AKT

плановой проверки использования субсидии на финансовое обеспечение затрат, связанных с реализацией мероприятий по оказанию получателю социальных услуг, включенных в его индивидуальную программу предоставления социальных услуг, предоставленной из бюджета Самарской области

г.Самара 29.09.2020

В соответствии с приказом министерства от 06.08.2020 №403, согласно Программе проверки ревизионной группой в составе:

руководитель ревизионной группы: Черноусов Олег Геннадьевич – консультант контрольно-ревизионного управления; участники

ревизионной группы:

Барбаш Анна Сергеевна - главный консультант контрольноревизионного управления;

Буранова Светлана Владимировна – консультант контрольноревизионного управления;

Савватеева Наталья Евгеньевна - консультант управления организации социального обслуживания департамента организации социального обслуживания, опеки и попечительства

проведена плановая проверка использования субсидии на финансовое обеспечение затрат, связанных с реализацией мероприятий по оказанию (далее - ПСУ), получателю социальных услуг включенных индивидуальную программу предоставления социальных услуг, предоставленной ИЗ бюджета Самарской области Автономной некоммерческой организации «Центр социального обслуживания населения Восточного округа» (далее - АНО, субсидия).

Проверяемый период: 01.01.2019 - по 30.06.2020 года;

Вид проверки: комбинированная;

Срок проведения проверки с 10.08.2020 по 04.09.2020.

Краткая информация об объекте проверки

Полное наименование: Автономная некоммерческая организация «Центр социального обслуживания населения Восточного округа».

Краткое наименование: АНО «ЦСОН Восточного округа».

АНО осуществляет свою деятельность в соответствии с федеральными законами от 28.12.2013 №442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации», от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», законом Самарской области от 31.12.2014 №136-ГД «Об утверждении перечня социальных услуг, предоставляемых в Самарской области поставщиками социальных услуг» и иными законодательными и правовыми нормативными актами Российской Федерации и Самарской области, уставом АНО.

АНО осуществляет свою деятельность на основании устава, утвержденного решением учредителей АНО «ЦСОН Восточного округа» (протокол от 03.08.2018). В соответствии с уставом, АНО осуществляет деятельность по предоставлению социального обслуживания на дому, а так же в полустационарной форме.

В проверяемом периоде АНО выдана лицензия на осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами от 08.06.2019 №АН-63-000573 с бессрочным сроком действия на право перевозки автобусами иных лиц лицензиата для собственных нужд.

ИНН/КПП: 6350024457/635001001

ОГРН: 1176313018540

Перечень и реквизиты счетов: p/c 40703810554400001395 в Поволжском Банке ПАО Сбербанк г.Самара.

В проверяемом периоде право подписи денежных и расчетных документов имели:

- право первой подписи: директор Акакин Е.Н.
- право второй подписи: главный бухгалтер Сливкина М.П.

В соответствии с положением «О структурных подразделениях Автономной некоммерческой организации «Центр социального обслуживания населения Восточного округа», утвержденным 03.07.2017, действуют структурные подразделения АНО - отделения социального обслуживания на дому, находящиеся на территориях г.о. Кинель, г.о. Отрадный, м.р. Кинельский, м.р. Кинель – Черкасский, м.р. Богатовский (далее - Отделения).

В проверяемом периоде правом подписи:

- отчетных документов наделена часть сотрудников Отделений AHO;
- организационно-распорядительных документов, за исключением документов, реализующих полномочия непосредственно директора, наделен заместитель директора Гизатуллина Г.Д.

Плановая проверка деятельности АНО проводится впервые.

По вопросу №1 Проверка соблюдения Автономной некоммерческой организацией «Центр социального обслуживания населения Восточного округа» законодательства Российской Федерации, Самарской области и иных нормативных правовых актов при использовании субсидий.

Проверка использования и сохранности имущества.

Правовыми основаниями при предоставлении и использования субсидии юридическим лицам (поставщикам социальных услуг), включенным в реестр поставщиков социальных услуг Самарской области, не участвующим в выполнении государственного задания (заказа), оказывающим получателю социальные услуги, включенные в его индивидуальную программу предоставления социальных услуг (далее – субсидии, поставщики социальных услуг) являются:

Конституция Российской Федерации;

Гражданский кодекс Российской Федерации (далее – ГК РФ);

Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее - БК РФ);

Федеральный закон от 28.12.2013 №442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации» (далее – закон об основах социального обслуживания);

Федеральный закон от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – закон о некоммерческих организациях);

Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон №402-ФЗ);

Постановление Правительства Российской Федерации от 18.10.2014 №1075 «Об утверждении правил определения среднедушевого дохода для предоставления социальных услуг бесплатно» (далее – Постановление №1075);

Национальный стандарт РФ ГОСТ Р 53060-2008 «Социальное обслуживание населения. Документация учреждений социального обслуживания» (утвержден и введен в действие приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 17.12.2008 №437-ст) (далее - ГОСТ

Во исполнение федеральных нормативных документов на региональном уровне утверждены следующие нормативные документы:

Закон Самарской области от 31.12.2014 №136-ГД «Об утверждении перечня социальных услуг, предоставляемых в Самарской области поставщиками социальных услуг» (далее – закон об утверждении перечня социальных услуг № 136-ГД);

Закон Самарской области от 22.12.2014 №131-ГД «Об установлении предельной величины среднедушевого дохода для предоставления социальных услуг бесплатно» (далее – Закон №131-ГД);

Закон Самарской области от 11.12.2018 №95-ГД «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – Закон о бюджете на 2019 год);

Закон Самарской области от 09.12.2019 №125-ГД «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – Закон о бюджете на 2020 год);

Постановление Правительства Самарской области от 22.06.2012 №289 «Об утверждении положения о министерстве социально-демографической и семейной политики Самарской области» (далее – положение о министерстве);

Постановление Правительства Самарской области от 23.07.2014 №418 «Об утверждении государственной программы Самарской области «Развитие социальной защиты населения в Самарской области» на 2014 - 2022 годы» (далее - Госпрограмма) с подпрограммой «Развитие социального обслуживания населения в Самарской области» на 2014 - 2022 годы государственной программы Самарской области «Развитие социальной защиты населения в Самарской области» на 2014 - 2022 годы» (далее - Подпрограмма);

Постановление Правительства Самарской области от 18.07.2017 №463 «Об утверждении порядка предоставления субсидий (выплаты компенсаций) поставщикам социальных услуг, включенным в реестр поставщиков социальных услуг Самарской области, не участвующим в выполнении государственного задания (заказа), оказывающим получателю социальные услуги, включенные в его индивидуальную программу предоставления социальных услуг, и о признании утратившим силу постановления Правительства Самарской области от 24.12.2014 №816 «Об утверждении порядка предоставления субсидий (выплаты компенсаций) в целях возмещения затрат поставщикам социальных услуг, включенным в реестр поставщиков социальных услуг Самарской области, не участвующим в выполнении государственного задания (заказа), оказавшим получателю социальные услуги, включенные в его индивидуальную программу предоставления социальных услуг» (далее — Порядок предоставления субсидии № 463);

Постановление Правительства Самарской области от 08.12.2014 №754 «Об установлении порядка утверждения тарифов на социальные услуги на основании подушевых нормативов финансирования социальных услуг в Самарской области» (далее – Порядок утверждения тарифов на социальные услуги № 754);

Постановление Правительства Самарской области от 29.12.2014 №848 «Об утверждении порядка признания граждан нуждающимися в социальном обслуживании на территории Самарской области и внесении изменения в постановление Правительства Самарской области от 07.09.2011 №447 «Об утверждении перечня государственных услуг, предоставляемых органами исполнительной власти Самарской области, а также органами местного самоуправления при осуществлении отдельных государственных полномочий, переданных федеральными законами и законами Самарской области, и перечня услуг, которые являются необходимыми и обязательными для предоставления органами исполнительной власти Самарской области государственных услуг и предоставляются организациями, участвующими в предоставлении государственных услуг» (далее – порядок признания граждан нуждающимися № 848);

Постановление Правительства Самарской области от 30.12.2014 №863 «Об утверждении порядков предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг в Самарской области и признании утратившими силу отдельных постановлений Правительства Самарской области» (далее – порядок предоставления социальных услуг № 863);

Постановление Правительства Самарской области от 30.12.2014 №864 «Об осуществлении регионального государственного контроля в сфере социального обслуживания в Самарской области» (далее – Постановление об осуществлении регионального контроля № 864);

Приказ министерства социально-демографической и семейной политики Самарской области от 23.01.2015 №22 «Об отдельных вопросах оценки индивидуальной нуждаемости граждан в предоставлении отдельных форм

социального обслуживания» (далее – Приказ об оценке индивидуальной нуждаемости);

Приказ министерства социально-демографической и семейной политики Самарской области от 08.02.2019 №59 «Об утверждении основных требований к объему, периодичности и качеству предоставления социальных услуг, предоставляемых в Самарской области поставщиками социальных услуг» (далее — Приказ об утверждении требований к объему, периодичности и качеству предоставления социальных услуг);

Приказ министерства социально-демографической и семейной политики Самарской области от 30.06.2017 №295 «Об утверждении форм бланков и документов, применяемых при социальном обслуживании на дому организациями социального обслуживания, включенными в реестр поставщиков социальных услуг Самарской области, осуществляющими социальное обслуживание на дому» (далее – Приказ №295);

Приказ министерства социально-демографической и семейной политики Самарской области от 24.07.2019 №323 «Об утверждении административного регламента осуществления министерством социально-демографической и семейной политики Самарской области регионального государственного контроля в сфере социального обслуживания и признании утратившими силу отдельных приказов министерства социально-демографической и семейной политики Самарской области» (далее — административный регламент осуществления государственного контроля в сфере социального обслуживания);

Приказ министерства социально-демографической и семейной политики Самарской области от 11.07.2017 №330 «Об утверждении порядка формирования и ведения реестра поставщиков социальных услуг Самарской области и признания утратившими силу отдельных приказов министерства социально-демографической и семейной политики Самарской области» (далее

Приказ №330);

Приказ министерства социально-демографической и семейной политики Самарской области от 07.09.2015 №479 «Об утверждении административного регламента министерства социально-демографической и семейной политики Самарской области по предоставлению государственной услуги «Признание граждан нуждающимися в социальном обслуживании» (далее – Приказ №479);

Приказ министерства социально-демографической и семейной политики Самарской области от 23.10.2014 №571 «Об утверждении порядка формирования и ведения регистра получателей социальных услуг в Самарской области» (далее — порядок формирования и ведения регистра получателей социальных услуг);

Приказ министерства социально-демографической и семейной политики Самарской области от 28.12.2018 №680 «Об утверждении тарифов на социальные услуги на основании подушевых нормативов финансирования социальных услуг в Самарской области на 2019 год» (далее – приказ об утверждении тарифов на 2019 год);

Приказ министерства социально-демографической и семейной политики Самарской области от 30.12.2019 №648 «Об утверждении тарифов на социальные услуги на основании подушевых нормативов финансирования социальных услуг на 2020 год» (далее — приказ об утверждении тарифов на 2020 год); иные правовые акты Российской Федерации и Самарской области.

Гарантии социальной защиты (в том числе социальное обслуживание граждан) закреплены в ст.7 Конституции РФ.

Правовые, организационные и экономические основы социального обслуживания граждан в Российской Федерации устанавливает закон об основах социального обслуживания. В соответствии со статьей 3 закона об основах социального обслуживания, под социальной услугой понимается действие или действия в сфере социального обслуживания по оказанию постоянной, периодической, разовой помощи, в том числе срочной помощи,

гражданину в целях улучшения условий его жизнедеятельности и (или) расширения его возможностей самостоятельно обеспечивать свои основные жизненные потребности.

В силу пункта 2 статьи 1 закона об основах социального обслуживания под действие закона подпадают все граждане Российской Федерации (в том числе: иностранные граждане и лица без гражданства, постоянно проживающие на территории Российской Федерации, беженцы). В соответствии со статьей 8 закона об основах социального обслуживания региональный перечень социальных услуг, предоставляемых поставщиками социальных услуг, утвержден законом об утверждении перечня социальных услуг № 136-ГД.

В соответствии с пунктом 4 статьи 3 закона об основах социального обслуживания, поставщиком социальных услуг выступает юридическое лицо независимо от его организационно-правовой формы и (или) индивидуальный предприниматель, осуществляющие социальное обслуживание. В качестве поставщика социальных услуг может (ст.10 закона о некоммерческих организациях) выступать автономная некоммерческая организация.

Положениями статьи 14 закона об основах социального обслуживания закреплен заявительный принцип в основе социального обеспечения, статьей 15 закона об основах социального обслуживания определены конкретные обстоятельства, при наличии которых граждане признаются нуждающимися. На основании принятого в Самарской области порядка признания граждан нуждающимися № 848, территориальной комиссией, состав которой утверждается приказом Министерства, гражданин признается нуждающимся с определением индивидуальной потребности в социальных услугах на основании положений приказа об оценке индивидуальной нуждаемостии составлением индивидуальной программы предоставления социальных услуг (далее - ИППСУ).

АНО зарегистрировано в реестре поставщиков социальных услуг, и в соответствии с уставом оказывает услуги получателям социальных услуг, в том числе, на основании их ИППСУ.

Согласно пункту 2.2 параграфа 2 порядка признания граждан нуждающимися № 848 для каждого гражданина определяется необходимая ему форма социального обслуживания.

Основные требования к объему, периодичности и качеству предоставляемых в регионе социальных услуг утверждены приказом об утверждении требований к объему, периодичности и качеству предоставления социальных услуг.

В силу статьи 17 закона об основах социального обслуживания, социальное обслуживание предоставляется получателям социальных услуг в соответствии с ИППСУ на основании договора о предоставлении социальных услуг и в соответствии с порядком предоставления социальных услуг № 863. Договором определяются предоставляемые социальные услуги, перечисленные в ИППСУ, их стоимость в случае, если они предоставляются за плату (частичную плату).

По состоянию на 30.06.2020 на социальном обслуживании в АНО состоит 5523 человека.

Информация о динамике количества получателей социальных услуг в АНО представлена в таблице.

Показатели	на 31.12.2017 (за 6 месяцев)	на 31.12.2018	При-	на 31.12.2019	При-	на 30.06.2020	При-
	человек	человек	%	человек	%	человек	%
Количество получателей социальных услуг на дату	5335	5531	-0,1%	5330	-4%	5523	4%
Количество получателей социальных услуг за период*	6198	6340	+2%	6204	-2%	5964	-4%

Выборочной проверкой установлено, что АНО предоставляется социальное обслуживание на основании договора, заключенного между

получателем социальных услуг и АНО. Социальные услуги, определенные в соответствии с договором на социальное обслуживание соответствуют социальным услугам, перечисленным в ИППСУ. Стоимость услуг соответствует размеру платы, определенной приказом АНО, и тарифам, утвержденным министерством.

Порядок ведения документации при оказании социальных услуг на дому, в АНО регламентирован ГОСТ Р 53060-2008 и приказом № 295.

Выборочной проверкой установлено, что:

- 1. в нарушение пункта 4.2. ГОСТ Р 53060-2008 АНО не разработано и не внедрено положение об АНО, в соответствии с которым организуется работа. В период проверки данное нарушение устранено, АНО разработано и утверждено 01.09.2020 «Положение об Автономной некоммерческой организации «Центр социального обслуживания населения Восточного округа»;
- 2. в нарушение пункта 4.3. ГОСТ Р 53060-2008 АНО не разработаны и не внедрены правила и методики, предназначенные для регламентирования процесса предоставления клиентам социальных услуг. В соответствии с пояснениями АНО (Приложение 1), в настоящее время ведется разработка стандартов предоставления платных услуг. В период написания акта АНО представлены «Правила внутреннего трудового распорядка АНО «ЦСОН Восточного округа» и «Порядок проведения внутренних проверок качества»;
- 3. в нарушение п.1 Приказа №295 исполнителями допускаются изменения в утвержденных министерством формах бланков и документов исключаются обязательные реквизиты, не заполняются все обязательные реквизиты в утвержденных министерством формах бланков и документов. В период проведения проверки данное нарушение устранено, АНО предоставлены копии журналов получателей (Зеленин В.Ф., Зеленина Л.П., Неретина А.Н.) социальных услуг соответствующих форме, утвержденной Приказом №295.

Отсутствие локальных актов, в том числе регламентирующих процесс предоставления клиентам социальных услуг, существенно затрудняет контроль и создает риски возникновения конфликта интересов.

Необходимо отметить, что отсутствие подписей получателей социальных услуг (представителя получателя) с высокими степенями нуждаемости в журналах получателя социальных услуг, журналах представителя поставщика социальных услуг, актах сдачи-приемки оказанных социальных услуг, как правило, обусловленное физическими ограничениями, связанными с состоянием здоровья получателя.

Например: получатель социальных услуг Исмагулов К.Г. с 10 степенью нуждаемости (соц.работники: Жангазиева М.Х. и Бигалиева Р.Р., поселок Дубовый Колок в Кинель-Черкасском районе). В связи с ограничением подвижности и слепотой, Исмагулов К.Г. физически не способен расписаться, его ближайшие родственники территориально удалены и редко его навещают, официальных представителей нет. Подтвердить получение социальных услуг может только устно; социальным работником (Федечкина Н.Н.) не заполнен (отсутствуют записи и подписи) журнал получателя социальных услуг (Федечкин В.М., Федечкина Л.П.) за период 06.06.2020 – 31.07.2020. В соответствии с пояснениями АНО (Приложение №1), данное нарушение возникло в связи с возросшей нагрузкой на соцработника (16 получателей социальных услуг) и перерывами в работе общественного транспорта во время коронавирусной инфекции. Социальному работнику объявлено замечание. В период проведения проверки данное нарушение устранено, журнал получателя социальных услуг (Федечкин В.М., Федечкина Л.П.) за период 06.06.2020 - 31.07.2020 заполнен.

Приказом №295 утверждена форма Акта сдачи-приемки оказанных социальных услуг, который является первичным учетным документом АНО (Приложение №2 к учетной политике АНО, утвержденной приказом от 03.07.2017 №4/2). Пунктом7 Закона №402-ФЗ предусмотрено, что исправление в первичном учетном документе должно содержать дату

исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц. Выборочной проверкой установлено, что бухгалтерской службой АНО в нарушение пункта 7 Закона №402-ФЗ к бухгалтерскому учету принимаются документы с исправлениями, сделанными без учета требования Закона №402-ФЗ. В соответствии с пояснениями АНО (Приложение 1), данное замечание устранено, исправления в актах сдачи-приемки оказанных социальных услуг (от 01.06.2020 за май ПСУ Пирожков П.Е., от 01.06.2020 за май ПСУ Зеленин В.Ф.) оформлены должным образом; лицо, виновное в данном нарушении (бухгалтер Попова Ю.А.), привлечено к дисциплинарному взысканию в виде замечания.

Оформление документов с нарушениями законодательства свидетельствует об отсутствии надлежащего контроля, в том числе при принятии документов к учету.

Стоимость социальных услуг определяется на основании тарифов, установленных в Самарской области в соответствии с Порядком утверждения тарифов на социальные услуги № 754. Региональные тарифы утверждены министерством приказом об утверждении тарифов на 2019 год и приказом об утверждении тарифов на 2020 год.

Выборочной проверкой применяемых в АНО тарифов нарушений не установлено.

Проверка использования и сохранности имущества.

В соответствии с приказом министерства имущественных отношений Самарской области (далее - МИО СО) от 06.04.2018 №489 по договору на передачу имущества в безвозмездное пользование от 06.04.2018 №1762 ГКУ СО «КЦСОН Восточного округа» (далее — КЦСОН) передал АНО в безвозмездное пользование движимое имущество в количестве 706

единицобщей первоначальной балансовой стоимостью 9 799 853,83 руб. для оказания социальных услуг населению.

В силу пункта 2.1.1 договора на передачу имущества в безвозмездное пользование от 06.04.2018 №1762 КЦСОН обязано осуществлять контроль за использованием переданного имущества.

На основании договора на передачу имущества в безвозмездное пользование от 06.04.2018 №1762 АНО обязано использовать имущество по назначению (пункт 2.2.1), содержать его в исправном состоянии (пункт 2.2.2), нести расходы по уплате налогов за переданное имущество (пункт 2.2.3).

В соответствии с актом приема-сдачи от 07.02.2020 часть имущества, которое более не планировалось использовать в деятельности АНО, в количестве 37 единиц общей первоначальной балансовой стоимостью 2 354 839,07 рубля возвращено КЦСОН. Таким образом, на момент проведения проверки в пользовании АНО находятся 669 единиц движимого имущества, являющихся собственностью Самарской области.

При проведении 03.09.2020 в структурных подразделениях АНО Кинельского района, Кинель-Черкасского района, Отрадного выборочной проверки использования и сохранности движимого имущества установлено, что, в основном, АНО сохранность имущества обеспечена, имущество используется по назначению (для оказания (организации и обеспечения оказания) социальных услуг. Вместе с тем, установлена недостача основных средств в количестве 23 единиц общей первоначальной балансовой стоимостью 300 776,38 рублей.

В соответствии с устными пояснениями ответственных лиц АНО, основные средства в количестве 23 единиц, ввиду отсутствия потребности в их дальнейшем использовании АНО, переданы в КЦСОН без своевременного документального оформления. Факт передачи имущества устно подтвержден директором КЦСОН Пичугиной М.Ю. Отсутствие надлежащего контроля за перемещением основных средств создает риски утраты данного имущества, а

также возможность незаконного использования имущества в личных целях. В ходе проведения проверки данное нарушение устранено, между КЦСОН и АНО 18.08.2020 и 03.09.2020 оформлены акты приема-сдачи 23 единиц движимого имущества.

Кроме того, в ходе проверки установлено, что под инвентарным номером 01320042 учтен ИБП марки Ірроп,при этом фактически используется ИБП марки АРС со схожими техническими характеристиками с тем же инвентарным номером. В соответствии с устными пояснениями сотрудников АНО, в том числе пользователя ПК, этот ИБП был получен от КЦСОН и используется под этим инвентарным номером. В период проведения проверки АНО направлен в КЦСОН запрос (исх.№268/2 от 03.09.2020) на приведение в соответствие наименования инвентарного объекта.

Указанные факты свидетельствуют о недостаточном контроле за использованием и сохранностью имущества Самарской области, а так же имеют признаки формального осуществления инвентаризации имущества.

Для осуществления уставной деятельности АНО государственными учреждениями Самарской области переданы АНО в безвозмездное пользование 14 объектов недвижимого имущества, в том числе:

 по договору на передачу недвижимого имущества в безвозмездное пользование от 15.02.2018 № 1734, заключенному между государственным казенным учреждением Самарской области «Главное управление социальной защиты населения Восточного округа» и АНО:

Наименование объекта	Площадь, кв.м	Адрес
Нежилое помещение	59,7 кв.м	Самарская область, Богатовский район, с. Богатое, ул. Комсомольская, д. 15
Нежилое помещение	20,0 кв.м	Самарская область, Богатовский район, с. Богатое, ул. Комсомольская, д. 15
Нежилое помещение	7,3 кв.м	Самарская область, г. Кинель, п.г.т. Усть-Кинельский ул. Спортивная, д. 11
Нежилое помещение	17,5 кв.м	Самарская область, г. Кинель, п.г.т. Алексеевка, ул. Ульяновская, д. 6

Нежилое помещение	217,6 кв.м	Самарская область, г. Кинель, ул. Деповская, д. 28	,
помещение	A STATE OF THE PARTY OF THE PAR		-

16

по договору на передачу недвижимого имущества в безвозмездное пользование от 05.03.2018 № 1749, дополнительных соглашений от 24.08.2018 № 10084, от 11.09.2019 №10668, заключенных между КЦСОН и

AHO

1

Наименование объекта	Площадь, кв.м	Адрес				
Нежилое помещение	67,8 кв.м	Самарская область, г. Отрадный, ул. Ленина, д. 41А.				
Нежилое помещение	22,5 кв.м	Самарская область, г. Отрадный, ул. Ленина, д. 41А.				
Нежилое помещение	18,7 кв.м	Самарская область, Кинельский район, с. Бобро- ул. Кирова, д. 36				
Нежилое помещение	13,9 кв.м	Самарская область, Кинельский район, с. Малая Малышевка, ул. Школьная, д. 4.				
Здание гаражей	167,4 кв.м	Самарская область, Кинель-Черкасский район, с. Кинель-Черкассы, ул. Чапаевская, д. 51.				
Нежилое помещение	90,0 кв.м	Самарская область, Кинель-Черкасский район, с. Кинель-Черкассы, ул. Революционная, д. 39, пом. 0				
Нежилое помещение	38,6 кв.м	Самарская область, Кинель-Черкасский район, с. Тимашево, ул. Мира, д. 58				
Нежилое помещение	32,5 кв.м	Самарская область, Кинель-Черкасский район, с. Кротовка, ул. Советская, д. 1а				
Нежилое помещение	90,2 кв.м	Самарская область, г. Кинель, ул. Украинская, д. 34, пом. 0				

По итогам выезда, проведенного во время настоящей проверки, установлено, что помещения, переданные АНО в безвозмездное пользование, находятся в удовлетворительном состоянии и используются АНО в соответствии с условиями договоров.

Вместе с тем, в ходе проверки установлено, что АНО с августа 2020 года не используются нежилые помещения площадью 67,8 кв.м и 22,5 кв.м, расположенные по адресу: Самарская область, г. Отрадный, ул. Ленина, д. 41А. Согласно пояснениям руководителя АНО, помещения возвращены КСЦОН, дополнительное соглашение к договору на передачу недвижимого

имущества в безвозмездное пользование от 05.03.2018 № 1749 с КЦСОН направлено на согласование в МИО СО.

В соответствии со справкой № 77723 о состоянии расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам, процентам,выданной Межрайонной ИФНС России №4 по Самарской области,по состоянию на 01.07.2020 у АНО отсутствует задолженность по уплате имущественного, транспортного и земельного налогов. Таким образом, проверкой исполнения условий договора АНО по оплате налогов, нарушений не выявлено.

По вопросу №2 Проверка соблюдение целей, порядка и условий предоставления и расходования субсидий, установленных соглашениями

0

предоставлении субсидий, нормативными правовыми актами Самарской области, устанавливающими порядок предоставления субсидии.

В соответствии с требованиями пункта 8 статьи 30 закона об основах социального обслуживания поставщику социальных услуг компенсируются затраты на предоставление социальных услуг в соответствии со стоимостью индивидуальной программы, рассчитанной по подушевым нормативам финансирования социальных услуг.

Согласно пункту 4 статьи 30 закона об основах социального обслуживания финансовое обеспечение предоставления социальных услуг социально ориентированными некоммерческими организациями осуществляется путем предоставления министерством субсидий в соответствии со сводной бюджетной росписью областного бюджета в пределах лимитов бюджетных обязательств и объемов финансирования, предусмотренных министерству на указанные цели в текущем финансовом году.

С целью повышения качества жизни пожилых людей и инвалидов, а так же совершенствования организации профессиональной деятельности работников социальных служб, Пунктом 6.1. приложения 1 к Подпрограмме

предусмотрено мероприятие «Предоставление субсидий (выплата компенсаций) поставщикам социальных услуг, включенным в реестр поставщиков социальных услуг Самарской области, не участвующим в выполнении государственного задания (заказа), оказывающим получателю социальные услуги, включенные в его ИППСУ» (далее – мероприятие). Реализация мероприятия осуществляется за счет средств областного бюджета, в пределах лимитов бюджетных обязательств по реализации мероприятий Подпрограммы, в форме субсидий некоммерческим организациям.

Порядком предоставления субсидии № 463 урегулирован порядок предоставления субсидии (выплаты компенсаций) поставщикам социальных услуг, в том числе в 2019 году - в редакции порядка предоставления субсидии № 463, действующей до 31.01.2020 (далее – порядок предоставления субсидии № 463 (в ред. Постановления Правительства Самарской области от 02.08.2019 №526)); в 2020 году - в редакции порядка предоставления субсидии № 463, действующей с 31.01.2020 (далее – порядок предоставления субсидии № 463 (в ред. Постановления Правительства Самарской области от 31.01.2020 №50)).

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка соответствия АНО критериям предоставления субсидий и требованиям к поставщикам социальных услуг и соблюдения АНО условий предоставления субсидии, установленных порядком предоставления субсидии № 463 (в ред. Постановления Правительства Самарской области от 02.08.2019 №526) и порядком предоставления субсидии № 463 (в ред. Постановления Правительства Самарской области от 31.01.2020 №50).

Проверкой соответствия АНО в 2019 и 2020 годах критериям предоставления субсидий, установленных пунктом 3 порядка предоставления субсидии № 463 (в ред. Постановления Правительства Самарской области от 02.08.2019 №526) и пунктом 3 порядка предоставления субсидии № 463 (в ред. Постановления Правительства Самарской области от 31.01.2020 №50) нарушений не выявлено.

АНО включено в реестр поставщиков социальных услуг, не участвует в выполнении государственного задания, в соответствии с уставом осуществляет деятельность в сфере социального обслуживания. Требования к составу учредителей и структуре штатной численности соблюдены.

В соответствии с п.10 порядка предоставления субсидии № 463 (в ред. Постановления Правительства Самарской области от 02.08.2019 №526) условиями предоставления субсидии поставщикам социальных услуг являются:

заключение соглашения о предоставлении субсидии между министерством и поставщиком социальных услуг; представление поставщиком социальных услуг отчета об использова-

нии субсидии по форме и в порядке, которые предусмотрены соглашением.

В соответствии с п.11 порядка предоставления субсидии № 463 (в ред. Постановления Правительства Самарской области от 31.01.2020 №50) условиями предоставления субсидии поставщикам социальных услуг являются:

заключение соглашения;

достижение результата предоставления субсидии «Оказание социальных услуг получателям», значение которого установлено в соглашении; представление поставщиком социальных услуг в срок не позднее двадцати календарных дней, следующих за днем завершения срока использования субсидии, установленного в рамах соглашения, отчета о достижении результата предоставления субсидии; представление поставщиком социальных услуг дополнительной отчет-

ности об использовании субсидии, в случае если она предусмотрена в рамках соглашения.

В ходе проверки соблюдения условий предоставления субсидий, установленных п. 10 порядка предоставления субсидии № 463 (в ред. Постановления Правительства Самарской области от 02.08.2019 №526) и пунктом 11 порядка предоставления субсидии № 463 (в ред. Постановления

Правительства Самарской области от 31.01.2020 №50), нарушений не выявлено.

В соответствии с пунктом 6 порядка предоставления субсидии № 463 (в ред. Постановления Правительства Самарской области от 02.08.2019 №526) и пунктом 6 порядка предоставления субсидии № 463 (в ред. Постановления Правительства Самарской области от 31.01.2020 №50) предоставление субсидии носит заявительный характер.

Для получения субсидии, поставщик социальных услуг обращается в министерство с пакетом документов, в том числе в 2019 году - согласно пункту 7 порядка предоставления субсидии № 463 (в ред. Постановления Правительства Самарской области от 02.08.2019 №526); в 2020 году - согласно пункту 7 порядка предоставления субсидии № 463 (в ред. Постановления Правительства Самарской области от 31.01.2020 №50).

Выборочной проверкой документов, предоставленных АНО в министерство в 2019 и 2020 годах в целях получения субсидии, нарушений законодательства не выявлено.

В проверяемом периоде АНО в министерство направлены заявления о предоставлении субсидии: в 2019 году - по форме, предусмотренной порядком предоставления субсидии № 463 (в ред. Постановления Правительства Самарской области от 02.08.2019 №526), в 2020 году - по форме, предусмотренной порядком предоставления субсидии № 463 (в ред. Постановления Правительства Самарской области от 31.01.2020 №50).

Проверкой документов, представленных АНО в 2019 году и в 1-м полугодии 2020 года в целях получения субсидии, нарушений не выявлено, документы представлены в полном объеме.

Расчет объема субсидии, указанный в справках-расчетах, производился АНО на основании пункта 14 порядка предоставления субсидии № 463 в соответствии с формулой, с учетом планируемого количества социальных услуг и тарифов по ним, утвержденных министерством.

Планируемое количество социальных услуг определяется АНО самостоятельно.

АНО при расчете размера субсидии на очередной финансовый год используется информация о фактически достигнутых значениях показателей результативности предоставления субсидии (для определения планируемого количества социальных услуг) и размере платы получателей социальных услуг за предоставление социальных услуг в текущем году.

Провести сплошную проверку обоснованности расчета размера субсидии в ходе настоящей проверки не представляется возможным ввиду значительного количества получателей социальных услуг и отсутствия автоматизированного учета количества услуг по получателям социальных услуг.

При этом проверкой установлено соответствие отчетных данных о количестве предоставленных АНО социальных услуг за прошедший период количеству планируемых социальных услуг, указанных АНО в справкахрасчетах размера субсидии. Проверкой правильности применения АНО в справках-расчетах тарифов и определения общего размера платы получателей социальных услуг за предоставление социальных услуг нарушений не установлено.

По итогам рассмотрения документов, представленных АНО в министерство в 2019 и 2020 годах, министерством принято решение о предоставлении субсидий и заключены соглашения о предоставлении субсидий.

Информация о размерах (объемах) субсидии, предоставляемой из бюджета Самарской области, указана в таблице.

Период	Реквизиты соглашения	Размер субсидии, (руб.)
2019 год	Соглашение от 25.01.2019 № 8 (далее - Соглашение/2019)	261 045 394,00
2020 год	Соглашение от 30.01.2020 № 4 (далее - Соглашение/2020)	247 696 248,00

В 1-м полугодии 2020 года при соблюдении условий, установленных пунктом 11 порядка предоставления субсидии № 463 (в ред. Постановления

Правительства Самарской области от 31.01.2020 №50) и требований пункта 15 порядка предоставления субсидии № 463 (в ред. Постановления Правительства Самарской области от 31.01.2020 №50), между АНО и министерством заключено дополнительное соглашение от 14.05.2020 № 1 к соглашению № 4 от 30.01.2020 о представлении субсидий, предусматривающее увеличение объема субсидии в связи с увеличением планируемого количества социальных услуг, в соответствии с которым размер субсидии составил 261 045 572,00 рублей.

При проверке соответствия АНО требованиям к поставщикам социальных услуг как получателям субсидии, установленным пунктом 12 порядка предоставления субсидии № 463 (в ред. Постановления Правительства Самарской области от 02.08.2019 №526) и пунктом 13 порядка предоставления субсидии № 463 (в ред. Постановления Правительства Самарской области от

По вопросу 3 Проверка использования субсидий на финансовое обеспечение затрат, связанных с реализацией мероприятий по оказанию получателю социальных услуг АНО:

Проверка адресности, целевого характера и эффективности использования субсидий.

31.01.2020 №50), нарушений не выявлено.

Согласно пункту 5 порядка предоставления субсидии № 463 субсидии предоставляются поставщикам социальных услуг на возмещение (финансовое обеспечение) затрат, направленных на финансирование расходов, связанных с обеспечением их деятельности при оказании получателю социальных услуг, включенных в его ИППСУ, в том числе на выплату заработной платы, уплату страховых взносов, обеспечение специальной одеждой, обувью и инвентарем, компенсацию расходов по проезду на транспорте общего пользования (кроме такси), связанных с профессиональной деятельностью, на иные расходы. Конкретные направления затрат устанавливаются в рамках соглашения о

предоставлении субсидии (далее - Соглашение) между министерством и поставщиком социальных услуг.

В соответствии с Соглашением/2019 министерством в 2019 году предоставлена АНО субсидия в размере 261 045 394,00 рубля на финансирование расходов, связанных с обеспечением его деятельности при оказании получателю социальных услуг, включенных в его ИППСУ, в том числе на выплату заработной платы, уплату страховых взносов, обеспечение специальной одеждой, обувью и инвентарем, компенсацию расходов по проезду на транспорте общего пользования (кроме такси), связанных с профессиональной деятельностью, на иные расходы. В соответствии с пунктом 5.3.4 Соглашения/2019 АНО обязуется обеспечить достижение показателей результативности предоставления субсидии. Дважды Соглашение/2019 вносились изменения, в том числе: дополнительным соглашением №1 от 23.10.2019 внесены редакционные коррективы, дополнительным соглашением №2 от 31.12.2019 внесены изменения в показатели результативности предоставления субсидии, не повлекшие изменения общего размера субсидии.

В соответствии с реестром банковских документов АНО за 2019 год перечисление министерством субсидии на счет АНО осуществлялось в установленном порядке и в соответствии с графиком, утвержденным в Соглашении/2019.

В соответствии с Соглашением/2020 министерством в 2020 году предоставлена АНО субсидия в размере 247 696 248,00 рубля на финансирование расходов, связанных с обеспечением его деятельности при оказании получателю социальных услуг, включенных в его ИППСУ, в том числе на выплату заработной платы, уплату страховых взносов, обеспечение специальной одеждой, обувью и инвентарем, компенсацию расходов по проезду натранспорте общего пользования (кроме такси), связанных с профессиональной деятельностью, на иные расходы.

В связи с увеличением в 1 полугодии 2020 года количества получателей социальных услуг на 3,6% (с 5330 человек до 5523 человек) и, соответственно, планируемого количества социальных услуг на 4,3% (с 2 374 219 до 2 476 435 единиц) дополнительным соглашением №1 от 14.05.2020 в Соглашение/2020 внесены изменения, в соответствии с которыми размер субсидии увеличен до 261 045 572,00 рублей.

В соответствии с реестром банковских документов АНО за 2020 год перечисление министерством субсидии на счет АНО осуществляется в соответствии графиком, предусмотренным Соглашением/2020.

Анализ доходов АНО за период с 01.07.2017 по 30.06.2020 показал, что уровень доходов АНО является стабильным и составляет от 285,9 млн. рублей (2018) до292,6 млн. рублей (2019) в год.

Структура доходов АНО:

Статьи	За период с 01.07.2017 по 31.12.2017	Уд.вес	За период с 01.01.2018 по 31.12.2018	Уд.вес	За период с 01.01.2019 по 31.12.2019	Уд.вес	За период с 01.01.2020 по 30.06.2020	Уд.вес
All SHEET NO	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
Доходы, ИТОГО	144130,61	100	285889,39	100	292550,56	100	143728,63	100
Субсидия	130515,11	90,6	261045,39	91,3	261045,39	89,2	129014,52	89,7
Поступления от ПСУ за социальные услуги в рамках ИППСУ	6309,01	4,4	9631,22	3,4	9629,82	3,3	4829,79	3,4
Поступления от ПСУ за социальные услуги сверх ИППСУ	7306,48	5,0	15212,77	5,3	21875,34	7,5	9884,32	6,9

Рост доходов АНО происходит за счет поступления за социальные услуги, не предусмотренные ИППСУ (далее - дополнительные услуги).

Доля субсидии в структуре доходов АНО составляет 89%-91%.

При этом наблюдается тенденция на уменьшение доходов, получаемых АНО в виде платы за социальные услуги по ИППСУ.

В соответствии с отчетами, представленными АНО в министерство, данными форм статистического наблюдения 5-собес и 6-собес, численность

получателей социальных услуг АНО является стабильной и составляет 53305530 человек при одновременном незначительном снижении общего количества оказанных услуг с 2,4 млн. услуг в год (2018 год) до 2,37 млн. услуг в год (прогноз 2020 года).

При этом наблюдается увеличение количества граждан, обслуживаемых бесплатно. За три года количество граждан, получающих услуги бесплатно увеличилось с 1071 человека (в 2017 году) до 1384 человек в 2020 году (или на 29 %). Количество граждан полностью оплачивающих социальные услуги за три года возросло на 195 человек и по состоянию на 01.07.2020 составило 4049 человек.

Таким образом, изменение основных показателей деятельности АНО за три года не является значительным, и при сохранении указанных выше тенденций, можно прогнозировать и в дальнейшем сохранение показателей и структуры доходов на достигнутом уровне.

В ходе проверки соблюдения АНО направленности расходов, на финансирование которых может использоваться субсидия в соответствии с порядком предоставления субсидий № 463 и Соглашениями, нарушений не выявлено.

Анализ структуры расходов АНО представлен в таблице ниже.

Статьи расходов	по состоянию на 31.12.2017	доля в общей сумме расходов	по состоянию на 31.12.2018	доля в общей сумме расходов	по состоянию на 31.12.2019	доля в общей сумме расходов	по состоянию на 30.06.2020	доля в общей сумме расходов
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
Субсидии, всего в т.ч.:	130515,11	90,55	261045,39	91,31	261045,39	89,23	122361,00	89,49
Выплата заработной платы	99469,91	69,01	199490,72	69,78	199889,61	68,33	97613,1	71,39
Уплата страховых взносов	29996,06	20,81	59899,22	20,95	59927,16	20,48	24261,35	17,74
Обеспечение спец.одеждой, обувью, инвентарем	981,48	0,68	1553,11	0,54	977,88	0,33	422,95	0,31

Компенсация расходов по проезду на транспорте	28,5	0,02	102,33	0,04	204,98	0,07	63,58	0,05
Иные расходы (канцелярские товары для соц.работнико в)	39,14	0,03	0,00	0,00	45,75	0,02	0,00	0,00
Расходы за счет платыотПСУ (за услуги в рамках ИППСУ)	6309,01	4,38	9631,22	3,37	9629,82	3,29	4478,93	3,28
Выплата заработной платы, в т.ч.	4779,55	3,32	7296,38	2,55	7407,55	2,53	3658,93	2,68
Уплата страховых взносов, в т.ч.:	1529,45	1,06	2334,84	0,82	2222,26	0,76	820,00	0,6
Расходы за счет иных доходов	7306,48	5,07	15212,77	5,32	21875,34	7,48	9884,32	7,23
ВСЕГО, из них	144130,61	100	285889,39	100	292550,56	100	136724,25	100

Как следует из проведенного анализа основную долю расходов АНО составляют расходы на заработную плату с отчислениями (95%-98% от общего объема расходов АНО).

Субсидия, а также доходы, полученные в виде платы граждан за гарантированные социальные услуги, расходуются АНО по направлениям, предусмотренным порядком предоставления субсидий № 463 и Соглашениями.

Согласно информации АНО, доходы, полученные АНО от оказания дополнительных социальных услуг, расходуются на оплату коммунальных услуг, оплату имущественных налогов, усиление материально-технической базы для достижения целей деятельности (в том числе на покупку недвижимости, транспортных средств, оргтехники и пр.), а также частично направляются на выплату заработной платы.

В соответствии с официальной бухгалтерской отчетностью деятельность АНО прибыльна.

На основании ПБУ 1/2008 для описания применяемых методов отражения имущества, доходов и расходов, а также операций в бухгалтерском

и налоговом учете и отчетности, АНО разработана и утверждена учетная политика. В соответствии с абзацем 4 раздела 11 учет всех операций, связанных с поступлением и расходованием субсидии отражается в бухгалтерском учете оборотами в корреспонденции с кредитом счета 68, счета 69 и счета 70. Т.е. в соответствии с учетной политикой, субсидия направляется АНО исключительно на:

- расчёты по налогам и сборам (счет 68);
- расчёты по социальному страхованию и обеспечению (счет 69); расчеты с персоналом по оплате труда (счет 70).

В нарушение абзаца 4 раздела 11 учетной политики АНО, часть субсидии направлено на закупку спецодежды и инвентаря с отражением в бухгалтерском учете оборотами по счету 10. В соответствии с пояснениями АНО (Приложение 1), бухгалтерской службой АНО допущены ошибки при формировании учетной политики организации и не отражена возможность использования счета 10 для учета всех операций, связанных с поступлением и расходованием субсидии. Соответствующие изменения (возможность использования 10 счета) в учетную политику организации в соответствии с ПБУ 1/2008 будут внесены и начнут действовать с начала следующего отчетного года.

В ходе проверки проведен анализ динамики численности и средней заработной платы основного персонала.

Несмотря на уменьшение численности основного персонала с 681 человек (2017 год) до 637 человек (2020 год) за период с 2017 года, средняя заработная плата основного персонала, непосредственно оказывающего услуги населению, изменяется незначительно и дифференцируется в интервале 22,023,0 тыс. рублей. При этом, средняя нагрузка на 1 социального работника возросла с 7,8 человек (2017 год) до 8,6 человек (2020 год), с одновременным увеличением средней степени индивидуальной нуждаемости граждан в социальных услугах с 6,4 степени до 6,7 степени.

Показатель	на 31.12.2017	на 31.12.2018	на 31.12.2019	на 30.06.2020
Среднесписочная численность основного персонала, человек	681	688	667	637
Средняя заработная плата основного персонала, формируемая за счет средств субсидии, рублей	22969,47	21708,59	22808,09	22376,82

Средняя заработная плата в целом по организации выросла незначительно, прирост составил 1%.

По результатам проверки фактов нецелевого, неправомерного и/или неэффективного использования субсидий не выявлено.

Проверка соответствия объемов оказанных услуг первичным документам.

За период с 2017 и по настоящее время количество ПСУ - клиентов АНО изменилось незначительно, проводимая АНО работа позволяет только компенсировать естественный отток.

Информация о количестве получателей социальных услуг АНО и количестве оказанных социальных услуг представлена в таблице.

Показатели	на 31.12.2017 (за 6 месяцев)	на 31.12.2018	При-	на 31.12.2019	При-	на 30.06.2020	При- рост (прогноз)
Количество получателей социальных услуг на дату, чел	5335	5531	3,7%	5330	-3,6%	5523	3,6%
Количество получателей социальных услуг за период, чел	6198	6340	2,3%	6204	-2,1%	5964	3,2%
Количество оказанных услуг за период, ед.	1162971	2404882	3,4%	2374219	-1,3%	1184448	-0,2%
Средняя степень нуждаемости	6,44	нет све- дений		6,61	THE PARTY	6,71	Nye iye
Среднесписочная численность основного персонала, чел.	681	688	1,0%	667	-3,1%	637	-4,5%

	Contract of	19 T Y-1	EA THE	2.1		and the line	THE PORT OF
Средняя нагрузка на социального работника	7,83	8,04	2,6%	7,99	-0,6%	8,67	8,5%

В соответствии с отчетами об использовании субсидии, предоставленными АНО в министерство, показатели результативности предоставления субсидии АНО выполнены в 2019 году на 100%, за 6 месяцев 2020 года - на 50,63%.

В ходе контрольного мероприятия с целью подтверждения объемов оказанных социальных услуг выборочным способом проведена проверка фактического оказания социальных услуг получателям социальных услуг.

Всего проведено 127 посещений получателей социальных услуг, проживающих в пяти муниципальных образованиях Самарской области. По итогам выезда факт оказания социальных услуг подтвержден, все получатели социальных услуг положительно отзываются о социальных работниках и оказанной им помощи.

Вместе с тем, установлены следующие недостатки.

1. В ряде выездов установлено, что у граждан, признанных нуждающимися в социальном обслуживании, либо отсутствовали признаки нуждаемости в посторонней помощи, либо имелись признаки значительного снижения степени нуждаемости по сравнению со степенью нуждаемости, определенной ИППСУ.

Например, гр-ка Щепетова Г.В. (степень нуждаемости 6), проживающая в с.Богородское, ул. Центральная, д.27, внешне производит впечатление человека, не нуждающегося в посторонней помощи. В соответствии с устными пояснениями социального работника в прошлом указанная гражданка злоупотребляла алкоголем, в связи с чем по состоянию здоровья нуждалась в посторонней помощи.

Аналогичный факт установлен при проверке оказания социальных услуг гражданам Л.И.Саранцевой (степень нуждаемости 7), Н.Н.Саранцеву (степень нуждаемости 7). Указанные граждане на момент проверки внешне имели признаки граждан, самостоятельно осуществляющих основные виды

элементарной деятельности. Из устных пояснений социального работника и указанных граждан следует, что в прошлом они перенесли операции, в связи с чем нуждались в посторонней помощи. Кроме того, в разговоре гражданка Л.И.Саранцева отметила, что в настоящее время гражданин Н.Н.Саранцев самостоятельно водит автомобиль.

Таким образом, при изменении жизненных условий гражданина степень нуждаемости получателей социальных услуг не пересматривается, что содержит риски неправомерного оказания (увеличения количества) социального обслуживания получателю социальных услуг, и, как следствие неэффективное использование субсидии.

В ходе проверки представлены устные пояснения сотрудников АНО, что положениями нормативно-правовых актов РФ и Самарской области не предусмотрена возможность снижения степени нуждаемости гражданина в период действия ИППСУ.

Однако, в соответствии с п. 2 статьи 16 закона об основах социального обслуживания ИППСУ пересматривается в зависимости от изменения потребности гражданина в социальных услугах, но не реже чем раз в три года. Таким образом, возможность пересмотра ИППСУ с учетом изменения потребностей гражданина в социальных услугах действующим законодательством предусмотрена.

2. Допускается предоставление социальных услуг социальными работниками гражданам, состоящим с ними в родстве или свойстве, что содержит риски конфликта интересов.

Так, социальным работником М.Н. Пустоваловой оказывались социальные услуги свекрам Пустовалову А.И., Пустоваловой А.И. По результатам проверки с гражданами Пустоваловым А.И., Пустоваловой А.И. расторгнуты договоры о предоставлении социального обслуживания в связи с отказом последних получать социальные услуги с участием другого социального работника.

В проведения проверки учреждением замечания устранены, в составе заместителя директора - Дьячковой О.А, зав.отделения Състава Поповой Т.В., зав.отделения с. Арзамасцевка- Лавриновой Н.В. сдачи-приемки оказанных социальных услуг переданы получателям социальных услуг. Вместе с тем, к социальным работникам Оленевой С.Н. и Пирожковой Н.А. применены меры дисциплинарного взыскания в виде замечания.

- при обслуживании семейных пар социальными работниками ведется журнал получателей социальных услуг в одном экземпляре. В связи с отсутствием журнала на каждого получателя социальных услуг, не представляется возможным проверить объем фактически оказанных социальных услуг тому или иному получателю социальных услуг (получатели социальных услуг: Зеленин В.А.; Зеленина Л.П.).

Таким образом, фактов не оказания социальных услуг или предоставления социальных услуг, не предусмотренных ИППСУ, проверкой не установлено. Вместе с тем, проверкой выявлены замечания при организации оказания социальных услуг и ведении учетной документации.

По вопросу 4. Проверка полноты и достоверности отчетности об использовании субсидии, представленной в министерство АНО.

В соответствии с пунктом 3.7 Соглашений, субсидия предоставляется АНО при условии предоставления министерству достоверных отчётов об использовании субсидии в сроки, установленные пунктами 5.3.6, 5.3.7 и 5.3.8, по формам согласно приложениям к Соглашению.

В соответствии с пунктом 5.3.6 Соглашений к отчету об использовании субсидии АНО предоставляются заверенные копии договоров о предоставлении социальных услуг, заверенные копии актов об оказании социальных услуг получателю социальных услуг и заверенные копии документов, подтверждающие оплату услуг получателем социальных услуг.

В соответствии с пунктом 18 Порядка предоставления субсидии № 463 в случае нарушения АНО условий предоставления субсидии, выявленных по фактам проверки, субсидия подлежит возврату в областной бюджет.

В ходе проверки соблюдения форм и сроков предоставления отчетов нарушений не выявлено.

В нарушение пункта 5.3.6 Соглашений АНО не предоставлялись в министерство заверенные копии договоров о предоставлении социальных услуг, заверенные копии актов об оказании социальных услуг получателю социальных услуг и заверенные копии документов, подтверждающих оплату услуг получателем социальных услуг.

В соответствии с пояснениями АНО (Приложение 1), в 2017 в министерство вместе с отчетными формами предоставлялись и заверенные копии договоров о предоставлении социальных услуг, заверенные копии актов об оказании социальных услуг ПСУ и заверенные копии документов, подтверждающих оплату услуг ПСУ по всем нуждающимся, получающим услуги в АНО. Впоследствии предусмотренные порядком предоставления субсидии № 463 копии документов не предоставлялись в связи с большим количеством документации.

Выводы:

1. Общий объем проверенных средств 390 059 918,00 рублей. Бюджетные средства использованы в полном объёме. Субсидия использована АНО по направлениям расходов, предусмотренных Соглашениями и порядком использования субсидии.

В соответствии с отчетными данными, предоставленными АНО в министерство, показатели результативности предоставления субсидии АНО, выполнены в 2019 году на 100%, за 6 месяцев 2020 года - на 50,63%.

2. Проверкой установлены нарушения порядка ведения в AHO документооборота.

В нарушение пункта 4.2. ГОСТ Р 53060-2008 АНО не разработано и не выедрено положение об АНО, в соответствии с которым организуется работа.

В нарушение пункта 4.3. ГОСТ Р 53060-2008 АНО не разработаны и не внедрены правила и методики, предназначенные для регламентирования процесса предоставления клиентам социальных услуг.

В нарушение пункта 1 Приказа №295 исполнителями допускаются изменения в утвержденных министерством формах бланков и документов – исключаются обязательные реквизиты.

В нарушение пункта 1 Приказа №295 исполнителями не заполняются все обязательные реквизиты в утвержденных министерством формах бланков и документов. Установлены случаи отсутствия подписей получателей социальных услуг (представителя получателя) в журналах получателя социальных услуг ,журналах представителя поставщика социальных услуг, актах сдачи приемки оказанных социальных услуг.

В нарушение пункта 7 Закона №402-ФЗ к бухгалтерскому учету принимаются документы с исправлениями, сделанными без учета требования закона к оформлению исправлений.

В период проведения проверки нарушения устранены.

- 3. В нарушение абзаца 4 раздела 11 учетной политики АНО, часть субсидии в размере 1 400 830,61 рублей направлена на закупку спецодежды и инвентаря с отражением в бухгалтерском учете оборотами по счету 10.
- 4. В ходе выборочной проверки использования и сохранности движимого имущества, установлены следующие нарушения и недостатки:
- недостача основных средств в количестве 23 единиц общей балансовой стоимостью 300 776,38 рублей, которая образовалась в результате передачи (возврата) имущества в КСЦОН без документального оформления этих фактов;
- вместо ИБП марки Ірроп, используется ИБП марки АРС с тем же инвентарным номером 01320042 со схожими техническими характеристиками.

В период проведения проверки и написания акта АНО нарушения устранены, между КСЦОН и АНО оформлены акты приема-сдачи основных средств в количестве 23 единиц, в КЦСОН направлен запрос на приведение в соответствие наименования инвентарного объекта.

- 5. АНО с августа 2020 года не используются нежилые помещения площадью 67,8 кв.м и 22,5 кв.м, расположенные по адресу: Самарская область, г. Отрадный, ул. Ленина, д. 41А. Дополнительное соглашение с КЦСОН отсутствует.
- 6. АНО не инициируется пересмотр степени нуждаемости получателей социальных услуг в результате изменения жизненных условий гражданина.
- 7. АНО не в полной мере исполняются условия предоставления субсидий в части предоставления в министерство заверенных копий договоров о предоставлении социальных услуг, актов об оказании социальных услуг получателю социальных услуг и документов, подтверждающих оплату услуг получателем социальных услуг.

Предложения

- 1. Обеспечить при использовании субсидий соблюдение законодательства Российской Федерации, Самарской области и иных нормативных и правовых актов.
- 2. Обеспечить контроль исполнения требований бухгалтерского учета, в том числе за:

формированием и принятием к учету первичных документов; отражением в учете имущества и его движения.

3. АНО подготовить и направить в адрес КЦСОН проект дополнительного соглашения об исключении из безвозмездного пользования организации нежилых помещений, расположенных по адресу: г. Отрадный, ул. Ленина,

д. 41А и распространить его действия с момента прекращения пользования имуществом.

- Усилить контроль за ведением документации в соответствии с требованиями действующего законодательства.
- 5. Принять меры к устранению выявленных нарушений, а также меры по выявлению и устранению причин и условий, способствовавших совершению установленных нарушений и недостатков. В срок до 31.01.2021 предоставить в министерство отчет о принятых мерах (с копиями подтверждающих документов).
- 6. В целях недопущения конфликта интересов между получателем социальных услуг и социальным работником, оказывающим социальные услуги, обеспечить закупку товаров, за счет средств получателя социальных услуг с предоставлением документов подтверждающие произведенные расходы (кассовых чеков), а также исключить социальное обслуживание лиц, состоящих в родственных (свойственных) отношениях.

Разработать алгоритм приемки-сдачи услуг одиноко проживающим получателям социальных услуг с высокими степенями нуждаемости и не способных самостоятельно расписаться в журналах получателя социальных услуг, журналах представителя поставщика социальных услуг, актах сдачиприемки оказанных социальных услуг или подтвердить факт оказания услуг и/или правильность расчетов за предоставленные услуги.

Руководитель ревизионной группы - консультант контрольноревизионного управления министерства

Участники ревизионной группы:

Консультант контрольноревизионного управления министерства О.Г. Черноусов 29» 09 2020

А.С. Барбаш «29» 09 2020

Консультант контрольно-С.В. Буранова ревизионного управления министерства Консультант управления организации социального обслуживания департамента организации социального об-Н.Е. Савватеева служивания, опеки и попечительства (olg) 09 2020 министерства Директор АНО «Центр социального обслуживания населения Восточного Е.Н. Акакин «29» 09 2020 округа» Один экземпляр Акта на 37 листах получен для ознакомления: Директор АНО «Центр социального обслуживания населения Восточного округа» Срок ознакомления с актом проверки и его подписания устанавливается 5 рабочих дней со дня получения Акта. Заполняется в случае отказа руководителя объекта контроля от подписи. От подписи настоящего Акта (получения экземпляра Акта) отказался.

Е.Н.Акакин

« » 2020

Директор АНО «Центр социального обслуживания населения Восточного

округа»