

Акт № 57-18

плановой проверки соблюдения целевого использования субсидий и выполнения условий их предоставления Автономной некоммерческой организацией Центр социального обслуживания населения «Отрада» за период с 01.06.2015 по 30.06.2018

г.Уфа

от 13.07.2018

Во исполнение приказа Министерства семьи, труда и социальной защиты населения Республики Башкортостан (далее – Минтруд РБ) от 05.07.2018 № 503-о ведущим специалистом-экспертом контрольно-ревизионного отдела Министерства семьи, труда и социальной защиты населения Республики Башкортостан Хамидуллин Р.М. (удостоверение от 05.07.2018 № 57) проведена плановая выездная проверка соблюдения целевого использования субсидий и выполнения условий их предоставления Автономной некоммерческой организацией Центр социального обслуживания населения «Отрада» (далее – АНО ЦСОН «Отрада»).

Выездная проверка проведена в период с 23 по 27 июля 2018 года.

Общие сведения о проверяемой организации

Устав АНО ЦСОН «Отрада» утвержден решением общего собрания учредителей протоколом № 1 от 05.03.2015.

АНО ЦСОН «Отрада» является автономной некоммерческой организацией, не имеющей членства и созданной на основе имущественных взносов учредителей в целях предоставления услуг в сфере социального обслуживания населения.

АНО ЦСОН «Отрада» является социально ориентированной некоммерческой организацией, предметом деятельности которой согласно Уставу является безвозмездное осуществление следующих видов деятельности:

- оказание социально-бытовых услуг, направленных на поддержание жизнедеятельности получателей социальных услуг в быту;
- оказание социально-медицинских услуг, направленных на поддержание и сохранение здоровья получателей социальных услуг путем организации ухода, оказания содействия в проведении оздоровительных мероприятий, систематического наблюдения за получателями социальных услуг для выявления отклонений в состоянии их здоровья;
- оказание социально-психологических услуг, предусматривающих оказание помощи в коррекции психологического состояния получателей социальных услуг для адаптации в социальной среде, в том числе оказание психологической помощи анонимно с использованием телефона доверия;
- оказание социально-педагогических услуг, направленных на профилактику отклонений в поведении и развитии личности получателей

социальных услуг, формирование у них позитивных интересов, организацию их досуга, оказание помощи в воспитании детей;

- оказание социально-трудовых услуг, направленных на оказание помощи получателям социальных услуг в трудоустройстве и в решении других проблем, связанных с трудовой адаптацией;

- оказание социально-правовых услуг, направленных на оказание помощи получателям социальных услуг в получении юридических услуг, в том числе бесплатно, в защите прав и законных интересов получателей социальных услуг;

- оказание услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения.

Юридический адрес: 452500, Республика Башкортостан, Кигинский район, с. Верхние Киги, ул. Шагимарданова д.48.

Фактический адрес: 452500, Республика Башкортостан, Кигинский район, с. Верхние Киги, ул. Салавата, д. 3.

Согласно свидетельству о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения серии 02 № 007305215 от 25.03.2015 АНО ЦСОН «Отрада» присвоен ИНН: 0230005028 и КПП: 023001001.

Согласно свидетельству о государственной регистрации юридического лица серии 02 № 007305214 от 25.03.2015 АНО ЦСОН «Отрада» присвоен ОГРН:1150280018316.

Директором АНО ЦСОН «Отрада» с 01.07.2015 и по настоящее время является Ибрагимова Татьяна Александровна (приказ от 01.07.2015 № 1).

Бухгалтером АНО ЦСОН «Отрада» с 01.07.2015 (приказ от 01.07.2015 № 20) по 25.09.2015 (приказ от 25.09.2015 г. № 23) являлся Зайнуллин Руслан Айратович. В настоящее время бухгалтером является Гарифуллина Ирина Варисовна (приказ от 26.09.2015 № 24).

Проверка выполнения организацией обязательств, предусмотренных соглашением (договором) о предоставлении субсидии

На основании протокола конкурсной комиссии по предоставлению субсидий некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, оказывающим услуги в сфере социального обслуживания на дому от 18.06.2015 № 1 между Минтрудом РБ и АНО ЦСОН «Отрада» за 2015 год заключен договор на предоставление субсидии за счет средств бюджета Республики Башкортостан от 25.06.2015 № 261/28 на сумму 1 632 219,02 рублей для оказания услуг в количестве 247 получателя социальных услуг.

За 2015 год Минтрудом РБ осуществлено перечисление субсидий по вышеуказанному договору в общей сумме 1 632 219,02 рублей (платежные поручения от 24.07.2015 № 167844 на сумму 816 109,51 рублей, от 15.10.2015

№ 123853 на сумму 408 054,76 рубля, от 16.12.2015 № 173943 на сумму 408 054,75 рубля).

На основании протокола конкурсной комиссии по предоставлению субсидий некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, оказывающим услуги в сфере социального обслуживания на дому от 17.12.2015 № 2 между Минтрудом РБ и АНО ЦСОН «Отрада» за 2016 год заключен договор на предоставление субсидии за счет средств бюджета Республики Башкортостан от 31.12.2015 № 1893/28 на сумму 3 455 455,93 рублей для оказания услуг в количестве 247 получателя социальных услуг.

За 2016 год Минтрудом РБ осуществлено перечисление субсидий по вышеуказанному договору в сумме 3 455 455,93 рублей (платежные поручения от 20.01.2016 № 102303 на сумму 863 863,98 рубля, от 22.04.2016 № 155492 на сумму 863 863,98 рубля, от 15.07.2016 № 108729 на сумму 863 863,98 рубля, от 20.10.2016 № 164894 на сумму 431 931,99 рубль, от 20.12.2016 № 108242 на сумму 431 932 рубля).

На основании протокола конкурсной комиссии по предоставлению субсидий некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, оказывающим услуги в сфере социального обслуживания на дому от 23.12.2016 № 1 между Минтрудом РБ и АНО ЦСОН «Отрада» за 2017 год заключен договор на предоставление субсидии за счет средств бюджета Республики Башкортостан от 30.12.2016 № 333/28 на сумму 3 445 001,66 рубль для оказания услуг в количестве 250 получателей социальных услуг.

За 2017 год Минтрудом РБ осуществлено перечисление субсидий по вышеуказанному договору в сумме 3 445 001,66 рубль (платежное поручение от 26.01.2017 № 107542 на сумму 861 250,40 рублей, № 155521 от 12.04.2017 на сумму 861 250,40 рублей, № 123901 от 10.07.2017 на сумму 861 250,40 рублей, № 191609 от 16.10.2017 на сумму 430 625,21 рублей, № 147796 от 18.12.2017 на сумму 430 625,25 рублей).

На основании протокола конкурсной комиссии по предоставлению субсидий некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, оказывающим услуги в сфере социального обслуживания на дому от 27.12.2017 № 1 между Минтрудом РБ и АНО ЦСОН «Отрада» за 2018 год заключен договор на предоставление субсидии за счет средств бюджета Республики Башкортостан на сумму 3 521 302,07 рубль для оказания услуг в количестве 250 получателей социальных услуг.

За 1 полугодие 2018 года Минтрудом РБ осуществлено перечисление субсидии по договору от 16.01.2018 № 38/28 в сумме 1 760 651,04 рубль

(платежное поручение от 22.01.2018 № 105799 на сумму 880 325,52 рублей, платежное поручение от 13.04.2018 № 166989 на сумму 880 325,52 рублей).

Расходы АНО ЦСОН «Отрада» на выплату заработной платы социальным работникам за 2016 год составили: 1 990 470 рублей, начисления на выплаты по оплате труда – 601 121,95 рубль (всего 2 591 591,95 рубль или 75 % от выделенной субсидии), что соответствует пункту 2.2.1 договора на предоставление субсидии за счет средств бюджета Республики Башкортостан от 31.12.2015 № 1893/28.

Расходы АНО ЦСОН «Отрада» на выплату заработной платы (с начислениями) социальным работникам за 2017 год составили 2 583 751,20 рубль или 75 % от кассовых расходов использованной субсидии, что соответствует пункту 3.3 договора на предоставление субсидии за счет средств бюджета Республики Башкортостан от 30.12.2016 № 350/28.

Остатки неиспользованной субсидии согласно выписке из лицевого счета по состоянию на 31.12.2015, 31.12.2016 и 31.12.2017 составили 0,00 рублей.

На территории Кигинского района Республики Башкортостан находятся 39 населенных пунктов, из которых по состоянию на 23.07.2018 обслуживаются в 13 или 33,3 % от общего количества населенных пунктов, в том числе отделением социальной помощи на дому 17 социальными работниками обслуживаются 213 получателей социальных услуг (приложение к акту проверки «Карта обслуживания получателей социальных услуг по населенным пунктам»).

Встречной проверкой, проведенной у 38 получателей социальных услуг (17,8 % от общего количества получателей социальных услуг). Список получателей социальных услуг, у которых проводились встречные выездные проверки прилагаются к акту проверки. Установлено, что договоры на оказание услуг на дому заключены со всеми получателями социальных услуг.

Претензий и жалоб со стороны получателей социальных услуг, у которых проводились встречные проверки, не имеются, качеством предоставляемых услуг граждане удовлетворены.

Сверкой данных дневников социальных работников об оказанных услугах и актов оказанных услуг за июнь 2018 года нарушений не установлено.

В соответствии с пунктом 1.4 договоров о предоставлении социальных услуг Поставщик представляет Получателю Акт сдачи-приемки оказанных услуг, подписанный Поставщиком, с 2-х экземплярах, составленный по форме, согласованной сторонами, который является неотъемлемой частью договора.

В нарушение пункта 1.4 договоров о предоставлении социальных услуг АНО ЦСОН «Отрада» акты сдачи-приемки оказанных услуг составляются и подписываются в одном экземпляре.

В нарушение пункта 4.1 договоров о предоставлении субсидии за счет средств бюджета Республики Башкортостан некоммерческим организациям, не являющиеся государственными (муниципальными) учреждениями, оказывающими услуги в сфере социального обслуживания на дому от 25.06.2015 № 261/28, от 30.12.2015 № 333/28 АНО ЦСОН «Отрада» оплачены расходы на пени (решение о взыскании страховых взносов за несвоевременную оплату страховых взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование) в общей сумме 1 177,34 рублей (инкассовые поручения от 21.07.2016 № 141 – 100 рублей, от 21.07.2016 № 142, платежные поручения от 13.06.2016 – 12,04 рублей, от 13.06.2017 – 665,30 рублей), что в соответствии с пунктом 4.7 Порядка предоставления субсидий за счет средств бюджета Республики Башкортостан некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, оказывающим услуги в сфере социального обслуживания населения на дому, утвержденного постановлением Правительства Республики Башкортостан от 27.08.2014 № 402 подлежит возврату в бюджет Республики Башкортостан.

Проверка ведения бухгалтерского учета использования субсидии требованиям законодательства, нормативных актов

Согласно пункта 2.2.5 договоров о предоставлении субсидий за счет средств бюджета Республики Башкортостан получатель субсидии обязан вести бухгалтерский учет и отчетность по использованию субсидий в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

Проверкой установлено, что бухгалтерский учет по использованию субсидий АНО ЦСОН «Отрада» ведется в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Учетная политика Учреждения утверждена приказом директора Учреждения от 01.07.2015 № 2.

Для осуществления бухгалтерского учета Учреждением применяется специализированная бухгалтерская компьютерная программа «1С: Предприятие 8», редакция 3.0. Для начисления заработной платы работникам АНО ЦСОН «Отрада» применяется бухгалтерская компьютерная программа «1С: Зарплата и кадры версия 8.3».

Выплата заработной платы работникам АНО ЦСОН «Отрада» осуществляется на картсчета открытые в дополнительном офисе Башкирский РФ ПАО «Сбербанк» с учетом положения об оплате труда и премировании работников.

Заработная плата работникам начисляется в соответствии с Положением об оплате труда и премировании работников АНО ЦСОН «Отрада».

Среднемесячная заработная плата по АНО ЦСОН «Отрада» представлена в таблице № 1:

Таблица № 1, в рублях

Наименование должности (с указанием ставки)	Среднемесячная заработная плата, рублей				
	2015 год (июль – декабрь)	2016 год	2017 год	Изменение 2017 года к 2016	
				руб.	%
Директор (0,8 ст.)	23 656,02	23 777,60	29 620,99	5 843,39	1,2
Бухгалтер (0,8 ст.)	17 683,27	11 447,40	13 465,20	2 017,80	1,1
Заведующий отделением (0,8ст.)	17955,99	-	-	-	-
Специалист по социальной работе (0,8 ст.)	-	19663,04	24843,13	5 180	1,3
Социальный работник (0,5-0,8 ст.) *	8420,42	8647,82	9489,25	841,43	1,1

Примечание: 2 социальных работника числятся на 0,5 ставки; 15 социальных работников на 0,8 ставки

Из данных таблицы следует, что среднемесячная заработная плата среди всех категорий работников в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличилась, в том числе: у директора АНО ЦСОН «Отрада» в 2017 году на 5 843 рубля (1,2%), у бухгалтера на 2 018 рублей, у специалиста по социальной работе на 5 180 рублей (1,3%), у социальных работников на 841 рубль (1,1%).

Проверка достоверности, наличия и сроков предоставления отчетности, предусмотренной соглашением о предоставлении субсидии

Проверкой достоверности, наличия и сроков предоставления отчетности, предусмотренной договорами о предоставлении субсидии за счет средств бюджета Республики Башкортостан установлено следующее.

В соответствии с условиями договоров о предоставлении субсидий АНО ЦСОН «Отрада» ежеквартально предоставлялись отчеты о расходовании субсидий в Министерство семьи, труда и социальной защиты населения Республики Башкортостан. Достоверность отчетных данных о расходовании субсидий подтверждается платежными поручениями.

Анализ плановых и фактических показателей представлен в таблице № 2.

Таблица № 2, в рублях

	АНО ЦСОН «Отрада»					ООО «Отрада»		Разница между средней суммой расходов за счет субсидии и поступлениями ООО «Отрада»
	Сумма согласно договорам о предоставлении субсидии, руб.	Фактическое использование субсидии, руб.	План, чел.	Факт, чел.	Средняя сумма расходов за счет субсидии на 1 ПСУ, руб.	Поступления всего, руб.	В среднем поступления от 1 ПСУ, руб.	
2015	1 632 219,02	1 632 219,02	247	253	6 451,46	247 751,58	979,26	5 472,20
2016	3 455 455,93	3 455 455,93	247	254	13 604,16	474 843,16	1 869,46	11 734,70
2017	3 445 001,66	3 445 001,66	250	253	13 616,61	444 892,25	1 758,47	11 858,14
2018	3 521 302,07	1 760 651,04	250	212	8 304,96	257 663,40	1 215,39	7 089,57

Таким образом, согласно отчетным данным плановые показатели по количеству состоящих на обслуживании получателей социальных услуг выполнены в полном объеме: в 2016 году больше на 7 получателей социальных услуг, в 2017 году больше на 3 получателя социальных услуг.

В 2016 году средняя сумма расходов за счет субсидии на 1 получателя социальных услуг составила 13 604,16 рубль, а средняя сумма поступлений от 1 получателя социальных услуг в ООО «Отрада» составила 1 869,46 рублей.

В 2017 году средняя сумма расходов за счет субсидии на 1 получателя социальных услуг составила 13 616,61 рублей, а средняя сумма поступлений от 1 получателя социальных услуг в ООО «Отрада» составила 1 758,47 рублей.

Проверкой достоверности отчетных данных о количестве получателей социальных услуг (далее – ПСУ) установлено следующее.

Таблица № 3, чел.

Период	Количество ПСУ согласно договору о предоставлении субсидии	Количество ПСУ согласно отчетным данным, предоставляемым в Минтруд РБ	Согласно фактическому подсчету договоров предоставления социальных услуг с ПСУ	Отклонение отчетных данных от фактического подсчета договоров с ПСУ(ст.4-3)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
2015 год	247	253	253	0
2016 год	247	254	252	-2
2017 год	250	252	252	0
2018 год	250	212 (за 1 полугодие)	207	-5

Из данных таблицы следует, что в нарушение пункта 2.2.5 договоров о предоставлении субсидий от 31.12.2015 № 1851/28, от 16.01.2018 № 38/28 АНО ЦСОН «Отрада» в Минтруд РБ предоставлялись искаженные отчетные данные о составе и количестве состоящих на обслуживании получателей социальных услуг на дому.

Так, в 2016 году количество ПСУ по отчетным данным, предоставленным в Минтруд РБ составило 254, а согласно фактическому подсчету – 252, т.е. на 2 ПСУ меньше. За 1 полугодие 2018 года количество ПСУ по отчетным данным составило 212, а согласно фактическому подсчету 207, т.е. на 5 меньше.

В тоже время в таблице № 3 видно, что количество обслуженных ПСУ за 2015-2017 годы превысило плановые показатели по договорам о предоставлении субсидий, в том числе: в 2015 году на 5, в 2016 году на 2, в 2017 году на 2.

Таким образом, плановые показатели количества ПСУ по договорам субсидий исполняются в полном объеме.

Проверка целевого использования субсидий, выделенных Министерством семьи, труда и социальной защиты населения Республики Башкортостан, на иные цели (вне рамок договора о предоставлении субсидии в сфере социального обслуживания населения на дому)

За проверяемый период Министерством труда и социальной защиты населения Республики Башкортостан субсидии на иные цели (вне рамок договора о предоставлении субсидии в сфере социального обслуживания населения на дому) АНО ЦСОН «Отрада» не выделялись.

Проверка выполнения условий о возврате неиспользованного остатка субсидии по итогам финансового года

Согласно выпискам из лицевого счета № 40703810506004000890 Башкирское отделение № 8598 ПАО «Сбербанк» г. Уфа остатки на конец периода составляют по состоянию на 31.12.2015 – 0,00 рублей, по состоянию на 31.12.2016 – 0,00 рублей, на 31.12.2017 - 0,00 рублей.

Проверка обоснованности и законности привлечения к исполнению обязательств, предусмотренных договором о предоставлении субсидии иных юридических лиц

Согласно пункту 2.3.3 договора о предоставлении субсидии АНО ЦСОН «Отрада» вправе привлекать к исполнению обязательств по настоящему договору только юридические лица, создаваемые Учреждением в рамках действия пункта 5 статьи 123.24 Гражданского кодекса Российской Федерации и включенные в реестр поставщиков социальных услуг Республики Башкортостан.

На основании Протокола учредительного собрания № 1 от 05.03.2015 принято решение об учреждении Общества с ограниченной ответственностью «Отрада» (далее – ООО «Отрада»).

Согласно свидетельству о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения серии 02 № 007311345 от 28.05.2015 Обществу присвоен ИНН: 0230005035, КПП: 023001001, ОГРН: 1150280033661.

**Проверка наличия и эффективного использования имущества,
приобретенного за счет субсидии, выделенной из бюджета Республики
Башкортостан**

Собственное недвижимое имущество у АНО ЦСОН «Отрада» не имеется.

Проверкой установлено, что АНО ЦСОН «Отрада» занимает: нежилое помещение площадью 44,00 м² на первом этаже двухэтажного административного здания по адресу: с.Верхние Киги, ул. Салавата, дом 3. Договор на аренду нежилого помещения заключен с Комитетом по управлению собственностью Министерства земельных и имущественных РБ по Кигинскому району 01.04.2018 № 24 на возмездной основе без права выкупа. Годовая арендная плата составила в 2015 году – 1 793,22 рублей, в 2016 году – 3 586,44 рублей, в 2017 году – 3 375,69 рублей, в 2018 году - 1 992,00 рублей.

Договор на отпуск и потребление тепловой энергии № 22 от 01.01.2018 заключен с ООО «Коммунальщик». Договор электроснабжения № 230603207 от 16.09.2015 заключен с ООО «ЭСКБ». Оплата производится. Нарушений не установлено.

Договор о передаче в безвозмездное пользование государственного имущества Республики Башкортостан, находящегося в оперативном управлении от 03.10.2016 по согласованию с Министерством труда и социальной защиты населения Республики Башкортостан заключен с Государственным бюджетным учреждением Республики Башкортостан Северо-восточный межрайонный центр «Семья». Согласно вышеуказанному договору АНО ЦСОН «Отрада» принимает в безвозмездное пользование государственное движимое имущество Республики Башкортостан балансовой стоимостью 266 618,66 рублей, остаточной стоимостью 0,00 рублей (холодильник «Саратов», принтеры Samsung, сканер Canon, ксерокс Kyosera, компьютеры в комплекте Aser, факс Panasonic, столы компьютерные, столы офисные, шкафы для одежды и шкафы для документов).

Результаты предыдущих проверок целевого использования субсидии, в том числе органами государственного финансового контроля

С момента образования АНО ЦСОН «Отрада» проверки соблюдения, условий, целей и порядка предоставления субсидий за счет средств бюджета Республики Башкортостан на оказание услуг в сфере социального обслуживания на дому АНО ЦСОН «Отрада» не проводилась.

Ведущий специалист-эксперт
КРО МСТиСЗН РБ



Р.М.Хамидуллин

Директор
АНО ЦСОН «Отрада»



Т.А.Ибрагимова

Один экземпляр акта на руки получен



Т.А.Ибрагимова