

АКТ

27.10.2017

г. Н.Новгород

В соответствии с планом контрольной деятельности на IV квартал 2017 года на основании поручения начальника контрольно-ревизионного управления министерства финансов Нижегородской области от 04.10.2017 № 306-23-05/61 консультантом отдела контроля отраслей социальной сферы и государственного аппарата Л.В.Костылевой, главным специалистом того же отдела А.Н.Чичковым, главным специалистом организационно-методического отдела С.Ю.Аргудяевой проведена выездная проверка соблюдения бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, полноты и достоверности отчетности об исполнении государственных заданий в государственном бюджетном учреждении «Областной центр социальной помощи семье и детям «Журавушка» (далее – Центр) за 2016-2017 годы.

Проверка начата 09.10.2017, закончена 27.10.2017.

1. Общие сведения об учреждении, наличие соответствующих свидетельств, лицензий на осуществляемую деятельность

Юридический адрес и фактическое местонахождение Центра: 603122, г.Нижний Новгород, ул.Богородского, д.3, корпус 2.

ИНН: 5262090882; КПП: 526201001; ОГРН: 1025203479493.

Учреждение поставлено на учет в ИФНС по Советскому р-ну г.Н.Новгорода с 27.11.2000 (свидетельство серии 52 № 004710800).

Центр имеет лицензии для осуществления следующей деятельности:

- деятельности по дополнительному образованию (лицензия № 1343 от 18.12.2015 серии 52Л01 № 0003193, действует бессрочно);

- медицинской деятельности: осуществление доврачебной медицинской помощи по диетологии, медицинскому массажу, сестринскому делу в педиатрии; осуществление амбулаторно-поликлинической медицинской помощи (первичной медико-санитарной помощи по педиатрии, психотерапии) (лицензия № ЛО-52-01-004234 от 02.07.2014, действует бессрочно).

Лицом, ответственным за ведение финансово-хозяйственной деятельности Центра в проверяемом периоде являлась директор Гринберг Светлана Николаевна – с 05.11.2013 по настоящее время.

Обязанности главного бухгалтера в проверяемом периоде исполняет Бочерова Наталья Фатыховна с 02.02.2015 по настоящее время.

В проверяемом периоде Центр осуществлял деятельность на основании устава, утвержденного 18.08.2011 министерством социальной политики области и согласованного министерством государственного имущества и земельных ресурсов области. Изменения к уставу вносились 18.11.2013, 22.04.2014 и 18.10.2015.

Центр создан на основании распоряжения Администрации г.Нижнего Новгорода от 25.01.2000 № 168-р, передано в государственную собственность области по распоряжению Правительства области от 22.12.2015 № 917-р.

Учредителем Центра и собственником его имущества является Нижегородская область. Полномочия учредителя осуществляет министерство социальной политики области, полномочия собственника имущества – министерство инвестиций, земельных и имущественных отношений области.

Учетная политика Центра утверждена приказами директора от 28.12.2015 № 405-16-10-04/396 (на 2016 год) и от 09.01.2017 № 405-16-10-04/07 (на 2017 год).

Бухгалтерский учет в Центре осуществлялся на основании Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета..., утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н), и Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н.

Проверок финансово-хозяйственной деятельности Центра за проверяемый период не осуществлялось.

2. Виды деятельности учреждения, их соответствие учредительным документам

Предметом деятельности Центра является социальное обслуживание граждан, реализация прав семьи и детей на защиту и помощь со стороны государства... Копия устава прилагается (Приложение 1).

Социальные услуги в полустационарной форме социального обслуживания предоставляются социально-реабилитационными центрами для несовершеннолетних (при наличии отделения дневного пребывания) несовершеннолетним, их родителям (законным представителям) в порядке, утвержденном постановлением Правительства области от 21.06.2016 № 377 «О предоставлении социальных услуг поставщиками социальных услуг несовершеннолетним, их родителям (законным представителям) в Нижегородской области» (далее – Порядок № 377). Получателями указанных услуг могут являться следующие граждане:

- признанные нуждающимися в социальном обслуживании в полустационарной форме;
- имеющие право на получение социальных услуг.

Обстоятельства, при наличии которых гражданин признается нуждающимся в социальном обслуживании, установлены ст.15 Федерального закона от 28.11.2013 № 442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации», в том числе:

- наличие в семье инвалида или инвалидов, в том числе ребенка-инвалида или детей-инвалидов, нуждающихся в постоянном постороннем уходе;
- отсутствие работы и средств к существованию;
- наличие ребенка или детей (в том числе находящихся под опекой, попечительством), испытывающих трудности в социальной адаптации;
- прочие.

В соответствии с приказом, утвержденным министерством социальной политики области от 27.10.2014 № 493, оценку определения индивидуальной потребности гражданина в социальных услугах и принятие решения о признании

гражданина, семей с детьми и детей нуждающимися в социальном обслуживании и составление индивидуальной программы предоставления социальных услуг осуществляет государственное казенное учреждение Нижегородской области «Управление социальной защиты населения района (города, городского округа)».

Центр фактически осуществляет 13 видов деятельности (п.2.3 устава, перечень закрыт), установленные уставом учреждения, а именно:

1. Мониторинг социальной и демографической ситуации, уровня социально-экономического благополучия семьи и детей: предоставление статистических данных.

2,8. Выявление и дифференцированный учет семьи и детей, оказавшихся в трудной жизненной ситуации, нуждающихся в социальной поддержке, и участие в работе по профилактике безнадзорности несовершеннолетних: участие в комиссии по делам несовершеннолетних и защите прав; рейды по семьям с полицией и органами социальной защиты; деятельность телефона доверия с целью выявления случаев насилия в отношении несовершеннолетних; межведомственное взаимодействие с органами образования с целью выявления детей в социально опасном положении и семей в трудной жизненной ситуации.

3. Предоставление социальных услуг: социальное обслуживание в условиях дневного пребывания; проведение детского оздоровительного отдыха в условиях дневного пребывания; медико-социальное обслуживание в условиях дневного пребывания.

4,5. Поддержка семей и отдельных граждан в решении проблем их самообеспечения, реализации собственных возможностей по определению сложных жизненных ситуаций. Социальный патронаж семьи и детей.

6. Социальная и медицинская реабилитация детей с ограниченными умственными и физическими возможностями.

7. Оказание помощи гражданам, перенесшим психофизическое насилие.

9. Организация каникулярного отдыха, оздоровления и занятости детей, находящихся в трудной жизненной ситуации.

10. Внедрение в практику новых форм и методов социального обслуживания в зависимости от характера нуждаемости семьи и детей в социальной поддержке и социально-экономических условий: проектная деятельность («зрелое материнство», группа для детей с особенностями развития, домашнее визитирование и другие).

11. Проведение мероприятий по повышению профессионального уровня работников учреждения.

12. Осуществление подготовки граждан, выразивших желание стать опекунами или попечителями несовершеннолетних граждан, либо принять детей в семью на воспитание: работа с приемными семьями в рамках срочных услуг.

13. Организация работы по социализации и социальной адаптации несовершеннолетних, оставшихся без попечения родителей, в замещающих семьях, а также по социальному патронажу (сопровождению) семей, принявших детей на воспитание.

Структура учреждения утверждена приказом директора от 07.04.2015 № 405-16-10-04/127, согласована министром социальной политики области от 20.04.2015. Копия прилагается (Приложение 2).

Деятельность Центра осуществляют 6 структурных подразделений: методическое отделение и 5 профильных отделений: приема граждан, психолого-педагогической помощи, дневного пребывания несовершеннолетних, реабилитации для детей с ограниченными возможностями, профилактики безнадзорности несовершеннолетних. Положения о структурных подразделениях утверждены директором Центра, копии прилагаются (Приложение 3).

1. *Методическое отделение*, его задачи:

- проведение методической работы, направленной на совершенствование воспитательного процесса, программ, форм и методов деятельности участников образовательного процесса;

- оказание помощи педагогам Центра в реализации дополнительных образовательных программ, организации досуговой и внеурочной деятельности воспитанников;

- создание условий для повышения квалификации и аттестации кадров в системе социального обслуживания Нижегородской области, оказание содействия в организации профессионального сообщества специалистов, занятых в сфере социального обслуживания семьи и детей (поведение тренингов);

- информационно-методическое обеспечение работы государственных учреждений социального обслуживания области;

- прочие.

2. *Отделение приема граждан*, его задачи:

- оказание социально-правовых услуг;

- организация первичного и последующих приемов граждан в Центре;

- содействие в решении правовых вопросов, входящих в компетенцию органов социальной защиты населения;

- социально-юридический патронаж семей, имеющих неблагоприятные социальные условия для воспитания несовершеннолетних детей;

- юридическое сопровождение Центра;

- прочие.

3. *Отделение психолого-педагогической помощи*, его задачи:

- оказание социально-психологических и социально-педагогических услуг;

- оказание психологической помощи детям и их родителям в формате телефонного консультирования по Телефону доверия;

- осуществление психологического консультирования несовершеннолетних и их родителей по вопросам социальной адаптации несовершеннолетних и внутрисемейных отношений;

- организация и проведение подготовки граждан, желающих принять в свою семью ребенка;

- прочие.

4. *Отделение дневного пребывания несовершеннолетних*, его задачи:

- оказание социально-бытовых, социально-педагогических, социально-психологических, социально-медицинских услуг;
- развитие личности ребенка и навыков социальной адаптации;
- создание условий для оздоровления детей;
- формирование у детей позитивных интересов (в том числе и в сфере досуга);
- расширение кругозора детей и подростков через проведение культурно-массовых мероприятий.

5. *Отделение реабилитации для детей с ограниченными возможностями*, его задачи:

- оказание социально-бытовых, социально-педагогических, социально-психологических, социально-медицинских услуг и услуг в целях повышения коммуникативного потенциала;
- деятельность групп дневного пребывания по выполнению функций социализации и реабилитации несовершеннолетних с ограниченными возможностями;
- проведение информационно-просветительской работы с родителями, воспитывающими детей с ограниченными возможностями;
- прочие.

6. *Отделение профилактики безнадзорности несовершеннолетних*, его задачи:

- выявление семей, находящихся в социально опасном положении, создание банка данных;
- организация социального патронажа детей и семей группы «социального риска»;
- содействие в предоставлении социальной помощи семье и детям для профилактики социального сиротства и повышения ресурсности семьи, воспитывающей детей.

Копии отчетов о деятельности учреждения за 2016 год и 9 мес. 2017 года прилагаются (Приложение 4).

Директором Центра С.Н.Гринберг представлена информация о расчетной предполагаемой мощности Центра с учетом ресурсов по помещениям и кадрам для осуществления деятельности по предоставлению социального обслуживания в полустационарной форме. Ежедневная максимальная мощность учреждения – 50 человек, оптимальная (рабочая) мощность – 45 человек. Информация прилагается (Приложение 5).

В соответствии с приказом министерства социальной политики области от 18.05.2010 № 215 «О ресурсных центрах учреждений социального обслуживания семьи и детей Нижегородской области» на базе учреждения сформирован ресурсный центр, объединяющий деятельность специалистов трех структурных подразделений: методического, психолого-педагогической помощи и профилактики безнадзорности несовершеннолетних, положение о деятельности ресурсного центра утверждено директором учреждения.

3. Полнота и достоверность отчетов об исполнении государственных заданий

2016 год

Государственное задание для Центра на 2016 год утверждено министром социальной политики области А.А.Кавиновым 27.12.2015 на оказание двух услуг гражданам в количестве 741 чел., измененное – 02.12.2016 на оказание двух услуг гражданам в количестве 1200 чел., т.е. больше первоначального на 459 чел. Субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в течение 2016 года также увеличилась на 922,2 тыс. руб. (с 19925,8 тыс. руб. до 20848 тыс. руб.).

Государственным заданием на 2016 год установлено оказание Центром следующих услуг:

1) Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме (комплексная социальная услуга) в условиях дневного пребывания с обеспечением питанием – для 189 несовершеннолетних, их родителей (законных представителей) из числа признанных нуждающимися в социальном обслуживании по ряду обстоятельств (наличие в семье детей-инвалидов; наличие детей, испытывающих трудности к социальной адаптации; наличие внутрисемейного конфликта). По сравнению с первоначальным заданием (263 чел.) окончательно установленный объем услуги (189 чел.) уменьшился на 74 чел. или на 28%.

Деятельность Центра по указанной услуге оказывается на базе следующих отделений: дневного пребывания несовершеннолетних; реабилитации для детей с ограниченными возможностями.

2) Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме (комплексная социальная услуга) без обеспечения питанием – для 1011 граждан, а именно:

- несовершеннолетние, их родители (законные представители) из числа признанных нуждающимися в социальном обслуживании по ряду обстоятельств (наличие в семье детей-инвалидов; наличие детей, испытывающих трудности к социальной адаптации; наличие внутрисемейного конфликта);

- несовершеннолетние, находящиеся в социально опасном положении или иной трудной жизненной ситуации;

- граждане, выразившие желание стать опекунами или попечителями несовершеннолетних, либо принять детей в семью на воспитание;

- несовершеннолетние, их родители (законные представители), с которыми заключен социальный контракт в целях оказания социальной помощи.

По сравнению с первоначальным заданием (478 чел.) окончательно установленный объем услуги (1011 чел.) увеличился на 533 чел. или на 111%.

Деятельность Центра по указанной услуге оказывается на базе следующих отделений: приема граждан (юридические услуги) и психолого-педагогической помощи (школа приемных родителей, прием граждан на консультации психолога, тренинги несовершеннолетних по договорам со школами (до 2017 года), консультации родителей (законных представителей) несовершеннолетних из групп реабилитации и отделения дневного пребывания).

Согласно Отчету о выполнении государственного задания за 2016 год государственное задание выполнено в следующих объемах:

1) по предоставлению социального обслуживания в полустационарной форме (комплексная социальная услуга) в условиях дневного пребывания с обеспечением питанием – на 100% (план и факт 189 человек);

2) по предоставлению социального обслуживания в полустационарной форме (комплексная социальная услуга) без обеспечения питанием – на 100% (план и факт 1011 человек).

С целью проверки достоверности данных, указанных в Отчете о выполнении государственного задания за 2016 год, проанализированы первичные подтверждающие документы: приказы о зачислении несовершеннолетних, журналы регистрации и учета получателей социальных услуг, заявления граждан и организаций (учебных заведений), акты о предоставлении срочных социальных услуг.

1. Достоверность данных о предоставлении социального обслуживания в полустационарной форме (комплексная социальная услуга) в условиях дневного пребывания с обеспечением питания 189 гражданам не подтверждена.

Согласно представленным первичным документам услуга оказана 211 гражданам, а именно:

- 169 человек – группа дневного пребывания несовершеннолетних, сведения о количестве несовершеннолетних, получивших услугу в 2016 году, прилагаются (Приложение 6).

- 42 человек – группа реабилитации, сведения о количестве несовершеннолетних, получивших услугу в 2016 году, прилагаются (Приложение 7).

Таким образом, действительное выполнение государственного задания по государственной услуге «Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме (комплексная социальная услуга) в условиях дневного пребывания с обеспечением питания» за 2016 год – 112% (плановые и отчетные данные – 189 чел., факт – 211 чел.), то есть в отчете выполнение плана занижено на 22 чел. или на 12%.

2. Достоверность данных о предоставлении социального обслуживания в полустационарной форме (комплексная социальная услуга) в условиях дневного пребывания без обеспечения питанием 1011 гражданам не подтверждена.

Согласно представленным первичным документам услуга оказана 1329 гражданам, а именно:

- 119 человек – срочные юридические услуги;

- 321 человек – срочные психологические услуги;

- 568 человека – психологические тренинги по договорам с учебными заведениями;

- 87 человек – школа приемных родителей;

- 31 человек – срочные социальные услуги гражданам, чьи дети посещают группу реабилитации;

- 203 человека – срочные социальные услуги гражданам, чьи дети посещают группы дневного пребывания.

Таким образом, действительное выполнение государственного задания по государственной услуге «Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме (комплексная социальная услуга) в условиях дневного пребывания без обеспечения питанием» за 2016 год – 131% (плановые и отчетные данные – 1011 чел., факт – 1329 чел.), то есть в отчете выполнение плана занижено на 318 чел. или на 31%.

2017 год

Государственное задание для Центра на 2017 год утверждено и.о.министра социальной политики области Н.Е.Расцветовой 27.12.2016 (на момент окончания проверки не изменялось) на оказание трех услуг:

1) предоставление социального обслуживания в полустационарной форме (комплексная социальная услуга) с обеспечением питанием – для 30 граждан, имеющих в семье инвалида (в том числе ребенка), нуждающегося в постоянном постороннем уходе;

2) предоставление социального обслуживания в полустационарной форме (комплексная социальная услуга), в том числе срочных социальных услуг – для 685 граждан, имеющих детей, испытывающих трудности в социальной адаптации;

3) подготовка граждан, выразивших желание принять детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, на семейные формы устройства – для 85 совершеннолетних дееспособных граждан.

Согласно Отчету о выполнении государственного задания за III квартал 2017 года (нарастающим итогом с начала года) государственное задание выполнено в следующих объемах:

1) по предоставлению социального обслуживания в полустационарной форме (комплексная социальная услуга) с обеспечением питанием в условиях дневного пребывания для граждан, имеющих в семье инвалида (в том числе ребенка) – на 117% (план на год 30 чел., факт 35 чел.), т.е. за 9 месяцев установленный годовой показатель количества граждан, получивших услугу (30 чел.), перевыполнен на 17%;

2) по предоставлению социального обслуживания в полустационарной форме (комплексная социальная услуга), в том числе срочных социальных услуг – на 71% (план на год 685 чел., факт 485 чел.);

3) по подготовке граждан, выразивших желание принять детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, на семейные формы устройства – на 88 % (план на год 85 чел., факт 75 чел.).

С целью проверки достоверности данных, указанных в Отчете о выполнении государственного задания за 9 месяцев 2017 года, проанализированы первичные подтверждающие документы.

1. Достоверность данных о предоставлении социального обслуживания в

полустационарной форме (комплексная социальная услуга) с обеспечением питанием в условиях дневного пребывания для граждан, имеющих в семье инвалида (в том числе ребенка) 35 гражданам не подтверждена.

Согласно представленным первичным документам действительное выполнение годового объема государственного задания по государственной услуге «Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме (комплексная социальная услуга) с обеспечением питанием в условиях дневного пребывания для граждан, имеющих в семье инвалида (в том числе ребенка)» за 9 мес. 2017 года – 130% (план – 30 чел., отчетные данные – 35 чел., факт – 39 чел.), то есть в отчете выполнение плана занижено на 4 чел. или на 13%.

Сведения о количестве несовершеннолетних, получивших услугу в течение 3 кварталов 2017 года, прилагаются (Приложение 8).

2. Достоверность данных о предоставлении социального обслуживания в полустационарной форме (комплексная социальная услуга), в том числе срочных социальных услуг 485 гражданам не подтверждена.

Согласно представленным первичным документам услуга оказана 683 гражданам, а именно:

- 130 человек – группа дневного пребывания несовершеннолетних, сведения о количестве несовершеннолетних прилагаются (Приложение 9);
- 86 человек – срочные юридические услуги;
- 317 человек – срочные психологические услуги;
- 30 человек – срочные социальные услуги гражданам, чьи дети посещают группу реабилитации;
- 120 человек – срочные социальные услуги гражданам, чьи дети посещают группы дневного пребывания.

Таким образом, действительное выполнение годового объема государственного задания по государственной услуге «Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме (комплексная социальная услуга), в том числе срочных социальных услуг» за 9 мес. 2017 года – 99,7% (план – 685 чел., отчетные данные – 485 чел., факт – 683 чел.), то есть в отчете выполнение плана занижено на 198 чел. или на 29%.

3. Достоверность данных о подготовке 75 граждан, выразивших желание принять детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, на семейные формы устройства, подтверждена.

Проверкой сроков размещения информации о выданном Центру государственном задании и изменениях к нему на официальном сайте www.bus.gov.ru установлено, что в нарушение п.15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения в сети интернет..., утвержденного приказом министерства финансов от 21.07.2011 № 86н, срок размещения документов превышает установленный срок «не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы», а именно:

1) В 2016 году:

- первоначальное государственное задание, утвержденное первоначально

27.12.2015, размещено 22.03.2016, т.е. позднее установленного срока на 45 рабочих дней;

- окончательное изменение, утвержденное 02.12.2016, размещено 21.12.2016, т.е. позднее установленного срока на 8 рабочих дней.

2) В 2017 году государственное задание, утвержденное 27.12.2016, размещено 21.03.2017, т.е. позднее установленного срока на 47 рабочих дней.

Согласно пояснению директора Центра и представленным документам государственное задание на 2017 год получено 01.02.2017 (подтверждено записью в журнале регистрации входящих документов). После чего учреждением неоднократно предпринимались попытки размещения информации на сайте www.bus.gov.ru, но, по причине технических неполадок на сайте, информация не прикреплялась, о чем направлялись сообщения в техническую поддержку сайта (аналогично ситуации в других учреждениях социальной защиты). Размещение произведено лишь 21.03.2017. Весь период учредитель и УСЗН Советского района контролировали процесс размещения и запрашивали информацию о проделанной работе (подтверждено письменным указанием министерства социальной политики области в адрес УСЗН о необходимости размещении плановой информации учреждений в срок до 20.03.2017). Пояснение прилагается (Приложение 10).

Следует отметить, что дополнительным соглашением от 01.03.2017 № 1/357 к соглашению о порядке и условиях предоставления из областного бюджета субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг от 29.12.2016 № 88 также вменена обязанность размещения информации о государственном задании на официальном сайте в сроки, установленные действующим законодательством (п.2.3.6¹). За неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, определенных соглашением, предусмотрена ответственность в соответствии с законодательством РФ (п.3.3).

Проверкой полноты и правильности оформления государственного задания установлены следующие нарушения и недостатки:

1. В нарушение п.2 постановления Правительства области от 21.06.2016 № 377 в государственном задании на 2016 год (утвержденном 02.12.2016) в составе нормативных правовых актов, регулирующих порядок оказания государственной услуги (п.5.1 каждого раздела), указан документ, утративший силу за 6 месяцев до утверждения государственного задания, – постановление Правительства области от 29.12.2006 № 458 «О порядке деятельности государственных учреждений «Центр социальной помощи семье и детям».

2. В нарушение п.3 Положения о формировании государственного задания..., утвержденного постановлением Правительства области от 01.10.2015 № 623, в государственном задании на 2016 год не указаны уникальные номера реестровых записей государственных услуг.

3. В 2016 и 2017 годах министерством социальной политики области выдавалось государственное задание Центру на предоставление социального обслуживания в полустационарной форме – комплексной услуги, включающей оказание следующих видов услуг: социально-бытовых, социально-медицинских,

социально-психологических, социально-педагогических, социально-трудовых, социально-правовых, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей и срочных социальных услуг.

Предоставление социальных услуг (в рамках предоставления социального обслуживания в полустационарной форме) исключительно в составе комплекса обусловлено стандартом, утвержденным постановлением Правительства области от 21.06.2016 № 377 и ведомственным перечнем государственных услуг и работ, оказываемых и выполняемых находящимися в ведении министерства социальной политики области государственными учреждениями, утвержденным приказами министерства социальной политики области от 31.12.2015 № 772 (с учетом изменений, внесенных приказом от 15.02.2016 № 74), от 26.12.2016 № 671.

В то же время анализ установленного учреждению государственного задания и его соответствие деятельности Центра за проверяемый период показал следующее:

1) Отсутствие необходимости в предоставлении Центром всего комплекса социальных услуг различным категориям получателей, а именно:

1.1) У несовершеннолетних, включенных в группы отделения дневного пребывания несовершеннолетних и группы реабилитации детей с ограниченными возможностями, отсутствует необходимость в получении социально-трудовых и социально-правовых услуг, т.к. данные услуги могут быть предоставлены только взрослым гражданам, а указанные группы посещают дети от 4 до 14 лет.

1.2) Ребенок с трудностями в социальной адаптации может не нуждаться в питании. Семья с наличием внутрисемейного конфликта может нуждаться только в социально-психологических или социально-правовых услугах без социально-бытовых, социально-педагогических, социально-медицинских услуг и т.д.

1.3) Граждане без ограничения жизнедеятельности не нуждаются в услугах, направленных на повышение коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности (в том числе детей-инвалидов).

2) Срочные социальные услуги (включенные пп.8 п.2.1 Порядка № 377 в состав комплексной услуги) не могут оказываться в рамках комплексной услуги, т.к. комплексная услуга предоставляется лицам, зачисленным на обслуживание при предоставлении индивидуальной программы, в то время как срочные услуги предоставляются по заявлению, без составления индивидуальной программы и без заключения договора о предоставлении социальных услуг (п.2 ст.21 Федерального закона от 28.12.2013 № 442-ФЗ).

3) Государственное задание не включает в себя некоторые виды деятельности Центра, предусмотренные законодательными документами и формами отчетности, а именно:

3.1) Деятельность общероссийского телефона доверия с единым общероссийским телефонным номером (8-800-2000-122) в соответствии с Соглашением Правительства области и Фонда поддержки детей, находящихся в трудной жизненной ситуации от 28.10.2011 «Об обеспечении деятельности на территории Нижегородской области детского телефона доверия».

Деятельность телефона доверия относится к экстренной психологической

помощи, оказываемой в рамках предоставления срочных социальных услуг, предусмотренных п.5 ст.21 Федерального закона от 28.12.2013 № 442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в РФ». Педагоги-психологи Центра работают на телефоне доверия 60 часов в неделю (2964 часа в год).

3.2) Деятельность отделения профилактики безнадзорности по социальному патронажу семей, имеющих несовершеннолетних детей, находящихся в социально опасном положении, осуществляемой в соответствии с требованиями Федерального закона от 24.06.1999 № 120-ФЗ «Об основах системы профилактики безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних» и приказа министерства социальной политики области от 10.12.2013 № 937 «О системе социальной реабилитации семей и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации или социально опасном положении, в учреждениях социального обслуживания семьи и детей Нижегородской области». По состоянию на октябрь 2017 года на социальном патронаже Центра находятся 48 семей, состоящих на учете в комиссии по делам несовершеннолетних, и 51 подросток. В течение 9 мес. 2017 года совершен 901 выход сотрудников Центра в патронируемые семьи.

Следует отметить, что в базовом перечне государственных и муниципальных услуг и работ, расположенном на официальном сайте www.bus.gov.ru по отрасли «социальная защита», присутствуют отдельно предоставляемые следующие социальные услуги при предоставлении социального обслуживания в полустационарной форме, не включенные министерством социальной политики в ведомственный перечень государственных услуг и работ, например:

- предоставление срочных социальных услуг гражданам при наличии в семье инвалида или инвалидов, в том числе ребенка-инвалида или детей-инвалидов, нуждающихся в постоянном постороннем уходе (реестровый номер 22046001801400001000100);

- предоставление социально-правовых услуг гражданам при наличии ребенка или детей, испытывающих трудности в социальной адаптации (реестровый номер 22042001601500001003100);

- предоставление социально-медицинских услуг гражданам при наличии ребенка или детей, испытывающих трудности в социальной адаптации (реестровый номер 22042001201500001007100);

- предоставление социально-психологических услуг гражданам при отсутствии работы и средств к существованию (реестровый номер 22042001301700001002100);

- предоставление социально-психологических услуг гражданам при наличии в семье инвалида или инвалидов, в том числе ребенка-инвалида или детей-инвалидов, нуждающихся в постоянном постороннем уходе (реестровый номер 22042001301400001009100);

- другие.

4. Анализ утвержденных в установленном порядке планов финансово-хозяйственной деятельности и отчетов об их исполнении

Действующий порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных учреждений (начиная с формирования планов на 2017 год), подведомственных министерству социальной политики области, утвержден приказом министерства социальной политики области от 29.12.2016 № 679. В 2016 году действовал порядок, утвержденный приказом министерства социальной политики области от 14.12.2012 № 1276.

В проверяемом периоде первоначальные и скорректированные планы финансово-хозяйственной деятельности утверждались руководством Центра.

2016 год

Согласно уточненному плану ФХД от 26.12.2016 поступление средств запланировано в общей сумме 22203,2 тыс. руб., а именно:

1. Субсидия на выполнение государственного задания – 20848 тыс. руб. (соглашение от 30.12.2015 № 88 с учетом изменений);

2. Субсидия на иные цели – 467,5 тыс. руб. (соглашение от 30.12.2015 № 183 с учетом изменений), из них:

- 116,5 тыс. руб. – на укрепление материально-технической базы в рамках подпрограммы «Старшее поколение» на 2015-2020 гг. государственной программы «Социальная поддержка граждан Нижегородской области»;

- 15,2 тыс. руб. – на переподготовку и повышение квалификации;

- 254,9 тыс. руб. – на организацию летней оздоровительной кампании для детей и подростков;

- 80,9 тыс. руб. – на проведение ремонтных работ, закупку оборудования и материальных запасов.

3. Поступления средств от приносящей доход деятельности – 887,7 тыс. руб.

Расходы запланированы в следующем объеме:

- за счет средств целевых субсидий – в объеме поступлений (467,5 тыс. руб.);

- за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания – 21081,6 тыс. руб. (в объеме планируемых поступлений 20848 тыс. руб. и остатка средств на начало года 233,7 тыс. руб.);

- за счет средств от приносящей доход деятельности – 994,4 тыс. руб. (в объеме планируемых поступлений 887,7 тыс. руб. и остатка средств на начало года 106,7 тыс. руб.).

Согласно отчетам об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 01.01.2017 (ф. 0503737) план ФХД за 2016 год исполнен в разрезе источников следующим образом:

- по субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания поступления составили 20848 тыс. руб. или 100% от плана, расходы – 21015,7 тыс. руб. или 99,7% от плана. Остатки средств на 01.01.2016 и 01.01.2017 составляли 233,7 тыс. руб. и 1,9 тыс. руб. соответственно;

- по субсидии на иные цели – поступления и расходы составили 467,5 тыс. руб. или 100% от плана;

- по средствам от приносящей доход деятельности: поступления составили 881,1 тыс. руб. или 99% от плана (887,7 тыс. руб.); расходы – 937,9 тыс. руб. или

94% от плана (994,4 тыс. руб.). Остатки средств на 01.01.2016 и на 01.01.2017 оставляли 106,7 тыс. руб. и 49,9 тыс. руб. соответственно.

2017 год

Первоначальный план ФХД Центра на 2017 год утвержден 01.01.2017 в сумме поступлений – 22421,1 тыс. руб., с учетом корректировок (на 13.09.2017) поступления увеличены на 1688,3 тыс. руб. и составили 24109,4 тыс. руб., а именно:

1. Субсидия на выполнение государственного задания – 22455,7 тыс. руб., т.е. увеличена на 1309,7 тыс. руб. от первоначального плана (21146 тыс. руб.).

2. Субсидия на иные цели – 753,7 тыс. руб., т.е. увеличены на 378,6 тыс. руб. от первоначального плана (375,1 тыс. руб.), из них:

- 377,3 тыс. руб. (более объема 2016 года (254,9) на 122,4 тыс. руб.) – на организацию летней оздоровительной кампании для детей и подростков;

- 300 тыс. руб. (более объема 2016 года (80,9) на 219,1 тыс. руб.) – на проведение ремонтных работ, закупку оборудования и материальных запасов;

- 11,8 тыс. руб. (менее объема 2016 года (15,2) на 3,4 тыс. руб.) – на переподготовку и повышение квалификации;

- 64,6 тыс. руб. – на обеспечение компьютерной техникой.

3. Поступления средств от приносящей доход деятельности – 900 тыс. руб., первоначально планируемая сумма не изменялась.

Расходы на 2017 год запланированы в соответствии с поступлениями и остатком средств на 01.01.2017 в общей сумме 24161,2 тыс. руб.

За 9 месяцев 2017 года поступления и расходы Центра по видам финансового обеспечения составили:

- субсидия на выполнение государственного задания: поступление – 16841,8 тыс. руб. или 75% от плана (22455,7 тыс. руб.); расходы – 15969,9 тыс. руб. или 71% от плана (22457,6 тыс. руб.);

- субсидия на иные цели: поступление и расходы составили 453,7 тыс. руб. или 60% от плана (753,7 тыс. руб.);

- средства от приносящей доход деятельности: поступления – 327,9 тыс. руб. или 36% от плана (900 тыс. руб.); расходы – 319,8 тыс. руб. или 34% от плана (949,9 тыс. руб.) и 85% от суммы поступивших доходов (с учетом остатка средств на начало года).

В ходе проверки проанализирована структура расходов Центра за счет средств на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и средств от приносящей доход деятельности за 2016 год и 9 месяцев 2017 года, из расчетов следует.

1. В общем объеме расходов основную часть составляли расходы за счет средств областной субсидии: 96% и 98% соответственно.

2. Средства субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в каждом из анализируемых периодов в основном расходовались на оплату труда с начислениями и выплатами: 81% и 82% соответственно от всех расходов за счет субсидии.

3. Средства от приносящей доход деятельности в 2016 году и в течение 9 месяцев 2017 года в основном использованы на закупку товаров, работ и услуг: 99% и 100% соответственно от всех расходов по этому источнику финансирования.

Расчеты прилагаются (Приложение 11).

Расходование средств субсидии на иные цели

Сведения о кассовых расходах за счет средств субсидии на иные цели в проверяемом периоде представлены в таблице.

(руб.)

Направление расходования	2016 год	9 мес. 2017 года
Переподготовка и повышение квалификации	15 200,00	11 800,00
Организация летней оздоровительной кампании для детей и подростков	254 900,00	377 300,00
Проведение ремонтных работ, закупка оборудования и материальных запасов	80 900,00	
Укрепление материально-технической базы	116 500,00	
Обеспечение компьютерной техникой		64 583,00
Всего:	467 500,00	453 683,00

1) Переподготовка и повышение квалификации.

Кассовые расходы составили: в 2016 году – 15,2 тыс. руб.; в течение 9 мес. 2017 года – 11,8 тыс. руб. (ГАУ ДПО НО «Центр повышения квалификации и профессиональной переподготовки специалистов здравоохранения», ГБОУ ДПО «Нижегородский институт развития образования»).

2) Организация летней оздоровительной кампании для детей и подростков.

Кассовые расходы по указанному направлению составили:

- в 2016 году: 254,9 тыс. руб., из них: 197,3 тыс. руб. – приобретение продуктов питания; 24,5 тыс. руб. – приобретение медикаментов; 33,1 тыс. руб. – организация праздничных мероприятий (ИП Мариничев И.Л.);

- за 9 мес. 2017 года: 377,3 тыс. руб., из них: 312,5 тыс. руб. (увеличение расходов по сравнению с предыдущим годом из-за увеличения количества летних смен и норматива расходов на питание); 27,5 тыс. руб. – приобретение медикаментов; 37,3 тыс. руб. – организация праздничных мероприятий (ИП Мариничев И.Л.).

3) Проведение ремонтных работ, закупка оборудования и материальных запасов.

Кассовые расходы по указанному направлению в 2016 году составили 80,9 тыс. руб., из них: 35,1 тыс. – приобретение материальных запасов, 45,8 тыс. руб. – установка радиаторов (ООО «Нагорная аварийная служба»).

Проверкой расчетов с ООО «Нагорная аварийная служба», соответствия фактически выполненных работ сметной документации нарушений не установлено.

4) Укрепление материально-технической базы в рамках подпрограммы «Старшее поколение» на 2015-2020 гг. и государственной программы «Социальная поддержка граждан Нижегородской области».

Кассовые расходы по указанному направлению за 2016 года составили 116,5 тыс. руб., из них:

- 79,8 тыс. руб. – по договорам подряда с сотрудниками Центра, оказывающими услуги по организации и осуществлению процесса обучения 90 неработающих граждан пенсионного возраста компьютерной грамотности;

- 36,7 тыс. руб. – оплата налогов и отчислений во внебюджетные фонды.

5) Обеспечение компьютерной техникой.

Кассовые расходы по указанному направлению за 9 мес. 2017 года составили 64,6 тыс. руб. – приобретен компьютер с программным обеспечением и лазерный принтер (ООО «МАКСИМА»).

Проверкой целевого использования средств целевой субсидии, полноты оприходования приобретенных материальных ценностей нарушений не установлено.

5. Формирование доходов от приносящей доход деятельности. Проверка использования средств, полученных от приносящей доход деятельности

Порядок определения платы для физических и юридических лиц за услуги, относящиеся к основным видам деятельности государственных бюджетных учреждений, подведомственных министерству социальной политики области, оказываемые ими сверх установленного государственного задания, утвержден приказом министерства социальной политики области от 04.10.2011 № 660 (далее – Порядок № 660).

Положение об оказании дополнительных платных социальных услуг в Центре утверждено приказом директора Центра от 10.12.2015 № 405-16-10-04/367). Стоимость услуг определялась на основании калькуляций.

Формирование плана финансово-хозяйственной деятельности по приносящей доход деятельности осуществлялось Центром на основании анализа показателей финансового состояния за предшествующий отчетный период в разрезе направлений приносящей доход деятельности, а также прогнозируемых объемов поступлений.

Данные о полученных доходах от приносящей доход деятельности в проверяемом периоде представлены в таблице.

№ п/п	Вид дохода	Сумма поступлений, тыс. руб.	
		2016 год	9 мес. 2017 года
1	Доходы от оказания платных услуг всего, в том числе:	386,2	277,9
2	Прочие доходы (спонсорская помощь)	494,9	50,0
Итого доходов:		881,1	327,9

Доходы от оказания платных услуг складывались следующим образом:

- в 2016 году: в общей сумме 494,9 тыс. руб. 62% (238,4 тыс. руб.) составляли поступления от возмещения коммунальных расходов и вывоза ТБО; 28% (107,8 тыс.

руб.) – поступления за оказанные платные услуги; 10% (40 тыс. руб.) – прочие поступления;

- за 9 мес. 2017 года: в общей сумме 277,9 тыс. руб. 74% (206,1 тыс. руб.) – поступления от возмещения коммунальных расходов и вывоза ТБО; 26% (71,8 тыс. руб.) – поступления за оказанные платные услуги.

Анализ приносящей доход деятельности за проверяемый период показал неполное использование возможностей Центра по оказанию платных услуг, а именно:

1. В нарушение Порядка № 660:

- (п.6) в уставе учреждения в состав видов деятельности не включены дополнительные платные социальные услуги, возможность оказания которых утверждена приказом директора Центра от 10.12.2015 № 405-16-10-04/367.

Согласно пояснению директора Центра и представленным документам, учреждение неоднократно, в течение 2015 и 2016 годов, письменно обращалось в министерство социальной политики о согласовании соответствующих изменений в устав учреждения (последнее письмо от 05.10.2017 № 405-16-10-17/712), однако до настоящего времени (октябрь 2017 года) изменения учредителем не согласованы. Пояснение прилагается (Приложение 12).

- (п.10) информация об оказываемых платных услугах не размещена в доступных для потребителей местах: на сайте и информационных стендах учреждения.

2. Из 17 видов дополнительных платных услуг (по 3 вида социально-педагогических и социально-психологических услуг, 1 вид социально-медицинских услуг и 10 видов социально-правовых услуг) в проверяемом периоде оказывался лишь 1 вид социально-педагогических услуг – групповое развивающее занятие для детей «Умница», доходы от которых составляли в 2016 году 107,8 тыс. руб., в течение 9 мес. 2017 года – 71,8 тыс. руб.

В проверяемом периоде расходование средств, полученных от приносящей доход деятельности, осуществлялось Центром в рамках плана финансово-хозяйственной деятельности. Основное направление расходования средств в 2016 году и в течение 9 месяцев 2017 года – закупка товаров, работ и услуг, доли расходов составляли 99% и 100% соответственно от всех расходов по этому источнику финансирования.

6. Правомерность формирования и анализ фонда оплаты труда, выборочная проверки правильности установления окладов, надбавок и доплат, компенсационных и стимулирующих выплат отдельным работникам

Оплата труда работников Центра производилась на основании Положения об оплате труда работников организаций социального обслуживания, находящихся в ведении Нижегородской области, утвержденного постановлением Правительства области от 15.10.2008 № 467, с учетом изменений (далее по тексту – Положение № 467).

На основании Положения № 467 в Центре разработаны и утверждены приказами директора следующие положения (последние действующие):

- положение об оплате труда работников Центра (приказ от 26.07.2016 № 405-16-10-04/221);

- положение о выплатах стимулирующего характера работникам Центра (приказ от 26.07.2016 № 221);

Коллективный договор утвержден директором, согласован с уполномоченным лицом представительного органа работников, зарегистрирован в администрации Советского района г. Н.Новгорода 02.04.2015.

Фонд оплаты труда работников формировался в соответствии со штатными расписаниями, утвержденными директором Центра.

За проверяемый период в Центре действовало 2 штатных расписания со штатом в количестве 110,5 шт. единиц. Штатные расписания Центра утверждены директором Центра 28.12.2015 на 2016 год, 13.12.2016 на 2017 год.

Штат Центра укомплектован не полностью, укомплектованность штата составляла: на 01.01.2016 – 72 %, на 01.01.2017 – 73 %, на 01.10.2017 – 71 %. Вакантные ставки имелись на 01.10.2017 по 20 должностям. Данные об укомплектованности штата Центра и имеющихся вакансиях, прилагаются (Приложение 13).

Приложением № 3 к постановлению Правительства НО от 08.08.2016 № 523 утверждены нормативы штатной численности для Центра (далее по тексту – Нормативы № 523). Штатные расписания Центра не соответствуют в полной мере Нормативам № 523, например:

- 3 ставки заместителей директора вместо предусмотренных 2;
- 1,5 ставки юрисконсультов вместо 1;
- 3 ставки бухгалтеров вместо 2;
- 13,5 ставок педагогов-психологов вместо 11.

Штатное расписание Центра сформировано согласно утвержденной министерством социальной политики области структуре Центра в пределах фонда оплаты труда специалистов и пределов штатной численности. Право директора вводить в штатное расписание организации должности работников, не предусмотренные нормативами штатной численности работников, в пределах выделенного фонда оплаты труда и предельной штатной численности, установленной Министерством с учетом наилучшего достижения положительного результата в работе, предусмотрена п.2 Приложения № 3 Нормативов № 523. Пояснение директора Центра о формировании штатного расписания прилагается (Приложение 14).

Анализом соотношения штатных единиц в штатном расписании с количеством получателей государственных услуг установлено:

- в 2016 году 110,5 шт.единиц (90,5 работников) предоставляло услуги ежемесячно в среднем 167¹ гражданам;

¹ 167 = 56 (количество детей в ОДП и отделении реабилитации)+(119 (срочные юр.услуги)+321 (срочные псих.услуги)+568 (психологические тренинги школьникам)+87 (приемные родители+234 (срочные соц.услуги родителям детей, посещающих ОДП и отделение реабилитации)))/12

- в течение 9 месяцев 2017 года 110,5 шт.единиц (90,5 работников) предоставляло услуги ежемесячно в среднем 131² гражданину.

При анализе не учтена деятельность Центра по следующим направлениям: деятельность телефона доверия (занятость психолога составляет в среднем 60 часов в неделю) и деятельность по социальному патронажу семей, имеющих несовершеннолетних детей (в настоящее время на социальном патронаже Центра находятся 48 семей, состоящих на учете в комиссии по делам несовершеннолетних, и 51 подросток). В течение 9 мес. 2017 года сотрудниками Центра совершено 901 выход в патронируемые семьи. Подробнее указано в разделе «Полнота и достоверность отчетов об исполнении государственных заданий» акта проверки.

Согласно данным расчетных ведомостей общая сумма начисленной заработной платы сотрудникам Центра за 2016 год составляла 12848,9 тыс. руб., за 9 месяцев 2017 года – 9840,9 тыс. руб.

В ходе проверки проведен сравнительный анализ соотношения фонда оплаты в разрезе категорий персонала: в нарушение п.13 (в редакции, действующей до 01.03.2017), п.1.11 Положения № 467 (в действующей редакции) и п.2 приказа министерства социальной политики области от 23.11.2016 № 621 доля административно-управленческого и вспомогательного персонала в фонде оплаты труда составляла более 40%, в том числе:

- в 2016 году – 5898,4 тыс. руб. или 45,9 %, превышение составило 5,9% или 758,8 тыс. руб.;

- за 9 месяцев 2017 года – 4599,5 тыс. руб. или 46,7 %, превышение составило 6,7% или 663,1 тыс. руб.

Среднемесячная заработная плата в разрезе категорий работников приведена в таблице.

Категория работников	(тыс. руб.)	
	2016 год	9 месяцев 2017 года
Административно-управленческий персонал - всего	20,1	22,2
в том числе: Директор	49,7	48,5
Главный бухгалтер	43,1	42,5
Заместитель директора по развитию	31,5	29,5
Заместитель директора по воспитательной работе	32,6	33,8
Заместитель директора по АХВ	32,4	30,3
Основной персонал всего	14,7	14,1
Вспомогательный персонал всего	9,1	10,3
Средняя заработная плата в целом по учреждению	14,4	14,6
Средняя заработная плата работников (без директора, его заместителей и гл. бухгалтера)	12,7	13,1

Сведения о начислениях в разрезе категорий работников прилагаются Приложение 15).

² 131 = 61 (количество детей в ОДП и отделении реабилитации)+(86 (срочные юр.услуги)+317 (срочные псих.услуги)+75 (приемные родители)+150 (срочные соц.услуги родителям детей, посещающих ОДП и отделение реабилитации)/9

Проверкой соответствия заработной платы директора, заместителей директора и главного бухгалтера требованиям п.3.10 Положения № 467 нарушений не установлено.

Министерством с директором Центра Гринберг С.А. заключены трудовые договоры, действовавшие в проверяемом периоде:

- от 03.11.2015 № 576 на срок с 05.11.2015 по 04.11.2016 (приказ Министерства от 03.11.2015 № 227-о/гу);

- от 03.11.2015 № 696 на срок с 05.11.2016 по 04.11.2017 (приказ Министерства от 03.11.2016 № 227-л/гу).

Должностной оклад директора в проверяемом периоде оставался без изменений и составляет 16,7 тыс. руб.

Проверка правильности начисления заработной платы и премий директору Центра проведена сплошным методом за весь проверяемый период, нарушений не установлено.

Правильность начисления и выплаты заработной платы, надбавок и доплат, премиальных выплат проверена выборочно по 15 сотрудникам Центра, перечень проверенных работников с данными о проверенном периоде прилагаются (Приложение 16).

7. Выборочная проверка расчетов с контрагентами, достоверности данных о дебиторской и кредиторской задолженности в бухгалтерском учете и отчетности

Согласно данным бухгалтерского баланса (формы № 0503730), сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (формы № 0503769) за 2016 год по учету Центра на отчетные даты числилась дебиторская задолженность за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения гос. задания:

- на 01.01.2016 – 40,8 тыс. руб. (авансовый платеж за электрическую энергию ПАО «ТНС энерго Нижний Новгород»);

- на 01.01.2017 – 47,2 тыс. руб. (авансовые платежи ПАО «ТНС энерго Нижний Новгород» 39,3 тыс. руб. и ПАО «Ростелеком» 7,9 тыс. руб.).

Кредиторская задолженность на отчетные даты отсутствовала.

Проверкой правильности отражения задолженности нарушений не установлено. Недостоверной задолженности, задолженности с истекшим сроком исковой давности не установлено.

В нарушение п.3 ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п.1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, сверка расчетов перед составлением годовой бухгалтерской отчетности осуществлялась Центром не со всеми контрагентами.

8. Выборочная проверка использования и сохранности имущества: наличие неиспользуемого имущества, проведение выборочной инвентаризации, наличие арендованного имущества и затраты на его содержание

Имущество Центра является государственной собственностью Нижегородской области и внесено в Реестр имущества государственной собственности области. Имущество закреплено за Центром на праве оперативного управления на основании распоряжения министерства государственного имущества и земельных ресурсов области от 11.05.2006 № 256.

Представлены свидетельства главного управления Федеральной регистрационной службы по Нижегородской области о государственной регистрации права оперативного управления на следующие объекты недвижимого имущества: здание Центра, сарай, теплотрасса, канализационная сеть; права постоянного (бессрочного) пользования – на земельный участок под комплекс зданий центра социальной помощи с прилегающей территорией общей площадью 9919 кв. м.

Перечень особо ценного движимого имущества, находящегося в оперативном управлении Центра, согласован и утвержден приказом министерства социальной политики области от 31.03.2011 № 122с, изменения ежегодно согласовывались УСЗН и направлялись в министерство социальной политики области.

Согласно учетным данным Центра по состоянию на 01.10.2017 в составе особо ценного движимого имущества числилось 104 объекта основных средств общей стоимостью 4603 тыс. руб.

В нарушение п.2 Порядка определения видов и перечней особо ценного движимого имущества..., утвержденного постановлением Правительства области от 29.11.2010 № 847, п.1 приложения №1 приказа министерства социальной политики области от 31.01.2011 № 30 «Об отнесении движимого имущества к особо ценному движимому имуществу государственных бюджетных учреждений, подведомственных министерству социальной политики Нижегородской области» в состав особо ценного движимого имущества не включен проектор Optoma W305ST (Full 3D) короткофокусный стоимостью 65 тыс. руб., приобретенный за счет внебюджетных средств. В ходе проверки проектор стоимостью 65 тыс. руб. включен в состав особо ценного движимого имущества. Бухгалтерская справка прилагается (Приложение 17).

Проверкой правильности учета имущества установлено, что в нарушение Инструкции № 174н по состоянию на 01.10.2017 ряд объектов основных средств отражены по бухгалтерскому учету на несоответствующих счетах аналитического учета, а именно:

- микроволновая печь, мягкое модульное оборудование общей стоимостью 22,5 тыс. руб. отражены по счету аналитического учета (140000000) «Машины и оборудование», тогда как должны быть отражены по счету аналитического учета (160000000) «Инвентарь производственный и хозяйственный»;

- снегоуборочная машина стоимостью 50 тыс. руб. отражена по счету (150000000) «Средства транспортные», тогда как должна быть отражена по счету (140000000) «Машины и оборудование».

В ходе проверки нарушение устранено, основные средства учтены на соответствующих счетах аналитического учета. Бухгалтерская справка прилагается (Приложение 18).

Сведения о наличии нефинансовых активов на отчетные даты и их движении в проверяемом периоде по данным бухгалтерского баланса (ф.0503730) и сведений о движении нефинансовых активов (ф.0503768) представлены в таблице:

(тыс. руб.)

Показатели		Средства бюджетных субсидии	Средства от приносящей доход деятельности	Итого:
на 01.01.2016	балансовая стоимость	17 190,7	3440,7	20 631,4
	амортизация	10 976,6	2202,2	13 178,8
Поступило в 2016 году		0	53,5	53,5
Выбыло в 2016 году		17,7	64,9	82,6
на 01.01.2017	балансовая стоимость	17 173,0	3 429,1	20 602,2
	амортизация	11 355,4	2 480,4	13 835,9
Поступило за 9 мес. 2017 года		64,6	31,3	95,9
Выбыло за 9 мес. 2017 года		3,4	13,4	16,8
на 01.10.2017	балансовая стоимость	17 234,2	3 447,1	20 681,3
	амортизация	11 595,8	2 680,5	14 276,3

Выборочной проверкой своевременности оприходования поступивших основных средств установлено, что в нарушение п.1 ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.11 Инструкции № 157н поставка сушилки для рук G-TEQ8814PW стоимостью 2,1 тыс. руб. несвоевременно отражена по бухгалтерскому учету, а именно: накладная от 23.12.2016 № ТД-00835798 на приобретение основного средства отражена 30.12.2016, т.е. позднее на 4 рабочих дня.

Выборочной проверкой обоснованности списания основных средств нарушений не установлено.

Проверкой сохранности основных средств установлено, что со всеми материально-ответственными лицами заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

Последняя инвентаризация основных средств проводилась в ноябре 2016 года на основании приказа директора Центра от 14.11.2016 № 405-16-10-04/307, излишка и недостачи не установлено.

В период проверки на основании приказа директора Центра от 17.10.2017 № 405-16-10-04/349 проведена выборочная инвентаризация особо ценного имущества у 3 материально-ответственных лиц, излишка и недостачи не установлено. Инвентаризационные описи прилагаются (Приложение 19).

Выборочной проверкой использования имущества нарушений не установлено.

Проверка договорных отношений и расчетов с арендаторами имущества

В проверяемом периоде (и по настоящее время) часть помещений общей площадью 223,7 кв.м (комн.№№ 5, 41-43, 46, 47 на 1-м этаже, комн. №№ 8-10,16,17,19-23 на 2-м этаже) в здании Центра переданы ГКУ НО «Управление

социальной защиты населения Советского района г. Н. Новгорода» в безвозмездное пользование на неопределенный срок по договору от 28.06.2017 № 33, согласованным с собственником имущества. Проверкой соответствия занимаемых площадей условиям договора нарушений не установлено.

В нарушение п.373 Инструкции № 157н переданное в безвозмездное пользование имущество (часть помещений в здании) не отражено на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование». В ходе проверки имущество поставлено на забалансовый учет. Бухгалтерская справка прилагается (Приложение 20).

Расходы на коммунальные услуги и эксплуатационные расходы в проверяемом периоде возмещались Центру ГКУ НО «Управление социальной защиты населения Советского района г. Н. Новгорода» по договорам от 12.02.2016 № 18 и от 27.02.2017 № 23 пропорционально занимаемой площади по выставленным Центром счетам на оплату.

За 2016 год в счет возмещения эксплуатационных и коммунальных расходов начислено и оплачено 238,4 тыс. руб., за 9 месяцев 2017 года начислено 174,1 тыс. руб., оплачено 185,9 тыс. руб., кредиторская задолженность Центра перед ГКУ НО «Управление социальной защиты населения Советского района г. Н. Новгорода» на 01.10.2017 составляла 11,8 тыс. руб. Проверкой расчетов нарушений не установлено.

9. Проверка использования средств на ремонт, горюче-смазочные материалы, питание

Проверка использования средств на ремонт

Ремонтные работы (ремонт радиаторов системы отопления на общую сумму 45,8 тыс. руб.) в проверяемом периоде осуществлены по контракту от 21.11.2016 № 43 Р/Д, заключенному с ООО «Нагорная аварийная служба», проверкой соответствия фактически выполненных работ сметной документации нарушений не установлено.

Проверка использования средств на горюче-смазочные материалы

По состоянию на 01.10.2017 на балансе Центра по счету 101.25 «Транспортные средства – особо ценное движимое имущество учреждения» за счет бюджетных средств числились 3 транспортных средства общей балансовой стоимостью 1709,7 тыс. руб., в том числе: ГАЗ-2217 «Соболь», ГАЗ-32213-414 и Волга-Сайбер.

Со всеми водителями заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

Кассовые расходы на ГСМ, согласно данным выписок из АЦК, составили: в 2016 году – 126,02 тыс. руб.; за 9 месяцев 2017 года – 86,72 тыс. руб. ГСМ приобретались в Центре только за счет бюджетных средств.

Приказами директора утверждены нормы расхода топлива на транспортные средства Центра, рассчитанные в соответствии с распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте».

Проверка списания ГСМ проведена за весь проверяемый период по всем транспортным средствам, нарушений не установлено.

Проверка оформления первичных документов (путевых листов) проведена выборочным методом за I и IV кварталы 2016 года и первое полугодие 2017 года, нарушений не установлено.

В ходе проверки проведено контрольное снятие фактических показаний одометров по всем транспортным средствам, расхождений с путевыми листами не установлено. Акт контрольного снятия показаний одометров прилагается (Приложение 21).

Проверка расходов на питание

В ходе проверки выборочно рассмотрена правильность составления технологических карт (карточек-раскладок) кулинарных блюд и обоснованность списания продуктов для приготовления блюд по меню.

Технологические карты утверждены директором Центра Гринберг С.Н.

Выборочной проверкой норм списания продуктов питания (горбуша потрошенная с головой, печень, мясо говядины, цыплята-бройлеры) при изготовлении блюд по меню (печень тушеная с соусом, рыба припущенная, курица отварная, котлеты куриные, гуляш) нарушений не установлено.

Заключение

1. Достоверность данных о количестве предоставленных государственных услуг не подтверждена, а именно:

1.1. В 2016 году:

- действительное выполнение государственного задания по государственной услуге «Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме (комплексная социальная услуга) в условиях дневного пребывания с обеспечением питания» – 112% (плановые и отчетные данные – 189 чел., факт – 211 чел.), то есть в отчете выполнение плана занижено на 22 чел. или на 12%;

- действительное выполнение государственного задания по государственной услуге «Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме (комплексная социальная услуга) в условиях дневного пребывания без обеспечения питанием» – 131% (плановые и отчетные данные – 1011 чел., факт – 1329 чел.), то есть в отчете выполнение плана занижено на 318 чел. или на 31%.

1.2. За 9 мес. 2017 года:

- действительное выполнение годового объема государственного задания по государственной услуге «Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме (комплексная социальная услуга) с обеспечением питанием в условиях дневного пребывания для граждан, имеющих в семье инвалида (в том числе ребенка)» за 9 мес. 2017 года – 130% (план – 30 чел., отчетные данные – 35 чел., факт – 39 чел.), то есть в отчете выполнение плана занижено на 4 чел. или на 13%;

- действительное выполнение годового объема государственного задания по государственной услуге «Предоставление социального обслуживания в

полустационарной форме (комплексная социальная услуга), в том числе срочных социальных услуг» за 9 мес. 2017 года – 99,7% (план – 685 чел., отчетные данные – 485 чел., факт – 683 чел.), то есть в отчете выполнение плана занижено на 198 чел. или на 29%.

2. В нарушение п.15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения в сети интернет..., утвержденного приказом министерства финансов от 21.07.2011 № 86н, срок размещения государственного задания и изменений к нему превышает установленный срок «не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы», а именно:

2.1. В 2016 году:

- первоначальное государственное задание, утвержденное первоначально 27.12.2015, размещено 22.03.2016, т.е. позднее установленного срока на 45 рабочих дней;

- окончательное изменение, утвержденное 02.12.2016, размещено 21.12.2016, т.е. позднее установленного срока на 8 рабочих дней.

2.2. В 2017 году государственное задание, утвержденное 27.12.2016, размещено 21.03.2017, т.е. позднее установленного срока на 47 рабочих дней.

3. В нарушение п.6 Порядка № 660 в уставе учреждения в состав видов деятельности не включены дополнительные платные социальные услуги, возможность оказания которых утверждена приказом директора Центра от 10.12.2015 № 405-16-10-04/367.

4. В нарушение п.13 (в редакции, действующей до 01.03.2017), п.1.11 Положения № 467 (в действующей редакции) и п.2 приказа министерства социальной политики области от 23.11.2016 № 621 доля административно-управленческого и вспомогательного персонала в фонде оплаты труда составляла более 40%, в том числе:

- в 2016 году превышение составило 5,9% или 758,8 тыс. руб.;

- за 9 месяцев 2017 года – 6,7 %, 663,1 тыс. руб.

5. В нарушение п.2 Порядка определения видов и перечней особо ценного движимого имущества..., утвержденного постановлением Правительства области от 29.11.2010 № 847, п.1 приложения №1 приказа министерства социальной политики области от 31.01.2011 № 30 «Об отнесении движимого имущества к особо ценному движимому имуществу государственных бюджетных учреждений, подведомственных министерству социальной политики Нижегородской области» в состав особо ценного движимого имущества не включен проектор стоимостью 65 тыс. руб., приобретенный за счет внебюджетных средств. В ходе проверки проектор стоимостью 65 тыс. руб. включен в состав особо ценного движимого имущества.


6. В части учета и своевременности оприходования имущества.

6.1. В нарушение Инструкции № 174н по состоянию на 01.10.2017 ряд объектов основных средств общей стоимостью 72,5 тыс. руб. отражены по бухгалтерскому учету на несоответствующих счетах аналитического учета. В ходе проверки аналитический учет имущества скорректирован.

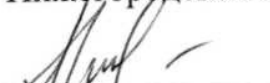
6.2. В нарушение п.1 ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.11 Инструкции № 157н поставка сушилки для рук стоимостью 2,1 тыс. руб. несвоевременно отражена по бухгалтерскому учету, а именно: накладная от 23.12.2016 № ТД-00835798 на приобретение основного средства отражена 30.12.2016, т.е. позднее на 4 рабочих дня.

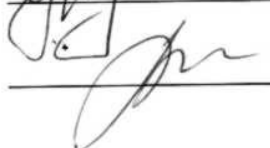
6.3. В нарушение п.373 Инструкции № 157н переданное в безвозмездное пользование имущество (ряд помещений здания Центра) не отражено на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование». В ходе проверки имущество поставлено на забалансовый учет.

Консультант КРУ министерства
финансов Нижегородской области

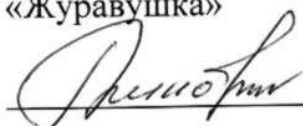
 Л.В.Костылева

Главные специалисты КРУ
Министерства финансов
Нижегородской области

 А.Н.Чичков

 С.Ю.Аргудяева

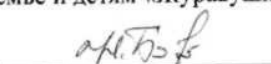
Директор ГБУ «Областной центр
социальной помощи семье и детям
«Журавушка»

 С.Н.Гринберг

Главный бухгалтер
ГБУ «Областной центр социальной
помощи семье и детям
«Журавушка»

 Н.Ф.Бочерова

Один экземпляр акта проверки от 27.10.2017 получен
Главный бухгалтер ГБУ «Областной центр социальной помощи семье и детям «Журавушка»

 Н.Ф.Бочерова