

# СЧЕТНАЯ ПАЛАТА СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ

АКТ № 02-1.11-18-25/594

по результатам проверки

в отношении Государственного автономного учреждения социального обслуживания Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения Октябрьского района города Екатеринбурга» в ходе проверки 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»

г. Екатеринбург

«25» мая 2018 года

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 гражданам пожилого возраста, инвалидам и лицам, попавшим в трудную жизненную ситуацию».

Вопросы контрольного мероприятия:

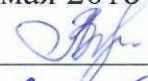

4.1. Соблюдение законодательства при использовании средств субсидий областного бюджета, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, выделенных в рамках реализации Мероприятия 1.9. Программы.

4.2. Соблюдение законодательства при использовании средств субсидий областного бюджета, предоставленных на иные цели в рамках реализации Мероприятия 1.9. Программы.

4.3. Оценка результативности выполнения государственного задания на предоставление государственных услуг (работ) в рамках реализации Мероприятия 1.9 Программы.

Критерий оценки результативности: достижение плановых показателей, характеризующих качество и (или) объем (содержание) государственной услуги (работы) при выполнении государственных заданий.

5. Срок проведения контрольного мероприятия в Государственном автономном учреждении социального обслуживания населения Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения Октябрьского района города Екатеринбурга»: с 03 по 11 мая 2018 года.

 /В.Н. Левитских  
 /Е.Ю. Смирнова



## 6. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия.

Государственное автономное учреждение социального обслуживания Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения Октябрьского района города Екатеринбурга» (сокращенное наименование – ГАУ «КЦСОН Октябрьского района г. Екатеринбурга», ИНН 6662090991, ОГРН 1026605423096) (далее – Учреждение) в проверяемом периоде осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением Правительства Свердловской области от 18.12.2013 № 1560-ПП, а с 31.10.2017 на основании Устава, утвержденного приказом Министерства социальной политики Свердловской области от 12.10.2017 № 514 (далее – Устав).

Юридический и фактический адрес Учреждения: 620014 Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Малышева, 31Б.

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 соответствии с Уставом Учреждение создано в целях осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий исполнительных органов государственной власти Свердловской области в сфере социального обслуживания населения.


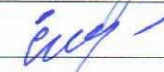
Основными видами деятельности Учреждения являются:

1) предоставление социального обслуживания в полустационарной форме, включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг;

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.

Уставом Учреждения предусмотрено, что для достижения целей, ради которых оно создано, Учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности (перечислены), не являющиеся основными, в том числе виды приносящей доход деятельности.

На основании бессрочной лицензии от 24.08.2017 № ЛО-66-01-004903 (выдана Министерством здравоохранения Свердловской области взамен лицензий от 25.05.2011 № ФС-66-01-001399 и от 26.12.2011 № ФС-66-01-001599) Учреждением осуществлялась медицинская деятельность.

 /В.Н. Левитских  
 /Е.Ю. Смирнова



Учреждение имеет следующие структурные подразделения:

- отделение социального обслуживания на дому, отделение участкового социального обслуживания, консультативное отделение, хозяйственно-транспортное отделение (г. Екатеринбург, ул. Малышева, 31Б);
- отделение срочного социального обслуживания (г. Екатеринбург, ул. Восточная, 166);
- отделение дневного пребывания (г. Екатеринбург, ул. Реактивная, д.33).

Для обеспечения деятельности Учреждению Министерством финансов Свердловской области открыты следующие лицевые счета:

- 30015907900 – лицевой счет автономного учреждения;
- 31015907900 – отдельный лицевой счет автономного учреждения;
- 33015907900 – лицевой счет автономного учреждения по приносящей доход деятельности;
- 14015907900 – лицевой счет для учета операций по переданным полномочиям исполнительного органа.

В проверяемом периоде и по настоящее время руководство Учреждением осуществляет директор Учреждения Антонова Оксана Леонидовна. Главным бухгалтером в проверяемом периоде были:

- Дианова О.П. с 01.11.2008 по 17.10.2016;
- Чащина М.А. с 19.10.2016 по 31.05.2017;
- Воробьева И.В. с 01.06.2017 по настоящее время.

7. По результатам контрольного мероприятия на объекте установлено следующее.



По вопросу 4.1.

1. Государственными программами Свердловской области «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Свердловской области до 2020 года»<sup>1</sup> и «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Свердловской области до 2024 года»<sup>2</sup> (далее – Государственные программы) предусмотрено мероприятие 1.9. «Предоставление социального обслуживания гражданам пожилого возраста, инвалидам и лицам, попавшим в трудную жизненную ситуацию».

В рамках реализации указанного мероприятия в проверяемом периоде Учреждению Министерством утверждалось государственное задание, и предоставлялись субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания.

<sup>1</sup> Утверждена постановлением Правительства Свердловской области от 21.10.2013 № 1265-ПП (действовала в 2016, до 06.07.2017)

<sup>2</sup> Утверждена постановлением Правительства Свердловской области от 05.07.2017 № 480-ПП (действует с 06.07.2017 и в 2018 году)

 /В.Н. Левитских  
 /Е.Ю. Смирнова



Предоставление субсидий осуществлялось в соответствии с соглашениями, заключенными между Министерством и Учреждением.

2016 год.

1.1. Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания от 30.12.2015 (без номера) (далее в этом пункте – Соглашение) предусмотрено предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения Учреждением государственного задания в 2016 году в размере 55 033,6 тыс. рублей.



В течение 2016 года к Соглашению заключались дополнительные соглашения.

Дополнительным соглашением к Соглашению от 26.09.2016 (без номера) «в связи с увеличением лимитов бюджетных обязательств для предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание услуг (выполнение работ) организациями социального обслуживания Свердловской области в 2016 году и уточнением расчета объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в сфере социального обслуживания населения на 2016 год», сумма субсидии увеличена до 55 216,025 тыс. руб. (+182, 425 тыс. рублей).

Дополнительным соглашением к Соглашению от 15.12.2016 (без номера) «в связи с увеличением базовых нормативных затрат на оплату труда с начислениями на выплаты по оплате труда работников, непосредственно связанных с оказанием государственной услуги, в целях достижения контрольных показателей по заработной плате, установленных Планом мероприятий («дорожной картой») «Повышение эффективности и качества услуг в сфере социального обслуживания населения Свердловской области (2013–2018 годы)», сумма субсидии увеличена до 56 989,466 тыс. руб. (+1 773,441 тыс. рублей).

Форма заключенного Соглашения соответствует примерной форме, утвержденной постановлением Правительства Свердловской области от 08.02.2011 № 77-ПП «Об утверждении Порядка предоставления субсидий из областного бюджета государственным бюджетным учреждениям Свердловской области и государственным автономным учреждениям Свердловской области на финансовое обеспечение выполнения ими государственного задания, возврата остатков таких субсидий в областной бюджет и примерной формы соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания» (далее – Порядок № 77-ПП).

Согласно выпискам из лицевого счета № 30015907900 и платежным поручениям субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 2016 год перечислена Учреждению в полном объеме и в сроки, предусмотренные пунктом 3.2 Соглашения.

 /В.Н. Левитских  
 /Е.Ю. Смирнова



По результатам проверки квартальной и годовой отчетности о выполнении государственного задания на предмет соблюдения пунктов 2.3.1. 2.3.2. Соглашения, предусматривающих сроки предоставления Учреждением отчетов в Министерство, нарушений не установлено.

План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2016 год (далее в этом пункте – План ФХД) утвержден директором Учреждения 18.01.2016 на основании заключения наблюдательного совета Учреждения (протокол заседания наблюдательного совета от 30.12.2015 № 4).

Уточненный План ФХД утвержден директором 07.10.2016 и 30.12.2016 на основании заключений наблюдательного совета Учреждения (протоколы от 07.10.2016 № 3 и от 30.12.2016 № 5 соответственно).


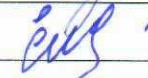
Согласно отчету об исполнении Учреждением Плана ФХД за 2016 год по форме бухгалтерской отчетности 0503737 субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания использована в полном объеме. Направления расходования субсидии представлены в Таблице 1.

Таблица 1. «Направления расходования субсидии в 2016 году»

Направления расходования субсидии	Сумма, тыс. руб.	Процент от общей суммы субсидии
Расходы на выплату персоналу всего, в том числе:	<b>53 370,93</b>	<b>93,7</b>
– фонд оплаты труда	40 784,06	71,6
– иные выплаты персоналу	336,34	0,6
– взносы по обязательному страхованию на выплаты по оплате труда, иные выплаты	12 250,52	21,5
Закупка товаров, работ, услуг всего, в том числе:	<b>3 154,72</b>	<b>5,5</b>
– услуги связи	143,08	0,3
– коммунальные услуги	1 019,67	1,8
– работы, услуги по содержанию имущества	490,97	0,9
– прочие работы, услуги	250,45	0,4
– увеличение стоимости материальных запасов	1 250,55	2,1
Иные бюджетные ассигнования (налоги на имущество, земельный налог, прочие налоги и сборы)	<b>463,82</b>	<b>0,8</b>
Итого:	<b>56 989,46</b>	<b>100</b>

Таким образом, субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в 2016 году использована Учреждением преимущественно на расходы по выплате персоналу (93,7 %) и закупку товаров, работ, услуг (5,5 %).

Выборочной проверкой договоров, актов выполненных работ, услуг, товарных накладных, подтверждающих фактические затраты на выполнение государственного задания, а также отражения совершенных сделок в регистрах бухгалтерского учета фактов не соответствия закупаемых товаров, работ, услуг целям предоставления субсидии в 2016 году не установлено.

 /В.Н. Левитских  
 /Е.Ю. Смирнова



2017 год.

1.2. Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания от 30.12.2016 (без номера) (далее в этом пункте – Соглашение) предусмотрено предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в 2017 году в размере 60 783,0 тыс. руб., в том числе на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество Учреждения, в объеме 469,56 тыс. рублей.

Дополнительным соглашением к Соглашению от 15.08.2017 (без номера) установлены нормативные затраты на оказание государственных услуг.

Дополнительным соглашением к Соглашению от 30.10.2017 (без номера) «в связи с изменением объема финансового обеспечения выполнения государственного задания в целях достижения контрольных показателей по заработной плате целевых категорий работников государственных учреждений социального обслуживания в связи с увеличением прогнозного значения величины среднемесячного дохода от трудовой деятельности в Свердловской области» сумма субсидии установлена в размере 62 946,0 тыс. руб. (+2 163,0 тыс. руб.), в том числе на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество Учреждения, в объеме 469,56 тыс. рублей.

Форма заключенного Соглашения соответствует примерной форме, утвержденной Порядком № 77-ПП.



Согласно выпискам из лицевого счета № 30015907900 и платежным поручениям субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 2017 год перечислена Учреждению в полном объеме (62 946,0 тыс. руб.).

В нарушение пункта 3.2. Соглашения, предусматривающего перечисление субсидии в 1 квартале 2017 года в течение 10 рабочих дней с начала финансового года (то есть не позднее 20.01.2017), Министерством перечислена субсидия на первый квартал 2017 года в размере 15 145,0 тыс. руб. с нарушением установленного срока (платежное поручение от 23.01.2017 № 396, выписка из лицевого счета № 30015907900 за 25.01.2017).

По результатам проверки квартальной и годовой отчетности о выполнении государственного задания на предмет соблюдения пунктов 2.3.1. и 2.3.2. Соглашения, предусматривающих сроки предоставления Учреждением отчетов в Министерство, нарушений не установлено.

План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2017 год и плановый период 2018–2019 годов (далее в этом пункте – План ФХД) утвержден директором Учреждения 18.01.2017 на основании заключения наблюдательного совета Учреждения (протокол заочного голосования наблюдательного совета Учреждения от 18.01.2017 № 1).

Уточненный План ФХД утвержден 25.12.2017 (протокол от 25.12.2017 № 5).

 /В.Н. Левитских  
 /Е.Ю. Смирнова



Согласно отчету об исполнении Учреждением Плана ФХД за 2017 год по форме бухгалтерской отчетности 0503737 субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания использована в полном объеме. Направления расходования субсидии представлены в Таблице 2.

Таблица 2. «Направления расходования субсидии в 2017 году»

Направления расходования субсидии	Сумма, тыс. руб.	Процент от общей суммы субсидии
Расходы на выплату персоналу всего, в том числе:	<b>59 060,68</b>	<b>93,8</b>
– фонд оплаты труда	45 075,65	71,6
– иные выплаты персоналу	352,91	0,6
– взносы по обязательному страхованию на выплаты по оплате труда, иные выплаты	13 632,12	21,6
Закупка товаров, работ, услуг	<b>3 415,76</b>	<b>5,4</b>
– услуги связи	155,15	0,3
– коммунальные услуги	1 268,07	2,0
– работы, услуги по содержанию имущества	440,0	0,7
– прочие работы, услуги	411,32	0,6
– увеличение стоимости материальных запасов	1 141,21	1,8
Иные бюджетные ассигнования (налоги на имущество, земельный налог, прочие налоги и сборы)	<b>469,56</b>	<b>0,8</b>
Итого:	<b>62 946,0</b>	<b>100</b>



Таким образом, субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в 2017 году использована Учреждением преимущественно на расходы по выплате персоналу (93,8 %) и закупку товаров, работ, услуг (5,4 %).

Выборочной проверкой договоров, актов выполненных работ (услуг), товарных накладных, подтверждающих фактические затраты на выполнение государственного задания, а также отражения совершенных сделок в регистрах бухгалтерского учета фактов не соответствия закупаемых товаров, работ, услуг целям предоставления субсидии в 2017 году не установлено.

2018 год.

1.3. Соглашением о предоставлении субсидии из областного бюджета государственному автономному учреждению Свердловской области на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) от 09.01.2018 (без номера) (далее в этом пункте – Соглашение) предусмотрено предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в 2018 году в размере 66 330,53 тыс. рублей.

Дополнительным соглашением к Соглашению от 26.02.2018 (без номера) добавлен расчет объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 2018 год, объем субсидии установлен в размере

 /В.Н. Левитских  
 /Е.Ю. Смирнова



66 330,53 тыс. руб., в том числе 478,127 тыс. руб. – затраты на уплату налогов с учетом коэффициента платной деятельности.

Форма заключенного Соглашения соответствует типовой форме, утвержденной постановлением Правительства Свердловской области от 07.12.2017 № 898-ПП «О внесении изменений в Постановление Правительства Свердловской области от 08.02.2011 № 76-ПП «О Порядке формирования государственного задания в отношении государственных учреждений Свердловской области и финансового обеспечения выполнения государственного задания».

Согласно выпискам из лицевого счета № 30015907900 и платежным поручениям по состоянию на 01.05.2018 Министерством Учреждению перечислена субсидия в размере 33 044,787 тыс. рублей. Нарушений в части сроков и объемов перечисления субсидии проверкой не установлено.



План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2018 год и плановый период 2019–2020 годов утвержден директором Учреждения 22.01.2018 на основании заключения наблюдательного совета Учреждения (протокол заочного голосования наблюдательного совета Учреждения от 19.01.2018 № 1).

Выборочной проверкой договоров, актов выполненных работ, услуг, товарных накладных, подтверждающих фактические затраты на выполнение государственного задания, а также отражения совершенных сделок в регистрах бухгалтерского учета фактов не соответствия закупаемых товаров, работ, услуг целям предоставления субсидии в 2018 году не установлено.

1.4. Согласно данным бухгалтерского учета на балансе Учреждения по состоянию на 01.01.2016 числились 5 объектов недвижимости (включая 1 земельный участок), находящиеся на праве оперативного управления (земельный участок – на праве постоянного (бессрочного) пользования). В 2017 году на основании приказов Министерства по управлению государственным имуществом Свердловской области от 11.11.2016 № 2475<sup>3</sup> и от 17.01.2017 № 61<sup>4</sup> Учреждению передан в оперативное управление 1 объект недвижимого имущества и 1 объект изъят из оперативного управления. По состоянию на 01.01.2018 на балансе Учреждения числилось 5 объектов недвижимого имущества (включая 1 земельный участок).

<sup>3</sup> «О приеме недвижимого имущества от государственного унитарного предприятия Свердловской области «Распорядительная дирекция Мингосимущества Свердловской области» и передаче его в оперативное управление государственному учреждению социального обслуживания населения Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения Октябрьского района города Екатеринбурга»

<sup>4</sup> «Об изъятии неиспользуемого имущества из оперативного управления управление государственному учреждению социального обслуживания населения Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения Октябрьского района города Екатеринбурга» в государственную казну Свердловской области»

 /В.Н. Левитских  
 /Е.Ю. Смирнова





Проверкой правоудостоверяющих документов на недвижимое имущество (включая земельный участок), числящееся на балансе Учреждения в проверяемом периоде, нарушений не установлено.

Проверкой фактических затрат на содержание недвижимого имущества установлено следующее.

Без оформления вещных прав, в отсутствие заключенного договора пользования в пользовании Учреждения находятся нежилые помещения предполагаемой общей площадью 212 кв.м., расположенные по адресу: г. Екатеринбург, ул. Восточная, д. 166. В указанных помещениях размещено структурное подразделение Учреждения – отделение срочного социального обслуживания и специалисты отделения участкового социального обслуживания.

Согласно пояснениям директора Учреждения единственным правоустанавливающим документом на момент проверки является Акт о приеме-передаче нежилого помещения от 01.08.2008, составленный комиссией в составе заместителя главы администрации Октябрьского района, начальника юридического отдела, заместителя директора и заведующей отделением ССО о том, что находящиеся в безвозмездном пользовании администрации Октябрьского района г. Екатеринбурга нежилые помещения, расположенные на 1 этаже жилого здания по адресу: ул. Восточная, 166, переданы Учреждению; помещения находятся в пользовании Учреждением с 01.08.2008. Акт подписан главой администрации Октябрьского района (сдающая сторона) и директором Учреждения (принимающая сторона). Согласно письму от 08.07.2008 № 15-МП Министерством одобрен переезд Учреждения по адресу ул. Восточная, 166. В целях регистрации права безвозмездного пользования Учреждением направлялось обращение в Управление Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Свердловской области, на которое было получено уведомление об отсутствии в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним запрашиваемых сведений (от 24.12.2010 № 01/895/2010-103); обращение в Территориальное управление федерального агентства по управлению государственным имуществом в Свердловской области, на которое получен ответ об отсутствии объекта (нежилое помещение, первый этаж, по адресу: г. Екатеринбург, ул. Восточная, 166) в территориальной государственной базе данных реестра федерального имущества (от 16.03.2011 № ВО-3649); обращение в администрацию города Екатеринбурга, на которое была получена справка об отсутствии в реестре объектов муниципальной собственности сведений об объекте (от 31.03.2011 № 02.13-15/3138).

В нарушение пункта 332 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

 /В.Н. Левитских  
 /Е.Ю. Смирнова



Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н, указанный объект на забалансовых счетах до 2018 года Учреждением не учитывался.

Согласно бухгалтерской справке от 01.01.2018 № 00000029 нежилые помещения по адресу: ул. Восточная, д.166 приняты Учреждением к учету на забалансовый счет 2.01.11 стоимостью 1 рубль.

Согласно регистрам бухгалтерского учета и справке от 07.05.2018 за подписью главного бухгалтера расходы Учреждения по содержанию помещений, расположенных по адресу: г. Екатеринбург, ул. Восточная, 166, составляют:


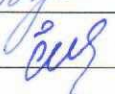
Тыс. руб.				
Наименование вида расходов	2016 год	2017 год	На 01.03.2018	Источник финансирования расходов
ФОТ младшего обслуживающего персонала (сторожа) – 3 человека	303,51	313,74	104,14	Субсидия на выполнение государственного задания
Начисления на ФОТ	91,66	94,75	32,59	Субсидия на выполнение государственного задания
Услуги связи	53,27	57,16	9,9	Доходы от платных услуг
Коммунальные услуги	83,36	33,89	16,79	Доходы от платных услуг
Эксплуатационные расходы	39,65	2,99	-	Доходы от платных услуг
Итого	571,45	502,53	163,42	

Таким образом, в проверяемом периоде расходы на содержание вышеуказанных помещений за счет субсидии на финансовое обеспечение государственного задания составили 940,39 тыс. руб.  $(=303,51+91,66+313,74+94,75+104,14+32,59)$ , за счет приносящей доход деятельности – 297,01 тыс. руб.  $(=53,27+83,36+39,65+57,16+33,89+2,99+9,9+16,79)$ .

1.5. Закупочная деятельность в проверяемом периоде осуществлялась Учреждением на основании Положения о закупках товаров, работ, услуг, утвержденного наблюдательным советом Учреждения (протокол от 11.04.2014 № 2, Положение в новой редакции – протокол от 02.03.2017 № 2).

Выборочной проверкой соблюдения Учреждением законодательства о закупках нарушений не установлено.

1.6. Оплата труда директора Учреждения в проверяемом периоде производилась на основании трудовых договоров от 21.01.2011 (до 31.01.2016), от 19.01.2016 (за период с 01.02.2016 по 31.01.2018) и от 15.01.2018 (с 1.02.2018 по настоящее время) в соответствии с положением об оплате труда работников Учреждения (приложение № 3 к коллективному договору Учреждения). Нарушений при начислении оплаты труда директору Учреждения проверкой не установлено.

 /В.Н. Левитских  
 /Е.Ю. Смирнова



По вопросу 4.2.

1. В рамках реализации мероприятия 1.9. «Предоставление социального обслуживания гражданам пожилого возраста, инвалидам и лицам, попавшим в трудную жизненную ситуацию» Государственных программ, Учреждению предоставлялись субсидии на иные цели.

1.1. В 2016 году между Министерством и Учреждением было заключено три соглашения о предоставлении субсидии на иные цели.


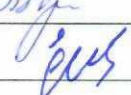
1) Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии государственному автономному учреждению, подведомственному Министерству социальной политики Свердловской области, на иные цели от 12.04.2016 (без номера) (далее в этом пункте – Соглашение) предусмотрено предоставление Учреждению субсидии на проведение прочих мероприятий, посвященных памятным датам и событиям, код субсидии 015.1.010: организация мероприятия, посвященного Дню памяти и скорби – дню начала Великой Отечественной войны, в размере 1 310,0 тыс. рублей.

Согласно выписке из лицевого счета № 31015907900 за 27.04.2016, субсидия в размере 1 310,0 тыс. руб. перечислена Учреждению платежным поручением от 25.04.2016 № 1376, то есть в срок, установленный пунктом 2.1.1. Соглашения (до 22.06.2016).

Согласно отчету об исполнении Учреждением Плана ФХД за 2016 год по форме бухгалтерской отчетности 0503737 субсидия на иные цели направлена в полном объеме на закупку товаров, работ, услуг.

2) Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии государственному автономному учреждению, подведомственному Министерству социальной политики Свердловской области, на иные цели от 07.11.2016 (без номера) (далее в этом пункте – Соглашение) предусмотрено предоставление субсидии Учреждению на оказание социальных услуг по временному обеспечению техническими средствами ухода, реабилитации и адаптации отдельных категорий граждан (пункты проката) – код субсидии 015.1.002: приобретение, ремонт, проверка, обслуживание технических средств ухода, реабилитации и адаптации в целях оказания социальных услуг по временному обеспечению инвалидов и граждан, находящихся в трудной жизненной ситуации, техническими средствами ухода, реабилитации и адаптации – приобретение кресло-колясок, в размере 79,1 тыс. рублей.

Согласно выписке из лицевого счета № 31015907900 за 18.11.2016 субсидия в размере 79,1 тыс. руб. перечислена Учреждению платежным поручением от 16.11.2016 № 3746, то есть с нарушением срока, установленного пунктом 2.1.1. Соглашения (до 15.11.2016).

 /В.Н. Левитских  
 /Е.Ю. Смирнова



Согласно отчету об исполнении Учреждением Плана ФХД за 2016 год по форме бухгалтерской отчетности 0503737 субсидия на иные цели направлена в полном объеме на закупку товаров, работ, услуг.

В соответствии с данными бухгалтерского учета приобретенные за счет средств субсидии три единицы технических средств реабилитации (ТСР) (инвалидные кресла-коляски) поставлены на баланс Учреждения, закреплены за материально-ответственным лицом. Согласно договорам аренды ТСР<sup>5</sup>, представленным к проверке, инвалидные кресла-коляски с февраля 2017 года по настоящее время находятся в пользовании получателей услуг.

3) Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии государственному автономному учреждению, подведомственному Министерству социальной политики Свердловской области, на иные цели от 23.12.2016 (без номера) (далее в этом пункте – Соглашение) предусмотрено представление Учреждению субсидии на реализацию мероприятий по обучению компьютерной грамотности неработающих пенсионеров за счет средств федерального бюджета – код субсидии 015.3.029, в размере 77,74 тыс. рублей.



Согласно выписке из лицевого счета № 31015907900 за 29.12.2016, субсидия в размере 77,74 тыс. руб. перечислена Учреждению платежным поручением от 28.12.2016 № 4603, то есть с нарушением срока, установленного пунктом 2.1.1. Соглашения (до 26.12.2016).

Согласно отчету об исполнении Учреждением Плана ФХД за 2016 год по форме бухгалтерской отчетности 0503737 субсидия на иные цели направлена в полном объеме на закупку товаров, работ, услуг.

Сплошной проверкой договоров на поставку товаров, работ, услуг, актов оказанных услуг, выполненных работ, товарных накладных, подтверждающих фактическое использование субсидии, а также отражения совершенных сделок в регистрах бухгалтерского учета (журнал операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками (КФО 5)) фактов не соответствия закупаемых товаров, работ, услуг целям предоставления субсидий по трем вышеуказанным Соглашениям не выявлено.

К проверке представлены отчеты об использовании субсидий по Соглашениям, указанным в подпунктах 1–3 настоящего пункта. Согласно пояснениям главного бухгалтера Учреждения отчеты направлялись в Министерство по электронной почте без сопроводительных писем, поэтому установить своевременность представления отчетов не представляется возможным.

<sup>5</sup> Договоры от 09.02.2017 № 76, от 16.02.2017 № 89, от 27.02.2017 № 102, от 03.04.2017 № 185, от 13.06.2017 № 317, от 27.06.2017 № 343, от 15.08.2017 № 407, от 21.09.2017 № 466, от 31.01.2018 № 42, от 07.02.2018 № 56, от 31.01.2018 № 42.

 /В.Н. Левитских  
 /Е.Ю. Смирнова



1.2. В 2017 году между Министерством и Учреждением были заключены четыре соглашения о предоставлении субсидии на иные цели.

1) Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии государственному автономному учреждению, подведомственному Министерству социальной политики Свердловской области, на иные цели от 17.03.2017 (без номера) (далее в этом пункте – Соглашение) предусмотрено предоставление Учреждению субсидии на разработку проектной документации для выполнения работ по капитальному ремонту, проведение государственной экспертизы проектной документации в случае, если государственная экспертиза является обязательной, и проведение капитального ремонта недвижимого имущества, закрепленного за бюджетными и автономными учреждениями на праве оперативного управления, при условии, что размер расходов на эти цели превышает 500 тыс. руб. – код субсидии 015.1.005: проведение капитального ремонта в помещениях, расположенных по адресу: ул. Малышева, д. 31/пер. Банковский, д.11, в сумме 1 687,273 тыс. руб., с платежами по сроку до 25.03.2017 в размере 506,182 тыс. руб., в срок до 10.04.2017 – 1 181,091 тыс. рублей.

Согласно выпискам из лицевого счета № 31015907900 и платежным поручениям субсидия перечислена Учреждению в полном объеме и установленные Соглашением сроки.

Согласно отчету об исполнении Учреждением Плана ФХД за 2017 год по форме бухгалтерской отчетности 0503737 субсидия на иные цели направлена в полном объеме на закупку товаров, работ, услуг.

2) Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии государственному автономному учреждению, подведомственному Министерству социальной политики Свердловской области, на иные цели от 07.06.2017 (без номера) (далее в этом пункте – Соглашение) предусмотрено предоставление Учреждению субсидии на проведение прочих мероприятий, посвященных памятным датам и событиям, код субсидии 015.1.010: организация и проведение мероприятия, посвященного Дню памяти и скорби – дню начала Великой Отечественной войны, в сумме 1 700,0 тыс. руб., в срок до 22.06.2017.

Согласно выписке из лицевого счета № 31015907900 за 15.06.2017 и платежному поручению субсидия перечислена Учреждению в полном объеме и установленные Соглашением сроки.

Согласно отчету об исполнении Учреждением Плана ФХД за 2017 год по форме бухгалтерской отчетности 0503737 субсидия на иные цели направлена в полном объеме на закупку товаров, работ, услуг.

3) Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии государственному автономному учреждению, подведомственному Министерству социальной политики Свердловской области, на иные цели от

\_\_\_\_\_/В.Н. Левитских  
\_\_\_\_\_/Е.Ю. Смирнова



11.09.2017 (без номера) (далее в этом пункте – Соглашение) предусмотрено предоставление Учреждению субсидии на осуществление мероприятий, направленных на формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и иных маломобильных групп населения (за счет средств областного бюджета), код субсидии 015.1.024 – изготовление и издание информационно-методических материалов, руководств по вопросам формирования доступной для инвалидов среды жизнедеятельности, в сумме 150,0 тыс. руб., в срок до 15.09.2017.

Согласно выписке из лицевого счета № 31015907900 за 20.09.2017, субсидия в размере 150,0 тыс. руб. перечислена Учреждению платежным поручением от 18.09.2017 № 3791, то есть с нарушением срока, установленного пунктом 2.1.1. Соглашения.

Согласно отчету об исполнении Учреждением Плана ФХД за 2017 год по форме бухгалтерской отчетности 0503737 субсидия на иные цели направлена в полном объеме на закупку товаров, работ, услуг.


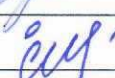
4) Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии государственному автономному учреждению, подведомственному Министерству социальной политики Свердловской области, на иные цели от 11.10.2017 (без номера) (далее в этом пункте – Соглашение) предусмотрено предоставление Учреждению субсидии на приобретение, ремонт, поверку, обслуживание технических средств реабилитации, адаптации и ухода для оказания социальных услуг по временному обеспечению техническими средствами реабилитации, адаптации и ухода за счет средств областного бюджета с учетом софинансирования из федерального бюджета в форме субсидии, код субсидии 015.3.980-00002: приобретение технических средств реабилитации, адаптации и ухода в соответствии с заявкой Учреждения на финансирование от 28.09.2017 № 5/520, в сумме 167,0 тыс. рублей.

Согласно выписке из лицевого счета № 31015907900 за 17.11.2017 и платежному поручению субсидия перечислена Учреждению в полном объеме и установленные Соглашением сроки.

Согласно отчету об исполнении Учреждением Плана ФХД за 2017 год по форме бухгалтерской отчетности 0503737 субсидия на иные цели направлена в полном объеме на закупку товаров, работ, услуг.

В соответствии с данными бухгалтерского учета приобретенные за счет средств субсидии 10 единиц технических средств реабилитации (ТСР) поставлены Учреждением на баланс Учреждения, закреплены за материально-ответственным лицом. Согласно договорам аренды ТСР<sup>6</sup>, представленным к проверке, переданы в эксплуатацию 3 единицы ТСР. Со дня приобретения и на момент проверки не используются 7 единиц ТСР. Согласно пояснениям директора Учреждения одно ТСР приобреталось для инвалида, скончавшегося в начале 2018 года, информация о наличии данного ТСР передана в базу

<sup>6</sup> Договоры от 09.01.2018 № 6, от 16.01.2018 № 18, от 29.03.2018 № 110.

 /В.Н. Левитских  
 /Е.Ю. Смирнова



данных ТСР г. Екатеринбурга; 6 единиц ТСР зарезервированы за инвалидами, ожидающими выписки из стационара и за инвалидом, оформляющим документы для принятия решения о нуждаемости в данном виде социальной помощи.

Сплошной проверкой договоров на поставку товаров, работ, услуг, актов оказанных услуг, выполненных работ, товарных накладных, подтверждающих фактическое использование субсидии, а также отражения совершенных сделок в регистрах бухгалтерского учета (журнал операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками (КФО 5)) фактов не соответствия закупаемых товаров, работ, услуг целям предоставления субсидий по четырем вышеуказанным Соглашениям не выявлено.

К проверке представлены отчеты об использовании субсидий по Соглашениям, указанным в пунктах 1–4 настоящего пункта. Согласно устным пояснениям главного бухгалтера Учреждения, отчеты направлялись в Министерство по электронной почте без сопроводительных писем, поэтому установить своевременность представления отчетов не представляется возможным.

Формы Соглашений, заключенных в 2016 и 2017 годах, соответствуют примерной форме, утвержденной постановлением Правительства Свердловской области от 08.02.2011 № 74-ПП «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления субсидий из областного бюджета государственным бюджетным и автономным учреждениям Свердловской области на иные цели и примерной формы соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии государственным бюджетным и автономным учреждениям Свердловской области на иные цели».


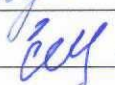
По вопросу 4.3.

1. В соответствии с Порядком формирования государственного задания в отношении государственных учреждений Свердловской области и финансового обеспечения выполнения государственного задания, утвержденного постановлением Правительства Свердловской области от 08.02.2011 № 76-ПП (далее – Порядок № 76-ПП), государственные задания Учреждению в проверяемом периоде утверждались приказами Министерства.

2016 год.

1.1. Приказом Министерства от 21.12.2015 № 733 утверждено государственное задание Учреждению (с изменениями от 27.12.2016 № 619) на 2016 год (далее в этом пункте – государственное задание). Форма государственного задания соответствует форме, утвержденной Порядком № 76-ПП.

В государственном задании определены следующие виды услуг:

 /В.Н. Левитских  
 /Е.Ю. Смирнова



– предоставление социального обслуживания в полустационарной форме, включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг (код 22.031.0) услуга бесплатная, платная;

– 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 22.0320) услуга бесплатная, платная;

– предоставление консультационных и методических услуг (код 14.011.0) услуга бесплатная.

Государственное задание соответствует основным видам деятельности Учреждения и ведомственному перечню государственных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) подведомственными Министерству государственными бюджетными и автономными учреждениями в качестве основных видов деятельности на 2016 год, утвержденному Приказом Министерства от 18.12.2015 № 730 (далее – ведомственный перечень).

К проверке представлены квартальные отчеты об исполнении государственного задания за 1– 4 кварталы 2016 года. Отчеты предоставлены в установленные сроки.


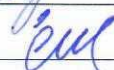
Отчет об исполнении государственного задания за 2016 год представлен в соответствии с формой, утвержденной приложением № 2 к Порядку № 76-ПП, в установленный срок.

Информация о выполнении государственного задания по кварталам и за год отражена в таблице № 3.

Таблица № 3 «Исполнение государственного задания в 2016 году»

Показатели	1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.	Итого за год	Отчет за 2016 год	Отклонение (гр.6-гр.7)
1	2	3	4	5	6	7	8
Услуги в полустационарной форме (чел.)	476	976	976	977	3 405	3 405	0
Услуги в форме на дому (чел.)	324	323	323	298	1 268	1 268	0
Количество проведенных консультаций (ед.)	951	2 283	2 284	2 284	7 802	7 802	0

По запросу Счетной палаты от 04.05.2018 о формировании отчета в информационной системе «Социального обслуживания населения» (далее – ИССОН) за 2016 год представлена выгрузка из ИССОН от 07.05.2018, а также представлен отчет, сформированный из модуля ИССОН на портале

 /В.Н. Левитских  
 /Е.Ю. Смирнова



Министерства социальной политики Свердловской области (далее – портал МСП) от 28.04.2018, данные отражены в таблице № 4.

Таблица № 4 «Данные о количестве предоставленных услуг в 2016 году»

Показатели	Отчет за 2016 год	Выгрузка из модуля ИССОН на портале МСП от 28.04.2018	Выгрузка из ИССОН от 07.05.2018	Отклонения	
				гр.2-гр.3	гр.2-гр.4
1	2	3	4	5	6
Услуги в полустационарной форме (чел.)	3 405	3 287	2 975	118	430
Услуги в форме на дому (чел.)	1 268	1 228,8	1 252	39,2	16
Количество проведенных консультаций (ед.)	7 802	15 510	9 632	-7 708	-1 830


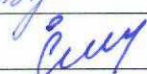
Показатели Отчета за 2016 год не соответствуют показателям выгрузки из модуля ИССОН на портале МСП от 28.04.2018 и не соответствуют показателям выгрузки из ИССОН от 07.05.2018.

Показатели государственного задания, объемы субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (Соглашения), данные о финансовом обеспечении по видам услуг из программного комплекса ПК ИС УФ «Сапфир», данные отчета об исполнении государственного задания за 2016 год и отчета о деятельности Учреждения за период с 01.01.2016 по 31.12.2016 (утвержден Наблюдательным советом Учреждения, протокол № 1 от 18.01.2017) отражены в таблице № 5.

Таблица № 5 «Информация о плановых и фактических показателях выполнения государственного задания в 2016 году»

Наименование услуги	Натуральный показатель объема гос. услуги	Объем гос. услуги (гос. задание)		Плановый объем финансового обеспечения за услугу (тыс. руб.)		Объем гос. услуги (исполнение)	Фактический объем финансового обеспечения (тыс. руб.)
		Первоначальный	Уточненный	Первоначальный	Уточненный		
1	2	3	4	5	6	7	8
Консультационные и методические услуги	ед.	7 802	7 802	-	579,7	7 802	584,8
Услуги в полустационарной форме	чел.	3 405	3 405	-	13 917,6	3 405	14 043,8
Услуги в форме на дому	чел.	1 294	1 294	-	41 987,6	1 268	42 360,9
Затраты на уплату налогов		-	-	-	504,6	-	-
ИТОГО по Соглашению		х	х	55 033,6	56 989,5	х	56 989,5

Субсидия на выполнение государственного задания в 2016 году увеличилась без изменения объемов государственных услуг и составила 56 989,5 тыс. рублей.

 /В.Н. Левитских  
 /Е.Ю. Смирнова



Учреждением в соответствии с письмом Министерства от 13.05.2016 № 07-13-13/3715 «О критериях оценки учреждениями качественных показателей государственного задания» ежеквартально проведены выборочные проверки полноты и качества оказания социальных услуг. По результатам оформлены и утверждены руководителем «Акты проверки качественных показателей государственного задания. Согласно актам показатель «Удовлетворенность качеством мероприятий, проводимых организацией социального обслуживания» составил 100 %.

Выборочно проведена проверка документов, подтверждающих выполнение государственных услуг.

1.1.1. Консультационные и методические услуги (далее в этом пункте – Услуга).

В соответствии с приказом Министерства от 11.08.2015 № 482 «Об утверждении социальных услуг» (далее – Стандарт № 482), предоставленной Учреждением инструкцией Министерства (реквизиты документа отсутствуют), Услуга измеряется в единицах услуг, ее объем формируют следующие мероприятия:

- патронажные выходы (выход в 1 адрес – 1 единица);
- консультации (1 консультация – 1 единица);
- клубная деятельность (1 заседание клуба – 1 единица);
- школы приемных родителей и пожилого возраста (1 занятие для одного слушателя – 1 единица);
- культурные и просветительские мероприятия (1 мероприятие – 1 единица).

Согласно государственному заданию плановым показателем объема Услуги является количество проведенных консультаций в объеме 7 802 единицы.

Согласно отчету об исполнении государственного задания Услуги выполнены в объеме 7 802 единицы или 100,0 % от плановых значений.

Для подтверждения выполнения Услуги специалистами представлены журналы, заявления и акты выполненных работ за период с 12.01.2016 по 23.12.2016 (4 тома – 527 заявлений). Согласно актам о предоставлении социальных услуг их количество в одном акте составляет от 1 услуги до 45 услуг. Виды услуг: музыкатерапия, здоровый образ жизни, первичные навыки с компьютером, освоение сети Интернет, скандинавская ходьба, гимнастика для глаз, квиллинг и другое, социально-психологическое консультирование и т.д.

1). Для подтверждения количественных показателей по мероприятию Патронажные выходы Учреждением представлены:

- журнал учета граждан, находящихся на социальном патронаже № 07-05 (122 записи);
- журнал регистрации актов о проверке условий жизни совершеннолетнего недееспособного гражданина № 07-11 (149 записей).

Итого 271 запись.

 /В.Н. Левитских  
 /Е.Ю. Смирнова



2). Для подтверждения количественных показателей по мероприятию Клубная деятельность представлены:

– акты выполненных работ «Профилактика – 2016» (25 актов).

3). Для подтверждения количественных показателей по мероприятию Культурные и просветительские мероприятия представлены:

– акты выполненных работ «Профилактика – 2016» (12 актов).

4). Для подтверждения количественных показателей по мероприятию Школа пожилого возраста представлены:

– акты выполнения договоров «Компьютерная грамотность» № 07-19 и акты выполненных работ «Профилактика – 2016», подтверждающих 1 794 занятия;

– акты выполненных работ «Профилактика ОДП – 2016» в количестве 519 актов, подтверждающих 10 312 услуг.

Итого 12 106 услуг.

Записями в представленных журналах и актами предоставленных услуг подтверждено выполнение государственного задания в количестве 12 414 услуг (271 + 25 + 12 + 12 106).

Таким образом, проверкой выполнения государственного задания по консультационным и методическим услугам установлено расхождение в количестве 4 612 услуг между отчетным (7 802 единицы) и фактическим (12 414 единиц) значением показателя, что свидетельствует о недостоверности отчета о выполнении государственного задания за 2016 год.

По факту расхождения Учреждением даны письменные пояснения, в которых указано, что фактически предоставлено 12 414 единиц Услуг, из них: 0 – консультации, 271 – патронажные выходы, 12 106 – школы пожилого возраста, 25 – клубная деятельность, 12 – культурные и просветительские мероприятия.

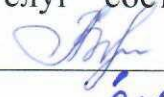
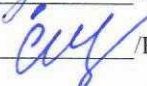
Фактическое выполнение в количестве 12 414 Услуг составляет 159,0 % от государственного задания, что не соответствует допустимому отклонению по государственному заданию, установленному пунктом 3 Порядка № 76-ПП. Согласно требованиям к отчетности о выполнении государственного задания, в случае отклонения значений показателей качества и объема оказания государственной услуги менее 95,0 % и более чем 105,0 % от установленного плана, необходимо предоставлять пояснительную записку.

#### 1.1.2. Социальное обслуживание в форме на дому.

Согласно отчету об исполнении государственного задания за 2016 год исполнение по социальному обслуживанию в форме на дому составило 1 268 человек, или 98 % от плановых значений, что соответствует допустимому отклонению показателей государственного задания.

Согласно Ведомственному перечню на 2016 год предоставление социального обслуживания в форме на дому осуществляется на платной и бесплатной основе.

Согласно информации Учреждения от 08.05.018 ежемесячно социальными работниками по факту оказания Услуг составляется акт.

 /В.Н. Левитских  
 /Е.Ю. Смирнова



«В момент осуществления получения от клиента денежных средств за оказанные услуги, социальный работник на основании акта заполняет квитанцию (ф. 054510) в двух экземплярах, один из которых выдается на руки клиенту, а другой сдается в кассу учреждения. Бухгалтер ГАУ «КЦСОН Октябрьского района г. Екатеринбурга», осуществляющий прием наличных денежных средств в кассу учреждения от социальных работников за оказанные социальные услуги на дому, проверяет наличие и правильность заполнения предоставляемых документов – актов о предоставлении социальных услуг, реестров и бланков строгой отчетности (квитанций ф. 050410). Аналитический учет расчетов по доходам (поступлениям) и с наличными денежными средствами осуществляется в разрезе получателей социальных услуг».

Социальные услуги в форме на дому включают в себя покупку за счет средств получателя социальных услуг и доставку на дом продуктов питания, промышленных товаров первой необходимости, средств санитарии и гигиены, помощь в приготовлении и приеме пищи, уборку жилых помещений и другое (далее в этом пункте – Услуга).


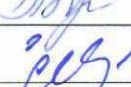
Учреждением представлены документы, подтверждающие выполнение Услуги:

- заявления о предоставлении социальных услуг;
- договоры о предоставлении социальных услуг, индивидуальная программа предоставления социальных услуг, расчетные листы;
- по результатам оказания Услуг составлены акты о предоставлении социальных услуг с указанием фамилии, имени и отчества заказчика, наименованием работ, стоимости услуг, суммой к оплате за предоставленные услуги в количестве 77 папок в каждой из которых от 150 до 250 актов. Акты сброшюрованы отдельно по платным и бесплатным услугам. Визуальным осмотром количество актов составляет свыше 15 400 штук (77 папок по 200 актов).

Проверкой установлено, что количество договоров, действовавших в 2016 году, составило 1 457 единиц.

В соответствии с предоставленной Учреждением инструкцией Министерства (реквизиты отсутствуют) показатель исполнения государственного задания по объему услуг в форме социального обслуживания на дому за квартал определяется 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 – это единица услуги (далее – единица услуги).

Согласно устным пояснениям заместителя директора показатель за год – это количество подписанных актов, деленное на 12. Расчетный показатель выполнения государственного задания в части оказания социальных услуг в форме на дому за 2016 год составил 1 283,3 человек (15 400 актов / 12), что подтверждает выполнение государственного задания в количестве 1 268 человек.

 /В.Н. Левитских  
 /Е.Ю. Смирнова



2017 год

1.2. Государственное задание на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов утверждено приказом Министерства от 27.12.2016 № 620 (далее в этом пункте – государственное задание).

В государственном задании определены следующие виды услуг:

– предоставление социального обслуживания в полустационарной форме, включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг (код 22.031.0) услуга бесплатная;

– 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 22.032.0) услуга бесплатная;

– предоставление социального обслуживания в полустационарной форме (код 22.042.0010011) услуга платная

– предоставление социального обслуживания в полустационарной форме (код 22.042.0010014) услуга платная;

– предоставление социального обслуживания в форме на дому (код 22.043.0010010) услуга платная;

– предоставление социального обслуживания в форме на дому (код 22.043.0010011) услуга платная.

Государственное задание сформировано в соответствии с основными видами деятельности Учреждения, предусмотренными Уставом, и соответствует ведомственному перечню государственных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) подведомственными Министерству государственными бюджетными и автономными учреждениями в качестве основных видов деятельности на 2017 год, утвержденному приказом Министерства от 01.12.2016 № 586.

Отчет об исполнении государственного задания представлен в соответствии с формой, утвержденной приложением № 2 к Порядку № 76-ПП, в установленный срок.

В ходе проверки проанализированы данные отчетов о выполнении государственного задания за 1–4 кварталы и за 2017 год (письма Учреждения № 01/214 от 07.04.2017, № 01/374 от 07.07.2017, № 01/534 от 05.10.2017, № 01/32 от 18.01.2018) и данные отчетов за 1–4 кварталы и за 2017 год, сформированные в модуле отчетности ИССОН.

Информация о выполнении государственного задания, сформированная в модуле ИССОН отражена в таблице № 6.


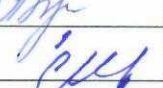
 /В.Н. Левитских  
 /Е.Ю. Смирнова



Таблица № 6 «Исполнение государственного задания за 2017 год»  
(модуль ИССОН)



Показатели	1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.	Суммарно за год	Отчет за 2017 год	Отклонение (гр.6-гр.7)
1	2	3	4	5	6	7	8
Услуги в полустационарной форме (чел.)	921,16	851	851	883	3 506,16	3 436	70,1
Услуги в форме на дому (чел.)	322,5	323,33	323,66	323,5	1 292,99	1 294,66	1,67
Количество проведенных консультаций (ед.)	3 668	3 046	2 984	2 857	12 555	13 642	-1 087

Услуга «Консультации» в государственном задании отсутствует. Учреждением представлено письмо Министерства от 30.12.2016 № 07-13-13/153 «Об объемах профилактики на 2017 год», согласно которому Учреждению на выполнение работы «Осуществление профилактики обстоятельств, обуславливающих нуждаемость в социальном обслуживании» в 2017 году утверждено 11 802 единицы (далее – Работа). Данные работы отражены в ИССОН как «Консультации».

Информация о выполнении государственного задания, сформированная в ПК ИС УФ «Сапфир» отражена в таблице № 7.

Таблица № 7 «Исполнение государственного задания за 2017 год»  
(ПК ИС УФ «Сапфир»).

Показатели	1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.	Суммарно за 2017 год	Отчет за 2017 год	Отклонение (гр.6-гр.7)
1	2	3	4	5	6	7	8
Услуги в полустационарной форме код 22.031	669,3	683	683	697,7	2 733	2 733	0
Услуги в полустационарной форме код 22.0420010011	161	161	161	159	642	642	0
Услуги в полустационарной форме код 22.0420010014	7	8	7	8	30	30	0
<b>Итого</b>	<b>837,3</b>	<b>852</b>	<b>851</b>	<b>864,7</b>	<b>3 405</b>	<b>3 405</b>	<b>0</b>
Услуги в форме на дому код 22.032	131,45	132,75	132,75	134,05	531	531	0
Услуги в форме на дому код 22.0430010010	11	11,25	11,5	11,25	45	45	0
Услуги в форме на дому код 22.0430010011	179,5	179,5	179,5	179,5	763	718	45
<b>Итого</b>	<b>321,95</b>	<b>323,5</b>	<b>323,75</b>	<b>324,8</b>	<b>1 339</b>	<b>1 294</b>	<b>45</b>

 /В.Н. Левитских  
 /Е.Ю. Смирнова




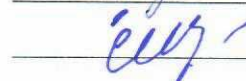
Показатели, сформированные в ИССОН, не соответствуют показателям, сформированным в ПК ИС УФ «Сапфир». Разница в показателях отражена в таблице № 8.

Таблица № 8 «Показатели модуля ИССОН и ПК ИС УФ «Сапфир»

Показатели	ИССОН	ПК ИС УФ «Сапфир».	Расхождения гр2-гр.3
1	2	3	4
Услуги в полустационарной форме (чел.)	3 436	3 405	31
Услуги в форме на дому (чел.)	1 294,66	1 294	0,66
Количество проведенных консультаций (ед.)	13 642	-	13 642

Учреждением даны пояснения о расхождениях между данными ИССОН и ПК ИС УФ «Сапфир»: «Внесение данных в ПК ИС УФ «Сапфир» осуществляется за неделю до конца отчетного периода (квартала), сведения на момент внесения соответствуют ИССОН. В ИССОН специалистами учреждения сведения вносятся оперативно (по мере оказания услуг), заполняются все необходимые сведения о получателе услуг и услугах. При этом программное обеспечение ИССОН постоянно совершенствуется, вводятся новые функции, оказывающие влияние на вывод отчетов. Таким образом, сведения ИССОН носят оперативный характер в целях дополнительного контроля со стороны учредителя, тогда как отчеты по исполнению государственного задания, формируемые в ПК ИС УФ «САПФИР», в точности соответствуют государственному заданию. В качестве подтверждения показателей отчета дополнительно прикладываются сведения о фактическом исполнении государственного задания на соответствующий период в ИССОН. В 2016–2017 гг. в ИССОН внесены данные в соответствии с государственным заданием, при этом при формировании отчетов данные за один и тот же период выдавались разные». Кроме того, отчет о выполнении государственного задания в модуле ИССОН может быть сформирован в двух вариантах: «квартальный отчет» и «отчет об исполнении государственного задания за год». Данные отчеты формируются по итогам отчетных периодов независимо один от другого. В 2017 году в модуле «Отчетность» были сформированы показатели, представленные в таблице, выборочно за каждый квартал, данные представлены Учредителю как поквартальная отчетность. Отчетность за 2017 год сформирована в данном модуле по разделу «отчет об исполнении государственного задания за год», в соответствии с формой годовой отчетности. Скорректировать показатели отчетов ИССОН возможности не представляет».

Показатели государственного задания, объемы субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (Соглашения), данные о финансовом обеспечении по видам услуг из ПК ИС УФ «Сапфир», данные отчета об исполнении государственного задания за 2016 год и отчета о деятельности Учреждения за период с 01.01.2017 по 31.12.2017 (утвержден Наблюдательным советом Учреждения, протокол № 1 от 19.01.2018), Отчета

 /В.Н. Левитских  
 /Е.Ю. Смирнова




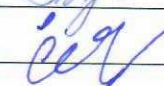
об исполнении плана ФХД (ф. 0503737) и Сведений о результатах Учреждения по исполнению государственного задания (ф. 0503762) отражены в таблице № 9.

Таблица № 9 «Плановые и фактические показатели выполнения государственного задания в 2017 году»

Наименование услуги	Натуральный показатель объема гос. услуги	Объем гос. услуги (гос. задание)		Плановый объем финансового обеспечения за услугу по Соглашению (тыс. руб.)		Объем гос. услуги (исполнение)	Фактический объем финансового обеспечения (тыс. руб.)	Отклонение (гр.6-гр.8)
		Первоначальный	Уточненный	Первоначальный	Уточненный			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Услуги в полустационарной форме код 22.031	чел.	2 733	2 733	13 317,9	13 451,6	2 733	17 920,3	-4 468,7
Услуги в полустационарной форме код 22.0420010011	чел.	642	642	2 555,3	2 586,8	642	3 522,3	-935,5
Услуги в полустационарной форме код 22.0420010014	чел	30	30	119,4	120,9	30	120,9	0
<b>Итого в полустационарной форме</b>		<b>3 405</b>	<b>3 405</b>	<b>15 992,6</b>	<b>16 159,3</b>	<b>3 405</b>	<b>21 563,5</b>	<b>-5 404,2</b>
Услуги в форме на дому код 22.032	чел.	531	531	18 480,7	19 299,9	531	16 823,4	2 476,5
Услуги в форме на дому код 22.0430010010	чел	45	45	1 524,0	1 593,4	45	1 593,4	0
Услуги в форме на дому код 22.0430010011	чел	718	718	24 316,1	25 423,8	718	22 023,6	3 400,2
<b>Итого в форме на дому</b>	<b>чел</b>	<b>1 294</b>	<b>1 294</b>	<b>44 320,8</b>	<b>46 317,1</b>	<b>1 294</b>	<b>40 440,4</b>	<b>5 876,7</b>
<b>ИТОГО (ф. 0503762)</b>				<b>60 313,4</b>	<b>62 476,4</b>		<b>62 003,9</b>	<b>472,5</b>
Затраты на уплату налогов с учетом коэффициента платной деятельности (ф. 0503737)				469,6	469,6		469,6	0
<b>ВСЕГО</b>				<b>60 783,0</b>	<b>62 946,0</b>		<b>62 473,5</b>	<b>472,5</b>
Форма. 0503737 «Исполнено через лицевые счета»					<b>62 946,0</b>		<b>62 946,0</b>	<b>0</b>

Как следует из таблицы № 9, объемы финансового обеспечения выполнения отдельных услуг перераспределены Учреждением в пределах общего объема субсидии.

На запрос Счетной палаты о причинах расхождений в разрезе услуг между плановым и фактическим финансовым обеспечением государственного

 /В.Н. Левитских  
 /Е.Ю. Смирнова



задания на 2017 год Учреждением даны следующие пояснения. «В соответствии с разъяснениями Департамента бюджетной политики и методологии Министерства финансов Российской Федерации, представленными в письме Минфина России от 29.01.2013 № 02-13-06/293 в случае достижения экономии средств, образовавшейся в результате выполнения государственного задания, указанные средства могут быть перераспределены в зависимости от потребности Учреждения, в том числе, на увеличение заработной платы, с обязательным уточнением Плана ФХД, в порядке, установленном органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении Учреждения. При этом корректировка нормативных затрат, используемых при расчете объема субсидии на выполнение государственного задания, в соответствии с законодательством Российской Федерации не требуется. Вместе с тем, указанные перераспределения не должны влиять на выполнение показателей объема и качества государственных услуг, утвержденных в государственном задании. Экономия субсидии, выделенной на финансовое обеспечение услуг в форме обслуживания на дому была достигнута учреждением по ряду причин, в том числе за счет мероприятий, проводимых в целях эффективного использования государственного (муниципального) имущества (установление норм расходов материальных запасов, бумаги, моющих средств), оптимизации кадрового потенциала учреждения, а также использования современных технологий социального обслуживания (бригадный метод и т.д.). Вместе с тем расходы на услуги, оказываемые в полустационарной форме требуют дополнительного финансового обеспечения (сверх выделенных по нормативным затратам субсидий) по причине затратности содержания отделения дневного пребывания (далее ОДП) находящегося по адресу г. Екатеринбург, ул. Реактивная, д. 33 по сравнению с аналогичными отделениями».


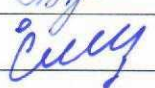
Субсидия на выполнение государственного задания в 2017 году увеличилась без изменения объема государственного задания и составила 62 946,0 тыс. рублей.

Фактические расходы составили 62 473,5 тыс. рублей. Разница между плановым и фактическим исполнением объемов финансового обеспечения составила 472,5 тыс. рублей. Согласно информации о показателях Сведений о результатах учреждения по исполнению государственного задания (ф. 0503762) отклонения нормативных (плановых) затрат Учреждения по исполнению государственного задания от фактических в сумме 472,5 тыс. рублей в разрезе кодов КОСГУ составили:

КОСГУ 211 – 310,0 тыс. рублей разница между суммой начисления резервов на оплату отпусков (3 309,9 тыс. рублей) и суммой начисления отпускных за счет сформированных резервов (3 619,9 тыс. рублей);

КОСГУ 213 – 157,2 тыс. рублей сумма начисления отпускных в части страховых взносов за счет сформированных резервов;

КОСГУ 272 – 5,3 тыс. рублей разница между суммой поступления и списания в 2017 году материальных запасов.

 /В.Н. Левитских  
 /Е.Ю. Смирнова



Кассовое исполнение плановых назначений (ф.0503737) составило 62 946,0 тыс. рублей.

Учреждением в соответствии с письмом Министерства от 13.05.2016 № 07-13-13/3715 «О критериях оценки учреждениями качественных показателей государственного задания» ежеквартально проведены выборочные проверки полноты и качества оказания социальных услуг. По результатам оформлены и утверждены руководителем «Акты проверки качественных показателей государственного задания. Согласно актам показатель «Удовлетворенность качеством мероприятий, проводимых организацией социального обслуживания» составил 100 %.

Проверкой установлено следующее.

В соответствии с письмом Министерства от 30.12.2016 № 07-13-13/153 «Об объемах профилактики на 2017 год» (далее – Письмо) до сведения руководителей учреждений доведено, что приказом Министерства от 27.12.2016 № 624 «Об утверждении значений базовых нормативов затрат на оказание государственных услуг, корректирующих коэффициентов и значений затрат на содержание не используемого для выполнения государственного задания имущества» (далее – Приказ № 624) утверждены значения индивидуальных отраслевых корректирующих коэффициентов в связи с осуществлением учреждениями социального обслуживания мероприятий по профилактике обстоятельств, обуславливающих нуждаемость в социальном обслуживании. Учреждению в соответствии с Приказом № 624 утвержден индивидуальный отраслевой корректирующий коэффициент в связи с осуществлением Учреждением мероприятий по профилактике обстоятельств, обуславливающих нуждаемость в социальном обслуживании – 0,01. Коэффициент применяется при расчете финансового обеспечения выполнения государственного задания по услуге социальное обслуживание в форме на дому. Расчетно сумма увеличения объема финансового обеспечения от первоначального объема по услуге в форме на дому с применением коэффициента 0,01 составила 443,2 тыс. рублей ( $44\,320,8 \times 0,01$ ). В целом же увеличение по услуге в форме на дому составило 1 996,3 тыс. рублей ( $46\,317,1 - 44\,320,8$ ), без увеличения объема по государственному заданию.

Согласно Отчету за 2017 год показатели качества, установленные государственным заданием, выполнены. Плановые показатели, характеризующие объем государственных услуг выполнены на 100,0 %.

2018 год

1.3. Государственное задание на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов утверждено приказом Министерства от 29.12.2017 № 656 (далее в этом пункте – государственное задание).

В государственном задании определены следующие виды услуг:

– предоставление социального обслуживания в полустационарной форме

\_\_\_\_\_/В.Н. Левитских  
\_\_\_\_\_/Е.Ю. Смирнова



- (код 22.042.0010010) услуга платная;  
 – предоставление социального обслуживания в полустационарной форме  
 (код 22.042.0010011) услуга платная;  
 – предоставление социального обслуживания в полустационарной форме  
 (код 22.042.0010013) услуга платная;  
 – предоставление социального обслуживания в полустационарной форме  
 (код 22.042.0010014) услуга платная  
 – предоставление социального обслуживания в форме на дому (код 22.04–3.0010010) услуга платная;  
 – предоставление социального обслуживания в форме на дому (код 22.043.0010011) услуга платная;  
 – предоставление социального обслуживания в форме на дому (код 22.043.0010014) услуга платная.

Государственное задание сформировано в соответствии с основными видами деятельности Учреждения, предусмотренными Уставом, и соответствуют ведомственному перечню государственных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) подведомственными Министерству государственными бюджетными и автономными учреждениями в качестве основных видов деятельности на 2018 год, утвержденному приказом Министерства от 01.12.2016 № 586.

Информация о выполнении государственного задания, сформированная в модуле ИССОН (выгрузка 05.04.2018) отражена в таблице № 10.


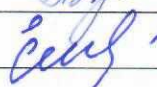
Таблица № 10 «Исполнение государственного задания»  
(модуль ИССОН)

Показатели	1 кв.
1	2
Услуги в полустационарной форме (чел.)	802
Услуги в форме на дому (чел.)	327,17
Количество проведенных консультаций (ед.)	3 206

Информация о плановых и фактических показателях государственного задания представлена в таблице № 11.

Таблица № 11 «Плановые и фактические показатели государственного задания»

Наименование услуги	Натуральный показатель объема гос. услуги	Объем гос. услуги (гос. задание)	Плановый объем финансового обеспечения за услугу по Соглашению (тыс. руб.)	Объем гос. услуги (исполнение за 1 кв.)
Услуги в полустационарной форме код 22.0420010010	чел.	60	296,5	15

 /В.Н. Левитских  
 /Е.Ю. Смирнова



Услуги в полустационарной форме код 22.0420010011	чел	3 065	15 147,4	742
Услуги в полустационарной форме код 22.0420010013	чел	150	741,3	37,5
Услуги в полустационарной форме код 22.0420010014	чел	30	148,3	7,5
<b>Итого</b>		<b>3 305</b>	<b>16 333,5</b>	<b>802</b>
Услуги в форме на дому код 22.0430010010	чел	45	1 735,5	11,25
Услуги в форме на дому код 22.0430010011	чел	1 227	47 320,6	312
Услуги в форме на дому код 22.0430010014	чел	12	462,8	3
<b>Итого</b>		<b>1 284</b>	<b>49 518,9</b>	<b>326,25</b>
Затраты на уплату налогов с учетом коэффициента платной деятельности		x	478,1	x
<b>ИТОГО</b>		<b>x</b>	<b>66 330,5</b>	<b>x</b>

К проверке представлены журналы регистрации жалоб граждан на качество оказываемых государственных услуг. В проверяемом периоде записи в журналах об обращениях граждан отсутствуют. Согласно письменным пояснениям директора Учреждения жалоб в Учреждение за период 2016–2018 годы не поступало.

Инспектор  
Счетной палаты  
Свердловской области

 В.Н. Левитских

Инспектор Счетной палаты  
Свердловской области

 Е.Ю. Смирнова

«15» мая 2018 года

Экземпляр акта для сведения получен:  
Директор ГАУ «КЦСОН  
Октябрьского района  
г. Екатеринбурга»

 О.Л. Антонова

«15» мая 2018 года

\_\_\_\_\_/В.Н. Левитских

\_\_\_\_\_/Е.Ю. Смирнова