

АКТ
выездной проверки

Государственного автономного учреждения социального обслуживания
населения Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания
населения Невьянского района»
(сокращенное наименование - ГАУ «КЦСОН Невьянского района»)

г. Невьянск

13 февраля 2020 г.

Выездная проверка проведена на основании приказа Управления Федерального казначейства по Свердловской области от 28.01.2020 № 120 «О назначении плановой выездной проверки в государственном автономном учреждении социального обслуживания Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения Невьянского района» в соответствии с пунктом 27 Плана контрольных мероприятий Управления Федерального казначейства по Свердловской области в финансово-бюджетной сфере на 2020 год, утвержденного руководителем Управления Федерального казначейства по Свердловской области 30.12.2019.

Тема выездной проверки: проверка использования субсидий, предоставленных Пенсионным фондом Российской Федерации бюджетам субъектов Российской Федерации на социальные программы субъектов Российской Федерации, связанные с укреплением материально-технической базы организаций социального обслуживания населения, оказанием адресной социальной помощи неработающим пенсионерам, являющимся получателями страховых пенсий по старости и по инвалидности, и обучением компьютерной грамотности неработающих пенсионеров, строительством (реконструкцией) объектов организаций социального обслуживания населения, с ремонтом домов системы социального обслуживания граждан муниципального специализированного жилищного фонда, предоставляемых для проживания отдельных категорий граждан, а также с благоустройством прилегающей территории, за счёт бюджетных ассигнований, получаемых Пенсионным фондом Российской Федерации в форме межбюджетных трансфертов из федерального бюджета.

Проверяемый период: 2018 - 2019 годы.

Идентификатор контрольного мероприятия: 2020-ПВ.000.2027-6200.019.

Выездная проверка проведена проверочной группой в составе: старшего контролера-ревизора контрольно-ревизионного отдела в социальной сфере, сфере межбюджетных отношений и социального страхования Управления Федерального казначейства по Свердловской области Белоусовой Е.С. (руководитель проверочной группы), специалиста 1 разряда контрольно-ревизионного отдела в социальной

сфере, сфере межбюджетных отношений и социального страхования Управления Федерального казначейства по Свердловской области Ваулина С.А.

Срок проведения выездной проверки (ревизии), не включая периоды ее приостановления, составил 11 рабочих дней с 30.01.2020 по 13.02.2020.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование: Государственного автономного учреждения социального обслуживания населения Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения Невьянского района» (далее – Учреждение, Комплексный центр).

Сокращенное наименование: ГАУ «КЦСОН Невьянского района»).

Адрес (место нахождения) Комплексного центра: 624192, Свердловская область, г. Невьянск, ул. Крылова, д.1, телефон директора, (34356)4-25-27, факс (34356) 2-37-82, адрес в сети Интернет: www.kcsonural.uson.ru, электронная почта: soc059@egov66.ru.

В Единый государственный реестр юридических лиц в отношении Учреждения внесена запись о создании юридического лица с присвоением основного государственного регистрационного номера (ОГРН) 1096621000123 от 03.03.2009 года.

Комплексный центр поставлен на учет в Межрайонную инспекцию Федеральной налоговой службы № 28 по Свердловской области с присвоением ИНН 6621015811, КПП 662101001.

Уведомлением Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Свердловской области Комплексному центру присвоена следующая идентификация кодов по общероссийским классификаторам: ОКПО – 60793295, ОКАТО – 65227501000, ОКТМО – 65714000001, ОКОГУ – 2300220, ОКФС – 13, ОКОПФ – 75201.

По данным выписки из Единого государственного реестра юридического лица от 27.01.2020 № ЮЭ9965-20-6430591 Учреждению присвоен ОКВЭД – 87.90 (деятельность по уходу с обеспечением проживания, прочая), 86.10 (деятельность больничных организаций), 86.10 (деятельность больничных организаций), 88.10 (предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам).

Код по Реестру участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса: 65222256.

Учредителем и собственником имущества Комплексного центра является Свердловская область.

Функции и полномочия Учредителя Комплексного центра от имени Свердловской области осуществляет Министерство социальной политики Свердловской области.

Вышестоящая организация: Министерство социальной политики Свердловской области (далее – Министерство).

Место нахождения Министерства: 620144, город Екатеринбург, улица Большакова, дом 105; телефон приемной (343) 312-07-00 (доб.223), электронный адрес: mspso@egov66.ru, Министр социальной политики Свердловской области – Злоказов Андрей Владимирович.

Согласно информации от 30.01.2020 № 113/02/03-02 для осуществления основной финансовой и хозяйственной деятельности Комплексного центра в Министерстве финансов Свердловской области в 2018 - 2019 годах и по настоящее время открыты лицевые счета:

- 30015907310 - лицевой счет автономного учреждения;
- 31015907310 - отдельный лицевой счет автономного учреждения;
- 33015907310 - лицевой счет автономного учреждения по приносящей доход деятельности.

Реквизиты подразделения банка:

620144, г. Екатеринбург, ул. Циолковского, 18, Уральское ГУ Банка России, счет 40601810165773000001, БИК 046577001, ИНН 7702235133, КПП 667145008, ОГРН 1037700013020.

Согласно приказам Учреждения от 26.04.2018 № 326/02/04-01 «О наделении правом подписи», от 26.04.2018 № 32в/02/04-01 «О наделении правом подписи электронных документов и регистров бухгалтерского учета», карточки образцов подписей полномочия на право подписи денежных и иных документов при совершении операций по лицевому счету Комплексного центра, расчетных документов, финансовых и кредитных обязательств, электронных документов и регистров бухгалтерского учета предоставлены:

с наделением правом первой подписи:

директор Комплексного центра Исупова Елена Викторовна с 26.03.2012 по 02.03.2018 (Распоряжение Правительства Свердловской области от 16.03.2017 № 217-РП, приказ Министерства социальной защиты населения Свердловской области от 21.02.2018 № 24-д);

директор Комплексного центра Дронова Елена Васильевна с 26.04.2018 по настоящее время (Распоряжения Правительства Свердловской области от 02.04.2018 № 206-РП, от 20.02.2019 № 47-РП);

заместитель директора Масленникова Ирина Михайловна с 23.08.2012 по настоящее время (приказ ГБУ «КЦСОН Невьянского района» от 22.08.2012 № 349).

В период с 03.03.2018 по 25.04.2018 временное исполнение обязанностей возложено на заместителя директора Масленникову Ирину Михайловну (Приказ Учреждения от 02.03.2018 № 68-лс).

с наделением правом второй подписи:

главный бухгалтер – Кугаевская Елена Сергеевна с 05.06.2012 по настоящее время (приказ ГАУ «КЦСОН Невьянского района» от 05.06.2012 № 215-А);

бухгалтер - Фур Юлия Рифовна с 03.03.2008 по настоящее время (приказ ГОУ СОН «Комплексный центр социального обслуживания населения» Невьянский район п. Цементный от 03.03.2008 № 22).

Комплексный центр осуществляет свою деятельность в соответствии с целями и задачами деятельности, определенными в соответствии с законодательством, иными нормативными правовыми актами и Уставом, утвержденным, приказом Министерства социальной политики Свердловской области от 12.10.2017 № 526 «О переименовании государственного автономного учреждения социального обслуживания населения Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения Невьянского района» и утверждении Устава государственного автономного учреждения социального обслуживания Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения Невьянского района».

Комплексный центр является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, закрепленное на праве оперативного управления, счета в кредитных организациях и (или) лицевые счета в Министерстве финансов Свердловской области, круглую печать, штампы, бланки.

Комплексный центр создано в целях осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий исполнительных органов государственной власти Свердловской области в сфере социального обслуживания.

Предметом деятельности Комплексного центра является социальное обслуживание, социальное сопровождение граждан, профилактика обстоятельств, обслуживающих нужды гражданина в социальном обслуживании, в том числе реабилитации или абилитация инвалидов.

Основными видами деятельности Комплексного центра 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;

3) предоставление социального обслуживания в стационарной 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.

Государственное задание формируется и утверждается Учреждением в соответствии с видами деятельности, отнесенными Уставом к основной деятельности. Учреждение осуществляет в соответствии с государственным заданием и (или) обязательствами перед страховщиком по обязательному социальному страхованию деятельность, связанную с выполнением работ, оказанием услуг.

Кроме государственного задания и обязательств перед страховщиком по обязательному социальному страхованию Комплексный центр вправе выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основной деятельности, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании однородных услуг условиях в порядке, установленном федеральным законодательством.

Имущество Комплексного центра закрепляется на праве оперативного управления в порядке, установленном законодательством Российской Федерации и Свердловской области.

Комплексный центр вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющиеся основными, в том числе виды приносящей доход деятельности:

- 1) оказание бесплатной юридической помощи гражданам по вопросам, относящимся к компетенции учреждения;
- 2) сопровождение детей вне дома;
- 3) организация досуга;
- 4) оказание помощи гражданам в овладении компьютерной грамотностью;
- 5) организация занятий по способностям;
- 6) распространение и популяризация среди населения деятельности социальных служб (социальная реклама);
- 7) уборка жилых помещений;
- 8) организация транспортных услуг;
- 9) оказание медицинских услуг в соответствии с лицензией на осуществление медицинской деятельности;
- 10) предоставление услуг общественного питания;
- 11) стационарное социальное обслуживание без предоставления проживания;
- 12) предоставление услуг парикмахера;
- 13) организация деятельности швейной мастерской и реализация продукции;

14) организация деятельности подсобного хозяйства и реализация продукции. Комплексный центр имеет следующие структурные подразделения:

1) социально-реабилитационное отделение для граждан пожилого возраста и инвалидов, отделение временного проживания граждан пожилого возраста и инвалидов, отделение социального обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов № 1, расположенные по адресу: 624173, Свердловская область, Невьянский район, пос. Цементный, пер. Больничный, д. 2;

2) отделения социального обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов № 2 и 3, отделение участкового социального обслуживания населения, отделение срочного социального обслуживания, организационно-методическое отделение, отделение психолого-педагогической помощи семье и детям, расположенные по адресу: 624192, Свердловская область, г. Невьянск, ул. Крылова, д. 1;

3) отделения временного проживания граждан пожилого возраста и инвалидов, отделения социального обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов № 4 и 5, расположенные по адресу: 624183, Свердловская область, Невьянский район, с. Аятское, ул. Ворошилова, д. 1.

Для осуществления медицинской деятельности Комплексным центром получена лицензия от 08.09.2016 № ЛО-66-01-004260 (серия Н № 0004842), выданная Министерством здравоохранения Свердловской области на осуществление медицинской деятельности (оказание первичной, в том числе доврачебной, врачебной и специализированной, медико-санитарной помощи по организации и выполнению следующих видов работ (услуг):

1) при оказании первичной доврачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях: по медицинскому массажу; сестринскому делу; физиотерапии;

2) при оказании первичной врачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по терапии.

Оказание медицинских услуг, предусмотренных лицензией осуществляется по адресу: 624173, Свердловская область, Невьянский район, п. Цементный, пер. Больничный, д.2.

Проверок использования средств федерального бюджета в Учреждении Управлением Федерального казначейства по Свердловской области не проводилось. (Приложение № 2).

Настоящей проверкой установлено:

1. Соблюдение целей, порядка и условий, установленных при предоставлении Пенсионным фондом Российской Федерации субсидий

бюджетам субъектов Российской Федерации на социальные программы субъектов Российской Федерации, связанные с обучением компьютерной грамотности неработающих пенсионеров.

В соответствии с частями 4 и 7 статьи 5 Федерального закона «О бюджете Пенсионного фонда Российской Федерации на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» постановлением Правительства Российской Федерации от 27.12.2017 № 1687 утверждены Правила финансового обеспечения социальных программ субъектов Российской Федерации, связанных с укреплением материально-технической базы организаций социального обслуживания, оказанием адресной социальной помощи неработающим пенсионерам, являющимся получателями страховых пенсий по старости и по инвалидности, и обучением компьютерной грамотности неработающих пенсионеров, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 27.12.2017 № 1687 (далее – Правила от 27.12.2017 № 1687).

Согласно пункту 1 Правил от 27.12.2017 № 1687 правила определяют порядок предоставления субсидий из бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации бюджетам субъектов Российской Федерации на софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации, возникающих при реализации социальных программ субъектов Российской Федерации, связанных с укреплением материально-технической базы организаций социального обслуживания, оказанием адресной социальной помощи неработающим пенсионерам, являющимся получателями страховых пенсий по старости и по инвалидности, в виде предоставления единовременной материальной помощи на частичное возмещение ущерба в связи с произошедшими чрезвычайными ситуациями и стихийными бедствиями регионального, межрегионального и федерального характера и обучением компьютерной грамотности неработающих пенсионеров.

В соответствии с пунктом 36 Правил от 27.12.2017 № 1687 субсидии являются источником финансового обеспечения расходов бюджетов субъектов Российской Федерации на обучение компьютерной грамотности неработающих пенсионеров, осуществляемое в целях обеспечения доступности к государственным информационным ресурсам лиц пожилого возраста.

Правительства Российской Федерации от 15.04.2014 № 296 утверждена Государственная программа Российской Федерации «Социальная поддержка граждан» утверждена постановлением (далее – Программа Российской Федерации).

Ответственным исполнителем Программы Российской Федерации определено Министерство труда и социальной защиты Российской Федерации.

Одним из ожидаемых результатов реализации подпрограммы 6 «Старшее поколение» Программы Российской Федерации, действовавшей в 2018 году,

является обучение компьютерной грамотности 50 тысяч неработающих пенсионеров в год.

В соответствии с пунктом 6 статьи 5 Федерального закона от 05.12.2017 года № 363-ФЗ «О бюджете Пенсионного фонда Российской Федерации на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», постановлением Правительства Российской Федерации от 27.12.2017 № 1687, Законом Свердловской области от 07.12.2017 № 121-ОЗ «Об областном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов», в целях укрепления материально-технической базы организаций социального обслуживания граждан, находящихся в ведении Свердловской области, и организации обучением компьютерной грамотности неработающих пенсионеров, проживающих в Свердловской области постановлением Правительства Свердловской области от 25.01.2018 № 25-ПП утверждена социальная программа Свердловской области по укреплению материально-технической базы организаций социального обслуживания граждан, находящихся в ведении Свердловской области, и обучению компьютерной грамотности неработающих пенсионеров, проживающих на территории Свердловской области, на 2018 год (далее - Программа СО от 25.01.2018 № 25-ПП).

Уполномоченным исполнительным органом государственной власти Свердловской области, ответственным за реализацию Программы СО от 25.01.2018 № 25-ПП является Министерство.

Согласно подпункту 2 пункта 2 Программы СО от 25.01.2018 № 25-ПП в ходе выполнения социальной программы предполагается достичь следующих результатов: обучение компьютерной грамотности не менее 800 неработающих пенсионеров.

В соответствии со статьей 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации 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» утверждены правила определения объема и условия предоставления субсидий из областного бюджета государственным бюджетным и автономным учреждениям Свердловской области, на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания и с осуществлением капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности Свердловской области или приобретением объектов недвижимого имущества в государственную собственность Свердловской области.

Учреждением в Министерство направлена заявка от 30.04.2018 № /02/03-02 на предоставление субсидии на обучения компьютерной грамотности неработающих

пенсионеров на 9 человек за счет средств областного бюджета и за счет средств федерального бюджета в общей сумме 30 150,72 рублей.

В соответствии с постановлением Правительства Свердловской области от 08.02.2011 №74-ПП, во исполнении пункта 15 Порядка рассмотрения заявок государственных бюджетных и государственных автономных учреждений, подведомственных Министерству на предоставление субсидий на иные цели, утвержденного приказом Министерства от 06.06.2016 № 299 приказами Министерства от 16.05.2018 № 156 «Об утверждении Перечня получателей субсидий на иные цели в 2018 году», от 06.06.2018 № 204, от 24.12.2018 № 504 «О внесении изменений в Перечень получателей субсидий на иные цели в 2018 году, утвержденный приказом Министерства социальной политики Свердловской области от 16.05.2018 № 156» утвержден перечень получателей субсидий на иные цели в 2018 году (далее - Перечень получателей субсидий на иные цели в 2018 году).

Согласно пункту 199 перечня получателей субсидий на иные цели Учреждению на 2018 год на обучение компьютерной грамотностью 9 неработающих пенсионеров предусмотрен объем субсидий в сумме 30 150,72 рублей за счет средств субсидии: из федерального бюджета - 17 185,91 рублей, из областного бюджета - 12 964,81 рубля.

Между Министерством и Учреждением заключено Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии государственному автономному учреждению, подведомственному Министерству социальной политики Свердловской области на иные цели от 24.08.2018 б/н (далее – Соглашение от 24.08.2018).

Предметом Соглашения от 24.08.2018 является определение порядка и условий предоставления Министерством Учреждению субсидии на обучение компьютерной грамотности неработающих пенсионеров: за счет средств областного бюджета, код субсидии 015.1.034; за счет средств федерального бюджета, код субсидии 015.3.029 – обучение компьютерной грамотности 9 неработающих пенсионеров в соответствии с заявкой Учреждения от 30.04.2018 № /02/03-02.

Согласно пунктам 2.3.1., 2.3.2., 2.3.3., 2.3.4, 2.3.5 условий Соглашения от 24.08.2018 Комплексный центр обязуется:

использовать субсидию по целевому назначению в соответствии с представленной Министерству заявкой и документами, содержащими обоснование объема целевой субсидии и ее целевого назначения в соответствии с пунктами 4.1-4.5 Порядка расчета объема субсидий, предоставляемых государственным бюджетным и государственным автономным учреждениям, подведомственным Министерству социальной политики Свердловской области, на иные цели, утвержденным приказом Министерства социальной политики Свердловской области от 20.04.2016 № 152 «Об утверждении Перечня целевых субсидий и аналитических кодов с указанием по отнесению расходов и Порядка расчета объема субсидий, предоставляемых государственным бюджетным и государственным автономным

учреждениям, подведомственным Министерству социальной политики Свердловской области, на иные цели» (пункт 2.3.1);

своевременно информировать Учредителя об изменениях условий использования субсидий, которые могут повлиять на изменение размера субсидий (пункт 2.3.2);

ежеквартально представлять отчет об использовании целевой субсидии в срок не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, в соответствии с формой, установленной Министерством, (приложение № 1 Соглашения от 24.08.2018) (пункт 2.3.3);

определить поставщика товаров (работ, услуг), в том числе с использованием конкурентных способов закупки, в срок до 1 октября 2018 года (пункт 2.3.4);

уведомить в письменном виде Министерство о результатах конкурсного отбора поставщика товаров (работ, услуг) и цене договора (контракта), сформированной по результатам конкурсного отбора в срок, установленный пунктом 2.3.4 Соглашения (пункт 2.3.5).

Согласно пунктам 2.1, 2.1.1, 2.1.3 Соглашения от 24.08.2018 Министерство обязуется перечислить Учреждению субсидию до 15.10.2018 в общей сумме 30 150,72 рубля, в том числе: 17 185,91 рублей за счет средств федерального бюджета и 12 964,81 рубля за счет средств областного бюджета, а также осуществлять контроль за целевым использованием средств субсидии и за соблюдением условий ее предоставления.

Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидий государственному автономному учреждению, подведомственному Министерству социальной политики Свердловской области, на иные цели от 24.08.2018 соответствует примерной форме соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии государственным бюджетным и автономным учреждениям Свердловской области на иные цели, утвержденной постановлением Правительства Свердловской области от 08.02.2011 №74-ПП.

Перечень целевых субсидий и аналитических кодов с указаниями по отнесению расходов утвержден приказом Министерства социальной политики Свердловской области от 20.04.2016 № 152 (в ред. приказа Министерства от 18.09.2017 № 464), согласно пункту 20 которого:

субсидии на обучение компьютерной грамотности неработающих пенсионеров за счет средств областного бюджета отражаются по коду 015.1.034;

субсидии на обучение компьютерной грамотности неработающих пенсионеров за счет средств федерального бюджета по коду 015.3.029.

Проверкой соблюдения условий предоставления и использования субсидии, полученных в рамках заключенного соглашения установлено следующее.

Согласно регистрам бухгалтерского учета и данным Отчета о состоянии лицевого счета автономного учреждения № 31015008150 по состоянию на 01.01.2019 Учреждению в 2018 году от Министерства платежными поручениями от 10.09.2018 № 3503, от 10.09.2018 № 3504 поступило субсидии на иные цели 12.09.2018 на общую сумму 30 150,72 рубля по коду субсидий:

015.1.034 – 12 964,81 рубля (КБК 015 1002 15606R2090 622 241);

015.3.029 – 17 185,91 рублей (КБК 015 1002 15606R2090 622 241), что соответствует размеру и сроку предоставления субсидий, предусмотренного условиями Соглашения от 24.08.2018.

По данным Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма по ОКУД 0503737) (далее – Отчет (форма № 0503737) по состоянию на 01.01.2019 субсидии на обучение компьютерной грамотности неработающих пенсионеров за счет средств областного и федерального бюджета отражена в доходах Комплексного центра в сумме 30 150,72 рублей, что соответствует данным Отчета о состоянии лицевого счета № 31015008150 по состоянию на 01.01.2019 года.

В целях реализации постановления Правительства Российской Федерации от 29.12.2017 № 1687 «О финансовом обеспечении социальных программ субъектов Российской Федерации связанных с укреплением материально-технической базы организаций социального обслуживания, оказанием адресной социальной помощи неработающим пенсионерам, являющимся получателями страховых пенсий по старости и по инвалидности, и обучением компьютерной грамотности неработающих пенсионеров» постановлением Правительства Свердловской области от 28.09.2016 № 703-ПП утвержден Порядок организации обучения компьютерной грамотности неработающих пенсионеров Свердловской области (далее – Порядок от 28.09.2016 № 703-ПП).

Согласно пунктами 9, 10 Порядка от 28.09.2016 № 703-ПП обучение компьютерной грамотности неработающих пенсионеров осуществляют образовательные организации, имеющие лицензии на осуществление образовательной деятельности, на основании заключенных государственных контрактов об оказании услуг. Неработающим пенсионерам, прошедшим обучение компьютерной грамотности, образовательной организацией выдается соответствующий документ об обучении.

В соответствии с пунктом 5 Порядка от 28.09.2016 № 703-ПП постановка на учет для обучения компьютерной грамотности неработающих пенсионеров осуществляется Управлением социальной политики Министерства социальной политики Свердловской области по Невьянскому району на основании заявления с предоставлением пенсионного удостоверения и трудовой книжки.

Управлением социальной политики Министерства социальной политики Свердловской области по Невьянскому району письмами от 13.09.2018 № 2705,

от 12.10.2018 № 3062 доведены до Комплексного центра списки граждан неработающих пенсионеров для организации обучения основам компьютерной грамотности в количестве 9 человек.

В соответствии с пунктами 2,5 Порядка от 28.09.2016 № 703-ПП и согласно представленных копий: приказов Управления социальной политики Министерства социальной политики Свердловской области по Невьянскому району от 13.09.2018 № №1-05/374, 1-05/375, 1-05/376, 1-05/377, 1-05/378, 1-05/379, 1-05/380, 1-05/381, 1-05/382, 1-05/389 «О постановке на учет для обучения компьютерной грамотности неработающего пенсионера», заявлений, паспортов неработающих граждан, трудовых книжек Управлением социальной политики Министерства социальной политики Свердловской области по Невьянскому району правомерно поставлены на учет и сформированы списки граждан неработающих пенсионеров для организации обучения основам компьютерной грамотности.

Для реализации условий Соглашения от 24.08.2018 Комплексным центром в 2018 году заключен договор об образовании на обучение по дополнительным образовательным программам (без номера) от 24.09.2018 (с учетом дополнительного соглашения № 1 от 24.09.2018) с Государственным бюджетным профессиональным образовательным учреждением Свердловской области «Уральский горнозаводской колледж имени Демидовых» (далее - ГБПОУ СО «УрГЗК») на предоставление образовательной услуги по обучению компьютерной грамотности неработающих пенсионеров в количестве 9 человек на сумму 30 150,72 рубля за счет средств субсидии: из федерального бюджета - 17 185,91 рублей (код субсидии 015.3.029), из областного бюджета - 12 964,81 рубля (код субсидии 015.1.034). (далее - договор (без номера) от 24.09.2018).

Список обучающихся предусмотренный договором об образовании на обучение по дополнительным образовательным программам (без номера) от 24.09.2018 соответствует списку неработающих граждан пенсионного возраста доведенных до Комплексного центра Управлением социальной политики Министерства социальной политики Свердловской области по Невьянскому району.

Согласно пунктам 1.2., 4.2. договора (без номера) от 24.09.2018 срок освоения образовательной программы составляет 96 аудиторских часов с 15 по 31 октября 2018 года. Оплата образовательных услуг по обучению компьютерной грамотности неработающих пенсионеров производится не позднее 30.09.2018 года.

Согласно представленным к проверке счета-фактуры № 00000062 от 31.10.2018, акта об оказании услуг № 00000017 от 25.09.2018 ГБПОУ СО «УрГЗК» предоставлены образовательные услуги по обучению компьютерной грамотности неработающих пенсионеров в количестве 9 человек на сумму 30 150,72 рубля.

В соответствии пункту 10 Порядка от 28.09.2016 № 703-ПП неработающим пенсионерам в количестве 9 человек, прошедшим обучение компьютерной

грамотности выданы сертификаты о прохождении обучения по программе профессионального обучения «Обучение компьютерной грамотности неработающих пенсионеров» № 13,14,15, 16,17,18,19,20,21 в количестве 9 штук.

В соответствии с условиями договора (без номера) от 24.09.2018 оплата ГБПОУ СО «УрГЗК» за обучение компьютерной грамотности неработающих пенсионеров Комплексным центром произведена платежными поручениями от 27.09.2018 № 1933, от 27.09.2018 № 1937 в общей сумме 30 150,72 рублей по коду субсидий: 015.1.034 – 12 964,81 рубля; 015.3.029 – 17 185,91 рублей.

Согласно пояснению директора учреждения от 07.02.2020 № 162А/02/03-02 ГБПОУ СО «УрГЗК» обучение компьютерной грамотности не работающих пенсионеров в соответствии с условиями договора проходило с 15.10.2018 по 31.10.2018, а акт об оказании услуг № 00000017 по образовательной услуге «Обучение компьютерной грамотности не работающих пенсионеров» ГБПОУ СО «УрГЗК» ошибочно составлен от 25.09.2018.

Изменения условий использования субсидий, которые могут повлиять на изменение размера субсидий, проверкой не установлено.

По данным сведениям об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными Учреждению на 2018 год, утвержденным Министерством Министерства социальной политики Свердловской области А.В. Злоказовым планируемый объем поступления целевых субсидий составил 1 056 250,72 рублей, в том числе на обучение компьютерной грамотности неработающих пенсионеров: за счет средств областного бюджета (по коду 015.1.034) – 12 964,81 рубля; за счет средств федерального бюджета (по коду 015.3.029) - 17 185,91 рубля.

Объем планируемых выплат целевых субсидий составил 1 056 250,72 рублей, в том числе за счет средств субсидий на обучение компьютерной грамотности неработающих пенсионеров: из средств областного бюджета (по коду 015.1.034) – 12 964,81 рубля; из средств федерального бюджета (по коду 015.3.029) - 17 185,91 рублей.

Планируемые расходы по целевым субсидиям на обучение компьютерной грамотности неработающих пенсионеров за счет средств областного бюджета (по коду 015.1.034, за счет средств федерального бюджета (по коду 015.3.029) соответствуют направлениям расходов, определенным условиям соглашения.

Средства субсидий на обучение компьютерной грамотности неработающих пенсионеров использованы по целевому назначению в соответствии с представленной Министерству заявкой и документами, содержащими обоснование объема целевой субсидии и ее целевого назначения.

В соответствии с пунктом 2.3.3 Соглашения от 24.08.2018 Учреждением ежеквартально предоставлены в Министерство отчеты об использовании целевой субсидии от 29.12.2018 по форме предусмотренной приложением № 1 к Соглашению

на бумажном носителе без сопроводительного письма за III квартал 2018г. - 01.10.2018г., за IV квартал 2018г. - 10.01.2019г. Также отчет об использовании целевой субсидии на обучение компьютерной грамотности не работающих пенсионеров за IV квартал 2018г. в электронном виде направлен в Министерство социальной политики Свердловской области - 29.12.2018г.

Согласно данным отчета об использовании целевой субсидии за 2018 год по состоянию на 29.12.2018 установлено, что:

по субсидии на обучение компьютерной грамотности неработающих пенсионеров за счет средств областного бюджета (по коду 015.1.034) приняты обязательства в размере 12 964,81 рубля, кассовый расход составил 12 964,81 рубля, фактическая стоимость услуг (по актам выполнения работ) - 12 964,81 рубля, остаток субсидий - 0,00 рублей;

по субсидии на обучение компьютерной грамотности неработающих пенсионеров за счет средств федерального бюджета (по коду 015.3.029) приняты обязательства в размере 17 185,91 рубля, кассовый расход составил 17 185,91 рубля, фактическая стоимость услуг (по актам выполнения работ) - 17 185,91 рубля, остаток субсидий - 0,00 рублей, в срок, предусмотренный условиями Соглашения от 24.08.2018.

В соответствии с пунктами 1, 2 статьи 2 Федерального закона от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее - Закон № 223-ФЗ) при закупке товаров, работ, услуг заказчики руководствуются Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, настоящим Федеральным законом, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, а также принятыми в соответствии с ними и утвержденными с учетом положений части 3 статьи 2 Закона № 223-ФЗ правовыми актами, регламентирующими правила закупки (далее - Положение о закупке).

Положение о закупке является документом, который регламентирует закупочную деятельность заказчика и должен содержать требования к закупке, в том числе порядок подготовки и осуществления закупок способами, указанными в частях 3.1 и 3.2 статьи 3 Закона № 223-ФЗ, порядок и условия их применения, порядок заключения и исполнения договоров, а также иные связанные с обеспечением закупки положения.

В соответствии с Федеральным законом от 18.06.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» Комплексным центром разработано и утверждено председателем Наблюдательного совета ГАУ «КЦСОН Невьянского района» 14.12.2017 Положение о закупках товаров, работ и услуг государственного автономного учреждения социального обслуживания населения Свердловской области «Комплексный центр социального обслуживания населения Невьянского района» № 16/02/01-03 (далее - Положение о закупках).

Согласно пункту 1.6 Положения о закупках официальным сайтом является сайт www.zakupki.gov.ru.

Согласно части 15 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», пункту 6.12 Положения о закупках сведения о закупке об оказании образовательных услуг по договору (без номера) от 24.09.2018 с ГБПОУ СО «УрГЗК» стоимостью 30 150,72 рублей на официальном сайте государственных закупок не размещалось.

Заключенным договором предусмотрена ответственность сторон за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств (возмещение поставщиком заказчику убытков, расторжение договора).

Фактов нарушения подрядчиком условий договора, невыполнения условий договора, нарушения сроков поставки по договору, заключенному за счет средств субсидии из федерального бюджета, предоставленной в проверяемом периоде, проверкой не установлено.

Нарушений бюджетного законодательства при заключении договоров на обучение компьютерной грамотности неработающих пенсионеров не выявлено.

В соответствии пункту 2.3.4 Соглашения от 24.08.2018 Учреждением определен поставщик на предоставление образовательных услуг по обучению компьютерной грамотности неработающих пенсионеров ГБПОУ СО «УрГЗК» с которым заключен договор (без номера) 24.09.2018 стоимостью 30 150,72 рублей, в срок, предусмотренный Соглашением от 24.08.2018 до 1 октября 2018 года.

Учреждением информация в письменном виде о поставщике услуг и цене договора в Министерство не направлялась.

В 2019 году субсидия на обучение компьютерной грамотности неработающих пенсионеров из федерального бюджета Комплексному центру Министерством не выделялась и услуг не оказывалось. (Приложение № 3)

2. Ведение бухгалтерского (финансового) учета, формирование и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности, в части субсидий, предоставленных Пенсионным фондом Российской Федерации бюджетам субъектов Российской Федерации на социальные программы субъектов Российской Федерации, связанные с обучением компьютерной грамотности неработающих пенсионеров.

Для осуществления деятельности Комплексным центром представлен к проверке план финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год, утвержденный директором Комплексного центра Е.В. Дроновой.

План финансово-хозяйственной деятельности Комплексного центра за 2018 год, составлен и утвержден в соответствии с требованиями к порядку составления ведения и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности

государственного (муниципального) учреждения, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности Комплексного центра, планируемое поступление субсидий на иные цели составило в сумме 1 056 250,72 рублей, в том числе субсидии на обучение компьютерной грамотности неработающих пенсионеров: за счет средств областного бюджета (по коду 015.1.034) – 12 964,81 рубля; за счет средств федерального бюджета (по коду 015.3.029) – 17 185,91 рублей.

Выплаты за счет субсидий на обучение компьютерной грамотности неработающих пенсионеров предусмотрены в сумме 30 150,72 рубля, из них: за счет средств федерального бюджета в сумме 17 185,91 рублей (вид расхода 244, код КОСГУ 226), за счет средств областного бюджета в сумме 12 964,81 рубля (вид расхода 244, код КОСГУ 226).

Согласно регистрам бухгалтерского учета по счету 302.26 «Расчеты по прочим работам, услугам» и данным отчета Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности (форма по ОКУД 0503769) по состоянию на 01.01.2018, на 01.01.2019 задолженность перед поставщиком за оказанные образовательные услуги по заключенному договору отсутствует.

Согласно данным регистрам бухгалтерского учета, отчету о состоянии лицевого счета автономного учреждения № 31015008150 Комплексного центра по состоянию на 01 января 2019 г. неиспользованных остатков субсидий на лицевом счете не числилось.

Расчеты с поставщиком за счет субсидий осуществлялись своевременно согласно условиям договора.

Наличия случаев необоснованного списания дебиторской и кредиторской задолженности при отсутствии актов выполненных работ, заключенных договоров, без оприходования поступивших материальных ценностей проверкой не установлено.

Согласно данным главной книги за 2018 год (по форме ОКУД 0504072), журнала операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за 2018 год (по форме ОКУД 0504071), по счету 302.26 «Расчеты по прочим работам, услугам» отражены расходы за оказанные образовательные услуги по обучению компьютерной грамотности неработающих пенсионеров в сумме 30 150,72 рублей.

Согласно данным Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 01.01.2019 (форма по ОКУД 0503737) расходы за счет средств субсидии на обучение компьютерной грамотности неработающих пенсионеров составили в сумме 30 150,72 рублей (КБК 1002 15606R2090.622).

Неисполненные плановые назначения по субсидии на обучение компьютерной грамотности неработающих пенсионеров – отсутствуют.

Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (форма по ОКУД 0503721) Учреждения по состоянию на 01.01.2019, согласно которому расходы от деятельности с целевыми субсидиями составили 943 972,16 рубля, в том числе: оплата прочих работ, услуг по коду аналитики 226 в размере 137 801,16 рубль, из них за счет средств субсидии на обучение компьютерной грамотности неработающих пенсионеров составили в сумме 30 150,72 рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность за 2018 год Комплексного центра составлена с соблюдением Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н (ред. от 29.12.2014) «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» представлена в Министерство в период с 14.01.2019 по 18.02.2019 года, в срок согласно утвержденному графику.

Бухгалтерский учет в Учреждении ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Минфина России от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению», приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», федеральными стандартами, Учетной политикой Учреждения.

(Приложение № 4)

3. При необходимости изучению подлежат и другие вопросы, относящиеся к теме контрольного мероприятия, в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации.

Необходимости изучения других вопросов, относящиеся к теме выездной проверки, в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации, в ходе проверки не возникло.

Информация о результатах выездной проверки:

В 2018 году из Министерства социальной политики Свердловской области в Учреждение поступила субсидия на обучение компьютерной грамотности неработающих пенсионеров из федерального бюджета в размере 17 185,91 рублей, кассовый расход составил 17 185,91 рублей. Проверено средств за 2018 год в сумме 17 185,91 рублей (КБК 015 1002 15606R2090 622 241), код субсидии 015.3.029.

В 2019 году субсидия на обучение компьютерной грамотности неработающих пенсионеров из федерального бюджета в Учреждение не поступала.

В ходе настоящей проверки нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения бюджетного законодательства не выявлено.

ГАУ «КЦСОН Невьянского района» вправе представить письменные возражения на акт выездной проверки в течение 10 рабочих дней со дня получения настоящего акта.

Приложение: 1. Перечень законодательных и нормативных правовых актов, соблюдение которых изучено при проведении контрольного мероприятия на 2 л. в 1 экз.;

2. Копии документов: свидетельства о постановке на учет на 1 л. в 1 экз., листа записи ЕГРЮЛ на 2 л. в 1 экз., уведомления Федеральной службы государственной статистики от 27.01.2020 на 2 л. в 1 экз., выписки из ЕГРЮЛ № ЮЭ9965-20-6430591 от 27.01.2020 на 4 л. в 1 экз., распоряжения Правительства Свердловской области от 16.03.2017 № 217-РП на 1 л. в 1 экз., приказа Министерства от 21.02.2018 № 24-д на 1 л. в 1 экз., приказа Комплексного центра от 02.03.2018 № 68-лс на 1 л. в 1 экз., распоряжения Правительства Свердловской области от 02.04.2018 № 206-РП на 1 л. в 1 экз., распоряжения Правительства Свердловской области от 20.02.2019 № 47-РП на 1 л. в 1 экз., приказов Комплексного центра от 26.04.2018 № 326/02/04-01, от 26.04.2018 № 32в/02/04-01 на 2 л. в 1 экз., приказа № 215-А от 05.06.2012 ГАУ «КЦСОН Невьянского района» на 1 л. в 1 экз., приказа ГОУ СОН «КЦСОН Невьянский район п. Цементный» на 1 л. в 1 экз., карточки образцов подписей на 1 л. в 1 экз., лицензии № ЛО-66-01-004260 от 08.09.2016 на 3 л. в 1 экз., приказа Министерства от 12.10.2017 № 526, Устава Комплексного центра на 25 л. в 1 экз., сведения о лицевых счетах на 1 л. в 1 экз.;

3. Копии документов: соглашения от 24.08.2018 на 4 л. в 1 экз., сведений об операциях с целевыми субсидиями на 2 л. в 1 экз., заявки на обучение от 30.04.2018 № /02/03-02 на 1 л. в 1 экз., платежных поручений от 10.09.2018 № 3503, 3504 на 2 л. в 1 экз., отчетов о состоянии лицевого счета № 31015008150 на 01.01.2019, на 01.01.2020 на 3 л. в 1 экз., отчетов об использовании целевой субсидии на 30.09.2018, на 29.12.2018 на 2 л. в 1 экз., писем

Управления социальной политики Министерства социальной политики Свердловской области по Невьянскому району от 13.09.2018 № 2705, 12.10.2018 № 3062 на 2 л. в 1 экз., пояснение от 10.02.2020 № 174/02/03-02 на 1 л. в 1 экз., договора (без номера) от 24.08.2018 с ГБПОУ СО «УрГЗК» на 6 л. в 1 экз., счета № 16 от 25.09.2018 на 1 л. в 1 экз., счет-фактуры № 62 от 31.10.2018 на 1 л. в 1 экз., акта об оказании услуг № 17 от 25.09.2018 на 1 л. в 1 экз., платежных поручений от 27.09.2018 № 1933, 1934 на 2 л. в 1 экз., пояснение от 07.02.2020 № 162А/02/03-02 на 1 л. в 1 экз., сертификатов об образовании № 13,14,15,16,17,18,19,20,21 на 9 л. в 1 экз., документы для постановки на учет для обучения компьютерной грамотности неработающих пенсионеров на 52 л. в 1 экз., пояснение от 30.01.2020 № 112/02/03-02 на 1 л. в 1 экз., пояснение от 10.02.2020 № 175/02/03-02 на 1 л. в 1 экз.;

4. Копия документов: Баланса государственного (муниципального) учреждения на 01.01.2019 (форма по ОКУД 0503730) на 7 л. в 1 экз., отчета о финансовых результатах деятельности учреждения на 01.01.2019 (форма по ОКУД 0503721) на 5 л. в 1 экз., отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 01.01.2019 (форма по ОКУД 0503737) на 8 л. в 1 экз., сведений об остатках денежных средств учреждения (форма по ОКУД 0503779) на 1 л. в 1 экз., письма Министерства от 11.01.2018 № 07-07-77/91 «О направлении графиков» на 4 л. в 1 экз., уведомления от 20.02.2019 о принятии или непринятии бухгалтерской (финансовой) отчетности на 01.01.2019 на 1 л. в 1 экз.

Руководитель проверочной группы
старший контролер-ревизор
контрольно-ревизионного
отдела в социальной сфере,
сфере межбюджетных отношений
и социального страхования
УФК по Свердловской области

13.02.2020



Е.С. Белоусова

Акт выездной проверки получил:
Директор Государственного автономного
учреждения социального обслуживания
населения Свердловской области
«Комплексный центр социального
обслуживания населения Невьянского района»

Дронова Елена Васильевна

13.02.2020

