

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА КРАСНОДАРСКОГО КРАЯ

А К Т

аудита эффективности и целевого расходования средств, предоставленных в 2018-2019 годах на оказание услуг по социальному обслуживанию граждан государственному бюджетному учреждению социального обслуживания Краснодарского края «Краснодарский комплексный центр социального обслуживания населения Центрального округа», подведомственному министерству труда и социального развития Краснодарского края, в том числе аудит в сфере закупок

« 06 » июля 2020 года

г. Краснодар

1. Основания для проведения контрольного мероприятия: п.1.10 плана работы Контрольно-счетной палаты Краснодарского края на 2020 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Краснодарского края от 31.12.2019 № 67, распоряжение и.о. председателя Контрольно-счетной палаты Краснодарского края от 22.01.2020 № 23-р (в редакции от 23.06.2020 № 63-р), удостоверение от 22.01.2020 № 14-12 (в редакции от 23.06.2020 № 38-12).

2. Цель контрольного мероприятия: провести аудит эффективности и целевого расходования средств, предоставленных в 2018-2019 годах на оказание услуг по социальному обслуживанию граждан государственному бюджетному учреждению социального обслуживания Краснодарского края «Краснодарский комплексный центр социального обслуживания населения Центрального округа», подведомственному министерству труда и социального развития Краснодарского края, в том числе аудит в сфере закупок.

3. Объект контроля: государственное бюджетное учреждение социального обслуживания Краснодарского края «Краснодарский комплексный центр социального обслуживания населения Центрального округа».

4. Проверяемый период: с 01.01.2018 по 31.12.2019.

5. Сроки начала и окончания контрольного мероприятия:
с 27.01.2020 по 31.08.2020.

6. Ответственные исполнители:

Ильяшенко А.Н.	– аудитор;
Женная Е.И.	– начальник отдела;
Трефилова О.С.	– главный инспектор;
Зюбина О.В.	– главный инспектор;
Колесник В.Н.	– главный инспектор;
Бобнева О.Ю.	– главный инспектор;
Леухина В.В.	– ведущий инспектор;

7. Перечень нормативных правовых актов Российской Федерации и Краснодарского края, ведомственных приказов, распоряжений, инструкций и т.д., которыми руководствовались при осуществлении контрольного мероприятия:

7.1. Конституция Российской Федерации.

7.2. Бюджетный, Налоговый, Гражданский, Трудовой кодексы Российской Федерации, Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях.

7.3. Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

7.4. Федеральный закон от 27.07.2010 № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг».

7.5. Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

7.6. Федеральный закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

7.7. Федеральный закон от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации».

7.8. Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

7.9. Федеральный закон от 28.12.2013 № 442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации».

7.10. Закон Краснодарского края от 04.02.2002 № 437-КЗ «О бюджетном процессе в Краснодарском крае».

7.11. Закон Краснодарского края от 04.10.2011 № 2321-КЗ «О Контрольно-счетной палате Краснодарского края».

7.12. Закон Краснодарского края от 05.11.2014 № 3051-КЗ «О социальном обслуживании населения на территории Краснодарского края».

7.13. Закон Краснодарского края от 26.12.2014 № 3087-КЗ «Об утверждении перечня социальных услуг, предоставляемых поставщиками социальных услуг на территории Краснодарского края».

7.14. Закон Краснодарского края от 20.12.2017 № 3722-КЗ «О краевом бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

7.15. Закон Краснодарского края от 21.12.2018 № 3939-КЗ «О краевом бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

7.16. Постановление главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 29.12.2010 № 1287 «О порядке осуществления исполнительными органами государственной власти Краснодарского края функций и полномочий учредителя государственных бюджетных и казенных учреждений Краснодарского края».

7.17. Постановление главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 08.05.2014 № 430 «Об утверждении Порядка принятия решения о разработке, формирования, реализации и оценки эффективности реализации

государственных программ Краснодарского края и о внесении изменений в некоторые нормативные правовые акты главы администрации (губернатора) Краснодарского края».

7.18. Постановление главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 05.10.2015 № 938 «Об утверждении государственной программы Краснодарского края «Социальная поддержка граждан».

7.19. Постановление главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 20.11.2015 № 1081 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Краснодарского края и финансового обеспечения выполнения государственного задания».

7.20. Приказ министерства социального развития и семейной политики Краснодарского края от 22.12.2014 № 1042 «Об утверждении порядка предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг в Краснодарском крае».

7.21. Приказ Министерства социального развития и семейной политики Краснодарского края от 30.12.2014 № 1100 «О порядке утверждения тарифов на социальные услуги на основании подушевых нормативов финансирования социальных услуг».

7.22. Приказ Министерства социального развития и семейной политики Краснодарского края от 23.12.2014 № 1043 «Об утверждении Порядка установления (цен) тарифов на услуги, оказываемые физическим и юридическим лицам государственными учреждениями Краснодарского края, находящимися в ведении министерства труда и социального развития Краснодарского края, за плату».

7.23. Приказ министерства социального развития и семейной политики Краснодарского края от 12.02.2015 № 82 «Об утверждении ведомственного перечня государственных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) государственными учреждениями, находящимися в ведении министерства труда и социального развития Краснодарского края».

7.24. Нормативные правовые акты в части управления государственным имуществом, государственными учреждениями; ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

7.25. Другие нормативные правовые акты в рамках изучаемого вопроса.

7.26. Стандарты внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Краснодарского края.

8. Результаты контрольного мероприятия

8.1. Общие сведения об объекте контроля

Государственное бюджетное учреждение социального обслуживания Краснодарского края «Краснодарский комплексный центр социального обслуживания населения Центрального округа» (далее – ГБУ СО «Краснодарский КЦСОН Центрального округа», Учреждение) является

учреждением социального обслуживания населения в государственной системе органов социальной защиты населения Краснодарского края.

Постановлением главы муниципального образования город Краснодар от 04.11.2004 № 2973 создано муниципальное учреждение «Центр социального обслуживания населения «Берег», которое в соответствии с распоряжением главы администрации Краснодарского края от 30.12.2004 № 1537-р «Об утверждении перечня муниципальных учреждений социальной защиты населения, принимаемых в государственную собственность Краснодарского края на безвозмездной основе», решением третьего созыва LVIII городской думы Краснодара от 25.11.2004 № 58 (п. 21) «Об утверждении перечня муниципальных учреждений социальной защиты населения, имущество которых передается безвозмездно в государственную собственность Краснодарского края» принято из муниципальной собственности в государственную собственность Краснодарского края.

Приказом департамента социальной защиты населения Краснодарского края от 15.03.2005 № 242 «О переименовании муниципального учреждения «Центр социального обслуживания населения «Берег» Учреждение переименовано в государственное учреждение социального обслуживания Краснодарского края «Краснодарский центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов «Берег».

Приказом департамента социальной защиты населения Краснодарского края от 05.03.2011 № 225 «О переименовании государственных учреждений социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов Краснодарского края» Учреждение переименовано в государственное бюджетное учреждение социального обслуживания Краснодарского края «Краснодарский комплексный центр социального обслуживания населения «Берег».

Приказом министерства социального развития и семейной политики Краснодарского края от 07.05.2014 № 248 «О переименовании государственных бюджетных учреждений социального обслуживания Краснодарского края» Учреждение переименовано в государственное бюджетное учреждение социального обслуживания Краснодарского края «Краснодарский комплексный центр социального обслуживания населения Центрального округа».

Полное наименование – государственное бюджетное учреждение социального обслуживания Краснодарского края «Краснодарский комплексный центр социального обслуживания населения Центрального округа».

Сокращенное наименование – ГБУ СО КК «Краснодарский КЦСОН Центрального округа».

Учреждение является некоммерческой организацией, собственником имущества которой является Краснодарский край.

Учреждение является юридическим лицом, находящимся в ведении министерства труда и социального развития Краснодарского края (далее – Министерство).

Функции учредителя ГБУ СО КК «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» осуществляет Министерство в соответствии с законодательством РФ и Краснодарского края. Функции собственника ГБУ СО КК «Краснодарский

КЦСОН Центрального округа» осуществляют департамент имущественных отношений Краснодарского края и Министерство, если иное не установлено законодательством Краснодарского края.

Юридический адрес ГБУ СО КК «Краснодарский КЦСОН Центрального округа»: Россия, 350042, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Юннатов, д. 23.

Структурные подразделения Учреждения размещены по адресам: г. Краснодар, ул. Юннатов, д. 23; г. Краснодар, ул. Юннатов, д. 25; г. Краснодар, ул. имени 40-летия Победы, д. 8.

Учреждение зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1042305718355, свидетельство о постановке на учет в Инспекции Федеральной налоговой службы № 2 по г. Краснодару от 21.11.2004 серия 23 № 009525343, ИНН 2310098159, КПП 231001001.

Информация из статистического регистра предприятий и организаций: ОКПО 74262033, ОКАТО 03401369000, ОКТМО 03701000001, ОКОГУ 2300220, ОКФС 13, ОКОПФ 75203.

Устав ГБУ СО КК «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» утвержден приказом Министерства от 23.08.2017 № 1274 (в редакции приказа Министерства от 09.02.2018 № 136) и согласован приказами департамента имущественных отношений Краснодарского края от 16.08.2017 № 1787 и от 13.11.2017 № 2599.

Учреждение призвано способствовать:

улучшению условий жизнедеятельности гражданина и (или) расширению его возможностей самостоятельно обеспечивать свои основные жизненные потребности;

предоставлению социальных услуг на территории муниципального образования г. Краснодар гражданам пожилого возраста, инвалидам, лицам без определенного места жительства и занятий, семьям (несовершеннолетним), находящимся в трудной жизненной ситуации, в том числе социально опасном положении, признанным нуждающимися в социальном обслуживании (далее – получатели социальных услуг).

Для достижения указанных целей ГБУ СО КК «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» в установленном законодательством порядке осуществляет следующие виды деятельности:

осуществляет мониторинг социальной и демографической ситуации, уровня социально-экономического благополучия получателей социальных услуг;

выявляет и ведет дифференцированный учет получателей социальных услуг;

участвует в выявлении обстоятельств, ухудшающих или способных ухудшить жизнедеятельность получателей социальных услуг, определении индивидуальной их потребности в социальных услугах, установлении перечня и объема жизненно важных социальных услуг;

предоставляет социально-бытовые услуги, социально-медицинские услуги, социально-психологические услуги, социально-педагогические услуги,

социально-трудовые услуги, социально-правовые услуги, срочные социальные услуги, в соответствии с утвержденным на территории Краснодарского края перечнем, при условии выраженного в письменном виде добровольного согласия получателя социальных услуг или его законного представителя;

принимает участие в пределах своей компетенции в индивидуальной профилактической работе с безнадзорными несовершеннолетними, в том числе путем организации их досуга, развития творческих способностей несовершеннолетних в кружках, клубах по интересам, созданных в Учреждении, а также оказывает содействие в организации оздоровления и отдыха несовершеннолетних;

предоставляет получателям социальных услуг или их законным представителям информацию об их правах и обязанностях, о видах социальных услуг, сроках, порядке и условиях их предоставления, о тарифах на данные услуги и их стоимости, о возможности получения этих услуг бесплатно;

оказывает содействие в предоставлении медицинской, психологической, педагогической, юридической, социальной помощи, не относящейся к социальным услугам (социальное сопровождение);

осуществляет медицинскую деятельность в соответствии с лицензией, выдаваемой в установленном законодательством порядке;

осуществляет мероприятия по повышению профессионального уровня работников Учреждения;

участвует в привлечении государственных, муниципальных и негосударственных органов и учреждений к решению вопросов оказания социальной помощи получателям социальных услуг и координирует их деятельность в этом направлении;

внедряет в практику новые формы работы в сфере социального обслуживания, методики и технологии, обеспечивающие возможность предоставления социальных услуг получателям социальных услуг.

Также в соответствии с Уставом ГБУ СО КК «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» вправе осуществлять следующий вид деятельности, не являющийся основным:

предоставление платных социально-бытовых, социально-медицинских, социально-психологических, социально-правовых услуг, оказываемых физическим и юридическим лицам, перечень которых утверждается Министерством.

Учреждение имеет Лицензию на осуществление медицинской деятельности от 13.11.2014 № ЛО-23-01-007895, выданную министерством здравоохранения Краснодарского края на выполнение работ (услуг) при оказании: 1) первичной доврачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: медицинскому массажу, сестринскому делу, физиотерапии; лечебной физкультуре; 2) первичной врачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по терапии; 3) при оказании первичной специализированной медико-санитарной помощи в условиях дневного стационара по физиотерапии. Срок действия Лицензии – бессрочно.

Учреждение имеет следующие лицевые счета, открытые в министерстве финансов Краснодарского края:

830513320 – действующий лицевой счет для отражения операций с субсидиями на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, со средствами, поступающими во временное распоряжение, и со средствами от приносящей доход деятельности, открыт 11.01.2011;

830613320 – действующий лицевой счет для отражения операций с целевыми субсидиями, открыт 04.04.2011.

Услуги по ведению в Учреждении бухгалтерского (налогового) учета фактов хозяйственной жизни, активов и обязательств, источников финансирования деятельности, составлению финансовой (бухгалтерской), налоговой, статистической отчетности, оказывает государственное казенное учреждение Краснодарского края «Краснодарская централизованная бухгалтерия учреждений социального обслуживания» (далее – ГКУ «Централизованная бухгалтерия») в соответствии с договором от 31.12.2015 № 2.

Распорядителями средств Учреждения в проверяемом периоде являлись:

– с правом первой подписи первичных учетных документов, расчетных документов, финансовых обязательств с распорядительной подписью директора Учреждения: директор Учреждения – Ворновская Наталья Александровна. Во время ее отсутствия – заместители директора: Остапенко Наталья Васильевна (в 2018 году: 02.02-10.02; 14.02-28.02, 18.07-07.08, 08.11-12.11, 12.11-17.11; в 2019 году: 11.03-22.03, 18.07-07.08, 24.10-01.11) и Ярошук Сергей Иосифович (в 2019 году: 22.08-02.09);

– с правом второй подписи первичных учетных документов, расчетных документов, финансовых обязательств с распорядительной подписью директора Учреждения: руководитель ГКУ «Централизованная бухгалтерия» – Ливицкая Наталья Хотоевна. Во время ее отсутствия – заместитель руководителя ГКУ «Централизованная бухгалтерия» Токарева Ольга Васильевна (в 2018 году: 21.02-21.03, 13.06-01.07, 06.08-19.08; в 2019 году: 25.04-10.05, 15.07-06.08, 30.12-31.12).

8.2. Выборочная проверка соблюдения порядка утверждения и внесения изменений в планы финансово-хозяйственной деятельности ГБУ СО КК «Краснодарский КЦСОН Центрального округа», а также их исполнения в 2018 и 2019 годах

Приказом Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее по тексту – Приказ Минфина РФ № 81н) утверждены требования к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, которые устанавливают порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственного учреждения. Согласно п.2 Приказа Минфина РФ № 81н орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя, вправе установить особенности составления и утверждения плана для отдельных учреждений.

В проверяемом периоде порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных министерству труда и социального развития Краснодарского края, утвержден приказом Министерства от 31.12.2015 № 1504 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных министерству труда и социального развития Краснодарского края» и приказом Министерства от 21.03.2019 № 433 «Об утверждении Порядка составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных министерству труда и социального развития Краснодарского края» (далее по тексту – Порядок составления и утверждения плана ФХД).

В соответствии с п. 3.1 Порядка составления и утверждения плана ФХД после принятия в установленном порядке закона о краевом бюджете утвержденный директором бюджетного учреждения план ФХД должен быть направлен на согласование в Министерство в срок до 31 декабря года, предшествующего планируемому.

Проверке представлен план ФХД на 2018 год, утвержденный директором ГБУ СО КК «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» 29.12.2017, согласован начальником отдела отраслевого планирования и финансирования в финансово-экономическом управлении министерства труда и социального развития Краснодарского края 10.01.2018. Согласно первоначальной редакции объем финансирования по доходам утвержден в размере 144 876,2 тыс. рублей, по расходам – 145 168,4 тыс. рублей.

В течение 2018 года в связи с уточнением и корректировкой показателей по поступлениям и выплатам ГБУ СО КК «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» составлялись и утверждались новые планы ФХД на 2018 год (от 30.03.2018, от 29.06.2018, от 28.09.2018, от 29.12.2018). В окончательной редакции план ФХД на 2018 год по доходам утвержден в размере 137 114,9 тыс. рублей, по расходам – 137 407,1 тыс. рублей. Таким образом, в течение 2018 года план по поступлениям и выплатам ГБУ СО КК «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» уменьшен на 7 761,3 тыс. рублей или на 5,6 % по сравнению с первоначальной редакцией. Основной объем финансирования уменьшен по статье 210 «оплата труда и начисления по оплате труда» за счет средств, предусмотренных на выполнение государственного задания. Согласно представленному пояснению Учреждения это связано с новой методикой расчета объемов социальных услуг, выполняемых работниками отделений социального обслуживания на дому на основании подушевых нормативов, утвержденной приказом министерства труда и социального развития Краснодарского края от 01.02.2018 № 109. В связи с этим был произведен перерасчет нагрузки социальных работников, вследствие которого произошло уменьшение количества штатных единиц и среднесписочной численности.

Планы ФХД ГБУ СО КК «Краснодарский КЦСОН Центрального округа»

Наименование показателя	Код по КОСГУ	Объем финансового обеспечения (тыс. руб.)								
		Всего		В том числе:				поступления от приносящей доход деятельности		
		План	Факт	на выполнение государственного задания		на иные цели		План	Факт	
				План	Факт	План	Факт			
услуги связи	221	152,0	147,2	101,0	96,2	0,0	0,0	51,0	51,0	
коммунальные услуги	223	2 183,2	1 784,3	1 579,4	1 488,6	0,0	0,0	603,8	295,7	
работы, услуги по содержанию имущества (КВР 243)	225	1 292,2	621,3	0,0	0,0	0,0	0,0	1 292,2	621,3	
работы, услуги по содержанию имущества	225	1 811,2	1 806,2	66,1	66,1	0,0	0,0	1 745,1	1 740,1	
прочие работы, услуги (КВР 243)	226	94,7	94,7	0,0	0,0	0,0	0,0	94,7	94,7	
прочие работы, услуги	226	1 741,3	1 741,3	245,6	245,6	299,3	299,3	1 196,4	1 196,4	
3) прочие расходы	290	4,1	4,1	0,0	0,0	0,0	0,0	4,1	4,1	
4) прочие расходы (КВР 850)	290	471,2	471,2	460,6	460,6	0,0	0,0	10,6	10,6	
5) поступление нефинансовых активов, всего	300	3 644,5	3 644,5	246,3	246,3	0,0	0,0	3 398,2	3 398,2	
в том числе:										
увеличение стоимости основных средств	310	2 022,8	2 022,8	0,0	0,0	0,0	0,0	2 022,8	2 022,8	
увеличение стоимости материальных запасов	340	1 621,7	1 621,7	246,3	246,3	0,0	0,0	1 375,4	1 375,4	
2019 год										
Поступления от доходов, всего	X	144 017,9	144 017,9	127 190,8	127 190,8	474,5	474,5	16 352,6	16 352,6	
в том числе:										
1) доходы от собственности	110	866,1	866,1	0,0	0,0	0,0	0,0	866,1	866,1	
2) доходы от оказания услуг, работ	130	142 621,7	142 621,7	127 190,8	127 190,8	0,0	0,0	15 430,9	15 430,9	
3) поступления от возмещения ущерба при возникновении страховых случаев	140	31,0	31,0	0,0	0,0	0,0	0,0	31,0	31,0	
4) иные субсидии, предоставленные из бюджета	180	474,5	474,5	0,0	0,0	474,5	474,5	0,0	0,0	
5) доходы от операций с активами	X	24,6	24,6	0,0	0,0	0,0	0,0	24,6	24,6	
Выплаты по расходам, всего	X	145 103,0	142 611,4	127 286,4	127 113,1	474,5	474,5	17 342,1	15 023,8	
в том числе:										
1) оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	210	130 118,0	130 118,0	123 937,9	123 937,9	0,0	0,0	6 180,1	6 180,1	
2) оплата работ, услуг, всего	220	8 887,0	8 040,7	2 291,7	2 118,4	294,5	294,5	6 300,8	5 627,8	
в том числе:										
услуги связи	221	176,8	170,2	70,9	65,4	0,0	0,0	105,9	104,8	
коммунальные услуги	223	2 677,4	1 871,2	1 641,3	1 473,5	0,0	0,0	1 036,1	397,7	
работы, услуги по содержанию имущества (КВР 243)	225	2 569,8	2 569,8	0,0	0,0	0,0	0,0	2 569,8	2 569,8	
работы, услуги по содержанию имущества	225	1 347,2	1 313,7	0,0	0,0	0,0	0,0	1 347,2	1 313,7	
прочие работы, услуги (КВР 243)	226	25,7	25,7	0,0	0,0	0,0	0,0	25,7	25,7	
прочие работы, услуги	226	1 999,9	1 999,9	579,5	579,5	294,5	294,5	1 125,9	1 125,9	
страхование	227	85,4	85,4	0,0	0,0	0,0	0,0	85,4	85,4	
услуги, работы для целей капитальных вложений	228	4,8	4,8	0,0	0,0	0,0	0,0	4,8	4,8	
3) прочие расходы (КВР 850)	290	403,7	403,7	387,2	387,2	0,0	0,0	16,5	16,5	
4) поступление нефинансовых активов, всего	300	5 694,3	4 049,0	669,6	669,6	180,0	180,0	4 844,7	3 199,4	
в том числе:										
увеличение стоимости основных средств	310	3 717,8	2 072,5	245,4	245,4	180,0	180,0	3 292,4	1 647,1	
увеличение стоимости материальных запасов	340	1 976,5	1 976,5	424,2	424,2	0,0	0,0	1 552,3	1 552,3	
Восстановленный остаток прошлых лет	X	5,5	5,5	-	-	-	-	5,5	5,5	

Объем финансового обеспечения ГБУ СО «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» из всех источников финансирования за два года составил 281 132,8 тыс. рублей, в том числе в 2018 году – 137 114,9 тыс. рублей, в 2019 году – 144 017,9 тыс. рублей. Плановые показатели по доходам в 2018-2019 годах выполнены на 100,0 %.

В структуре доходов Учреждения в 2018 и 2019 годах наибольший

удельный вес составила субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (251 440,6 тыс. рублей или 89,4 %). Поступления от иной приносящей доход деятельности составили 28 918,4 тыс. рублей или 10,3 %. Удельный вес субсидий на иные цели составил 773,8 тыс. рублей или 0,3 %.

Суммы планируемых поступлений на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и на иные цели, отраженных в планах ФХД на 2018 и 2019 годы, соответствуют суммам, указанным в соглашениях о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг и в соглашениях о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели.

Общий объем расходов Учреждения составил 278 938,9 тыс. рублей за два года, в том числе в 2018 году – 136 327,5 тыс. рублей, в 2019 году – 142 611,4 тыс. рублей. Плановые показатели по расходам ГБУ СО «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» в 2018 году выполнены на 99,2 %. Остаток средств на конец 2018 года составил 1 079,6 тыс. рублей, из них средства субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг 95,6 тыс. рублей, средства от иной приносящей доход деятельности 984,0 тыс. рублей.

Плановые показатели по расходам в 2019 году выполнены на 98,3 % (не выполнены на сумму 2 491,6 тыс. рублей, из них средства субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг составили в сумме 173,3 тыс. рублей, средства от иной приносящей доход деятельности 2 318,3 тыс. рублей).

Расходы за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг, полученных ГБУ СО «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» в проверяемом периоде, составили 251 315,8 тыс. рублей за два года, в том числе в 2018 году – 124 202,7 тыс. рублей, в 2019 году – 127 113,1 тыс. рублей. Плановые показатели по расходам в 2018-2019 годах выполнены на 99,9 % (информация о результатах выборочной проверки финансового обеспечения выполнения государственного задания раскрыта в разделе 8.5 акта).

Расходы за счет субсидий на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением государственного задания, за два года составили 773,8 тыс. рублей, в том числе в 2018 году – 299,3 тыс. рублей, в 2019 году – 474,5 тыс. рублей. Плановые показатели по расходам в 2018-2019 годах выполнены на 99,9 %. Неизрасходованная целевая субсидия в 2018 году составила в сумме 8,19 рублей, в 2019 году - 9,87 рублей, остатки средств возвращены Министерству платежными поручениями от 29.01.2019 № 58843, от 21.01.2020 № 31201 (информация о результатах выборочной проверки соблюдения Учреждением порядка и условий предоставления субсидий на иные цели, а также законности, целевого и эффективного их использования раскрыта в разделе 8.4 акта).

Расходы за счет средств, полученных ГУ СО «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» от приносящей доход деятельности, в проверяемом периоде составили 26 849,3 тыс. рублей, в том числе в 2018 году – 11 825,5 тыс.

рублей, в 2019 году – 15 023,8 тыс. рублей. Плановые показатели по расходам в 2018-2019 годах выполнены на 89,05 % (информация о выборочной проверке правомерности получения ГБУ СО «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» средств от приносящей доход деятельности и их использования в 2018-2019 годах раскрыта в разделе 8.3).

Наибольший удельный вес в структуре расходов в проверяемом периоде составили расходы на оплату труда и начисления на оплату труда работников Учреждения, а именно 91,8 % от объема всех расходов (253 130,7 тыс. рублей за два года), 2,8 % – расходы на приобретение основных средств и материальных запасов (7 693,5 тыс. рублей за два года), 1,3 % – расходы на оплату коммунальных услуг (3 655,5 тыс. рублей за два года); 1,1 % – расходы по содержанию имущества (3 119,9 тыс. рублей); 0,3 % – расходы на уплату налогов, сборов и иных платежей (879,0 тыс. рублей).

Выборочная проверка соблюдения порядка утверждения, внесения изменений в Планы ФХД, а также их исполнения в 2018 и 2019 годах нарушений не выявила.

8.3. Выборочная проверка правомерности получения ГБУ СО КК «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» средств от приносящей доход деятельности и их использования в 2018-2019 годах

В силу положений ч.3 ст.30 Федерального закона от 28.12.2013 № 442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 442-ФЗ) финансовое обеспечение деятельности организаций социального обслуживания осуществляется в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации за счет средств бюджета субъекта Российской Федерации, а также за счет средств получателей социальных услуг при предоставлении социальных услуг за плату или частичную плату.

В соответствии с бухгалтерской отчетностью за 2018-2019 годы поступления от иной приносящей доход деятельности ГБУ СО «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» в проверяемом периоде составили 28 918,4 тыс. рублей, в том числе в 2018 году – 12 565,8 тыс. рублей, в 2019 году – 16 352,6 тыс. рублей.

Структура доходов Учреждения от приносящей доход деятельности представлена в таблице 2.

Таблица 2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	2018 год	2019 год
Поступления от доходов, всего (план)	12 565,8	16 352,6
Поступления от доходов, всего (факт)	12 565,8	16 352,6
<i>в том числе:</i>		
1) средства, полученные Учреждением от взимания платы с граждан за предоставление социальных услуг	12 518,5	15 430,9
2) доходы по суммам принудительного изъятия	19,6	
3) доходы от операций с активами (сдача металлолома)	27,6	24,6
4) доходы от возмещения страховых случаев по ОСАГО		31,0
5) доходы от собственности (арендные платежи)		866,1

Наибольший удельный вес в структуре поступлений от приносящей доход деятельности составили средства, полученные Учреждением от взимания платы с граждан за предоставление социальных услуг, – 99,6 % в 2018 году (12 518,5 тыс. рублей) и 94,4 % в 2019 году (15 430,9 тыс. рублей).

В ходе проверки проведен анализ соблюдения ГБУ СО КК «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» при получении доходов от оказания платных услуг положений нормативных правовых актов, регламентирующих данную деятельность бюджетных учреждений социального обслуживания населения, в результате которого установлено следующее.

Проверкой установлено, что доходы, полученные ГБУ СО КК «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» от оказания платных услуг, формировались в проверяемом периоде за счет средств от взимания платы с граждан за социальное обслуживание, осуществляемое в рамках основной деятельности, а также за оказанные услуги, не относящиеся к основным видам деятельности, что предусмотрено ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и Уставом Учреждения.

Определение объема платы за предоставление социальных услуг регулируется ст. 32 Федерального закона № 442-ФЗ и ст. 7 Закона Краснодарского края от 05.11.2014 № 3051-КЗ «О социальном обслуживании населения на территории Краснодарского края» (далее - Краевой закон № 3051-КЗ).

Согласно данным нормам социальные услуги в форме социального обслуживания на дому и в полустационарной форме социального обслуживания предоставляются за плату или частичную плату, если на дату обращения среднедушевой доход получателей социальных услуг превышает предельную величину среднедушевого дохода, установленного законом субъекта РФ, который в соответствии с ч. 5 ст. 31 Федерального закона № 442-ФЗ не может быть ниже полуторной величины прожиточного минимума, установленного в субъекта РФ для основных социально-демографических групп населения.

Размер ежемесячной платы за предоставление социальных услуг в форме социального обслуживания на дому и в полустационарной форме социального обслуживания рассчитывается на основе тарифов на социальные услуги, но не может превышать 50% разницы между величиной среднедушевого дохода получателя социальной услуги и предельной величиной среднедушевого дохода, установленного законом субъекта РФ.

Размер ежемесячной платы за предоставление социальных услуг в стационарной форме социального обслуживания рассчитывается на основе тарифов на социальные услуги, но не может превышать 75 % среднедушевого дохода получателя социальных услуг, рассчитанного в соответствии с Правилами определения среднедушевого дохода для предоставления социальных услуг бесплатно, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 18.10.2014 № 1075.

Частью 1 ст. 31 Федерального закона № 442-ФЗ определены категории граждан, которым социальные услуги в форме социального обслуживания на дому, в полустационарной и стационарной формах социального обслуживания предоставляются бесплатно: несовершеннолетние дети и лица, пострадавшие в

результате чрезвычайных ситуаций, вооруженных межнациональных (межэтнических) конфликтов.

В соответствии с ч. 3 ст. 31 Федерального закона № 442-ФЗ и ст. 6 Краевого закона № 3051-КЗ предусмотрены дополнительные категории граждан, которым социальные услуги предоставляются бесплатно: лица, подвергшиеся физическому или психическому насилию, потерявшие жилье или работу, оказавшиеся в экстремальных психологических и социально-бытовых условиях.

Кроме того, участникам и инвалидам Великой Отечественной войны предоставляются бесплатно социальные услуги на дому (ч. 1 ст. 6 Краевого закона № 3051-КЗ).

В соответствии с п. 9, 11 ст. 8 Федерального закона № 442-ФЗ установление порядка утверждения тарифов на социальные услуги на основании подушевых нормативов финансирования социальных услуг, а также утверждение перечня социальных услуг, предоставляемых поставщиками социальных услуг, является полномочием органов исполнительной власти субъектов РФ.

Законом Краснодарского края от 26.12.2014 № 3087-КЗ «Об утверждении перечня социальных услуг, предоставляемых поставщиками социальных услуг на территории Краснодарского края» (далее – Краевой закон № 3087-КЗ) утвержден перечень социальных услуг, предоставляемых поставщиками социальных услуг на территории Краснодарского края. Приказом министерства социального развития и семейной политики Краснодарского края от 30.12.2014 № 1100 (в редакции от 05.07.2017) установлен Порядок утверждения тарифов на социальные услуги на основании подушевых нормативов финансирования социальных услуг, в соответствии с которым приказом Министерства от 15.01.2015 № 14 (в редакции от 29.12.2017) утверждены тарифы на социальные услуги, предоставляемые поставщиками социальных услуг населению.

Размер взимаемой ежемесячной платы за предоставление социальных услуг определялся с учетом производимого ГБУ СО КК «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» расчета среднедушевого дохода получателей на основе тарифов на социальные услуги, утвержденных приказом Министерства от 15.01.2015 № 14. При этом размер взимаемой платы за социальные услуги получателей социальных услуг пересматривался Учреждением при изменении размера пенсии получателя социальных услуг, величины прожиточного минимума, дохода получателя социальных услуг, как это предусмотрено п. 4.5 Порядка взимания платы за предоставление социальных услуг, входящих в перечень социальных услуг, утвержденного приказом министерства социального развития и семейной политики Краснодарского края от 05.12.2014 № 981 (далее – Краевой порядок № 981).

Порядок установления цен (тарифов) на услуги, оказываемые физическим лицам государственными учреждениями Краснодарского края за плату, регулируется Законом Краснодарского края от 07.08.2000 № 305-КЗ «О порядке установления цен (тарифов) на услуги, оказываемые государственными унитарными предприятиями Краснодарского края и государственными

учреждениями Краснодарского края на территории Краснодарского края» (далее – Краевой закон № 305-КЗ).

Согласно ч. 1 ст. 2 Краевого закона № 305-КЗ порядок определения цен (тарифов) на услуги, оказываемые за плату, утверждается соответствующим органом исполнительной власти Краснодарского края, осуществляющим функции и полномочия учредителя государственного учреждения. В сфере социальной защиты населения такой порядок утвержден приказом министерства социального развития и семейной политики Краснодарского края от 23.12.2014 № 1043 «Об утверждении Порядка установления (цен) тарифов на услуги, оказываемые физическим и юридическим лицам государственными учреждениями Краснодарского края, находящимися в ведении министерства труда и социального развития Краснодарского края, за плату» (далее – Порядок установления цен на платные услуги № 1043).

В соответствии с п. 2.2 Порядка установления цен на платные услуги № 1043 приказом министерства социального развития и семейной политики Краснодарского края от 03.03.2015 № 140 утвержден перечень платных услуг, оказываемых физическим и юридическим лицам государственными учреждениями Краснодарского края, находящимися в ведении Министерства (в редакции от 11.01.2017) (далее – Перечень платных услуг № 140).

На основании Перечня платных услуг № 140 приказами ГБУ СО КК «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» от 09.01.2018 № 6 и от 14.08.2019 № 154 утверждены тарифы на оказание платных социальных услуг.

В ходе выборочной проверки правомерности получения ГБУ СО КК «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» доходов от оказания платных услуг нарушений не установлено, при этом выявлено, что Учреждением нарушен механизм взимания платы с граждан при оказании социальных услуг населению за плату.

Так, в соответствии с п. 4.3 Краевого порядка № 981 плата поставщику социальных услуг за предоставление социальных услуг, оказываемых получателям социальных услуг в форме социального обслуживания на дому, полустационарной форме социального обслуживания, производится получателем социальных услуг либо его законным представителем:

наличными денежными средствами через кассу поставщика социальных услуг либо через работника поставщика социальных услуг, уполномоченного на прием наличных денежных средств, ежемесячно, в срок не позднее десятого числа месяца, следующего за месяцем предоставления услуг;

безналичным перечислением денежных средств на расчетный счет поставщика социальных услуг через кредитные организации, ежемесячно, в срок не позднее пятого числа месяца, следующего за месяцем предоставления услуг.

Приказом ГБУ СО «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» от 29.12.2017 № 175 «Об утверждении Порядка оплаты за оказанные социальные услуги гражданам пожилого возраста» предусмотрен механизм взимания платы при оказании платных услуг (далее – Порядок Центрального КЦСОН № 175).

В соответствии с указанным порядком заведующие отделениями времен-

ного проживания, социального обслуживания на дому и срочного социального обслуживания после оказания гражданам социальных услуг оформляют платежный документ (квитанция на оплату за оказанные услуги), передают его социальному работнику, оказавшему услугу, который в свою очередь передает квитанцию получателю услуг для ознакомления и подписи. Далее получатель услуги возвращает социальному работнику указанную квитанцию, а также денежные средства в сумме, указанной в квитанции. Полученную сумму социальный работник передает заведующему отделением вместе с квитанцией. По мере поступления денежных средств заведующий отделением оформляет «Реестр платежей» и передает вместе с квитанциями и денежными средствами работнику, уполномоченному сдавать денежные средства в кредитные организации.

После зачисления кредитной организацией денежных средств на счет Учреждения квитанция с отметкой банка социальным работником возвращается получателю социальных услуг. Применяемый Учреждением механизм взимания платы подтверждается представленными к проверке документами, а именно «Ведомость на оплату», «Расчет оплаты за предоставленные услуги», квитанция на оплату, акт о предоставлении социальных услуг, справка по КОСГУ 131.

Таким образом, в проверяемом периоде оплата за предоставленные ГБУ СО «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» социальные услуги производилась получателями социальных услуг наличным способом через работника поставщика социальных услуг, уполномоченного на прием наличных денежных средств (таблица 3).

Таблица 3

Способ получения оплаты за социальные услуги	2018 год, тыс. рублей	2019 год, тыс. рублей
безналичным перечислением денежных средств на расчетный счет Учреждения через кредитные организации	-	-
через работника поставщика социальных услуг, уполномоченного на прием наличных денежных средств	12 018,52	14 876,29
ИТОГО	12 018,52	14 876,29

Согласно данным, представленным в таблице, общий объем наличных денежных средств, поступивших в качестве платы за оказанные социальные услуги на лицевой счет Учреждения в 2018-2019 годах через социальных работников, составил 26 894,81 тыс. рублей, в том числе в 2018 году – 12 018,52 тыс. рублей, в 2019 году – 14 876,29 тыс. рублей.

Следует отметить, что применяемый в 2018-2019 годах ГБУ СО «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» механизм взимания платы с граждан за оказанные социальные услуги привел к нарушению Учреждением установленного действующим законодательством порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций.

Так, согласно представленным проверке первичным учетным документам Кассовая книга, журнал операций по счету 220134 «Касса» установлено, что Учреждение полученные от оказания платных социальных услуг наличные денежные средства сдавало в кредитную организацию без предварительного

оприходования в кассу ГБУ СО «Краснодарский КЦСОН Центрального округа».

Данный факт подтверждается отчетами об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) за 2018 и 2019 годы, согласно которым доходы от оказания платных услуг в сумме 12 018,52 тыс. рублей в 2018 году и в сумме 14 876,29 тыс. рублей в 2019 году поступили через лицевые счета, а не кассу Учреждения (код строки 010, код аналитики 130).

Однако п. 167 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н), установлена необходимость ежедневной сдачи в кассу учреждения наличных денежных средств в случае их приема от физических лиц.

Согласно п. 167 Инструкции № 157н прием в кассу наличных денежных средств от физических лиц производится по бланкам строгой отчетности, утвержденным в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации, и Приходным кассовым ордерам (ф. 0310001).

Обязанность по выдаче бланков строгой отчетности при осуществлении организациями наличных денежных расчетов в случае оказания услуг населению предусмотрена также Положением о порядке осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники¹, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 06.05.2008 № 359 (далее – Положение № 359).

На бланках строгой отчетности оформляются предназначенные для осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения ККТ в случае оказания услуг населению квитанции, билеты, проездные документы, талоны, путевки, абонементы и другие документы, приравненные к кассовым чекам (п. 2 Положения № 359).

¹ Пунктом 2 ст. 2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 54-ФЗ) установлен перечень видов деятельности, при осуществлении которых организации в силу специфики своей деятельности либо особенностей своего местонахождения могут производить наличные денежные расчеты без применения контрольно-кассовой техники, к которым в том числе относится деятельность, связанная с оказанием услуг по присмотру и уходу за престарелыми и инвалидами. Деятельность ГБУ СО «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» подпадает под действие указанного требования, в связи с чем контрольно-кассовая техника, предусмотренная Федеральным законом № 54-ФЗ, Учреждением при расчетах с получателями социальных услуг не используется.

В п. 20 Положения № 359 определен порядок действий при осуществлении наличных денежных расчетов с населением, в соответствии с которым при оплате услуг наличными денежными средствами уполномоченное лицо организации: заполняет бланк строгой отчетности, за исключением места для личной подписи (при наличии такого реквизита); получает от клиента денежные средства; называет сумму полученных денежных средств и помещает их отдельно на виду у клиента; подписывает документ (при наличии места для личной подписи); называет сумму сдачи и выдает ее клиенту вместе с бланком строгой отчетности.

Необходимо отметить, что приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ Минфина РФ № 52н) в качестве бланка строгой отчетности, предназначенного для использования при осуществлении организациями государственного сектора наличных расчетов с населением за оказанные услуги, предусмотрена форма документа «Квитанция» (код по ОКУД 0504510).

В соответствии с приложением № 5 раздела 2 к Приказу РФ № 52н Квитанция (ф. 0504510) является типовой формой бланка строгой отчетности и применяется для оформления приема наличных денежных средств уполномоченным учреждением в установленном законодательством порядке лицами от физических лиц без применения контрольно-кассовых машин. При этом в случае приема наличных денежных средств уполномоченное лицо ежедневно сдает в кассу учреждения полученные денежные средства при составлении реестра сдачи документов с приложением копий Квитанций (ф. 0504510).

Следует отметить, что операции по приему наличных денежных средств, включая их перерасчет и выдачу, в соответствии с абз. 1 п. 2, абз. 1 п. 4.1 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Указание № 3210-У) относятся к кассовым операциям, которые оформляются приходными кассовыми ордерами ф. 0310001, расходными кассовыми ордерами ф.0310002. Прием наличных денег юридическим лицом проводится по приходным кассовым ордерам ф. 0310001 (п. 5 Указаний № 3210-У).

Следует отметить, что в соответствии с абз. 1 п. 4 Указаний № 3210-У кассовые операции ведутся в кассе кассовым или иным работником, определенным руководителем юридического лица или иным уполномоченным лицом из числа своих работников с установлением ему соответствующих должностных прав и обязанностей.

В соответствии с п. 167 Инструкции № 157н при оформлении и учете кассовых операций учреждения руководствуются порядком ведения кассовых операций в РФ, установленным ЦБ РФ, то есть Указаниями № 3210-У.

Поступающие в кассу наличные денежные средства и учет кассовых операций должны отражаться в кассовой книге (п. 167 Инструкции № 157н и п. 4.6 Указаний № 3210-У). Учет операций по движению наличных денежных средств на счете ведется в Журнале операций по счету «Касса» на основании документов, прилагаемых к отчетам кассира (п. 168 Инструкции № 157н).

Кроме того, на получателей средств бюджета, неучастников бюджетного процесса, удаленных получателей средств бюджета, удаленных неучастников бюджетного процесса, уполномоченных подразделений, лицевые счета которых открыты в территориальных органах федерального казначейства, финансовых органах субъектов РФ (муниципальных образований), распространяются Правила обеспечения наличными денежными средствами организаций, лицевые счета которых открыты в территориальных органах федерального казначейства, финансовых органах субъектов РФ (муниципальных образований), утвержденные приказом Казначейства России от 30.06.2014 № 10н (далее – Правила № 10н). Указанными Правилами установлены требования по зачислению на лицевой счет юридического лица наличных денежных средств, принятых в кассу Учреждения в виде доходов от оказания получателями средств бюджета платных услуг, средств, поступающих во временное распоряжение, а также средств неучастников бюджетного процесса (раздел IV Правил № 10н).

Вместе с тем, проверкой установлено, что при осуществлении наличных денежных расчетов с получателями социальных услуг Учреждение не оформляет факт приема наличных денежных средств от гражданина бланком строгой отчетности.

При осуществлении расчетов за оказанные услуги при получении денежных средств гражданину предоставлялся акт об оказании социальных услуг, подтверждающий факт оказания услуги, но не факт получения денежных средств, а также бланк квитанции по форме № ПД-4, который после подписания его гражданином изымался социальным работником и возвращался обратно после проведения оплаты через кредитную организацию. Необходимо отметить, что оформляемый при осуществлении наличных расчетов с гражданами бланк квитанции по форме № ПД-4 не является для Учреждения бланком строгой отчетности и, следовательно, также не может подтверждать факт получения денежных средств от получателей социальных услуг, так как в соответствии с приказом Минфина РФ от 28.06.2000 № 59н «Об утверждении бланков строгой отчетности» используется в качестве бланка строгой отчетности в кредитных организациях при приеме денежной наличности от физических лиц.

Кроме того, социальными работниками, ответственными за перечисление денежных средств на расчетный счет ГБУ СО «Краснодарский КЦСОН Центрального округа», допускалось хранение наличных денежных средств, принятых от граждан за оказанные социальные услуги, вне кассы Учреждения, так как полученные от граждан наличные денежные средства передавались в

кредитную организацию для их зачисления на лицевой счет Учреждения не в день их получения от гражданина, а на следующий день или через несколько дней.

Например, в соответствии с заявками граждан на оказание социальных услуг за плату в октябре 2019 года оказаны услуги разового характера (стирка белья, устранение засоров ванны, чистка ковровых изделий, мытье батарей и т.д.). После оказания услуг ГБУ СО «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» оформлены акты о предоставлении социальных услуг.

В таблице 4 представлены документы по 10 получателям социальных услуг, получивших обслуживание в ГБУ СО «Краснодарский КЦСОН Центрального округа».

Таблица 4

ФИО получателя социальной услуги за плату, получившего обслуживание в ОССО № 2	Вид социальной услуги за плату	Общая стоимость услуги, рублей	Дата акта о предоставлении социальных услуг	Дата реестра на оплату за услуги социального обслуживания клиентов в кредитную организацию
Рязанова З.М.	Ручная стирка белья, мытье батарей ребристой, засор ванны, унитаза	2006,8	31.10.2019	06.11.2019
Кислова Л.А.	Мытье батарей ребристой, засор ванны, унитаза, наведение порядка в шкафу	2002,0	31.10.2019	06.11.2019
Воробьев Г.У.	Ручная стирка белья, глажка белья, пошив брюк, замена молний, ушивание изделия, пришив пуговиц, штопка простая	2003,2	31.10.2019	06.11.2019
Лящук Н.И.	Мытье батарей ребристой, засор унитаза, наведение порядка в шкафу, развешивание белья, влажная чистка ковровых изделий, пошив юбки, мытье кухонной мебели по секциям	2001,7	31.10.2019	06.11.2019
Крот Е.А.	Пошив прямой юбки, установка латок, замена резинки	1006,8	31.10.2019	06.11.2019
Галат В.Д.	Мытье раковины, унитаза, батареи ребристой, наведение порядка в шкафу, засор унитаза, пошив прямой юбки, замена молнии.	2001,7	31.10.2019	06.11.2019
Кабанцова Л.А.	Пошив прямой юбки, установка латок, замена резинки	1006,8	31.10.2019	06.11.2019
Кулемзина И.А.	Засор унитаза, наведение порядка в шкафу, пошив прямой юбки, пошив брюк, мытье унитаза, замена молнии.	2013,10	31.10.2019	06.11.2019
Щербакова А.А.	Мытье осветительных приборов, мытье батарей ребристой, замена молнии.	1003,00	31.10.2019	06.11.2019
Михаевич В.И.	Мытье раковины, засор раковины, мытье унитаза, мытье газ. плиты, чистка пылесоса.	1004,3	31.10.2019	06.11.2019
Балашова В.Г.	Мытье раковины, газовой плиты, микроволновой печи.	400,4	29.11.2019	10.12.2019
Давыдова В.П.	Мытье газовой плиты, холодильника, осветительных приборов, наведение порядка в шкафу, ручная стирка белья.	1007,0	29.11.2019	10.12.2019
Марсуверская Л.Б.	Мытье холодильника, кафеля, душевой кабины, наведения порядка в шкафу.	1001,2	29.11.2019	10.12.2019
Тимченко А.В.	Мытье раковины, газовой плиты, холодильника.	622,6	29.11.2019	10.12.2019
Дудкина Л.П.	Мытье раковины, газовой плиты.	156,2	29.11.2019	10.12.2019

Кочубей Т.Х.	Мытье раковины, ванны, унитаза, газовой плиты, осветительных приборов	604,2	29.11.2019	10.12.2019
Кузнецов В.А.	Мытье газовой плиты, оконных стекол, засоров раковины, душевой кабины.	502,0	29.11.2019	10.12.2019
Панфилова Т.Ф.	Мытье ванны, газовой плиты.	616,0	29.11.2019	10.12.2019
Согрина О. С.	Мытье ванны, унитаза, газовой плиты, наведение порядка в шкафу	396,0	29.11.2019	10.12.2019
Сокольников Н.П.	Мытье раковины, ванны, газовой плиты	422,4	29.11.2019	10.12.2019
Фоминова Л.А.	Мытье раковины, унитаза, газовой плиты, холодильника, душевой кабины.	856,4	29.11.2019	10.12.2019
Черкасова Е.С.	Мытье раковины, газовой плиты, холодильника, душевой кабины.	505,5	29.11.2019	10.12.2019
ИТОГО		23 139,3		

В соответствии с заявками на оказание социальных услуг за плату гражданин обязуется произвести оплату на момент выполнения услуг. Следовательно, наличные денежные средства были переданы социальному работнику в день оказания услуги и подписания соответствующего акта (как видно из примеров – 31.10.2019, 29.11.2019).

Вырученные от предоставления указанных услуг наличные денежные средства переданы в кредитную организацию для зачисления на лицевой счет Учреждения только 06.11.2019, 10.12.2019 и зачислены на лицевой счет ГБУ СО «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» только 07.11.2019 и 11.12.2019, что подтверждается представленными проверке платежными поручениями от 07.11.2019 № 63668, от 11.12.2019 № 63027.

Как видно из примера, наличные денежные средства с момента их получения до момента передачи в кредитную организацию находились на хранении у социального работника от 6 календарных дней (с 31.10.2019 до 06.11.2019) до 10 календарных дней (с 29.11.2019 до 10.12.2019).

Однако законодательством РФ не предусмотрено хранение наличных денежных средств, принятых от физических лиц при оказании им услуг, уполномоченным работником учреждения вне кассы учреждения.

Таким образом, вырученные от оказания социальных услуг за плату наличные денежные средства в объеме 26 894,85 тыс. рублей, из них в 2018 году - 12 018,5 тыс. рублей, в 2019 году - 14 876,3 тыс. рублей, ГБУ СО «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» в период с 01.01.2018 по 31.12.2019 принимал от получателей социальных услуг без оформления бланков строгой отчетности, осуществлял их хранение вне кассы Учреждения и сдавал вырученную денежную наличность в кредитную организацию без предварительного ее оприходования в кассу, тем самым нарушив требования порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, установленные абз. 1 п. 2, абз. 1 п. 4, абз. 1 п. 4.1 и п. 5 Указаний № 3210-У, п. 167 и 168 Инструкции № 157н, п. 2 и 20 Положения № 359, раздела IV Правил № 10н, предусматривающих выполнение ряда последовательных операций по оформлению, оприходованию денежной наличности и ее перечислению на лицевой счет Учреждения.

В действиях ГБУ СО «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» и его должностных лиц усматриваются признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 15.1 КоАП РФ.

Следует отметить, что допущенные ГБУ СО «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» нарушения порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций способствовали тому, что социальные работники Учреждения, получая от граждан плату за предоставленные им социальные услуги и сдавая вырученную денежную наличность напрямую в кредитную организацию, минуя кассу Учреждения, фактически оказывали этим гражданам дополнительную услугу без взимания платы за ее предоставление. При этом приказом Министерства от 15.01.2015 № 14 предусмотрена подобная услуга «оплата жилья, коммунальных услуг и услуг связи за счет средств получателя социальных услуг в пределах района проживания», стоимость которой составляет 31,07 рублей.)

Кроме того, в результате допущенных нарушений Учреждение несло дополнительные расходы в виде оплаты из внебюджетных источников комиссионного вознаграждения кредитной организации (2 % от суммы принятых денежных средств, но не менее 15 рублей) за перевод денежных средств граждан, получивших платные услуги, на лицевой счет Учреждения.

Так, в 2018 году общий размер комиссионного вознаграждения, оплаченного ГБУ СО «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» кредитной организации за перевод денежных средств граждан, получивших платные услуги, на лицевой счет Учреждения, составил 240,36 тыс. рублей, в 2019 году – 297,5 тыс. рублей, что подтверждается представленными проверке договорами от 20.12.2017 № 8/47-СГ, от 02.04.2018 № 9/47-СГ, от 01.09.2018 № 10/47-СГ, от 09.01.2019 № 12/47-СГ, от 01.04.2019 № 13/47-СГ, от 05.08.2019 № 14/47-СГ, от 02.12.2019 № 15/47-СГ заключенными ГБУ СО «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» в целях оказания платежной услуги физическим лицам с ПАО «Краснодарский краевой инвестиционный банк», ежемесячными актами оказанных услуг кредитной организацией, счетами на оплату и платежными поручениями по перечислению ГБУ СО «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» комиссионного вознаграждения кредитной организации. Дополнительную плату за комиссию банка, связанную с оплатой Учреждением социальных услуг за счет средств получателей социальных услуг, ГБУ СО «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» с граждан не взыскивал.

8.4. Выборочная проверка соблюдения ГБУ СО КК «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» порядка и условий предоставления субсидий на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственных заданий, а также законности, целевого и эффективного их использования

Абзацем 2 п. 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ (далее – БК РФ) установлено, что бюджетным учреждениям из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации могут предоставляться субсидии на иные цели. Поря-

док определения объема и условия предоставления этих субсидий устанавливаются высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ или уполномоченными ими органами государственной власти (государственными органами).

В рамках реализации подпрограммы «Модернизация и развитие социального обслуживания населения» государственной программы Краснодарского края «Социальная поддержка граждан», утвержденной постановлением главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 05.10.2015 № 938 (далее – ГП «Социальная поддержка граждан»), а также в целях реализации п. 5 ч. 2 ст. 10 Краевого закона № 3051-КЗ Учреждению в 2018-2019 годах на основании заключенных соглашений от 01.02.2018 № 79 (с учетом дополнительных соглашений от 29.06.2018 № 388, от 20.07.2018 № 443, от 22.11.2019 № 979), от 09.02.2018 № 141 и от 28.01.2019 № 31 (с учетом дополнительных соглашений от 24.04.2019 № 1, от 23.08.2019 № 2, от 19.11.2019 № 3) предоставлена целевая субсидия в объеме 773,8 тыс. рублей, в том числе в 2018 году - 299,3 тыс. рублей, в 2019 году – 474,5 тыс. рублей.

В проверяемом периоде в рамках заключенных соглашений Учреждению были предоставлены целевые субсидии:

на организацию социального туризма для граждан пожилого возраста и (или) инвалидов (проведение экскурсий, посещение памятных мест, учреждений культуры, исторических памятников) в объеме 28,0 тыс. рублей, в том числе в 2018 году - 14,0 тыс. рублей, в 2019 году - 14,0 тыс. рублей;

на организацию профессионального образования и дополнительного профессионального образования работников ГБУ СО «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» в общей сумме 206,8 тыс. рублей (в 2018 году – 84,0 тыс. рублей, в 2019 году – 122,8 тыс. рублей);

на организацию приемной семьи для граждан пожилого возраста и инвалидов в объеме 301,4 тыс. рублей (в 2018 году – 143,6 тыс. рублей, в 2019 году – 157,8 тыс. рублей);

на организацию обучения компьютерной грамотности неработающих пенсионеров в 2018 году в объеме 57,7 тыс. рублей.

Согласно представленному проверке отчету об использовании целевых субсидий, выделенных из краевого бюджета ГБУ СО «Краснодарский КЦСОН Центрального округа», по состоянию на 31.12.2018 и 01.01.2020 установлено, что плановые показатели по расходам в 2018-2019 годах выполнены на 99,99 % (неизрасходованная целевая субсидия в 2018 году составила в сумме 8,19 рублей, в 2019 году - 9,87 рублей, остатки средств возвращены Министерству платежными поручениями от 29.01.2019 № 58843, от 21.01.2020 № 31201).

В соответствии с п. 3.3 заключенных соглашений Учреждение обязуется выполнять следующие условия предоставления субсидии:

осуществляет использование субсидии в целях выполнения мероприятий государственной программы;

своевременно информировать Учредителя об изменении условий выполнения работ (услуг), которые могут повлиять на изменение размера субсидии; предоставлять отчетность, предусмотренную соглашением;

достигать установленных показателей результативности предоставления субсидии, а также эффективности использования субсидии.

В ходе выборочной проверки порядка и условий предоставления ГБУ СО «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» субсидий на иные цели нарушений не установлено.

1. Порядок и условия организации приемной семьи для граждан пожилого возраста и инвалидов в Краснодарском крае утвержден приказом Министерства социального развития и семейной политики Краснодарского края от 18.04.2014 № 193 «Об организации приемной семьи для граждан пожилого возраста и инвалидов в Краснодарском крае». Проверкой соблюдения Учреждением условий предоставления субсидии (раздел 3 вышеуказанного порядка), нарушений не установлено.

Согласно приложению № 2 к заключенным соглашениям от 01.02.2018 № 79, от 28.01.2019 № 31 (с учетом дополнительных соглашений) показателем результативности предоставления субсидии являлось предоставление выплат приемным семьям (в 2018 году количество обслуживаемых составило 4 человека, в 2019 году – 3 человека). Проверкой правомерности и эффективности расходования средств целевой субсидии нарушений не выявлено. Согласно представленному Учреждением отчету о результатах использования субсидии установлено, что в проверяемом периоде показатель результативности достигнут.

2. Порядок и условия организации социального туризма и обучения компьютерной грамотности неработающих пенсионеров и инвалидов в Краснодарском крае утвержден приказом Министерства социального развития и семейной политики Краснодарского края от 28.01.2016 № 47 «Об утверждении порядка предоставления субсидий из краевого бюджета государственным бюджетным и автономным учреждениям Краснодарского края, функции и полномочия учреждения, в отношении которых осуществляет Министерство труда и социального развития Краснодарского края, на обеспечение потребностей граждан пожилых возрастов, инвалидов, включая детей-инвалидов, в социальном обслуживании». Проверкой соблюдения Учреждением условий предоставления субсидии (раздел 3 вышеуказанного порядка) нарушений не установлено.

Согласно приложению № 2 к заключенному соглашению от 01.02.2018 № 79 (с учетом дополнительных соглашений) показателем результативности предоставления целевой субсидии на осуществление мероприятий в 2018 году являлось количество граждан пожилого возраста и инвалидов участников социального туризма (20 граждан) и количество неработающих пенсионеров, прошедших обучение компьютерной грамотности (21 гражданин).

В 2019 году показателем результативности согласно приложению № 2 к заключенному соглашению от 28.01.2019 № 31 (с учетом дополнительных соглашений) являлось количество граждан пожилого возраста и инвалидов – участников социального туризма (20 граждан).

Проверкой правомерности и эффективности расходования средств целевой субсидии нарушений не выявлено. По представленному Учреждением

отчету о результатах использования субсидии установлено, что в проверяемом периоде показатели результативности достигнуты.

3. Порядок и условия организации профессионального образования и дополнительного профессионального образования работников утвержден приказом Министерства социального развития и семейной политики Краснодарского края от 21.01.2016 № 28 «Об утверждении Порядка предоставления субсидий из краевого бюджета государственным бюджетным и автономным учреждениям Краснодарского края, функции и полномочия учредителя в отношении которых осуществляют министерство труда и социального развития Краснодарского края, на организацию профессионального образования и дополнительного профессионального образования работников государственных учреждений Краснодарского края». Проверкой соблюдения Учреждением условий предоставления субсидии (раздел 2 вышеуказанного порядка) нарушений не установлено.

Заключенными соглашениями от 09.02.2018 № 141, от 28.01.2019 № 31 установлен показатель результативности расходования целевой субсидии – количество обученных сотрудников Учреждения, получивших профессиональное образование и дополнительное профессиональное образование. В 2018 году показатель результативности составил не менее 14 человек, в 2019 году – не менее 112 сотрудников.

Проверкой правомерности и эффективности расходования средств целевой субсидии нарушений не выявлено. По представленному Учреждением отчету о результатах использования субсидии установлено, что в проверяемом периоде показатели результативности достигнуты.

Кроме того, в 2019 году в рамках реализации мероприятий государственной программы Краснодарского края «Доступная среда» на основании заключенного соглашения от 19.08.2019 № 191 ГБУ СО «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» предоставлена целевая субсидия на оснащение Учреждения специальным техническим оборудованием в объеме 180,0 тыс. рублей.

Согласно приложению № 2 к заключенному соглашению от 19.08.2019 № 191 целевым показателем эффективности использования субсидии являлось «специальное техническое оснащение оборудованием государственных бюджетных учреждений социального обслуживания Краснодарского края» в количестве – 1 штука.

Порядок предоставления субсидий на оснащение специальным техническим оборудованием утвержден приказом Министерства от 18.03.2016 № 344 «Об утверждении Порядка определения объема и условия предоставления субсидий из краевого бюджета государственным бюджетным и автономным учреждениям Краснодарского края, подведомственным министерству труда и социального развития Краснодарского края, на реализацию мероприятий государственной программы Краснодарского края «Доступная среда».

Проверкой соблюдения Учреждением условий предоставления субсидии (раздел 3 вышеуказанного порядка) нарушений не установлено.

По представленному Учреждением отчету о результатах использования субсидии установлено, что целевой показатель эффективности использования

субсидии достигнут, средства краевого бюджета израсходованы эффективно и по целевому назначению. Учреждением приобретен лестничный подъемник-ступенькоход «Пума-Уни 130» в количестве 1 штуки на сумму 180,0 тыс. рублей.

8.5. Выборочная проверка порядка формирования и финансового обеспечения выполнения ГБУ СО КК «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» государственных заданий в 2018-2019 годах

8.5.1. Проверка порядка формирования государственного задания в 2018 и 2019 годах

В соответствии с п. 3 ст. 69.2 БК РФ государственное задание на оказание государственных услуг бюджетными учреждениями субъекта РФ формируется в порядке, установленном высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ. При этом государственное задание в части государственных услуг, оказываемых учреждениями субъекта РФ физическим лицам, формируется в соответствии с общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, формирование, ведение и утверждение которых осуществляется в порядке, установленном Правительством РФ.

Во исполнение указанной нормы главой администрации (губернатором) Краснодарского края принято постановление от 20.11.2015 № 1081 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Краснодарского края и финансового обеспечения выполнения государственного задания» (далее – постановление от 20.11.2015 № 1081), которым утверждено Положение о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Краснодарского края и финансовом обеспечении выполнения государственного задания (далее – Положение о формировании государственного задания № 1081).

Согласно п. 2 Положения о формировании государственного задания № 1081 государственное задание формируется в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами государственного учреждения.

В соответствии с п. 3 Положения о формировании государственного задания № 1081 государственное задание формируется для бюджетных и автономных учреждений, а также казенных учреждений, определенных в соответствии с решением органа государственной власти (государственного органа), осуществляющего бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств, в соответствии с общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, утвержденными в порядке, установленном Правительством РФ², а также в соответствии с региональным перечнем (клас-

² В соответствии с п. 2 Правил формирования, ведения и утверждения общероссийских базовых (отраслевых) перечней (классификаторов) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим

сификатором) государственных (муниципальных) услуг, не включенных в общероссийские базовые перечни.

В п. 4 Положения о формировании государственного задания № 1081 установлено, что государственное задание содержит показатели, характеризующие качество и (или) объем (содержание) оказываемых государственных услуг (выполняемых работ), порядок контроля за исполнением государственного задания, в том числе условия и порядок его досрочного прекращения, требования к отчетности об исполнении государственного задания, определение категорий физических и (или) юридических лиц, являющихся потребителями соответствующих услуг, порядок оказания соответствующих услуг, предельные цены (тарифы) на оплату соответствующих услуг физическими или юридическими лицами в случаях, если законодательством РФ предусмотрено их оказание на платной основе, либо порядок установления указанных цен (тарифов) в случаях, установленных законодательством РФ.

Государственное задание формируется согласно приложению № 1 к Положению о формировании государственного задания № 1081 (абз. 3 п. 4 Положения о формировании государственного задания № 1081).

При установлении государственному учреждению Краснодарского края государственного задания на оказание нескольких государственных услуг (выполнение нескольких работ) государственное задание формируется из нескольких разделов, каждый из которых содержит требования к оказанию одной государственной услуги (выполнению одной работы) (абз. 4 п. 4 Положения о формировании государственного задания № 1081).

В государственном задании могут быть установлены допустимые (возможные) отклонения в процентах от установленных показателей качества и (или) объема в отношении отдельной государственной услуги (работы) либо общее допустимое (возможное) отклонение – в отношении всех государственных услуг и работ, в пределах которых государственное задание считается выполненным (абз. 7 п. 4 Положения о формировании государственного задания № 1081).

В проверяемом периоде государственные задания на оказание государственных услуг ГБУ СО КК «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» утверждались приказами Министерства от 27.12.2017 № 1990 «Об утверждении государственных заданий на оказание государственных услуг государственными бюджетными учреждениями, подведомственными министерству труда и социального развития Краснодарского края на 2018 год» (далее – государственное задание на 2018 год) и от 29.12.2018 № 2105 «Об утверждении государственных заданий на оказание государственных услуг государственными бюджетными учреждениями, подведомственными министерству труда и социального развития Краснодарского края на 2019 год и

плановый период 2020 и 2021 год» (далее – государственное задание на 2019 год).

В ходе проверки порядка формирования государственных заданий на оказание государственных услуг ГБУ СО КК «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» на 2018 и 2019 годы, доведенных Учреждению, установлено следующее.

Государственные задания на 2018 и 2019 годы утверждены Министерством в установленные Положением о формировании государственного задания № 1081 сроки и содержат показатели, отраженные в таблице 5.

Таблица 5

Государственные задания на 2018 и 2019 годы	
1. Государственные услуги:	
1.1. Государственная услуга – предоставление социального обслуживания в форме на дому (далее – государственная услуга № 1).	
Категория потребителей – гражданин, частично утративший способность либо возможность осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности.	
Условия/форма оказания государственной услуги – очно/платно.	
1.2. Государственная услуга – предоставление социального обслуживания в форме на дому (далее – государственная услуга № 2).	
Категория потребителей – гражданин, частично утративший способность либо возможность осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности.	
Условия/форма оказания государственной услуги – очно/бесплатно.	
1.3. Государственная услуга – предоставление социального обслуживания в стационарной форме (далее – государственная услуга № 3).	
Категория потребителей – гражданин, частично утративший способность либо возможность осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности.	
Условия/форма оказания государственной услуги – очно/платно.	
1.4. Государственная услуга – предоставление социального обслуживания в полустационарной форме (далее – государственная услуга № 4).	
Категория потребителей – гражданин, при наличии ребенка или детей, испытывающих трудности в социальной адаптации.	
Условия/форма оказания государственной услуги – очно/бесплатно.	
1.5. Государственная услуга – предоставление социального обслуживания в полустационарной форме (далее – государственная услуга № 5).	
Категория потребителей – гражданин, при наличии внутрисемейного конфликта, в том числе с лицами с наркотической или алкогольной зависимостью, лицами, имеющими пристрастие к азартным играм, лицами, страдающими психическими расстройствами, наличие насилия в семье.	
Условия/форма оказания государственной услуги – очно/бесплатно.	
1.6. Государственная услуга – предоставление социального обслуживания в полустационарной форме (далее – государственная услуга № 6).	
Категория потребителей – гражданин, при наличии иных обстоятельств, которые нормативными правовыми актами субъектов РФ признаны ухудшающими или способны ухудшить условия его жизнедеятельности.	
Условия/форма оказания государственной услуги – очно/бесплатно.	
1.7. Государственная услуга – предоставление социального обслуживания в форме на дому (далее – государственная услуга № 7).	
Категория потребителей – гражданин, при наличии ребенка или детей, испытывающих трудности в социальной адаптации.	
Условия/форма оказания государственной услуги – очно/бесплатно.	
1.8. Государственная услуга – предоставление социального обслуживания в форме на дому (далее – государственная услуга № 8).	
Категория потребителей – гражданин, при наличии внутрисемейного конфликта, в том числе с лицами с наркотической или алкогольной зависимостью, лицами, имеющими пристрастие к азартным играм, лицами, страдающими психическими расстройствами, наличие насилия в семье.	
Условия/форма оказания государственной услуги – очно/бесплатно.	
1.9. Государственная услуга – предоставление социального обслуживания в форме на дому (далее – государственная услуга № 9).	
Категория потребителей – гражданин, при наличии иных обстоятельств, которые нормативными правовыми актами субъектов РФ признаны ухудшающими или способны ухудшить условия его жизнедеятельности.	
Условия/форма оказания государственной услуги – очно/бесплатно.	

<p>2. Содержание государственных услуг: на 2018 год: – (для государственных услуг № 1-2): предоставление социального обслуживания в форме социального обслуживания на дому, включая оказание социально-бытовых, социально-медицинских, социально-психологических, социально-педагогических, социально-трудовых, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг; – (для государственной услуги № 3): предоставление социального обслуживания в стационарной форме, включая оказание социально-бытовых, социально-медицинских, социально-психологических, социально-педагогических, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочные социальные услуги; – (для государственных услуг № 4-9): предоставление социального обслуживания в полустационарной форме и в форме социального обслуживания на дому, включая оказание социально-бытовых, социально-медицинских, социально-психологических, социально-педагогических, социально-трудовых, социально-правовых услуг, срочных социальных услуг.</p> <p>на 2019 год (для всех государственных услуг): – предоставление социального обслуживания в форме социального обслуживания на дому, стационарной и полустационарной формах, включая оказание социально-бытовых, социально-медицинских, социально-психологических, социально-педагогических, социально-трудовых, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг.</p>
<p>3. Показатели, характеризующие объем оказываемых государственных услуг: – «численность граждан, получивших социальные услуги, (человек)»</p>
<p>4. Показатели, характеризующие качество оказываемых государственных услуг: на 2018 год: – «удовлетворенность получателей социальных услуг в оказанных социальных услугах, %» (установлен для государственных услуг № 1-3); – «доля получателей социальных услуг, получивших социальные услуги, от общего числа получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании в организации, %» (установлен для государственных услуг № 4-9); на 2019 год (для всех государственных услуг): – «удовлетворенность получателей социальных услуг в оказанных социальных услугах, %» (установлен для всех государственных услуг).</p>
<p>5. Допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей качества и объема в отношении отдельной государственной услуги (работы) либо общее допустимое (возможное) отклонение, в пределах которого государственное задание считается выполненным: 15 %.</p>
<p>6. Требования к отчетности об исполнении государственного задания: – ежеквартально до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом; – сроки предоставления предварительного отчета об исполнении государственного задания – не установлены.</p>

Государственные задания на 2018 и на 2019 годы доведены Учреждению по форме согласно приложению № 1 к Положению о формировании государственного задания № 1081 и содержат показатели, характеризующие качество и объем оказываемых государственных услуг, порядок контроля за исполнением государственного задания, в том числе условия и порядок его досрочного прекращения, требования к отчетности об исполнении государственного задания, определение категорий физических лиц, являющихся потребителями соответствующих услуг, порядок оказания услуг, нормативные документы, устанавливающие предельные цены (тарифы) на оплату соответствующих услуг физическими лицами.

Государственное задание на 2018 год сформировано из 9 разделов, государственное задание на 2019 год сформировано из 5 разделов, каждый из которых содержит требования к оказанию государственной услуги.

В соответствии с государственными заданиями на 2018 и 2019 годы потребителями государственных услуг, оказываемых ГБУ СО КК «Краснодарский КЦСОН Центрального округа», являлись:

граждане, частично утратившие способность либо возможность осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности;

граждане при наличии ребенка или детей, испытывающих трудности в социальной адаптации;

граждане при наличии внутрисемейного конфликта, в том числе с лицами с наркотической или алкогольной зависимостью, лицами, имеющими пристрастие к азартным играм, лицами, страдающими психическими расстройствами, наличие насилия в семье;

граждане при наличии иных обстоятельств, которые нормативными правовыми актами субъектов РФ признаны ухудшающими или способны ухудшить условия его жизнедеятельности (перечень иных обстоятельств утвержден соответствующим приказом министерства социального развития и семейной политики Краснодарского края от 08.12.2014 № 984³).

Предоставление социального обслуживания в форме социального обслуживания на дому гражданам, частично утратившим способность либо возможность осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности (*государственные услуги № 1-2*) в 2018 году включало в себя оказание: социально-бытовых, социально-медицинских, социально-психологических, социально-педагогических, социально-трудовых, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг.

Предоставление социального обслуживания в стационарной форме (*государственная услуга № 3*) в 2018 году включало в себя аналогичные услуги, предусмотренные государственными услугами № 1-2, за исключением срочных социальных услуг.

Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме (*государственные услуги № 4-6*) и в форме социального обслуживания на дому (*государственные услуги № 7-9*) гражданам, при наличии ребенка или детей, испытывающих трудности в социальной адаптации, гражданам, при наличии внутрисемейного конфликта, в том числе с лицами с наркотической или алкогольной зависимостью, лицами, имеющими пристрастие к азартным играм, лицами, страдающими психическими расстройствами, наличие насилия в семье, а также гражданам, при наличии иных обстоятельств, которые нормативными правовыми актами субъектов РФ признаны ухудшающими или способны ухудшить условия его жизнедеятельности, в 2018 году включало в себя услуги, аналогичные услугам, предусмотренным государственными услугами № 1-2, за исключением услуги, предоставляемой в целях повышения

³ Гражданин признается нуждающимся в социальном обслуживании в случае, если существуют следующие иные обстоятельства, которые ухудшают или могут ухудшить условия его жизнедеятельности:

1) отсутствие (проживание за пределами Краснодарского края) совершеннолетних трудоспособных лиц, обязанных в соответствии с законодательством Российской Федерации содержать нетрудоспособных нуждающихся в помощи граждан;

2) наличие в семье несовершеннолетнего, находящегося в социально опасном положении;

3) неисполнение родителями своих обязанностей по воспитанию детей, обучению и (или) содержанию и (или) отрицательное влияние на их поведение либо жестокое обращение с ними.

коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов.

В 2019 году для всех государственных услуг, предоставляемых ГБУ СО КК «Краснодарский КЦСОН Центрального округа», предусмотрено единое содержание, включающее в себя оказание социально-бытовых, социально-медицинских, социально-психологических, социально-педагогических, социально-трудовых, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг.

Обращает внимание, что содержание государственных услуг № 4-9 в государственном задании Учреждения на 2018 год и содержание государственной услуги № 3 в государственном задании Учреждения на 2019 год не соответствует содержанию, предусмотренному общероссийским базовым (отраслевым) перечнем (классификатором) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам (далее – Общероссийский отраслевой перечень), утвержденным Минтрудом России и опубликованным на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях bus.gov.ru в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», что нарушает требования, предусмотренные п. 3 ст. 69.2 БК РФ, а также п. 3 Положения о формировании государственного задания № 1081, в соответствии с которыми государственное задание на оказание государственных услуг бюджетными учреждениями субъекта РФ формируется в соответствии с Общероссийскими отраслевыми перечнями (таблица 6).

Таблица 6

Содержание государственной услуги, предусмотренной государственным заданием Учреждения.	Содержание государственной услуги, предусмотренной Общероссийским отраслевым перечнем, утвержденным Минтрудом России.
2018 год	
Государственные услуги № 4-9: предоставление социального обслуживания в полустационарной форме и в форме социального обслуживания на дому, включая оказание социально-бытовых, социально-медицинских, социально-психологических, социально-педагогических, социально-трудовых, социально-правовых услуг, срочных социальных услуг.	Предоставление социального обслуживания в форме социального обслуживания на дому, полустационарной формах, включает «оказание социально-бытовых, социально-медицинских, социально-психологических, социально-педагогических, социально-трудовых, социально-правовых услуг, <u>услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг</u> ».
2019 год	
Государственная услуга № 3: предоставление социального обслуживания в стационарной форме, включая оказание социально-бытовых, социально-медицинских, социально-психологических, социально-педагогических, социально-трудовых, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, <u>срочные социальные услуги</u> .	Предоставление социального обслуживания в стационарной форме включает: «оказание социально-бытовых, социально-медицинских, социально-психологических, социально-педагогических, социально-трудовых, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов».

Необходимо отметить, что содержание государственных услуг № 1-2 в государственном задании на 2018 год и государственных услуг № 1-9 в государственном задании на 2019 год включает в себя услугу, оказываемую в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов. Не-

смотря на то, что данный вид услуги предусмотрен п. 7 ст. 20 Федерального закона от 28.12.2013 № 442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации», он отсутствует в абз. 5 п. 2.2 Устава ГБУ СО КК «Краснодарский КЦСОН Центрального округа», что не соответствует п. 2 Положения о формировании государственного задания № 1081, в соответствии с которым государственное задание формируется в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами государственного учреждения.

В п. 3.1, 3.2 разделов 1-9 части 1 государственного задания на 2018 и разделов 1-5 части 1 государственного задания на 2019 годы закреплены показатели, характеризующие качество и объем государственных услуг, предоставляемых ГБУ СО КК «Краснодарский КЦСОН Центрального округа», и их значения.

Так, государственными заданиями на 2018 и 2019 годы предусмотрен единый для всех государственных услуг показатель, характеризующий объем государственной услуги, – «численность граждан, получивших социальные услуги».

Также государственными заданиями на 2018 и 2019 годы предусмотрены показатели, характеризующие качество оказываемых Учреждением государственных услуг. Так, в государственное задание на 2018 год включено 2 показателя, характеризующих качество государственных услуг, а именно:

1) показатель «удовлетворенность получателей социальных услуг в оказанных социальных услугах», который установлен для государственных услуг, оказываемых гражданам, частично утратившим способность либо возможность осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности;

2) показатель «доля получателей социальных услуг, получающих социальные услуги, от общего числа получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании в организации», который установлен для прочих категорий получателей.

В государственное задание на 2019 год включен один показатель, характеризующий качество оказываемых Учреждением государственных услуг, – «удовлетворенность получателей социальных услуг в оказанных социальных услугах», который применяется в отношении всех государственных услуг.

Следует отметить, что Общероссийским отраслевым перечнем для государственных услуг, включенных в государственные задания ГБУ СО КК «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» на 2018 и 2019 годы, предусмотрено 6 показателей качества по каждой государственной услуге, в то время как в государственных заданиях на 2018 и 2019 годы, доведенных Учреждению, по каждой государственной услуге предусмотрено по одному показателю качества, что противоречит требованиям, установленным п. 3 ст. 69.2 БК РФ, а также п. 3 Положения о формировании государственного задания № 1081 (таблица 7).

Разделы государственного задания	Показатели качества, предусмотренные государственными заданиями на 2018 и 2019 годы	Показатели качества, предусмотренные Общероссийским отраслевым перечнем
2018 год		
разделы 1-9 части 1 государственного задания	<p>1) «удовлетворенность получателей социальных услуг в оказанных социальных услугах», установлен для государственных услуг, оказываемых гражданам, частично утратившим способность либо возможность осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности.</p> <p>2) «доля получателей социальных услуг, получающих социальные услуги, от общего числа получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании в организации», установлен для прочих категорий получателей.</p>	<p>1) «доля получателей социальных услуг, получающих социальные услуги, от общего числа получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании в организации, %»;</p> <p>2) «количество нарушений санитарного законодательства в отчетном году, выявленных при проведении проверок, %»;</p> <p>3) «удовлетворенность получателей социальных услуг в оказанных социальных услугах, %»;</p> <p>4) «укомплектование организации специалистами, оказывающими социальные услуги, %»;</p> <p>5) «повышение качества социальных услуг и эффективности их оказания (определяется исходя из мероприятий, направленных на совершенствование деятельности организации при предоставлении социального обслуживания), %»;</p> <p>6) «доступность получения социальных услуг в организации (возможность сопровождения получателя социальных услуг при передвижении по территории учреждения социального обслуживания, а также при пользовании услугами; возможность для самостоятельного передвижения по территории учреждения социального обслуживания, входа, выхода и перемещения внутри такой организации (в том числе для передвижения в креслах-колясках), для отдыха в сидячем положении, а также доступное размещение оборудования и носителей информации; дублирование текстовых сообщений голосовыми сообщениями, оснащение учреждения социального обслуживания знаками, выполненными рельефно-точечным шрифтом Брайля, ознакомление с их помощью с надписями, знаками и иной текстовой и графической информацией на территории учреждения; дублирование голосовой информации текстовой информацией, надписями и (или) световыми сигналами, информирование о предоставляемых социальных услугах с использованием русского жестового языка (сурдоперевода); оказание иных видов посторонней помощи, %».</p>
2019 год		
разделы 1-5 части 1 государственного задания	1) «удовлетворенность получателей социальных услуг в оказанных социальных услугах», применяется в отношении всех государственных услуг.	

Кроме того, уникальные номера реестровых записей государственных услуг в государственном задании КЦСОН на 2018 год не соответствуют уникальным номерам реестровых записей Общероссийского отраслевого перечня по соответствующим государственным услугам, что также противоречит требованиям, установленным п. 3 ст. 69.2 БК РФ, п. 3 Положения о формировании государственного задания № 1081.

В 2018 году в показатели государственного задания Учреждения вносились изменения приказом Министерства от 02.10.2018 № 1449 «О внесении изменений в приказ Министерства от 27.12.2017 № 1990 «Об утверждении государственных заданий на оказание государственных услуг государственными бюджетными учреждениями, подведомственными министерству труда и социального развития Краснодарского края, на 2018 год» в части уменьшения показателя объема государственной услуги № 1 с 2 406 человек до 2 132 человек (п. 3.2 раздел 1 части 1 государственного задания на 2018 год). Необходимо отметить, что в соответствии с уменьшением показателя объема указанной государственной услуги размер финансового обеспечения выполнения государственного задания уменьшен на 11 292,7 тыс. рублей и составил 121 687,3 тыс. рублей (дополнительное соглашение от 11.10.2018 № 719).

Кроме того, приказом Министерства от 02.10.2018 № 1449 внесено изменение в содержание государственной услуги № 3, а именно: «услуга, оказываемая в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов» заменена на «срочные социальные услуги» (п. 3.2 раздела 3 части 1 государственного задания на 2018 год), что также не соответствует Общероссийскому отраслевому перечню и нарушает требования, установленные

п. 3 ст. 69.2 БК РФ, п. 3 Положения о формировании государственного задания № 1081.

В 2019 году в показатели государственного задания изменения не вносились.

Государственные задания на 2018 и 2019 годы размещены вместе с отчетами об их исполнении на официальном сайте www.bus.gov.ru для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет». Кроме того, государственные задания на 2018 и 2019 годы размещены на официальном сайте ГБУ СО КК «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» <https://krasnodar-centr-kcson.ru>.

8.5.2. Финансовое обеспечение выполнения государственного задания. Проверка соблюдения порядка и условий предоставления субсидий

В соответствии с п. 4 ст. 69.2 БК РФ финансовое обеспечение выполнения государственных заданий осуществляется за счет средств бюджетов субъектов РФ в порядке, установленном высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ. Как уже было отмечено ранее, соответствующий порядок регламентирован постановлением от 20.11.2015 № 1081, которым утверждено Положение о формировании государственного задания № 1081.

Согласно положениям абз. 1 п. 1 ст. 78.1 БК РФ, а также п. 32 Положения о формировании государственного задания № 1081 финансовое обеспечение выполнения государственного задания осуществляется в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в краевом бюджете на указанные цели, путем предоставления субсидии.

Пунктом 36 Положения о формировании государственного задания № 1081 установлено, что предоставление государственному бюджетному учреждению Краснодарского края субсидии в течение финансового года осуществляется на основании соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения им государственного задания, заключаемого органом, осуществляющим полномочия учредителя, с государственным бюджетным учреждением Краснодарского края (далее – соглашение). При этом отмечено, что соглашение определяет права, обязанности и ответственность сторон, порядок, условия, объем и периодичность перечисления субсидии в течение финансового года.

Согласно п. 37 Положения о формировании государственного задания № 1081 перечисление субсидии осуществляется органом, осуществляющим полномочия учредителя, в соответствии с графиком, содержащимся в соглашении, не реже одного раза в месяц в пределах кассового плана исполнения краевого бюджета в текущем финансовом году.

При этом в Положении о формировании государственного задания № 1081 включено требование, в соответствии с которым перечисление субсидии в декабре осуществляется только после представления государственным

бюджетным учреждением Краснодарского края предварительного отчета об исполнении государственного задания в части показателей объема оказания государственных услуг за соответствующий финансовый год, составленного по форме отчета об исполнении государственного задания, установленной приложением № 2 к Положению (п. 38 Положения о формировании государственного задания № 1081). Предварительный отчет об исполнении государственного задания предоставляется в орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя, за пять рабочих дней до дня перечисления субсидии в декабре, установленного в соответствии с п. 37 Положения о формировании государственного задания № 1081, но не позднее 1 декабря текущего финансового года.

Предоставление субсидий из краевого бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания ГБУ СО КК «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» в проверяемом периоде осуществлялось в рамках реализации мероприятия, предусмотренного п. 1.1.2.1.2.1 таблицы 1 раздела 2 подпрограммы «Модернизация и развитие социального обслуживания населения» государственной программы Краснодарского края «Социальная поддержка граждан», утвержденной постановлением главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 05.10.2015 № 938.

Финансирование данного мероприятия в 2018 и 2019 годах предусматривалось Законами Краснодарского края от 20.12.2017 № 3722-КЗ «О краевом бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» и от 21.12.2018 № 3939-КЗ «О краевом бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» по коду бюджетной классификации расходов: ведомство 830 «Министерство труда и социального развития Краснодарского края», раздел 10 «Социальная политика» подраздел 02 «Социальное обслуживание населения», целевой статье расходов 0320200590 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений», виду расходов 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям».

В проверяемом периоде на указанные цели ГБУ СО КК «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» из краевого бюджета выделены субсидии в общей сумме 251 440,6 тыс. рублей, из них в 2018 году – 124 249,8 тыс. рублей, в 2019 году – 127 190,8 тыс. рублей.

В целях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания между Министерством и ГБУ СО КК «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» заключены соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг:

от 29.12.2017 № 1894 на предоставление субсидии в 2018 году (далее – Соглашение от 29.12.2017 № 1894);

от 29.12.2018 № 1143 на предоставление субсидии в 2019 году (далее – Соглашение от 29.12.2018 № 1143).

По состоянию на 01.01.2018 размер субсидии составлял 132 980,0 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2019 – 122 922,8 тыс. рублей.

В течение 2018 года в соглашение от 29.12.2017 № 1894 внесено 2 изменения, в ходе которых корректировался объем субсидии. Так, дополнительным соглашением от 11.10.2018 № 719 объем субсидии уменьшен на 11 292,7 тыс. рублей и составил 121 687,3 тыс. рублей. В соответствии с информацией, представленной проверке, уменьшение объема субсидии связано с сокращением расходов по фонду заработной платы, обусловленным новой методикой расчета объемов социальных услуг, выполняемых работниками отделений социального обслуживания на дому на основании подушевых нормативов, утвержденной приказом Министерства от 01.02.2018 № 109, а также новой методикой расчета нагрузки, вследствие чего был произведен перерасчет нагрузки социальных работников Учреждения, что привело к уменьшению количества штатных единиц и, соответственно, среднесписочной численности. В результате данного факта Учреждением были проанализированы расходы по фонду заработной платы, выделенному в начале 2018 года на среднесписочную численность по уровню 2017 года, и рассчитана ожидаемая экономия фонда оплаты труда, которая составила 11 292,7 тыс. рублей (письмо Учреждения от 14.09.2018 № 1163/18-08-13).

Необходимо отметить, что в соответствии с абз. 1 п. 34 Положения о формировании государственного задания № 1081 уменьшение объема субсидии в течение срока выполнения государственного задания может осуществляться только при соответствующем изменении государственного задания, в связи с чем в 2018 году в показатели государственного задания вносились изменения приказом Министерства от 02.10.2018 № 1449 в части уменьшения значения показателя объема государственной услуги № 1 с 2 406 человек до 2 132 человек (п. 3.2 раздел 1 части 1 государственного задания на 2018 год).

В дальнейшем дополнительным соглашением от 16.11.2018 № 919 объем финансового обеспечения выполнения государственного задания увеличен Учреждению на 2 562,5 тыс. рублей и составил на конец 2018 года 124 249,8 тыс. рублей. Увеличение объема субсидии связано с увеличением расходов на заработную плату (2 462,5 тыс. рублей) в целях реализации Указа Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мерах по реализации государственной социальной политики» (далее – Указ Президента РФ № 597) и соблюдения установленного «дорожной картой» соотношения заработной платы социальных работников и средней заработной платы по Краснодарскому краю в 2018 году, а также увеличением расходов на проведение ежегодного медицинского осмотра работников на основании письма Учреждения от 15.11.2018 № 1636/18-08-13 (100,0 тыс. рублей).

В 2019 году в соглашение от 29.12.2018 № 1143 также вносились изменения (4 дополнительных соглашения), которыми корректировался график предоставления субсидии, а также ее объем. Так, дополнительными соглашениями от 14.05.2019 № 1, от 01.08.2019 № 3 и от 29.11.2019 № 4 объем субсидии, выделенной на финансовое обеспечение государственного задания, в целом увеличен на 4 268,0 тыс. рублей и составил на конец года 127 190,8 тыс. рублей. Увеличение объема субсидии связано с необходимостью получения лицензии для выполнения п. 1 ст. 6 Федерального закона от 30.10.2018 № 386-ФЗ

«О внесении изменений в отдельные акты Российской Федерации в части совершенствования лицензирования деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами» (7,5 тыс. рублей), реализацией Указа Президента РФ № 597 по повышению оплаты труда сотрудникам Учреждения (3 871,4 тыс. рублей), а также установкой программного обеспечения и программно-аппаратных комплексов, необходимых для внедрения единого программного продукта в сфере социального обслуживания населения (389,1 тыс. рублей).

Основанием увеличения объемов субсидии в течение срока выполнения государственных заданий на 2018 и 2019 годы являлись внесенные изменения в Законы Краснодарского края от 20.12.2017 № 3722-КЗ «О краевом бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» и от 21.12.2018 № 3939-КЗ «О краевом бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» в части увеличения финансирования КЦСОН, что соответствует требованиям абз. 3 п. 34 Положения о формировании государственного задания № 1081.

Предусмотренный Соглашениями от 29.12.2017 № 1894 (в редакции от 16.11.2018), от 29.12.2018 № 1143 (в редакции от 29.11.2019) объем финансового обеспечения выполнения государственного задания на оказание государственных услуг Министерством перечислен платежными поручениями на лицевой счет Учреждения в полном объеме и в установленные сроки (таблица 8).

Таблица 8

2018 год					2019 год				
График перечисления субсидий, установленный в Соглашении от 29.12.2017 № 1894 (в редакции от 16.11.2018)		Реквизиты платежного поручения на перечисление субсидии		Объем перечисленной субсидии, тыс. рублей	График перечисления субсидий, установленный в Соглашении от 29.12.2018 № 1143 (в редакции от 29.11.2019)		Реквизиты платежного поручения на перечисление субсидии		Объем перечисленной субсидии, тыс. рублей
срок предоставления субсидии	сумма, тыс. рублей	дата	номер		срок предоставления субсидии	сумма, тыс. рублей	дата	номер	
до 19.01	9 308,6	18.01	17624	9 308,6	до 18.01	6 207,6	17.01	13070	6 207,6
до 06.02	9 295,3	05.02	69827	9 295,3	до 06.02	10 202,6	05.02	85378	10 202,6
до 06.03	9 175,6	05.03	180102	9 175,6	до 06.03	10 202,6	05.03	260452	10 202,6
до 06.04	11 170,3	05.04	304086	11 170,3	до 05.04	9 833,8	04.04	441295	9 833,8
					до 07.05	5 285,7	26.04	598570	5 285,7
до 04.05	10 611,8	03.05	420395	10 611,8	до 20.05	4 302,3	16.05	697031	4 302,3
до 06.06	10 585,2	05.06	563853	10 585,2	до 06.06	10 210,1	05.06	811833	10 210,1
до 06.07	11 276,7	05.07	694089	11 276,7	до 05.07	10 202,6	04.07	24266	10 202,6
					до 25.07	2 000,0	24.07	148327	2 000,0
до 06.08	11 316,6	03.08	817397	11 316,6	до 06.08	10 202,6	02.08	196408	10 202,6
					до 09.08	3 548,5	08.08	244813	3 548,5
до 06.09	11 329,9	05.09	940531	11 329,9	до 06.09	9 664,1	05.09	405909	9 664,1
до 05.10	12 513,4	04.10	65910	12 513,4	до 04.10	9 625,5	03.10	580536	9 625,5
до 06.11	11 848,5	01.11	191948	11 848,5	до 07.11	9 687,0	06.11	801407	9 687,0
до 23.11	2 562,5	21.11	282350	2 562,5					
до 06.12	3 255,4	04.12	333485	3 255,4	до 06.12	8 333,2	05.12	49854	8 333,2
					до 20.12	7 682,6	19.12	172843	7 682,6
ИТОГО	124 249,8	-	-	124 249,8	ИТОГО	127 190,8	-	-	127 190,8

Подпунктом 3.1.2 п. 3.1 Соглашений от 29.12.2017 № 1894 и от 29.12.2018 № 1143 установлено, что Министерство обязуется осуществлять перечисление субсидии в декабре только после предоставления Учреждением предварительного отчета об исполнении государственного задания, что соответствует требованиям, определенным п. 38 Положения о формировании государственного задания № 1081. При этом согласно подп. 3.3.3 п. 3.3 Соглашений от 29.12.2017 № 1894 и от 29.12.2018 № 1143 Учреждение обязуется

представлять в Министерство по установленной форме предварительный отчет об исполнении государственного задания за пять рабочих дней до дня перечисления субсидии в декабре, установленного в соответствии с графиком перечисления субсидии, но не позднее 1 декабря текущего финансового года.

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде отчеты об исполнении государственных заданий на 2018 и 2019 годы направлялись Учреждением в Министерство ежеквартально, не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом, как это предусмотрено п. 4 части 2 государственных заданий на 2018 и 2019 годы, что подтверждается представленными проверке отчетами об исполнении государственного задания на 2018 год (от 04.04.2018 № 1, от 04.07.2018 № 2, от 03.10.2018 № 3, от 14.01.2019 № 4), и отчетами об исполнении государственного задания на 2019 год (от 03.04.2019 № 1, от 03.07.2019 № 2, от 03.10.2019 № 3, от 14.01.2020 № 4).

Предварительные отчеты об исполнении государственных заданий на 2018 и 2019 годы, предусмотренные п. 38 Положения о формировании государственного задания № 1081, подп. 3.3.3 п. 3.3 Соглашений от 29.12.2017 № 1894 и от 29.12.2018 № 1143, в установленные Положением о формировании государственного задания № 1081 и Соглашениями сроки и по установленной приложением № 2 к Положению о формировании государственного задания № 1081 форме Учреждением в Министерство не направлялись.

Однако, несмотря на невыполнение ГБУ СО КК «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» условий п.38 Положения о формировании государственного задания № 1081, а также подп. 3.3.3 п. 3.3 Соглашений от 29.12.2017 № 1894 и от 29.12.2018 № 1143, объем субсидии, предусмотренный к перечислению в декабре 2018 года в сумме 3 255,4 тыс. рублей и в декабре 2019 года в сумме 16 015,8 тыс. рублей, получен Учреждением в установленные графиками перечисления субсидий сроки, что подтверждается платежными поручениями от 04.12.2018 № 333485 (3 255,4 тыс. рублей), от 05.12.2019 № 49854 (8 333,2 тыс. рублей), от 19.12.2019 № 172843 (7 682,6 тыс. рублей), а также отчетами о состоянии лицевого счета Учреждения для учета операций со средствами № 830513320 по состоянию на 31.12.2018 и 31.12.2019.

Согласно годовой бухгалтерской отчетности Учреждения (ф. 0503730) средства субсидии, представленной на финансовое обеспечение выполнения государственного задания ГБУ СО КК «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» в 2018 и 2019 годах, освоены по состоянию на 31.12.2018 и 31.12.2019 на 99,9 % (таблица 9).

Таблица 9

	2018 год, тыс. рублей			2019 год, тыс. рублей		
	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	Отклонение	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	Отклонение
Остаток на начало финансового года	48,5	48,5	0,0	95,6	95,6	0,0
Предусмотрено Соглашением на текущий финансовый год	124 249,8	124 154,2	95,6	127 190,8	127 017,5	173,3
ВСЕГО (ф. 0503730)	124 298,3	124 202,7	95,6	127 286,4	127 113,1	173,3

Остатки субсидий на выполнение государственного задания на лицевом счете Учреждения на конец 2018 года составили 95,6 тыс. рублей, на конец 2019 года – 173,3 тыс. рублей. Остатки средств на указанные отчетные даты подтверждены выписками из лицевых и банковских счетов.

В соответствии с пояснением Учреждения сложившиеся на конец года на лицевом счете остатки субсидии на выполнение государственного задания в сумме 95,6 тыс. рублей в 2018 году и в сумме 173,3 тыс. рублей в 2019 году являлись плановой кредиторской задолженностью по заключенным контрактам в 2018 и 2019 годах (расходы на услуги связи, коммунальные услуги).

В связи с тем, что учет оказанных услуг, выполненных работ, поставленных товаров согласно учетной политике Учреждения осуществляется по дате их фактического совершения, за Учреждением по состоянию на 01.01.2019 и на 01.01.2020 сложилась сумма кредиторской задолженности по услугам, товарам и работам, оказанным в 4 квартале 2018 года и в 4 квартале 2019 года соответственно. Так, согласно годовой бухгалтерской отчетности Учреждения за 2019 и 2020 годы (ф. 0503769), сумма кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2019 составила 80,0 тыс. рублей (оплата за полученные в декабре 2018 году услуги связи и коммунальные услуги произведена Учреждением в январе 2019 года платежными поручениями от 17.01.2019 № 13310, от 18.01.2019 № 17571 и 17572 на сумму сформированной кредиторской задолженности), по состоянию на 01.01.2020 – 159,5 тыс. рублей (оплата за полученные в декабре 2019 года услуги связи и коммунальные услуги произведена Учреждением в январе 2020 года платежными поручениями от 15.01.2020 № 11260, от 17.01.2020 № 22165 и 22166, от 20.01.2020 № 24769 и 25384 на сумму сформированной кредиторской задолженности).

Таким образом, фактический размер субсидии, на выполнение государственного задания, в 2018 году составил – 15,6 тыс. рублей, в 2019 году – 13,8 тыс. рублей. Указанные остатки в соответствии с ч. 1 п. 17 ст. 30 Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» не подлежат возврату в бюджет⁴.

8.5.3. Выборочная проверка выполнения государственных заданий

Абзацем 3 п. 3 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» установлено, что бюджетное учреждение не имеет права отказаться от выполнения государственного задания.

В целях осуществления контроля за выполнением государственного задания Положением о формировании государственного задания № 1081 предусмотрено требование, в соответствии с которым государственное учреждение Краснодарского края предоставляет в орган, осуществляющий полномочия учредителя, отчет об исполнении государственного задания по форме, предусмотренной приложением № 2 к указанному Положению, и в со-

⁴ Согласно положениям ч. 1 п. 17 ст. 30 Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» не использованные в текущем финансовом году остатки средств, предоставленных бюджетному учреждению из соответствующего бюджета бюджетной системы РФ на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, используются в очередном финансовом году для достижения целей, ради которых эти учреждения созданы, при достижении бюджетным учреждением показателей государственного задания, характеризующих объем государственной услуги (выполняемой работы).

ответствии с требованиями, установленными в государственном задании (п. 39 Положения о формировании государственного задания № 1081).

В соответствии с п. 6 ст. 69.2 БК РФ и п. 39 Положения о формировании государственного задания № 1081 государственное задание является невыполненным в случае недостижения (превышения допустимого (возможного) отклонения) показателей государственного задания, характеризующих объем оказываемых государственных услуг (выполняемых работ), а также показателей государственного задания, характеризующих качество оказываемых государственных услуг (выполняемых работ), если такие показатели установлены в государственном задании.

Согласно подп. 3.3.1 п. 3.3 Соглашений от 29.12.2017 № 1894 и от 29.12.2018 № 1143, которым установлены порядок и условия предоставления субсидии, Учреждение обязано использовать субсидию в целях оказания государственных услуг (выполнения работ) в соответствии с требованиями к качеству и (или) объему (содержанию) оказываемых государственных услуг (выполняемых) работ, порядку оказания соответствующих услуг, определенными в государственном задании.

Согласно подп. 3.3.1 п. 3.3 Соглашений от 29.12.2017 № 1894 и от 29.12.2018 № 1143 Учреждение обязуется предоставлять учредителю по установленной форме предварительный отчет об исполнении государственного задания – за пять рабочих дней до дня перечисления субсидии в декабре, установленного в соответствии с графиком перечисления субсидии, но не позднее 1 декабря текущего финансового года; отчет об исполнении государственного задания – не позднее 1 февраля финансового года, следующего за отчетным.

В соответствии с п. 3.5 данных соглашений государственное задание считается выполненным, если отношение количества фактически оказанных услуг в Учреждении к объему социальных услуг, планируемых к оказанию за отчетный период согласно государственному заданию, составляет не менее 85 %.

В п. 3.1 и 3.2 разделов 1-9 части 1 государственного задания на 2018 год и в п. 3.1 и 3.2 разделов 1-5 части 1 государственного задания на 2019 год закреплены показатели, характеризующие качество и объем государственных услуг, и их значения, а также установлено значение допустимого (возможного) отклонения от установленных показателей качества и объема государственных услуг, в пределах которых государственное задание считается выполненным, равное 15 %.

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка выполнения ГБУ СО КК «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» государственных заданий в 2018 и 2019 годах.

Проверке представлены отчеты об исполнении ГБУ СО КК «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» государственных заданий в 2018 и 2019 годах, которые составлялись Учреждением и направлялись в Министерство ежеквартально до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом, согласно требованиям, установленным в п. 4 части 2 государственных заданий на 2018 и 2019 годы.

Согласно отчетам об исполнении государственного задания в 2018 и 2019 годах, предоставленным в Министерство ГБУ СО КК «Краснодарский КЦСОН Центрального округа», значение показателя, характеризующего объем оказываемых государственных услуг «численность граждан, получивших социальные услуги», сложилось в пределах допустимого отклонения (15 %), при котором государственное задание считается выполненным (таблица 10).

Таблица 10

Гос. услуга	Значения показателя «численность граждан, получивших социальные услуги», чел.															
	2018 год								2019 год							
	раздел гос. задания	план (установлено гос. заданием)	факт (из отчета)	отклонение от гос. задания (+/-)		отклонение, превышающее допустимое (возможное) отклонение (+/-)		объем невыполнения гос. задания, тыс. руб.	раздел гос. задания	план (установлено гос. заданием)	факт (из отчета)	отклонение от гос. задания (+/-)		отклонение, превышающее допустимое (возможное) отклонение (+/-)		объем невыполнения гос. задания, тыс. руб.
				чел.	%	чел.	%					чел.	%	чел.	%	
№ 1	р. 1	2132	2147	15	100,7	-	-	-	р. 1	2166	1986	-180	91,7	-	-	-
№ 2	р. 2	389	389	0	100,0	-	-	-	р. 2	320	297	-23	92,8	-	-	-
№ 3	р. 3	60	71	11	118,3	-	-	-	р. 3	64	67	3	104,7	-	-	-
№ 4	р. 4	432	412	-20	95,4	-	-	-		432	430	-2	99,5	-	-	-
№ 5	р. 5	55	49	-6	89,1	-	-	-	р. 4	55	55	0	100,0	-	-	-
№ 6	р. 6	224	223	-1	99,6	-	-	-		224	224	0	100,0	-	-	-
№ 7	р. 7	30	34	4	113,3	-	-	-		30	33	3	110,0	-	-	-
№ 8	р. 8	62	71	9	114,5	-	-	-	р. 5	62	71	9	114,5	-	-	-
№ 9	р. 9	96	111	15	115,6	-	-	-		96	110	14	114,6	-	-	-
ВСЕГО	-	3480	3507	27	100,8	-	-	-	-	3449	3273	-176	94,9	-	-	-

Так, отделениями социального обслуживания на дому (далее – ОСОД) и срочного социального обслуживания (далее – ОССО) в 2018 году на платной основе обслужено 2147 человек (исполнение показателя объема государственной услуги 100,7 %), бесплатно – 389 человек (100,0 %). В 2019 году на платной основе услугу получили 1 986 человек (91,7 %), на бесплатной основе – 297 человек (92,8 %).

В отделении временного проживания граждан пожилого возраста и инвалидов (далее – ОВП) в 2018 году обслужен 71 человек (118,3 %), в 2019 году – 67 человек (104,7 %).

Сотрудниками отделения помощи семье и детям в проверяемом периоде предоставлено социальное обслуживание без взимания платы:

1) в полустационарной форме:

842 гражданам при наличии ребенка или детей, испытывающих трудности в социальной адаптации, в том числе в 2018 году – 412 гражданам (95,4 %), в 2019 году – 430 гражданам (99,5 %);

104 гражданам при наличии внутрисемейного конфликта, в том числе с лицами с наркотической или алкогольной зависимостью, лицами, имеющими пристрастие к азартным играм, лицами, страдающими психическими расстройствами, наличие насилия в семье, в том числе в 2018 году – 49 гражданам (89,1 %), в 2019 году – 55 гражданам (100,0 %);

447 гражданам при наличии иных обстоятельств, которые нормативными правовыми актами субъектов РФ признаны ухудшающими или способны ухудшить условия его жизнедеятельности, в том числе в 2018 году – 223 гражданам (99,6 %), в 2019 году – 224 гражданам (100,0 %);

2) в форме на дому:

67 гражданам при наличии ребенка или детей, испытывающих трудности в социальной адаптации, в том числе в 2018 году – 34 гражданину (113,3 %), в 2019 году – 33 гражданам (110,0 %);

142 гражданам при наличии внутрисемейного конфликта, в том числе с лицами с наркотической или алкогольной зависимостью, лицами, имеющими пристрастие к азартным играм, лицами, страдающими психическими расстройствами, наличие насилия в семье, в том числе в 2018 и 2019 годах по 71 гражданину (114,5 %);

221 гражданину при наличии иных обстоятельств, которые нормативными правовыми актами субъектов РФ признаны ухудшающими или способны ухудшить условия его жизнедеятельности, в том числе в 2018 году – 111 гражданам (115,6 %), в 2019 году – 110 гражданам (114,6 %).

Всего за два года социальные услуги в Учреждении получили 6 780 граждан, в том числе в 2018 году – 3 507 граждан (100,8 %), в 2019 году – 3 273 гражданина (94,9 %).

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено несоответствие данных государственного задания на 2018 год и отчета о его исполнении. Так, в п. 3.1 разделов 1-3 отчета об исполнении государственного задания на 2018 года Учреждением представлена отчетная информация о выполнении показателя качества «доля получателей социальных услуг, получающих социальные услуги, от общего числа получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании в организации», равная 100,0 %, в то время как в п. 3.1 разделов 1-3 части 1 государственного задания на 2018 год утвержден другой показатель качества «удовлетворенность получателей социальных услуг в оказанных социальных услугах».

В соответствии с пояснением Учреждения, предоставленным по данному вопросу, в отчете об исполнении государственного задания на 2018 год произошла опечатка.

Таким образом, Учреждением предоставлен некорректный отчет об исполнении государственного задания за 2018 год в указанной части.

В соответствии с п. 3.1 разделов 4-9 отчета об исполнении государственного задания на 2018 год показатель качества «доля получателей социальных услуг, получающих социальные услуги, от общего числа получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании в организации» установленный для государственных услуг, включенных в разделы 4-9 части 1 государственного задания на 2018 год (далее – государственные услуги № 4-9), Учреждением выполнен на 100,0 %.

Следует отметить, что в подтверждение выполнения качественных показателей, установленных в государственном задании на 2018 год, Учреждением предоставлены результаты проводимого анкетирования по удовлетворенности качеством оказания социальных услуг и доступности социальных услуг для малообеспеченных семей, в котором данные о выполнении показателя качества «доля получателей социальных услуг, получающих социальные услуги, от общего числа получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании в организации» отсутствуют.

Проверке предоставлены пояснения Учреждения о методике расчета достижения показателей объема и качества оказанных государственных услуг в 2018 и 2019 годах в ГБУ СО КК «Краснодарский КЦСОН Центрального округа», в которых указано, что по разделам № 4-6 государственного задания на 2018 год Учреждением производился расчет показателя качества «удовлетворенность получателей социальных услуг в оказанных социальных услугах», в то время как государственным заданием на 2018 год для разделов № 4-6 установлен иной качественный показатель. При этом обращает внимание, что методикой расчета достижения показателей объема (содержания) и качества оказанных государственных услуг, установленных государственным заданием, ГБУ СО КК «Краснодарский КЦСОН Центрального округа», утвержденной директором Учреждения 10.01.2018, расчет качественного показателя «доля получателей социальных услуг, получающих социальные услуги, от общего числа получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании в организации» также не установлен.

Таким образом, выполнение показателя качества «доля получателей социальных услуг, получающих социальные услуги, от общего числа получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании в организации», установленный для государственных услуг № 4-9 государственного задания на 2018 год, не подтверждается первичными документами Учреждения, на основании которых можно сделать вывод о его выполнении.

8.6. Выборочная проверка законности, целевого и эффективного использования средств, направленных на финансовое обеспечение выполнения Учреждением государственных заданий

В ходе контрольного мероприятия выборочно проведена проверка правильности начисления и выплаты заработной платы сотрудникам Учреждения.

Согласно плану ФХД и бюджетной отчетности (форма 0503737) расходы ГБУ СО «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» на оплату труда работников из всех источников в 2018 году составили 133 936 тыс. рублей, в 2019 году 126 239,1 тыс. рублей:

Таблица 11

Период	КОСГУ	Утверждено на начало года, тыс. рублей		Уточнено на конец года, тыс. рублей	
		Бюджет	ВБ	Бюджет	ВБ
2018	211	99 311,0	2 654,8	92 824,9	3 323,9
	213	29 991,9	801,7	27 688,0	994,99
2019	211	91 430,6	4 704,0	94 235,3	4751,4
	213	27 612,0	1 420,6	28405,99	1367,6

В соответствии с пунктом 11 Приказа Минфина РФ № 81н к представляемому на утверждение проекту Плана прилагаются расчеты (обоснования) плановых показателей по выплатам, использованные при формировании Плана, являющиеся справочной информацией к Плану.

Аналогичная норма указана в приказах Министерства от 31.12.2015 № 1504 «Об утверждении Порядка составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных министерству труда и социального развития Краснодарского края» (далее - Порядок составления и утверждения Плана ФХД № 1504) (действовал до 21 марта 2019 года), от 21.03.2019 № 433 «Об утверждении Порядка составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных министерству труда и социального развития Краснодарского края» (далее – Порядок составления и утверждения Плана № 433).

Согласно Приказу Минфина РФ № 81н и порядкам составления и утверждения Плана, действовавшим в проверяемом периоде, расчеты (обоснования) плановых показателей по выплатам за счет субсидий, предоставляемых в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, осуществляются с учетом затрат, применяемых при обосновании бюджетных ассигнований ГРБС (Министерством) в целях формирования проекта закона (решения) о бюджете на очередной финансовый год и плановый период, а также с учетом требований, установленных нормативными правовыми актами, в том числе ГОСТами, СНИПами, СанПиНами, стандартами, порядками и регламентами (паспортами) оказания государственной услуги.

В расчет (обоснование) плановых показателей выплат персоналу включаются расходы на оплату труда, компенсационные выплаты, включая пособия, выплачиваемые из фонда оплаты труда, а также страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование, на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, на обязательное медицинское страхование.

При расчете плановых показателей по оплате труда учитывается расчетная численность работников, включая основной персонал, вспомогательный персонал, административно-управленческий персонал, расчетные должностные оклады, ежемесячные надбавки к должностному окладу, стимулирующие выплаты, компенсационные выплаты, в том числе за работу с вредными и (или) опасными условиями труда, при выполнении работ в других условиях, отклоняющихся от нормальных, а также иные выплаты, предусмотренные законодательством Российской Федерации, локальными нормативными актами Учреждения в соответствии с утвержденным штатным расписанием, а также индексация указанных выплат.

Проверке представлены расчеты (обоснования) выплат персоналу по форме, утвержденной Порядками составления Плана ФХД, а также дополнительные расчеты (обоснования) показателей к ним, согласно которым объем выплат персоналу в 2018 и 2019 годах рассчитан исходя из среднесписочной численности работников, сложившейся в Учреждении в году, предшествовавшему периоду, на который формируется План ФХД.

Постановлением главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 27.11.2008 № 1220 «О введении отраслевой системы оплаты труда работников государственных учреждений, подведомственных министерству труда и социального развития Краснодарского края» утверждено Положение об отраслевой системе оплаты труда работников государственных учреждений, подведомственных Министерству труда (далее – Положение № 1220).

Согласно п. 6.5 Положения № 1220 Учреждением формируется штатное расписание в пределах выделенного фонда оплаты труда. Численный состав работников учреждения должен быть достаточным для гарантированного выполнения его функций, задач и объемов работ, установленных учредителем.

Проверке представлены штатные расписания ГБУ СО «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» за 2018, 2019 годы. Штатные расписания составлены по форме № Т-3 (Форма по ОКУД 0301017), утвержденной постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1. Штатные расписания утверждены приказами директора Учреждения, подписаны руководителем централизованной бухгалтерии.

В ходе анализа представленных документов установлено, что количество штатных единиц, утвержденное штатными расписаниями, значительно превышает расчетную (фактическую) численность работников ГБУ СО «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» (Таблица 12).

Таблица 12

Численность согласно штатному расписанию, ед.		Фактическая (расчетная) численность работников согласно расчетам (обоснованиям) плановых показателей по выплатам, ед.		Отклонение, ед.	
2018 год					
на 01.01.18	на 29.12.18	на 01.01.18	на 29.12.18	на 01.01.18	на 29.12.18
487,75	334,75	308,8	279,6	178,95	55,15
2019 год					
на 01.01.19	на 01.11.19	на 01.01.19	на 31.12.19	на 01.01.19	на 31.12.19
334,75	333,75	271,4	267,7	63,35	66,05

Согласно пояснениям директора (письмо от 20.02.2020 № 08-14-247/20) данное несоответствие связано с тем, что штатные расписания Учреждения рассчитаны на основании нормативов штатной численности организаций социального обслуживания населения, утвержденное приказом Министерства от 05.12.2014 № 976 «Об утверждении нормативов штатной численности организаций социального обслуживания Краснодарского края, осуществляющих социальное обслуживание на дому, полустационарное социальное обслуживание, стационарное социальное обслуживание» (далее – приказ Министерства от 05.12.2014 № 976), и определяет минимально необходимую численность состава работников Учреждения для выполнения в необходимом объеме функций и задач, для которых оно создано, в том числе выполнения государственного задания по оказанию социальных услуг, соответствующих стандартам ее оказания, утвержденным приказом Министерства от 22.12.2014 № 1042 «Об утверждении порядка предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг в Краснодарском крае». При этом фонд оплаты труда (далее - ФОТ) из-за недостаточности финансирования рассчитывается исходя из фактической численности занятых

штатных единиц.

Таким образом, в проверяемом периоде Учреждением и Министерством, как учредителем и ГРБС, не соблюдены требования п. 6.5 Положения № 1220, а именно, с одной стороны, штатные расписания утверждены с превышением выделенного фонда оплаты труда, с другой стороны, численный (фактический) состав работников исходя из норматива штатной численности, утвержденного приказом Министерства от 05.12.2014 № 976, не достаточен для гарантированного выполнения его функций, задач и объемов работ, установленных учредителем.

Следует отметить, что с учетом полной укомплектованности Учреждения специалистами и достижения установленных показателей средней заработной платы в целях исполнения Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» и постановления главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 15.04.2013 № 367 «Об утверждении Плана мероприятий («дорожной карты») «Повышение эффективности и качества услуг в сфере социального обслуживания населения Краснодарского края (2013-2018 годы)» ФОТ Учреждения на 2018 год должен был составить не менее 122 600,9 тыс. рублей (КОСГУ 211), на 2019 год не менее 116 450,6 тыс. рублей (расчет произведен исходя из количества штатных единиц на конец года). Фактически на оплату труда работников выделено в 2018 году 96 148,8 тыс. рублей, в 2019 году 98 986,7 тыс. рублей.

В соответствии с приказом Департамента социальной защиты населения Краснодарского края от 28.11.2008 № 841 «О реализации постановления главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 27.11.2008 № 1220 «О введении отраслевой системы оплаты труда работников государственных учреждений социального обслуживания Краснодарского края» ГБУ СО «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» составляет тарификационные списки, которые заполняются по категориям персонала по каждой должности (профессии) каждого структурного подразделения в последовательности, соответствующей структуре штатного расписания, а также вакантным единицам.

Анализ тарификационных списков показал, что в течение 2018 года вакантными оставалось 54,75 штатных единиц или 16,4 % от численности в штатном расписании на конец года (334,75 штатных единиц).

В течение 2019 года вакантными оставалось 53,25 штатных единиц или 16 % от штатного расписания на 01.11.2019 (333,75 штатных единиц).

Причиной сложившихся вакантных должностей является недостаточность ФОТ для исполнения Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики».

Укомплектованность Учреждения специалистами составила в 2018 году на уровне 83,5 % исходя из численности, установленной штатным расписанием, и на уровне 80,5 % исходя из норматива штатной численности, установленной приказом Министерства труда от 05.12.2014 № 976 (347,25

человек); в 2019 году на уровне 84 % исходя из численности, установленной штатным расписанием, и 77% исходя из норматива штатной численности, установленной приказом Министерства труда от 05.12.2014 № 976 (347,25 человек) таблица 13.

Таблица 13

Численность согласно штатному расписанию на конец года, ед.	Фактическая (расчетная) численность работников согласно расчетам (обоснованиям) плановых показателей по выплатам на конец года, ед.	Норматив штатной численности, установленный приказом Министерства от 05.12.2014 № 967	Укомплектованность исходя из численности, установленной штатным расписанием, %	Укомплектованность исходя из норматива штатной численности, установленной приказом Министерства труда от 05.12.2014 № 976, %
1	2	3	4	5
2018 год				
334,75	279,6	347,25	83,5	80,5
2019 год				
333,75	267,7	347,25	84	77

Неполная укомплектованность штатной численности специалистами, оказывающими социальные услуги гражданам, влечет риски низкого качества оказания социальных услуг.

Согласно пояснению Учреждения от 20.02.2020 № 08-14-247/20 неполная укомплектованность штата не влечет снижение качества оказания социальных услуг, так как их надлежащее предоставление обеспечивалась штатными сотрудниками с учетом дополнительно распределенной на них нагрузки.

Стоит отметить, что анализ штатного расписания выявил включение в штатное расписание 2,75 ставки сверх нормативного значения, которые были вакантными 1,5-2 года (2,5 ставки специалист по социальной работе, 0,25 ставки медицинской сестры). При этом необоснованное включение в штатное расписание указанных ставок не привело к финансовым нарушениям, т.к. ФОТ доводится учреждению исходя из среднесписочной численности работников.

В целях сохранения единых подходов и отраслевых особенностей, связанных с условиями оплаты труда работников в ГБУ СО «Краснодарский КЦСОН Центрального округа», утверждено положение об оплате труда (приложение 2 к коллективному договору), положение о материальном стимулировании (приложение 3 к коллективному договору) (в проверяемом периоде действовали коллективные договоры, утвержденные протоколом собрания работников от 03.11.2015 № 2 (с изменениями), от 07.11.2018 № 3) (далее – Положение по оплате труда).

Выборочной проверкой начисления заработной платы выявлены факты нарушения норм трудового законодательства, а также Положения по оплате труда.

Так, согласно положениям ст. 129 Трудового кодекса РФ (далее – ТК РФ) заработная плата (оплата труда работника) – вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты

компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты).

Оклад (должностной оклад) - фиксированный размер оплаты труда работника за исполнение трудовых (должностных) обязанностей определенной сложности за календарный месяц без учета компенсационных, стимулирующих и социальных выплат.

Работник имеет право на своевременную и в полном объеме выплату заработной платы в соответствии со своей квалификацией, сложностью труда, количеством и качеством выполненной работы (ст. 21 ТК РФ).

В силу ст. 144 ТК РФ системы оплаты труда в государственных учреждениях субъектов РФ устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с федеральными законами и иными нормативными правовыми актами РФ, законами и иными нормативными правовыми актами субъектов РФ. Таким образом, основополагающим документом для выплаты заработной платы является положение по оплате труда, которое разрабатывается в соответствии с нормативными правовыми актами субъекта РФ.

В соответствии с п. 1.6 Положения по оплате труда заработная плата каждого работника зависит от его квалификации, сложности выполняемой работы, количества и качества затраченного труда.

В соответствии со ст. 104 ТК РФ, когда по условиям производства (работы) в учреждении в целом или при выполнении отдельных видов работ не может быть соблюдена установленная для данной категории работников ежедневная или еженедельная продолжительность рабочего времени, допускается введение суммированного учета рабочего времени, чтобы продолжительность рабочего времени за учетный период (месяц, квартал, год) не превышала нормального числа рабочих часов.

Согласно ст. 99 ТК РФ сверхурочная работа - работа, выполняемая работником по инициативе работодателя за пределами установленной для работника продолжительности рабочего времени: ежедневной работы (смены), а при суммированном учете рабочего времени - сверх нормального числа рабочих часов за учетный период.

В соответствии со ст. 152 ТК РФ сверхурочная работа оплачивается за первые два часа работы не менее чем в полуторном размере, за последующие часы - не менее чем в двойном размере.

При невыполнении норм труда, неисполнении трудовых (должностных) обязанностей по вине работодателя оплата труда производится в размере не ниже средней заработной платы работника, рассчитанной пропорционально фактически отработанному времени (ст. 155 ТК РФ).

В Учреждении в соответствии с коллективным договором для такой категории работников как сторож, санитарка, медицинская сестра, специалист по пожарной безопасности установлен суммированный учет рабочего времени с учетным периодом - год.

Согласно заключенным трудовым договорам данной категории сотрудников установлен должностной оклад, т.е. фиксированный размер

оплаты труда за календарный месяц без учета компенсационных, стимулирующих и социальных выплат.

В ходе проверки установлено, что в Учреждении применялись разные подходы при начислении заработной платы сотрудникам, для которых установлен суммированный учет рабочего времени.

Так, при полностью отработанном месяце заработная плата начислялась и оплачивалась сотрудникам Учреждения исходя из норматива рабочего времени в месяце (в соответствии с производственным календарем на соответствующий год). При этом проверкой установлено, что согласно табелю учета рабочего времени сотрудника, установленный норматив рабочего времени в данном месяце превышен или напротив, норма не отработана.

Кроме того, проверкой установлено, что начисления заработной платы при неполном месяце (в связи с нахождением сотрудника в отпуске или на больничном) производились исходя из фактически отработанного времени без учета норматива рабочего времени для неполного месяца.

Отсутствие единообразного подхода к начислению заработной платы привело к фактам выплаты заработной платы в повышенном размере либо занижению объема заработной платы.

Например, сторож Клибсон Г.П. в апреле 2018 года согласно табелю учета рабочего времени отработала не полный месяц – 14 рабочих дней или 117 часов. При этом норма рабочего времени в апреле для данного сотрудника составила 112 часов (14 дней x 8 часов) при 40 часовой рабочей неделе. Таким образом, часы работы в апреле, превышающие 112 часов, являются сверхурочными, которые в соответствии со ст. 99 ТК РФ оплачиваются по окончании учетного периода, т. е. в декабре.

Согласно п. 3.1.2 Положения по оплате труда оплата за сверхурочную работу носит компенсационный характер и в соответствии со ст. 152 ТК РФ оплачивается исходя из расчета за первые два часа работы – не менее чем в полуторном размере, за последующие часы – не менее чем в двойном размере.

Вместе с тем, в апреле сотруднику Клибсон Г.П. рассчитан и выплачен должностной оклад в размере 3 799,2 рублей, который рассчитан исходя из фактически отработанного времени (117 часов), т. е. часы сверхурочной работы также были оплачены. При этом размер должностного оклада исходя из нормы рабочего времени (112 часов) должен составлять 3462,6 рублей (оклад, 5163 рублей / норму часов в апреле, 167 часов * 112 часов). Учитывая, что стимулирующие выплаты в Учреждении выплачиваются в процентном отношении к окладу, завышение размера оклада повлекло завышение размера стимулирующих выплат. Общая сумма необоснованно выплаченной заработной платы в апреле 2018 года у Клибсон Г.П. составила 801,4 рублей (приложение № 3).

Противоположным примером, свидетельствующим о занижении размера заработной платы, является сторож Слиткова Н.В., которая согласно табелю учета рабочего времени в феврале 2018 года отработала 84 часа. При этом норма рабочего времени в феврале для данного сотрудника составила 96 часов (12 отработанных дней x 8 часов) при 40 часовой рабочей неделе. Как и в преды-

душем примере, данному сотруднику заработная плата за февраль начислена исходя из фактически отработанного времени, которое ниже норматива на 12 часов. При этом, согласно применяемому в Учреждении подходу, заработную плату сотруднику следовало начислить исходя из нормы рабочего времени в феврале (96 часов) при неполном месяце. Общая сумма не выплаченной заработной платы в феврале 2018 года у Слитковой Н.В. составила 1 100,1 рублей (расчет прилагается).

Вместе с тем, применяемая в Учреждении для конкретной категории работников система оплаты труда (установлен должностной оклад (а не тарифная часовая ставка), учетный период - год) предусматривает выплату заработной платы сотрудникам, находящимся на суммированном учете рабочего времени, исходя из нормы часов в месяце, в котором работал сотрудник, а любые отклонения от нормы (в большую или меньшую сторону) регулируются в конце учетного периода (при выплате заработной платы в декабре) в соответствии со ст. 152 ТК РФ в случае переработки (за первые два часа работы – не менее чем в полуторном размере, за последующие часы – не менее чем в двойном размере) и в соответствии со ст. 155 ТК РФ в случае недоработки.

С учетом изложенного в ходе выборочной проверки порядка начисления заработной платы выявлены факты переплаты и недоплаты заработной платы на общую сумму 62,1 тыс. рублей (с учетом КОСГУ 213), из них в 2018 году на сумму 35,8 тыс. рублей (переплата – 22,6 тыс. рублей, недоплата – 13,3 тыс. рублей), в 2019 году на сумму 26,3 тыс. рублей (переплата – 11,3 тыс. рублей, недоплата – 15,0 тыс. рублей).

Проверкой также выявлены факты превышения фактически отработанного сотрудниками Учреждения времени установленной нормы рабочего времени (сверхурочные часы) по итогам учетного периода, которые сотрудникам в нарушение п. 3.1.2 Положения по оплате труда и ст. 152 ТК РФ не оплачены.

Общая сумма невыплаченной заработной платы в виде компенсационной выплаты за сверхурочную работу (с учетом КОСГУ 213) составила 2,1 тыс. рублей, из них в 2018 году 0,78 тыс. рублей, в 2019 году – 1,32 тыс. рублей (приложение № 3).

В действиях ГБУ СО «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» и его должностных лиц усматриваются признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ч. 6 ст. 5.27 КоАП РФ.

Выборочной проверкой оплаты труда в выходные и нерабочие праздничные дни выявлены нарушения норм ст. 153 ТК РФ. Так, в соответствии с нормами указанной статьи ТК РФ для получающих оклад (должностной оклад) работников, привлекавшихся к работе в выходные и (или) нерабочие праздничные дни сверх месячной нормы рабочего времени, если эта работа не компенсировалась предоставлением им другого дня отдыха, оплата за работу в выходной и (или) нерабочий праздничный день должна включать наряду с тарифной частью заработной платы, исчисленной в размере не менее двойной дневной или часовой ставки (части оклада (должностного оклада) за день или час работы), все компенсационные и стимулирующие выплаты,

предусмотренные установленной для них системой оплаты труда.

В подп. 3.13.1 п. 3.13 Положения № 1220 указано, что размер доплаты за работу в выходные и нерабочие праздничные дни работникам, получающим оклад (должностной оклад), составляет:

не менее одинарной дневной ставки сверх оклада (должностного оклада) при работе полный день, если работа в выходной или нерабочий праздничный день производилась в пределах месячной нормы рабочего времени, и не менее двойной дневной ставки сверх оклада (должностного оклада), если работа производилась сверх месячной нормы рабочего времени;

не менее одинарной части оклада (должностного оклада) сверх оклада (должностного оклада) за каждый час работы, если работа в выходной или нерабочий праздничный день производилась в пределах месячной нормы рабочего времени, и не менее двойной части оклада (должностного оклада) сверх оклада (должностного оклада) за каждый час работы, если работа производилась сверх месячной нормы рабочего времени.

Конституционный Суд РФ в постановлении от 28.06.2018 № 26-П «По делу о проверке конституционности части первой ст. 153 ТК РФ в связи с жалобами граждан Д.В. Апухтина, К.К. Багирова и других» разъяснил положения ст. 153 ТК РФ и указал, что при привлечении работников, заработная плата которых помимо месячного оклада (должностного оклада) включает компенсационные и стимулирующие выплаты, к работе в выходной или нерабочий праздничный день сверх месячной нормы рабочего времени в оплату их труда за работу в такой день, если эта работа не компенсировалась предоставлением им другого дня отдыха, наряду с тарифной частью заработной платы, исчисленной в размере не менее двойной дневной или часовой ставки (части оклада (должностного оклада) за день или час работы), должны входить все компенсационные и стимулирующие выплаты, предусмотренные установленной для них системой оплаты труда.

Вместе с тем, установлено, что в ГБУ СО «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» в 2018-2019 годах оплата труда за работу в выходные и праздничные дни осуществлялась без учета начисленных в данном периоде стимулирующих и компенсационных выплат, что привело к выплате не в полном объеме компенсационной выплаты за работу в выходные и нерабочие праздничные дни. *Общая сумма невыплаченной заработной платы составила 190,09 тыс. рублей, из них в 2018 году недоплата составила 80,16 тыс. рублей, в 2019 году – 109,9 тыс. рублей (расчет прилагается).*

В действиях ГБУ СО «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» и его должностных лиц усматриваются признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ч. 6 ст. 5.27 КоАП РФ.

8.7. Выборочная проверка использования ГБУ СО КК «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» движимого и недвижимого имущества

8.7.1. Общая характеристика объектов движимого и недвижимого имущества, находящегося у ГБУ СО КК «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» на праве оперативного управления, переданного в аренду и (или) безвозмездное пользование

Согласно бухгалтерской отчетности на начало 2018 года стоимость основных средств ГБУ СО «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» составляла 32 575,1 тыс. рублей. В течение 2018 года стоимость основных средств увеличилась на 1 387,3 тыс. рублей и составила 33 962,4 тыс. рублей. По данным годовой бухгалтерской отчетности за 2019 год стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2020 составила 32 975,2 тыс. рублей (таблица 14).

Таблица 14

Наименование	На 01.01.2018, тыс. рублей			На 01.01.2019, тыс. рублей			На 01.01.2020, тыс. рублей		
	Деятельность по выполнению гос. задания	Собственные доходы учреждения	Итого	Деятельность по выполнению гос. задания	Собственные доходы учреждения	Итого	Деятельность по выполнению гос. задания	Собственные доходы учреждения	Итого
ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА									
Жилые помещения	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Нежилые помещения	13 768,3	70,0	13 838,3	14 171,4	70,0	14 241,4	15 405,4	0,0	15 405,4
Машины и оборудование	2 800,7	2 904,4	5 705,1	2 546,2	3 495,5	6 041,7	2 421,6	4 007,2	6 428,8
Транспортные средства	6 087,2	0,0	6 087,2	5 799,9	748,3	6 548,2	4 461,3	1 452,0	5 913,3
Производственный и хозяйственный инвентарь	3 940,6	2 985,4	6926,0	3 897,4	3 180,5	7077,9	2 026,2	3 163,0	5 189,2
Прочие основные средства	14,3	4,2	18,5	14,3	38,9	53,2	12,7	25,7	38,4
ИТОГО	26 611,1	5 964,1	32575,1	26 429,2	7 533,2	33 962,4	24 327,2	8 648,0	32 975,2
НЕПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ АКТИВЫ									
Земельные участки	13 967,6	0,0	13 967,6	13 967,6	0,0	13 967,6	13 967,6	0,0	13 967,6

Изменение балансовой стоимости основных средств в 2018 году произведено в связи с приобретением новых объектов основных средств на сумму 2 073,6 тыс. рублей, оприходованием объектов основных средств, полученных безвозмездно, на сумму 468,8 тыс. рублей, выбытием основных средств в связи с выдачей в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 3,0 тыс. рублей за единицу, а также списанием имущества на сумму 1 140,8 тыс. рублей. Кроме того, безвозмездно передано имущество на сумму 14,3 тыс. рублей.

Изменение балансовой стоимости основных средств в 2019 году произведено в связи с приобретением новых объектов основных средств на сумму 3 950,6 тыс. рублей, оприходованием объектов основных средств, полученных безвозмездно, на сумму 247,8 тыс. рублей, оприходованием неучтенного имущества

192,4 тыс. рублей, выбытием основных средств в связи с выдачей в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 3,0 тыс. рублей за единицу, а также списанием имущества на общую сумму 3 460,4 тыс. рублей. Кроме того, безвозмездно передано имущество на сумму 1 725,3 тыс. рублей.

В проверяемом периоде приказами департамента имущественных отношений Краснодарского края (далее – Департамент) от 26.12.2018 № 3075, от 27.12.2018 № 3083 (изменение в приказ от 08.02.2019 № 331), от 27.12.2018 № 3098 нежилые помещения с кадастровыми номерами 23:43:0112040:946, 23:43:0305027:1222, 23:43:0305027:1221, 23:43:0112040:695 общей площадью 554,5 кв. м и балансовой стоимостью 643,19 тыс. рублей закреплены на праве оперативного управления за ГБУ СО «Краснодарский КЦСОН Центрального округа».

На основании приказа Департамента от 01.02.2019 № 267 Учреждением в 2019 году ГАУ СО КК «Тимашевский КЦРИ» передано на праве оперативного управления нежилое помещение по адресу: г. Краснодар, ул. Ставропольская, 151 балансовой стоимостью 509,9 тыс. рублей. Кроме того, ГАУ СО КК «Тимашевский КЦРИ» передано на праве оперативного управления особо ценное движимое имущество общей балансовой стоимостью 220,2 тыс. рублей и иное движимое имущество на сумму 83,6 тыс. рублей.

Приказом Департамента от 19.03.2019 № 531 и приказом Министерства от 17.04.2019 № 647 два автомобиля марки УАЗ-315195 Учреждением переданы на праве оперативного управления ГБУ СО КК «Выселковский КЦСОН» общей балансовой стоимостью 606,90 тыс. рублей. Кроме того, Учреждением вместе с автомобилями передано иное имущество (автошины, огнетушитель, автомобильная аптечка, знак аварийной остановки, диск колеса) на сумму 44,3 тыс. рублей.

Согласно приказу Департамента от 26.08.2019 № 1738 автомобиль ГАЗ – 3302 балансовой стоимостью 283,5 тыс. рублей, а также иное имущество (чехлы, огнетушитель) на сумму 7,1 тыс. рублей переданы на праве оперативного управления ГКУ СО КК «Краснодарский ЦСА БОМЖ».

Кроме того, на основании приказа Департамента от 04.02.2020 № 162 автобус ГАЗ-322132 балансовой стоимостью 349,0 тыс. рублей передан на праве оперативного управления ГБУ СО КК «Брюховецкий специальный дом-интернат для престарелых и инвалидов».

Также в проверяемом периоде согласно приказу Департамента от 19.06.2019 № 1179 аппарат УВЧ-30 передан ГБУЗ «Городская поликлиника № 3 г. Краснодар».

Балансовая стоимость земельных участков в 2018-2019 годах оставалась без изменений.

В реестре государственной собственности Краснодарского края по состоянию на 01.01.2020 (далее – реестр государственной собственности) в оперативном управлении Учреждения значится 22 объекта недвижимости первоначальной (балансовой) стоимостью 13 612,9 тыс. рублей и земельный участок балансовой стоимостью 13 967,6 тыс. рублей, которые расположены по адресам: г. Краснодар, ул. Юннатов, д. 23, 25, ул. 40-летия Победы, д. 8, ул. Красная, д. 42.

На все объекты недвижимого имущества зарегистрировано право оперативного управления, а также приняты меры по регистрации права собственности

Краснодарского края, что подтверждается правоустанавливающими и правоудостоверяющими документами.

На земельный участок имеется свидетельство о государственной регистрации права постоянного (бессрочного) пользования.

8.7.2. Выборочная проверка принятия приобретенного имущества к бухгалтерскому учету и его списания

В 2018 году ГБУ СО «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» приобретены объекты основных средств за счет средств от приносящей доход деятельности на сумму 2 073,6 тыс. рублей.

В 2019 году приобретены объекты основных средств на сумму 2 440,9 тыс. рублей, в том числе за счет средств субсидии на выполнение государственного задания на сумму 452,3 тыс. рублей, за счет средств от приносящей доход деятельности на сумму 1 988,6 тыс. рублей.

В Учреждении создана постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию нефинансовых активов, уполномоченная на принятие решения о постановке на учет, выбытии, внутреннем перемещении движимого и недвижимого имущества, находящегося на праве оперативного управления. Состав комиссии утверждался приказами Учреждения от 26.10.2017 № 120, от 11.01.2019 № 11, от 28.02.2019 № 62, от 25.11.2019 № 200.

При сопоставлении накладных, полученных от поставщиков, с данными бухгалтерского учета установлено, что основные средства получены и оприходованы по количеству и цене, предусмотренной договорами. Все первичные документы соответствуют унифицированным формам.

ГКУ «Централизованная бухгалтерия» ведутся и предъявлены к проверке инвентарные карточки учета нефинансовых активов, которые оформлены в соответствии с требованиями приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

В ходе выборочной проверки установлены факты несвоевременной постановки на учет приобретенных основных средств. Так, компьютерная техника (моноблок «ЮСТ» модель «офис», монитор АОС 19.5 Value Line e2070Swn, ноутбук HP ProBook450 G5, сканер Epson Perfection V19(B11B231401)), приобретенная у ООО «Комптех НН» по договору от 10.07.2019 № 31907846535-3 на сумму 274,1 тыс. рублей, отражена в журнале операций № 4 (ф. 0504071) в графе «дата операции» и в инвентарной карточке объекта 30.08.2019, при этом товар поставлен 31.07.2019 (накладная от 31.07.2019 № 230).

В данном журнале отражаются операции с поставщиками и подрядчиками на основании первичных учетных документов, подтверждающих принятие учреждением перед поставщиками (подрядчиками, исполнителями), иными

участниками договоров денежных обязательств, а также первичных учетных документов, подтверждающих исполнение принятых обязательств.

Согласно пояснению должностных лиц ГКУ «Централизованная бухгалтерия» постановка товара на счета бухгалтерского учета осуществляется по дате фактического предоставления пакета документов в централизованную бухгалтерию. При этом в сопроводительном реестре сдачи документов в ГКУ «Централизованная бухгалтерия» указано, что документы Учреждением предоставлены 07.08.2019.

Таким образом, должностными лицами ГКУ «Централизованная бухгалтерия» в нарушение п. 1 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 11 Инструкции № 157н несвоевременно отражены в регистрах бухгалтерского учета данные, содержащиеся в первичных учетных документах, на общую сумму 274,1 тыс. рублей.

Основные средства балансовой стоимостью свыше 100,0 тыс. рублей в Учреждении списывались на основании приказов департамента имущественных отношений Краснодарского края.

Списание основных средств (особо ценное движимое имущество) стоимостью до 100,0 тыс. рублей за единицу производилось по согласованию с Министерством на основании дефектных актов и заключения постоянно действующей комиссии Учреждения по поступлению и выбытию нефинансовых активов.

Металлолом, полученный от списания основных средств и материальных запасов, сдается в организацию, имеющую лицензию на переработку и на реализацию лома черных металлов (в 2018 году сдано металлолома на 5,9 тыс. рублей, в 2019 году на 21,2 тыс. рублей).

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что по состоянию на 01.01.2019 и 01.01.2020 на балансе Учреждения числится недостача похищенного имущества Учреждения в общей сумме 171,2 тыс. рублей, в том числе: за счет собственных доходов 1,15 тыс. рублей, за счет средств субсидии, предоставленной на выполнении государственного задания, 170,0 рублей. По пояснению должностных лиц Учреждения в период с 09.06.2012 по 15.06.2012 года была совершена кража особо ценного движимого имущества (5 ед. моноблоков, 1 ед. МФУ «НР») на общую сумму 171,5 тыс. рублей.

В 2013 году расследование по уголовному делу было приостановлено (постановление о приостановлении предварительного следствия в связи с неустановлением лица, подлежащего привлечению в качестве обвиняемого от 16.08.2013).

Согласно письму СУ УМВД России по г. Краснодару от 11.12.2019 № 33/23/-37586 на основании п. 3 ч. 1 ст. 24 УПК РФ дело прекращено в связи с истечением сроков давности уголовного преследования.

ГКУ «Централизованная бухгалтерия» списание задолженности с баланса произведено в феврале 2020 года на основании приказа директора ГБУ СО КК «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» от 06.02.2020 № 56.

8.7.3. Выборочная проверка наличия движимого и недвижимого имущества и его использования

В ходе контрольного мероприятия на основании приказа директора Учреждения от 06.02.2020 № 55 в присутствии главных инспекторов КСП КК Трефиловой О.С., Бобневой О.Ю. проведена выборочная инвентаризация нефинансовых активов, числящихся на балансе ГБУ СО КК «Краснодарский КЦСОН Центрального округа».

Проверкой установлено, что всем объектам присвоены инвентарные номера, что соответствует п. 46 Инструкции 157н.

По результатам инвентаризации выявлено, что нежилые помещения, расположенные по адресу: г. Краснодар, ул. Красная, д. 42, не используются в уставной деятельности Учреждения по назначению, а переданы другим юридическим лицам по договорам аренды.

Согласно представленным проверке документам, а также пояснению должностных лиц нежилые помещения, расположенные по адресу: г. Краснодар, ул. Красная, д. 42, переданы по договорам аренды следующим юридическим лицам (см. таблицу 15).

Таблица 15

Месторасположение, наименование имущества (указание конкретных нежилых помещений)	Балансовая стоимость нежилых помещений (рублей)	Расходы Учреждения на оплату коммунальных услуг за данные нежилые помещения (в разрезе поставщиков коммунальных услуг)	Договор аренды или договор безвозмездного пользования имуществом (№, дата договора, указать конкретные номера нежилых помещений, которые переданы по договору)	Площадь переданных в аренду или безвозмездное пользование нежилых помещений	Балансовая стоимость переданных по договорам аренды и договорам безвозмездного пользования нежилых помещений (рублей)	Оплата коммунальных услуг арендаторами за пользование нежилыми помещениями (в разрезе поставщиков услуг)	Арендная плата за пользование нежилыми помещениями
г. Краснодар, ул. Красная, 42 (лит. «А»), «А1», нежилые помещения № 2, 4, 5, 11-20, 30-33 общей площадью 370,0 кв. м)	306 669,59	АО «НЭСК» в сумме 52 531,06 руб. за ноябрь-декабрь 2019 г.	Договор аренды объекта культурного наследия (охранно-арендный договор) 48/05 от 16.11.2005. Дополнительное соглашение от 1.11.2009 к договору общая площадь 177,1 кв. м. (помещения № 2, 11, 12, 14),	Общая площадь арендуемых помещений лит. «А» = 177,1 кв.м. (помещения: № 2=70,9 кв.м.; № 11=62,2 кв.м.; № 12=20,0 кв.м.; № 14=24,0 кв.м.)	Балансовая стоимость 177,1 кв.м. = 146 787,57 руб. (№ 2=58764,76 руб.; № 11=51553,85 руб.; № 12=16576,80 руб.; № 14= 19892,16 руб.)	За арендуемые нежилые помещения коммунальные услуги в АО «НЭСК» оплачивались за счёт арендатора до октября 2019 года. В ООО «Краснодар Водоканал» и АО «АТЭК» коммунальные услуги оплачиваются самостоятельно по заключенным прямым договорам.	Сумма арендной платы в месяц составляет: 78 731,99 рублей, кроме того НДС исчисляется и перечисляется «Арендатором» самостоятельно, согласно Приложения к охранно-арендному договору от 16.11.2005 № 48/05 Расчет арендной платы.
		За арендуемые нежилые помещения коммунальные услуги оплачиваются за счёт арендатора	Договор безвозмездного пользования от 02.12.2005 № б/н недвижимым государственным имуществом Краснодарского края, закрепленным на праве оперативного управления, Дополнительное соглашение № 1 от 21.01.2019 г. к договору безвозмездного пользования от 02.12.2005 № б/н	Общая площадь нежилых помещений находящихся в безвозмездной аренде лит. «А1» = 172,3 кв.м. (помещения: № 5=13,8 кв.м.; № 13=2,7 кв.м.; № 15=8,5 кв.м.; № 16=37,6 кв.м.; № 18=17,3 кв.м.; № 19=14,1 кв.м.; № 20=15,5 кв.м.; № 30=15,0 кв.м.; № 31=11,8 кв.м.; № 32=18,3 кв.м.; № 33=17,7 кв.м.)	Балансовая стоимость 172,3 кв.м. =142 809,22 руб. (№ 5=11438 руб.; № 13=2237,88 руб.; № 15=7045,14 руб.; № 16=31164,4 руб.; № 18=14338,93 руб.; № 19=11686,65 руб.; № 20=12847,02 руб.; № 3=12432,6 руб.; № 31=9780,32 руб.; № 32=15167,78 руб.; № 33=14670,5 руб.)	За арендуемые нежилые помещения коммунальные услуги в АО «НЭСК» оплачивались до октября 2019 года по прямому договору за счёт арендатора, а с декабря 2019 г. по заключенному тристороннему доп. соглашению. В ООО «Краснодар Водоканал» и АО «АТЭК» коммунальные услуги оплачиваются самостоятельно по заключенным прямым договорам.	
г. Краснодар, ул. Красная, 42 (нежилые помещения лит. «А1» № 1-8 подвал, площадь 110,2 кв.м)	201 003,49	За арендуемые нежилые помещения коммунальные услуги оплачиваются за счёт арендатора	Договор аренды по нежилым помещениям лит. «А1» № 1-8 подвал, площадь 110,2 кв.м. ООО «Компания-РАШ» истёк 20.11.2017. Учреждением были поданы искивые заявления в суд с просьбой об освобождении ООО «Компания-РАШ» незаконно занимающей нежилые помещения. В течение 2019 года велись судебные разбирательства об	Общая площадь нежилых помещений лит. «А1» = 110,2 кв.м. (помещения: № 1-коридор 16,3 кв.м.; № 3,6,7-лестница 7,6 кв.м.; № 4- вход в подвал 10,9 кв.м.; № 8) до 16.03.2020 года занималась ООО «Компания-РАШ». По состоянию на	Балансовая стоимость помещений лит. «А1» 110,2 кв.м.=201 003,49	За арендуемые нежилые помещения коммунальные услуги в АО «НЭСК», ООО «Краснодар Водоканал» и АО «АТЭК» оплачивали самостоятельно по заключенным прямым договорам.	Ввиду отсутствия договора аренды, арендная плата не выплачивалась.

			освобождении данных нежилых помещений ООО «Компания-РАШ». Постановлением Арбитражного суда от 22.01.2020 г. было принято решение об освобождении данных нежилых помещений ООО «Компания-РАШ».	19.03.2020 данная площадь освобождена и не сдана в аренду.		
г. Краснодар, ул. Красная, 42 (лит. «А1», нежилые помещения № 28, общей площадью 21,4 кв. м)	39 033,35	За арендуемые нежилые помещения коммунальные услуги оплачиваются за счёт арендатора	Договор безвозмездного пользования от 02.12.2005 № б/н недвижимым государственным имуществом Краснодарского края, закрепленным на праве оперативного управления, Дополнительное соглашение № 1 от 21.01.2019 г. к договору безвозмездного пользования от 02.12.2005 № б/н	Площадь 21,4 кв.м. (помещение № 28=21,4кв.м.) находится в безвозмездной аренде	Балансовая стоимость 21,4кв.м.=39 033,35 руб.	Безвозмездная аренда.
г. Краснодар, ул. Красная, 42 (лит. «А1», нежилые помещения № 16/1, 21, 22, 29 общей площадью 52,9 кв. м)	96 489,0	За арендуемые нежилые помещения коммунальные услуги оплачиваются за счёт арендатора	Договор безвозмездного пользования от 02.12.2005 б/н недвижимым государственным имуществом Краснодарского края, закрепленным на праве оперативного управления, Дополнительное соглашение № 1 от 21.01.2019 г. к договору безвозмездного пользования от 02.12.2005 б/н	Общая площадь 52,9 кв.м находится в безвозмездной аренде (помещения № 16/1=12,7 кв.м.; № 21=14,6 кв.м.; № 22=14,8 кв.м.; № 29=10,8 кв.м.)	Балансовая стоимость 52,9 кв.м. = 96 489,0 руб. (помещения № 16/1=23165 руб.; № 21=26630 руб.; № 22=26995 руб.; № 29=19699 руб.)	Безвозмездная аренда.
Итого:	643 195,43					

По представленным проверке документам и пояснению должностного лица Учреждения от 16.01.2020 № 08-14-45/20 нежилое помещение общей площадью 370,0 кв. м, расположенное по адресу: Российская Федерация, Краснодарский край, г. Краснодар, Центральный округ, ул. Красная, д. 42, кадастровый номер: 23:43:0112040:946, закреплено на праве оперативного управления за ГБУ СО КК «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» (выписка из ЕГРН от 25.01.2019) на основании приказа Департамента от 26.12.2018 № 3075. В связи с прекращением права оперативного управления государственного учреждения «Краевой фонд социальной защиты населения» на государственное имущество Краснодарского края и закреплением его на праве оперативного управления за ГБУ СО КК «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» заключено дополнительное соглашение от 25.01.2019 № 1 к договору аренды объекта культурного наследия «Клуб общественного собрания, 1871 г.» (охранно-арендный договор) от 16.11.2005 № 48/05 (далее - договор № 48/05) об изменении арендодателя. Указанный договор был заключен между департаментом культуры Краснодарского края и Автономной некоммерческой организацией «Фонд социальной поддержки населения» (ИНН: 2310106201) (далее – АНО «Фонд социальной поддержки населения» арендатор). В настоящее время арендодателем по договору № 48/05 выступает Учреждение.

Учреждением при осуществлении инвентаризации переданного в оперативное управление имущества установлено, что в нежилом помещении № 2 общей площадью 70,9 кв. м, расположенном по адресу: Российская Федерация, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Красная, 42, литер А (далее -



помещение № 2) находится кафе «EBURG».

По пояснению арендатора - директора Лапенко Владимира Юрьевича, кафе «EBURG» принадлежит АНО «Фонд социальной поддержки населения». Согласно предоставленной Учреждению выписке из ЕГРЮЛ деятельность ресторанов и кафе входит в перечень дополнительных видов деятельности арендатора.

В целях оперативного контроля за использованием государственного имущества Краснодарского края консультантом отдела контроля использования земель и имущества в контрольно-ревизионном управлении департамента имущественных отношений Краснодарского края Зайцевой Дарико Григорьевной 28.11.2019 осуществлены внеплановые проверочные мероприятия по вопросу выявления фактов неиспользования, использования не по назначению либо неэффективного использования нежилых помещений 1 этажа № 2, 4, 5, 11-20, 30-33 общей площадью 370 кв. м в здании литер А, А1, расположенного по адресу: г. Краснодар, ул. Красная, д. 42, находящихся в оперативном управлении Учреждения (письмо о проведении внеплановой проверки от 27.11.2019 №52-47659/19-51-02).

По результатам проведенной проверки установлено, что нежилое помещение № 2 используется Обществом с ограниченной ответственностью «БИСТРО» (ИНН: 2308246498) (далее - ООО БИСТРО), которое является субарендатором данных нежилых помещений.

По пояснению должностных лиц Учреждения, на момент проведения инвентаризации информация о том, что данное кафе принадлежит другому юридическому лицу - ООО БИСТРО, отсутствовала.

В соответствии с п. 3.2.4 договора № 48/05 арендатор не имеет право сдавать в субаренду арендуемый памятник (часть его), а также передавать его другим юридическим и физическим лицам без письменного согласия арендодателя.

Согласие арендатору на сдачу в субаренду нежилых помещений, передачу их другим юридическим и физическим лицам Учреждением не давалось.

Кроме того, согласно п. 7 ст. 19 Закона Краснодарского края от 13.05.1999 № 180-КЗ «Об управлении государственной собственностью Краснодарского края» арендодатель не вправе давать согласие арендатору на передачу объектов государственной собственности Краснодарского края в субаренду.

Следует отметить, что внешний вид первого этажа здания - памятника культурного наследия реконструирован, вход в кафе «EBURG» оформлен в современном стиле с вывеской названия кафе и подвесными рекламными афишами. Однако в соответствии со ст. 16 Закона Краснодарского края от 23.07.2015 № 3223-КЗ «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации, расположенных на территории Краснодарского края» (далее – Краевой закон № 3223-КЗ) эксплуатация, размещение и (или) установка афиш, вывесок, телевизионных антенн, электрических и телефонных кабелей, вентиляционных систем и иного оборудования на объектах культурного наследия, выявленных объектах культурного наследия производится по согласованию и в порядке, установленном краевым органом охраны объектов культурного наследия.

Также в данной статье указано, что при установке вывесок на объектах культурного наследия необходимо соблюдать требования федерального законодательства и законодательства Краснодарского края об охране объектов культурного наследия, не допускающие изменения внешнего облика объекта культурного наследия и оказания на них негативного воздействия.

В ч. 3, 4 ст. 16 Краевого закона № 3223-КЗ указано, что не допускается размещение любых видов афиш, вывесок, телевизионных антенн, электрических и телефонных кабелей, вентиляционных систем и иного оборудования на архитектурно-декоративных элементах объекта культурного наследия, выявленного объекта культурного наследия. Вывески, размещаемые на конструктивных элементах фасадов зданий и сооружений (композиционно и функционально связанных с фасадом), в том числе маркизах, навесах и козырьках, должны быть привязаны к композиционным осям конструктивного элемента фасада объекта культурного наследия и соответствовать стилистике архитектурного и цветового решения фасада.

В настоящее время Учреждением ведется подготовка документов к судебному разбирательству о расторжении договора № 48/05, выселении арендатора из занимаемого нежилого помещения и взыскании штрафа.

Также в ходе проверки установлено, что за период с октября по декабрь 2019 года после замены счетчика энергоснабжения по адресу: г. Краснодар, ул. Красная, 42, подключенного к нежилым помещениям первого этажа литер А № 2, 11, 12, 14, оплата за потребленные киловатты (кВт) арендатором не производилась.

Согласно пояснению должностных лиц Управления, арендатор (АНО «Социальной поддержки населения») отказался подписывать трехсторонний договор от 23.12.2019 № 72352 и дополнительное соглашение к нему на оплату коммунальных услуг по поставке энергоснабжения между поставщиком услуг АО «НЭСК», потребителем ГБУ СО КК «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» и плательщиком АНО «Социальной поддержки населения». Арендатор

поясняет, что имеет акт технического присоединения, сделанный в 2009 году, на основании которого заключен контракт на поставку энергоснабжения с АО «НЭСК» и по которому АНО «Социальной поддержки населения» являлась потребителем коммунальных услуг и плательщиком.

На основании вышеизложенного Учреждение оплачивало счета за потребленную электроэнергию в ноябре, декабре 2019 года за АНО «Социальной поддержки населения» в сумме 52,5 тыс. рублей, что является неправомерными расходами внебюджетных средств Учреждения.

По состоянию на 10.04.2020 ситуация по оплате счетов за потребленную электроэнергию не изменилась.

Кроме того, в ходе проведения инвентаризации установлено, что нежилые помещения по адресу: г. Краснодар, ул. Красная, 42, общей площадью 110,2 кв.м, которые переданы Учреждению в оперативное управление приказом Департамента от 27.12.2018 № 3083, незаконно занимает ООО «Компания - РАШ», у которой договор аренды закончился 20 ноября 2017 года. Согласно пояснению должностных лиц и представленным документам, Учреждение договор аренды с ООО «Компании - РАШ» не заключало. Учреждением направлялись требования руководству Компании об освобождении незаконно занимаемых помещений. Кроме того, Учреждением были поданы иски о взыскании в суд об обязанности ООО «Компания - РАШ» освободить нежилые помещения. Решением Арбитражного суда Краснодарского края от 05.08.2019 и постановлениями Пятнадцатого арбитражного апелляционного суда от 17.10.2019, Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 21.01.2020 на ООО «Компания - РАШ» возложена обязанность в тридцатидневный срок с даты вступления решения в законную силу освободить нежилые помещения лит. «А1» № 1-8 подвал, площадью 110,2 кв.м, расположенные по адресу: г. Краснодар, ул. Красная, 42.

В ходе проведения контрольного мероприятия 16.03.2020 Учреждением с участием судебного пристава-исполнителя отдела судебных приставов по Центральному округу г.Краснодара Управления Федеральной службы судебных приставов по Краснодарскому краю нежилые помещения лит. «А1» № 1-8 подвал, площадью 110,2 кв.м, расположенные по адресу: г. Краснодар, ул. Красная, 42 освобождены ООО «Компания - РАШ» и переданы по акту приема-передачи ГБУ СО КК «Краснодарский КЦСОН Центрального округа».



На основании вышеизложенного Учреждением недвижимое имущество балансовой стоимостью 347,9 тыс. рублей (помещения лит. «А1» 110,2 кв.м балансовой стоимостью 201,0 тыс. рублей и помещения 177,1 кв.м балансовой стоимостью 146,8 тыс. рублей) в 2019 году по назначению не использовалось, что нарушает требования ч. 1 ст. 296 Гражданского кодекса РФ, ст. 29 Закона Краснодарского края от 13.05.1999 № 180-КЗ «Об управлении государственной собственностью Краснодарского края». Кроме того, в п. 4.2 Устава Учреждения указано, что бюджетное Учреждение обязано обеспечить сохранность имущества, закрепленного за ним на праве оперативного управления, использовать его эффективно и строго по назначению.

Кроме того, в связи с тем, что ООО «Компания - РАШ» не осуществляла выплату арендной платы за пользование нежилыми помещениями, упущенная выгода Учреждения за 10 месяцев 2019 года составила в сумме 409,0 тыс. рублей.

Также, согласно пояснению должностных лиц Учреждения, ООО «Компания - РАШ» не оплачивала коммунальные платежи за потребленное ею энергоснабжение, теплоснабжение, холодное водоснабжение и водоотведение, так как занимаемые ею площади подключены на одни счетчики с другими «Арендаторами» нежилых помещений первого этажа по данному адресу. Так, холодное водоснабжение и водоотведение подключено к счетчику арендатора - благотворительный фонд помощи детям «Край Добра» (находящиеся в безвозмездной аренде), а энергоснабжение подключено к счетчику арендатора - АНО «Социальной поддержки населения». Эти арендаторы оплачивают указанные коммунальные услуги в полном объеме, в том числе за ООО «Компания - РАШ».

Таким образом, не представляется возможным просчитать потребление коммунальных услуг по ООО «Компания - РАШ», а соответственно и понесенные Учреждением затраты на их оплату.

Кроме того, в ходе проведения инвентаризации объектов основных средств выявлено, что оборудование общей стоимостью 326,4 тыс. рублей физически устарело, ремонту не подлежит и непригодно для дальнейшего использования (таблица 16).

Таблица 16

Перечень неиспользуемого движимого имущества	Инвентарный номер	Балансовая стоимость (рублей)
Ходунок 4-х колесный	210106001362	8 000,0
Ходунок 4-х колесный	210106001363	8 000,0
Кресло-коляска для инвалидов с электроприводом	210134000015	69 000,0
Кушетка с матрасом массажным	210106001322	35 000,0
Кресло массажное	210106001358	60 000,0
Рабочая станция	210104000029	20 990,0
Рабочая станция	210104000030	20 990,0
Рабочая станция	110104000308	35 000,0
Рабочая станция	110104000318	38 337,7
Рабочая станция	110104000326	31 085,0
Итого		326 402,7

Таким образом, Учреждением не приняты соответствующие меры по ремонту или списанию неиспользуемого имущества с баланса Учреждения на общую сумму 326,4 тыс. рублей.

Согласно пояснению должностного лица Учреждения в связи с внедрением программного комплекса Катарсис в декабре 2019 года появилась потребность в новых рабочих станциях, так как рабочие станции с инвентарными номерами: 110104000326; 210104000029; 210104000030; 110104000318; 110104000308 не удовлетворяют минимальным системным требованиям и после замены на новые были перемещены на склад. Вышеуказанные рабочие станции подлежат списанию в течение 2020 года. В настоящее время ведётся работа по подготовке документов на списание в Министерство.

Иные объекты движимого (недвижимого) имущества, охваченные инвентаризацией, находятся в рабочем (удовлетворительном) состоянии и используются Учреждением по своему назначению в его уставной деятельности.

8.8. Выборочная проверка оказания услуг, предусмотренных стандартами социальных услуг, предоставляемых в стационарной, полустационарной форме, а также в форме социального обслуживания на дому

В целях повышения эффективности деятельности учреждений социального обслуживания Краснодарского края и оказания качественных социальных услуг приказом Министерства от 22.12.2014 № 1042 «Об утверждении Порядка предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг в Краснодарском крае» утверждены стандарты социальных услуг.

В ГБУ СО КК «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» социальное обслуживание осуществляется в следующих формах: социальное обслуживание на дому, полустационарное и стационарное обслуживание.

Порядок предоставления социальных услуг ГБУ СО КК «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» осуществляется в соответствии с приложениями № 1, 3, 9 к приказу от 22.12.2014 № 1042.

Комплекс социальных услуг, оказываемых гражданам, определяется в соответствии с индивидуальной программой предоставления социальных услуг, разработанной для каждого гражданина в соответствии с его потребностями.

Услуги, предоставляемые ГБУ СО КК «Краснодарский КЦСОН Центрального округа», утверждены Законом Краснодарского края от 26.12.2014 № 3087-КЗ «Об утверждении перечня социальных услуг, предоставляемых поставщиками социальных услуг на территории Краснодарского края».

С каждым гражданином заключен договор о предоставлении социальных услуг.

Услуги, предоставляемые отделениями социального обслуживания на дому и отделением срочного социального обслуживания, включают: социально-бытовые, социально-медицинские, социально-психологические, социально-правовые услуги.

Услуги, предоставляемые отделением помощи семье и детям, включают: социально-бытовые, социально-медицинские, социально-психологические, социально-правовые, социально-педагогические, социально-трудовые услуги.

Услуги, предоставляемые отделением временного проживания граждан пожилого возраста и инвалидов, включают: социально-бытовые, социально-медицинские, социально-психологические, социально-правовые, социально-педагогические услуги.

Для оказания социально-бытовых услуг в стационарной форме, предоставляемых отделением временного проживания граждан пожилого возраста и инвалидов, в ГБУ СО КК «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» имеется здание, оборудованное пандусами, ванными комнатами и санитарными узлами для маломобильных групп населения, тактильными табличками. Палаты в отделении оборудованы необходимым инвентарем, в том числе системой вызова персонала и системой кондиционирования воздуха. Для граждан с ограниченными возможностями здоровья при входе в здание предусмотрена подъемная платформа с вертикальным перемещением с огражденной шахтой БК А 110.

Кроме того, в отделении имеются: библиотека, комната отдыха, медицинские кабинеты со специальным медицинским оборудованием (массажный кабинет, кабинет трудотерапии, зал лечебной физкультуры, оснащенный спортивными тренажерами и гимнастическими снарядами), кабинет психолога, оснащенный необходимой мебелью и техникой, в том числе аппаратом БОС и сенсорной комнатой.



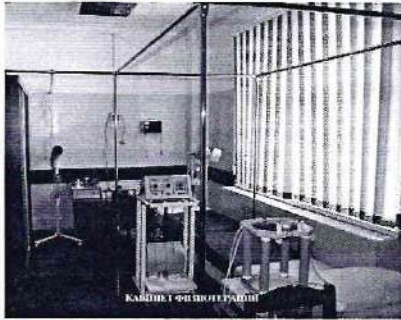
В рамках своей уставной деятельности в целях осуществления социальной защиты проживающих в Учреждении граждан пожилого возраста и инвалидов Учреждение вправе осуществлять их медицинское обслуживание и лечение, содействие проведению реабилитационных мероприятий социального характера, а также организацию консультаций врачей-специалистов, способствующих продлению активного образа жизни.

Для оказания социально-медицинских услуг ГБУ СО КК «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» имеет лицензию на осуществление медицинской деятельности от 13.11.2014 № ЛО-23-01-007895.

По штатному расписанию в отделении временного проживания граждан пожилого возраста и инвалидов (далее ОВП) 1,0 ставка врача занята двумя специалистами (0,5 ст. врач-терапевт и 0,5 ст. врач-физиотерапевт); 1,0 ставка старшей медицинской сестры; 5,0 ставок медицинской сестры палатной (занято 4,75 ст.); 1,0 ставка медицинской сестры по массажу; 1,0 ставка инструктора по ЛФК (занято 0,5 ст.); 1,0 ставка медицинской сестры по физиотерапии (занято 0,5 ст.).

В ОВП врач-терапевт осматривает граждан, изучает их медицинские

документы (амбулаторные карты, выписки из истории болезни и т.д.) и делает им назначения. Медицинская сестра палатная выполняет назначения врача-терапевта согласно листу назначений. По заявке врача-терапевта граждан, находящихся на обслуживании, осматривает врач-физиотерапевт и делает назначения физиопроцедур, массажа и ЛФК. Медицинские сестры по физиотерапии и массажу, инструктор по ЛФК выполняют назначения врача-физиотерапевта.



При возникновении у получателя социальных услуг неотложного состояния осуществляется вызов бригады скорой медицинской помощи.

Учреждение ежегодно заключает договор на медицинское обслуживание с ГБУЗ «Государственная поликлиника № 10 города Краснодара» министерства здравоохранения Краснодарского края (от 19.03.2018 № 4, от 19.03.2019 № 22), согласно которому специалисты

поликлиники безвозмездно оказывают квалифицированную консультативную медицинскую помощь гражданам, находящимся в Учреждении на социальном обслуживании в стационарной форме, и проводят их лабораторные обследования.

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка соблюдения ГБУ СО КК «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» порядка и стандарта предоставления социальных услуг в форме социального обслуживания на дому гражданам, частично утратившим способность либо возможность осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности (далее – получатели социальных услуг, граждане). При этом выборочной проверкой охвачены граждане, получившие социальное обслуживание на дому в рамках оказания ГБУ СО КК «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» государственной услуги № 1, предусмотренной разд. 1 ч. 1 государственных заданий на 2018 и 2019 годы.

Порядок предоставления социальных услуг в форме социального обслуживания на дому регламентирован как на федеральном уровне, так и на уровне Краснодарского края.

Так, в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом № 442-ФЗ, поставщики социальных услуг обязаны осуществлять свою деятельность в соответствии с вышеуказанным законом, другими федеральными законами, законами и иными нормативными правовыми актами субъекта Российской Федерации (п. 1 ч. 1 ст. 12 Федерального закона № 442-ФЗ).

Согласно п. 3 ст. 3 Федерального закона № 442-ФЗ получатель социальных услуг - гражданин, который признан нуждающимся в социальном обслуживании и которому предоставляются социальная услуга или социальные услуги.

Поставщики социальных услуг обязаны предоставлять социальные услуги получателям социальных услуг в соответствии с индивидуальными программами предоставления социальных услуг и условиями договоров,

заключенными с получателями социальных услуг или их законными представителями, на основании требований Федерального закона № 442-ФЗ (п. 2 ч. 1 ст. 12 Федерального закона № 442-ФЗ).

Частями 1 и 2 ст. 16 Федерального закона № 442-ФЗ установлено, что индивидуальная программа предоставления социальных услуг (далее – ИППСУ) является документом, который составляется исходя из потребности гражданина в социальных услугах, и в котором указываются форма социального обслуживания, виды, объем, периодичность, условия, сроки предоставления социальных услуг, перечень рекомендуемых поставщиков социальных услуг. При этом ИППСУ имеет обязательный характер для поставщика социальных услуг (ч. 3 ст. 16 Федерального закона № 442-ФЗ).

Частью 1 ст. 17 Федерального закона № 442-ФЗ установлено, что социальные услуги предоставляются гражданину на основании договора о предоставлении социальных услуг, заключаемого между поставщиком социальных услуг и гражданином или его законным представителем, в течение суток с даты представления ИППСУ поставщику услуг. Положения, определенные ИППСУ, являются существенным условием договора о предоставлении социальных услуг (ч. 2 ст. 17 Федерального закона № 442-ФЗ).

Пунктом 10 ст. 8 Федерального закона № 442-ФЗ установлено, что органы государственной власти субъектов РФ в сфере социального обслуживания утверждают порядок предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг, который обязателен для исполнения поставщиками социальных услуг (ч. 1 ст. 27 Федерального закона № 442-ФЗ).

В целях реализации Федерального закона № 442-ФЗ и повышения эффективности деятельности учреждений социального обслуживания Краснодарского края приказом Министерства от 22.12.2014 № 1042 утвержден Порядок предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг в Краснодарском крае (далее – Краевой порядок предоставления социальных услуг № 1042) (в редакциях, действовавших в проверяемом периоде), который в соответствии с требованиями ч. 2 ст. 27 Федерального закона № 442-ФЗ установлен по формам социального обслуживания, видам социальных услуг и включает в себя, в частности, наименование социальной услуги, стандарт социальной услуги, перечень документов, необходимых для предоставления социальной услуги.

В приложении № 1 к Краевому порядку предоставления социальных услуг № 1042 установлен Порядок предоставления социальных услуг на дому пожилым гражданам, инвалидам (далее – Порядок предоставления социальных услуг на дому № 1), а также Стандарт социальных услуг, предоставляемых поставщиками социальных услуг в форме социального обслуживания на дому гражданам пожилого возраста, инвалидам (далее – Стандарт социальных услуг).

В соответствии с абз. 2 п. 1 Порядка предоставления социальных услуг на дому № 1 (здесь и далее в редакции приказа Министерства от 30.08.2016 № 1074) социальные услуги в форме социального обслуживания на дому предоставляются по месту проживания или пребывания гражданам пожилого возраста (женщинам старше 55 лет, мужчинам старше 60 лет) и инвалидам, нуждающимся в постоянной или временной посторонней помощи в связи с

частичной или полной утратой способности либо возможности осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности, признанным нуждающимися в социальном обслуживании в форме социального обслуживания на дому (далее – получатели социальных услуг).

Согласно абз. 16-18 п. 4 Порядка предоставления социальных услуг на дому № 1 социальные услуги в форме социального обслуживания на дому предоставляются получателям социальных услуг в соответствии с ИППСУ и на основании заключенных договоров о предоставлении социальных услуг. При заключении договора гражданин, принимаемый на социальное обслуживание, должен быть ознакомлен с условиями предоставления социальных услуг, определенными Стандартом социальных услуг. При этом, существенными условиями договора являются положения, определенные ИППСУ, а также стоимость социальных услуг в случае, если они предоставляются за плату или частичную плату.

В соответствии с п. 5 Порядка предоставления социальных услуг на дому № 1 решение о предоставлении социальных услуг в форме социального обслуживания на дому принимается поставщиком социальных услуг на основании заявления о предоставлении социальных услуг с приложением документов, одним из которых является ИППСУ.

Также п. 6.2 Порядка предоставления социальных услуг на дому № 1 установлено, что поставщик социальных услуг организует предоставление социальных услуг на дому пожилым гражданам, инвалидам согласно уставу (положению) и Порядку предоставления социальных услуг на дому № 1. В частности, поставщик социальных услуг заключает договор с получателем социальных услуг либо его законным представителем на основании документов, необходимых для предоставления социального обслуживания.

В ходе выборочной проверки установлено, что при предоставлении социальных услуг на дому ГБУ СО КК «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» руководствовался Порядком предоставления социальных услуг на дому № 1, а также Стандартом социальных услуг. В соответствии с заявлениями граждан указанной категории после признания их нуждающимися в получении социальных услуг на дому ГБУ СО КК «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» заключались договоры о предоставлении социальных услуг, на основании которых Учреждением предоставлялись социальные услуги в соответствии с утвержденной ИППСУ, а также в соответствии со Стандартом социальных услуг.

Вместе с тем, проверкой выявлены отдельные факты предоставления ГБУ СО КК «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» социальных услуг на дому получателям социальных услуг с нарушением требований, установленных нормативными правовыми актами, анализ которых приведен выше.

В частности, в рамках предоставления государственной услуги № 1 государственных заданий на 2018 и 2019 годы при оказании социальных услуг в форме социального обслуживания на дому 899 гражданам в 2018 году и 752 гражданам в 2019 году ГБУ СО КК «Краснодарский КЦСОН Центрального

округа» допущены нарушения п. 2 ч. 1 ст. 12, ч. 1-3 ст. 16 и ч. 1-2 ст. 17 Федерального закона № 442-ФЗ, абз. 16-18 п. 4, п. 5 и 6.2 Порядка предоставления социальных услуг на дому № 1, выразившиеся в отсутствии у получателей социальных услуг ИППСУ и договоров о предоставлении социальных услуг, что подтверждается информацией, представленной ГБУ СО КК «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» (приложение 1 к акту).

Объем государственной услуги № 1, предусмотренной разд. 1 ч. 1 государственных заданий на 2018 и 2019 годы, предоставленной ее получателям с нарушением указанных положений, составил 64 270,8 тыс. рублей за два года, в том числе в 2018 году – 31 558,8 тыс. рублей, в 2019 году – 32 712,0 тыс. рублей (приложение 2 к акту).

Проверкой установлено, что п. 2.2 Устава ГБУ СО КК «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» предусмотрено, что в рамках осуществления основных видов деятельности Учреждение внедряет в практику новые формы работы в сфере социального обслуживания, методики и технологии, обеспечивающие возможность предоставления социальных услуг получателям социальных услуг.

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде Учреждение участвовало в реализации инновационных форм социального обслуживания, организованных на базе ГБУ СО КК «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» (таблица 17).

Таблица 17

Инновационные формы работы, организованные на базе ГБУ СО КК «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» *	2018 год	2019 год
1. Наличие приемной семьи для граждан пожилого возраста и инвалидов (на конец года), ед.	4	3
в них проживает, чел.	4	3
2. Наличие пункта приема и выдачи благотворительной помощи «Вторые руки», ед.	1	1
количество человек, получивших помощь, чел.	2380	3039
выдано вещей, ед.	31166	33560
3. Наличие социального пункта проката, ед.	1	1
количество заключенных договоров, ед.	371	383
количество обслуженных граждан	239	239
количество выданных технических средств реабилитации, ед.	371	383
4. Наличие «школы» по уходу за гражданами пожилого возраста, ед.	1	1
количество проведенных семинаров, ед.	23	23
количество обученных лиц, чел.	56	77
из них:		
получатели социальных услуг	0	14
родственники получателей социальных услуг	43	37
социальные работники	12	26
медицинские работники	1	
5. Наличие компьютерного класса	1	1
количество обученных граждан, чел.	63	45

* по данным Отчетов о работе ГБУ СО КК «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» за 2018 и 2019 годы

В частности, в Учреждении организована работа социального пункта выдачи во временное пользование современных средств и предметов ухода за пожилыми людьми (далее – социальный пункт), целью организации которого является расширение, совершенствование и повышение эффективности оказания социально-бытовых услуг гражданам пожилого возраста и инвалидам, имеющим выраженные ограничения способности жизнедеятельности, повышение качества их жизни и обеспечение доступной среды жизнедеятельности.

К современным средствам и предметам ухода за пожилыми людьми относятся средства, облегчающие передвижение, адаптацию к условиям внешней среды, средства ухода за гражданами пожилого возраста, медицинские приборы и принадлежности, предназначенные для контроля за состоянием здоровья, оказания помощи в домашних условиях, а также оснащение и принадлежности для укрепления и поддержания жизненного тонуса (далее – технические средства).

В соответствии с положением о социальном пункте, утвержденном приказом ГБУ СО КК «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» от 14.12.2016 № 189, технические средства предоставляются следующим категориям граждан, зарегистрированным по месту жительства в Краснодарском крае, по следующим основаниям:

гражданам пожилого возраста, перенесшим травмы, хирургические операции, страдающим заболеваниями, нуждающимся в технических средствах на период выздоровления, на основании заключения медицинской организации или выписки из протокола о признании нуждающимися в социальном обслуживании;

инвалидам, имеющим неисправные технические средства, подлежащие текущему ремонту или техническому обслуживанию, на период их ремонта или технического обслуживания, а также при временном отсутствии технических средств в фонде социального страхования – на основании индивидуальной программы реабилитации инвалида, а для граждан, признанных инвалидами после 01.01.2016 – индивидуальной программы реабилитации или абилитации инвалида;

лицам, осуществляющим уход или законным представителям граждан, указанных выше.

Технические средства выдаются получателям бесплатно на основании договора о предоставлении во временное пользование технического средства (далее – договор), заключенного между Учреждением и получателем. При этом срок действия договора не может превышать шести месяцев. При необходимости дальнейшего использования технического средства продление срока действия договора осуществляется на основании заявления получателя и решения комиссии.

Заключение договора производится на основании следующих документов:

заявления о выдаче технического средства;

паспорта или иного документа, удостоверяющего личность;

индивидуальной программы реабилитации инвалида (индивидуальной программы реабилитации или абилитации инвалида) или заключения медицинской организации о нуждаемости получателя в техническом средстве на период выздоровления, или предложения комиссии.

В ходе проверки выборочно изучены личные дела получателей социальных услуг, журнал учета технических средств, журнал регистрации договоров о предоставлении во временное пользование технического средства, журнал регистрации очередников для предоставления во временное пользование технических средств реабилитации. Нарушений не установлено.

Проверкой установлено, что ГБУ СО КК «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» в проверяемом периоде 239 гражданам в 2018 году и 239 гражданам в 2019 году выдавались технические средства реабилитации через пункт социального проката.

Кроме того, 2380 человек в 2018 году и 3039 человек в 2019 году обеспечены вещами в рамках благотворительной помощи «Вторые руки».

В Учреждении функционирует «школа» по уходу за гражданами пожилого возраста, прежде всего за лежачими больными. В данной «школе» родственники получателей социальных услуг получают необходимые навыки общего ухода с разъяснением проблемных вопросов оказания помощи близким. Также проходит обучение и для социальных работников. Так, в 2018 году проведено 23 семинара, в ходе которых навыкам по уходу за тяжелобольными родственниками получили 43 родственника получателей социальных услуг, 12 социальных работников и 1 медицинский работник; в 2019 году проведено 23 семинара, на которых прошли обучение 14 получателей социальных услуг, 37 родственников получателей социальных услуг и 26 социальных работников.

Одной из инновационных форм работы, организованной в Учреждении, является «приемная семья для пожилых граждан». По состоянию на 31.12.2018 в Центральном округе г. Краснодара было создано 4 семьи, в которых проживали 4 гражданина пожилого возраста, по состоянию на 31.12.2019 – 3 семьи, в которых проживали 3 гражданина пожилого возраста.

В компьютерном классе основам компьютерной грамотности в 2018 году были обучены 74 неработающих пенсионера в, в 2019 году – 32 пенсионера.

В соответствии с методическими рекомендациями Министерства от 24.04.2017 № 204-8764/17-12.2-14 граждане, получившие услуги в рамках реализации инновационных форм социального обслуживания, в государственном задании не учитываются.

8.9. Выборочный аудит эффективности закупок, достижения целей осуществления закупок за счет бюджетных средств, выделенных в 2018-2019 годах ГБУ СО КК «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» на финансовое обеспечение его деятельности, а также осуществление закупок за счет внебюджетных источников

8.9.1. Организационное обеспечение и общая характеристика закупок

В проверяемом периоде закупки товаров, работ, услуг, приобретаемых за счет бюджетных средств, выделенных на финансовое обеспечение деятельности, Учреждение осуществляло в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44–ФЗ, Закон о контрактной системе).

Закупки за счет поступлений от оказания услуг на платной основе и от иной приносящей доход деятельности осуществлялись Учреждением в соответствии с нормами Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках

товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Федеральный закон № 223-ФЗ).

В соответствии со ст. 15 Федерального закона № 44-ФЗ ГБУ СО КК «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» на 2019 год утвердило в установленном порядке и своевременно разместило в единой информационной системе (далее – ЕИС) Положение о закупке товаров, работ и услуг государственным бюджетным учреждением социального обслуживания Краснодарского края «Краснодарский комплексный центр социального обслуживания населения Центрального округа» утверждено приказом Учреждения от 06.12.2018 № 175, приказом Министерства от 03.12.2018 № 1849, размещено в ЕИС 10.12.2018).

Во исполнение положений ч. 2 ст. 38 Федерального закона № 44-ФЗ приказом Учреждения от 03.03.2014 № 23 должностным лицом, ответственным за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого договора (контрактным управляющим), назначена Проценко Татьяна Борисовна; приказом Учреждения от 12.01.2019 № 13 должностным лицом, ответственным за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого договора (контрактным управляющим), назначен ведущий экономист административно-хозяйственной части – Сигарева Светлана Николаевна; приказом Учреждения от 27.08.2019 № 160/1 должностным лицом, ответственным за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого договора (контрактным управляющим), назначена заместитель директора – Сигарева Светлана Николаевна.

В соответствии с требованиями ч. 6 ст. 38 и ч. 23 ст. 112 Федерального закона № 44-ФЗ Сигарева С.Н. имеет соответствующее образование (удостоверение о повышении квалификации от 15.03.2019 № 142/19). Приказом ГБУ СО КК «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» от 03.03.2014 № 23 определены функции и полномочия контрактного управляющего Проценко Т.Б. Приказом ГБУ СО КК «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» от 12.01.2019 № 13 определены функции и полномочия контрактного управляющего Сигаревой С.Н.

Приказом ГБУ СО КК «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» от 26.10.2017 № 125 утвержден состав единой комиссии по закупке товаров, работ и услуг для нужд Учреждения (далее – комиссия по закупкам) в составе 5 сотрудников, что соответствует ч. 3 ст. 39 Федерального закона № 44-ФЗ. Приказами ГБУ СО КК «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» от 18.01.2019 № 17, от 30.08.2019 № 163/1 и от 30.08.2019 № 164 внесены изменения в состав и положение о единой комиссии по закупке товаров, работ и услуг для нужд Учреждения.

Все члены комиссии по организации закупок имеют соответствующее образование, что соответствует п. 5 ст. 39 Федерального закона № 44-ФЗ.

Согласно ч. 6 ст. 94 Закона о контрактной системе по решению Заказчика для приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной

услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта может создаваться приемочная комиссия, которая состоит не менее чем из пяти человек.

Во исполнение ч. 6 ст. 94 Закона о контрактной системе приказом Учреждения от 14.11.2016 № 170 «О проверке (экспертизе) предоставленных поставщиками (подрядчиками, исполнителями) результатов, предусмотренных контрактами, в части соответствия условиям контракта» утвержден порядок проведения проверки (экспертизы) по контрактам, заключенным для нужд учреждения, а также утвержден состав комиссии.

В соответствии с п. 16 ч. 1 ст. 3 Федерального закона № 44-ФЗ совокупным годовым объемом закупок (далее – СГОЗ) является утвержденный на соответствующий финансовый год общий объем финансового обеспечения для осуществления Заказчиком закупок в соответствии с указанным Федеральным законом, в том числе для оплаты контрактов, заключенных до начала указанного финансового года и подлежащих оплате в указанном финансовом году.

Так, в 2018 году СГОЗ Учреждения составил 2 428,0 тыс. рублей, в 2019 году СГОЗ составил 3 316,280 тыс. рублей.

В проверяемом периоде Учреждением проведено 4 закупки в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ с использованием конкурентных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), в том числе проведено 4 аукциона в электронной форме на общую сумму 653, 27 тыс. рублей.

В результате проведенного анализа конкурентных процедур установлено, что средний процент снижения цены контрактов по отношению к начальной (максимальной) цене контракта составляет 9,1 %.

Общая экономия бюджетных средств по результатам определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в проверяемом периоде составила 65,27 тыс. рублей.

Информация об экономии по результатам определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) приведена в таблице 18.

Таблица 18

№ п/п	Наименование объекта закупки	Начальная (максимальная) цена контракта, руб.	Способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя)	Количество поданных заявок участников закупки	Количество допущенных заявок участников закупки	Цена контракта, руб.	Процент снижения цены при заключении контракта
1	Услуги по оптовой торговле прочим жидким и газообразными топливом и подобными продуктами, не включенными в другие группировки	204 500,00	Электронный аукцион	1	1	204 500,00	0 %
2	Поставка бумаги для офисной техники	49 743,70	Электронный аукцион	6	5	37 307,7	25 %
3	Бензин автомобильный и дизельное топливо	198 296,08	Электронный аукцион	1	1	198 296,08	0 %
4	Бумага для офисной техники белая	266 000,00	Электронный аукцион	6	6	213 170,0	13,1 %
	Итого:	718 539,78				653 273,78	

Одним из основополагающих принципов Закона о контрактной системе является принцип обеспечения конкуренции, закрепленный ст. 8 Федерального закона № 44-ФЗ.

Так, согласно ч. 1 ст. 8 Федерального закона № 44-ФЗ контрактная система в сфере закупок направлена на создание равных условий для обеспечения конкуренции между участниками закупок. Любое заинтересованное лицо имеет возможность в соответствии с законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами о контрактной системе в сфере закупок стать поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

Анализ информации, представленной в таблице 18, показал, что в двух из четырех закупок на общую сумму 402,8 тыс. рублей процент снижения от начальной (максимальной) цены контракта (далее – НМЦК) отсутствовал. При этом обращает внимание, что по этим двум закупкам было подано и допущено по одной заявке участника закупок. В связи с этим можно отметить, что Учреждением в недостаточной степени были приняты меры по обеспечению конкуренции в соответствии со ст. 8 Закона о контрактной системе.

В проверяемом периоде ГБУ СО КК «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» (далее – Заказчик) в соответствии с ч. 1 ст. 93 Закона о контрактной системе заключен 61 контракт на общую сумму 4 932,8 тыс. рублей, из них в 2018 году заключен 21 контракт на общую сумму 2 024, 0 тыс. рублей:

17 контрактов заключены в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона о контрактной системе на общую сумму 467,7 тыс. рублей;

3 контракта заключены в соответствии с п. 8 ч. 1 ст. 93 Закона о контрактной системе на общую сумму 615,8 тыс. рублей;

1 контракт заключен в соответствии с п. 29 ч. 1 ст. 93 Закона о контрактной системе на общую сумму 940, 5 тыс. рублей.

Также, в 2019 году Учреждением заключено 40 контрактов на общую сумму 2 908, 8 тыс. рублей:

35 контрактов заключены в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона о контрактной системе на общую сумму 1 356,1 тыс. рублей;

4 контракта заключены в соответствии с п. 8 ч.1 ст. 93 Закона о контрактной системе на общую сумму 641,1 тыс. рублей;

1 контракт заключен в соответствии с п. 29 ч. 1 ст. 93 Закона о контрактной системе на общую сумму 911,6 тыс. рублей.

8.9.2. Анализ планирования закупок (план закупок, план-график закупок, обоснование закупок)

В соответствии с ч. 10 ст. 21 Закона о контрактной системе (в редакции, действовавшей на момент утверждения плана-графика закупок на соответствующий год) план-график разрабатывается ежегодно на один год и утверждается Заказчиком в течение десяти рабочих дней после утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с

законодательством Российской Федерации.

План-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъектов Российской Федерации и муниципальных нужд на 2018 год (первоначальная редакция – Версия 0) утвержден приказом ГБУ СО КК «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» от 29.12.2017 № 161 и размещен в ЕИС 07.01.2018.

В соответствии с ч.15 ст. 21 Закона о контрактной системе (в редакции, действовавшей на момент утверждения плана-графика закупок) утвержденный Заказчиком план-график и внесенные в него изменения подлежат размещению в ЕИС в течение трех рабочих дней с даты утверждения или изменения плана – графика, за исключением сведений, составляющих государственную тайну.

План-график закупок, сформированный Учреждением на 2018 год (Версия – 7), утвержден 03.12.2018, а размещен в ЕИС 07.12.18.

Таким образом, в нарушение ч. 15 ст. 21 Закона о контрактной системе план-график закупок на 2018 год размещен на один рабочий день позже регламентированного срока.

На основании изложенного, в действиях должностных лиц Учреждения усматриваются признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ч. 4 ст. 7.29.3. КоАП РФ (срок привлечения к административной ответственности, в соответствии с ч. 1 ст. 4.5 КоАП РФ истек).

План-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъектов Российской Федерации и муниципальных нужд на 2019 год (первоначальная редакция – Версия 0) утвержден приказом ГБУ СО КК «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» от 18.01.2019 № 15 и размещен в ЕИС 23.01.2019.

В соответствии с п. 11.1 приказа Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н и п. 2.7 Порядка составления и утверждения плана ФХД общая сумма расходов бюджетного учреждения на закупки товаров, работ и услуг, отраженная в плане ФХД, подлежит детализации в плане закупок, формируемом в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Согласно документам планирования по состоянию на 01.01.2018 СГОЗ составил 2 351,04 тыс. рублей, что не соответствует расходам на закупку товаров, работ и услуг на 2018 год раздела IV «Показатели выплат по расходам на закупку товаров, работ, услуг учреждения» плана ФХД Учреждения на 2018 год (в редакции от 29.12.2017).

Таким образом, Учреждение в 2018 году в нарушение п. 11.1 приказа Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н и п. 2.7 Порядка составления и утверждения плана ФХД утвердило план-график закупок на 2018 год (Версия - 0) сверх объема прав на принятие и исполнение обязательств, предусмотренных планом ФХД на 2018 год (редакция от 29.12.2017), на общую сумму 426,7 тыс. рублей.

8.9.3. Проверка соответствия положений аукционной документации информации, установленной учреждением в плане–графике и извещении открытого аукциона в электронной форме

08.04.2019 между ГБУ СО КК «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» и ООО «Газпромнефть-Корпоративные платежи» заключен государственный контракт № 0318200068719000004-1 на поставку автомобильного бензина и дизельного топлива.

Контракт заключен путем проведения открытого аукциона в электронной форме, объявленного извещением от 15.03.2019 № 0318200068719000004. Начальная (максимальная) цена контракта составила 198, 3 рублей.

В соответствии с ч. 3 ст. 7 Закона о контрактной системе информация, предусмотренная указанным Федеральным законом и размещенная в единой информационной системе, должна быть полной и достоверной.

Согласно ч.1 ст. 21 Закона о контрактной системе планы–графики содержат перечень закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на финансовый год и являются основанием для осуществления закупок (в редакциях, действовавших в проверяемом периоде).

В соответствии с п. 2 ч. 3 ст. 21 Закона о контрактной системе в план–график включается следующая информация в отношении каждой закупки: наименование и описание объекта закупки с указанием характеристик такого объекта с учетом положений ст. 33 Закона о контрактной системе, количество поставляемого товара, объем выполняемой работы, оказываемой услуги, планируемые сроки, периодичность поставки товара, выполнения работы или оказания услуги, начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), обоснование закупки в соответствии со ст. 18 указанного Федерального закона, размер аванса (если предусмотрена выплата аванса), этапы оплаты (если исполнение контракта и его оплата предусмотрены поэтапно).

По позиции плана-графика № 2019031820006870010000050001 Заказчиком установлен планируемый срок (сроки отдельных этапов) поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг) - 2 раза в месяц.

Согласно п. 2 ст. 42 Закона о контрактной системе Заказчик обязан разместить извещение об осуществлении закупки в единой информационной системе, если иное не предусмотрено указанным законом. В извещении об осуществлении закупки должна содержаться, если иное не предусмотрено указанным Федеральным законом, следующая информация: краткое изложение условий контракта, содержащее наименование и описание объекта закупки с учетом требований, предусмотренных ст. 33 Закона о контрактной системе, информация о количестве и месте доставки товара, являющегося предметом контракта, месте выполнения работы или оказания услуги, являющихся предметом контракта, а также сроки поставки товара или завершения работы либо график оказания услуг, начальная (максимальная) цена контракта,

источник финансирования.

В «Разделе 1 Информационная карта» Заказчиком установлен срок поставки товара, завершения работ/график оказания услуг: с 03.04.2019 по 30.06.2019 г.

По смыслу ч. 1 ст. 64 Закона о контрактной системе аукционная документация должна содержать информацию, указанную в извещении о проведении электронного аукциона.

В соответствии с ч. 4 ст. 64 Закона о контрактной системе к документации об электронном аукционе прилагается проект контракта, который является неотъемлемой частью этой документации.

В п. 3.2 проекта государственного контракта (Раздел 10 аукционной документации) установлено следующее: с 10.04.2019 по 30.06.2019.

Аналогичные нарушения допущены Учреждением при размещении извещений о проведении аукциона в электронной форме № 0318200068718000005, № 0318200068718000006.

Таким образом, сроки оказания услуг, указанные в аукционной документации, не соответствуют срокам оказания услуг, предусмотренным планом-графиком закупок, извещением о проведении электронного аукциона, что нарушает положения ч. 3 ст. 7 Закона о контрактной системе и содержит признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ч. 4.2 ст. 7.30 КоАП РФ (срок привлечения к административной ответственности в соответствии с ч. 1 ст. 4.5 КоАП РФ истек).

8.9.4. Проверка соблюдения сроков предоставления информации об исполнении контракта

Согласно ч.1 ст. 103 Закона о контрактной системе в реестр контрактов включается информация о контрактах, заключенных в соответствии с пунктами 1-3, 6-22, 24-41, 43, 47-51, 53-55 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

Так, в соответствии с п. 8, 9, 10, 11, 13 ч. 2 ст. 103 Закона о контрактной системе в реестр контрактов включается, в частности, информация об изменении контракта; копия заключенного контракта; информация об исполнении контракта, информация об оплате контракта, о начислении неустоек (штрафов, пеней) в связи с ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом, стороной контракта; информация о расторжении контракта; документ о приемке в случае принятия решения о приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

Согласно ч. 3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ в течение пяти рабочих дней с даты заключения контракта Заказчик направляет указанную в п. 1-7, 9, 12 и 14 ч. 2 ст. 103 Закона о контрактной системе информацию в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы РФ. В случае, если в соответствии с Законом о контрактной системе были внесены изменения в условия контракта, Заказчики

направляют в указанный орган информацию, которая предусмотрена ч. 2 ст.103 Федерального закона 44-ФЗ и в отношении которой были внесены изменения в условия контракта, в течение пяти рабочих дней с даты внесения таких изменений. Информация, указанная в п. 8, 10, 11 и 13 ч. 2 ст. 103 Федерального закона 44-ФЗ, направляется Заказчиками в указанный орган в течение пяти рабочих дней с даты соответственно изменения контракта, исполнения контракта (отдельного этапа исполнения контракта), расторжения контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

При анализе информации, размещенной в ЕИС в сети «Интернет», установлено, что некоторые государственные контракты, акты проведения сдачи-приема работ (услуг) и платежные поручения в нарушение ч. 3 ст. 103 Закона о контрактной системе не размещены в ЕИС.

Документы, не размещенные в реестре контрактов, подлежащие размещению в ЕИС, за проверяемый период указаны в таблице 19.

Таблица 19

№ п/п	Реестровый номер извещения	Реестровый номер контракта	Наименование документа/документов об исполнении контракта	Дата подписания документа/ документов	Дата фактического размещения документа/ документов в ЕИС
1	031820006871700 0013	22310098159 17 000013	Акт 31.01.2018 № 20, Акт 28.02.2018 № 61, Акт 31.03.2018 № 111, Акт 30.04.2018 № 187, Акт 31.05.2018 № 240, Акт 30.06.2018 № 307, Акт 31.07.2018 № 262, Акт 31.08.2018 № 422, Акт 30.09.2018 № 479, Акт 31.10.2018 № 531, Акт 30.11.2018 № 586, Акт 20.12.2018 № 643. Платежные поручения: 09.02.2018 № 105097, 28.02.2018 № 162740, 02.04.2018 № 286421, 04.05.2018 № 438398, 31.05.2018 № 545507, 02.07.2018 № 678700, 31.07.2018 № 800397, 31.08.2018 № 924254, 01.10.2018 № 49459, 02.11.2018 № 204626, 30.11.2018 № 320810, 20.12.2018 № 426814.	31.01.2018 28.02.2018 31.03.2018 30.04.2018 31.05.2018 31.07.2018 31.08.2018 30.09.2018 31.10.2018 30.11.2018 20.12.2018 09.02.2018 28.02.2018 02.04.2018 04.05.2018 31.05.2018 02.07.2018 31.07.2018 31.08.2018 01.10.2018 02.11.2018 30.11.2018 20.12.2018	отсутствуют
2	031820006871700 0015	22310098159 17 000014	Акт 31.01.2018 № 162, Акт 28.02.2018 № 81, Акт 30.03.2018 № 351, Акт 30.04.2018 № 351, Акт 31.05.2018 № 441, Акт 30.06.2018 № 609, Акт 31.07.2018 № 943, Акт 31.08.2018 № 886, Акт 30.09.2018 № 984, платежные поручения: 26.02.2018 № 155528, 12.03.2018 № 215094, 12.04.2018 № 352691, 21.05.2018 № 510020, 22.06.2018 № 648220, 11.07.2018 № 734118, 26.09.2018 № 33217, 25.09.2018 № 25720, 10.10.2018 № 108593.	31.01.2018 28.02.2018 30.03.2018 30.04.2018 31.05.2018 30.06.2018 31.07.2018 31.08.2018 30.09.2018 26.02.2018 12.03.2018 12.04.2018 21.05.2018 22.06.2018 11.07.2018 26.09.2018 25.09.2018 10.10.2018	отсутствуют
3	031820006871800 0006	22310098159 18 000005	Товарная накладная 06.09.2018 № 355, платежное поручение 12.09.2018г № 985138	06.09.2018 12.09.2018	отсутствуют
4	031820006871800	22310098159 18	Товарные накладные:		отсутствуют

	0005	000004	30.04.2018 № 25263, 31.05.2018 № 31862, 30.06.2018 № 38340, 31.07.2018 № 7-62343/507, 31.08.2018 № 8-28175/507 Платежные поручения: 11.04.2018 № 349878, 11.05.2018 № 480490, 14.05.2018 № 485270, 09.06.2018 № 606277, 13.06.2018 № 610165, 12.07.2018 № 740674, 12.07.2018 № 740973, 20.08.2018 № 886863, 20.08.2018 № 886862, 11.09.2018 № 978056	30.04.2018 31.05.2018 30.06.2018 31.07.2018 31.08.2018 11.04.2018 11.05.2018 14.05.2018 09.06.2018 13.06.2018 12.07.2018 12.07.2018 20.08.2018 20.08.2018 11.09.2018	
5	031820006871800 0008	22310098159 18 000006	Товарные накладные: 31.10.2018 № 173891, 30.11.2018 № 182377, 31.12.2018 № 191649 Платежные поручения: 29.11.2018 № 313441, 18.12.2018 № 410853, 17.01.2019 № 13310	31.10.2018 30.11.2018 31.12.2018 29.11.2018 18.12.2018 17.01.2019	отсутствуют
6	031820006871800 0002	22310098159 18 000001	Товарные накладные: 31.01.2018 № 104542, 28.02.2018 № 113694, 31.03.2018 № 124731, 30.04.2018 № 129212, 31.05.2018 № 141905, 30.06.2018 № 147582, 31.07.2018 № 155312, 31.08.2018 № 160899, 30.09.2018 № 167014 Платежные поручения: 21.02.2018 № 144361, 26.03.2018 № 258549, 19.04.2018 № 376358, 16.05.2018 № 493113, 18.06.2018 № 623428, 18.07.2018 № 758642, 16.08.2018 № 879075, 18.09.2018 № 1002392, 18.10.2018 № 140056.	31.01.2018 28.02.2018 31.03.2018 30.04.2018 31.05.2018 30.06.2018 31.07.2018 31.08.2018 30.09.2018 21.02.2018 26.03.2018 19.04.2018 16.05.2018 18.06.2018 18.07.2018 16.08.2018 18.09.2018 18.10.2018	отсутствуют
7	031820006871800 0004	22310098159 18 000003	Акты об оказании услуг: 31.01.2018 № АБ004084/01, 28.02.2018 № АБ004084/02, 31.03.2018 № АБ004084/03, 30.04.2018 № АБ004084/04, 31.05.2018 № АБ004084/05, 30.06.2018 № АБ004084/06, 31.07.2018 № АБ004084/07, 31.08.2018 № АБ004084/08, 30.09.2018 № АБ004084/09 Платежные поручения: 22.02.2018 № 149576, 15.03.2018 № 227741, 11.04.2018 № 349849, 11.05.2018 № 480489, 09.06.2018 № 606276, 13.07.2018 № 746649, 06.08.2018 № 829563, 07.09.2018 № 969310, 23.10.2018 № 155453	31.01.2018 28.02.2018 31.03.2018 30.04.2018 31.05.2018 30.06.2018 31.07.2018 31.08.2018 30.09.2018 22.02.2018 15.03.2018 11.04.2018 11.05.2018 09.06.2018 13.07.2018 06.08.2018 07.09.2018 23.10.2018	отсутствуют
8	031820006871800 0001	22310098159 18 000002	Платежные поручения: 27.02.2018 № 160106, 27.02.2018 № 159643, 27.02.2018 № 159680, 16.03.2018 № 235333, 16.03.2018 № 235334, 16.03.2018 № 235335, 18.04.2018 № 372677, 18.04.2018 № 372679, 18.04.2018 № 372678, 16.05.2018 № 493112, 16.05.2018 № 493110, 16.05.2018 № 493111, 18.06.2018 № 623429, 18.06.2018 № 623431, 18.06.2018 № 623430,	27.02.2018 27.02.2018 27.02.2018 16.03.2018 16.03.2018 16.03.2018 18.04.2018 18.04.2018 18.04.2018 16.05.2018 16.05.2018 16.05.2018 18.06.2018 18.06.2018 18.06.2018	отсутствуют

			18.07.2018 № 758643, 18.07.2018 № 758644, 17.07.2018 № 756130, 16.08.2018 № 879072, 16.08.2018 № 879073, 16.08.2018 № 879074, 18.09.2018 № 1002393, 18.09.2018 № 1002394, 03.10.2018 № 61806 Акт № 3928/12Ц/Э от 31.01.2018, Акт № 11004/12Ц/Э от 28.02.2018, Акт № 18522/12Ц/Э от 31.03.2018, Акт № 26001/12Ц/Э от 30.04.2018, Акт № 33467/12Ц/Э от 31.05.2018, Акт № 40744/12Ц/Э от 30.06.2018, Акт № 529583/12Ц/Э от 31.07.2018, Акт № 536956/12Ц/Э от 31.08.2018	18.07.2018 18.07.2018 17.07.2018 16.08.2018 16.08.2018 16.08.2018 18.09.2018 18.09.2018 03.10.2018 31.01.2018 28.02.2018 31.03.2018 30.04.2018 31.05.2018 30.06.2018 31.07.2018 31.08.2018	
9	031820006871900 0002	22310098159 19 000002	Акты об оказании услуг: 28.02.2019 № АБ004084/02, 31.03.2019 № АБ004084/03	28.02.2019 31.03.2019	отсутствуют
10	031820006871900 0003	22310098159 19 000003	Товарная накладная 31.03.2019 № КФ0002202	31.03.2019	отсутствуют
11	031820006871900 0001	22310098159 19 000001	Акт № 11760/12Ц/Э от 28.02.2019, Акт № 19371/12Ц/Э от 31.03.2019, Акт № 26759/12Ц/Э от 30.04.2019, Акт № 33963/12Ц/Э от 31.05.2019, Акт № 52677/12Ц/Э от 31.07.2019	28.02.2019 31.03.2019 30.04.2019 31.05.2019 31.07.2019	отсутствуют

Документы, размещенные в реестре контрактов с нарушением сроков размещения в ЕИС в сети «Интернет» (до 1 июля 2018 года - более трех рабочих дней, с 1 июля 2018 года – более пяти рабочих дней (в редакции Закона № 504-ФЗ от 31.12.2017)) указаны в таблице 20.

Таблица 20

№ п/п	Реестровый номер извещения	Реестровый номер контракта	Наименование документа/документов об исполнении контракта	Дата подписания документа/ документов	Дата фактического размещения документа/документов в ЕИС
1	031820006871900 0002	22310098159 19 000002	Платежное поручение 23.04.2019 № 572756	23.04.2019	13.05.2019
2	031820006871900 0001	22310098159 19 000001	Акт № 4194/12Ц/Э от 31.01.2019 Платежные поручения: 16.04.2019 № 540366 16.04.2019 № 540368 16.04.2019 № 540367	15.02.2019 16.04.2019 16.04.2019 16.04.2019	06.03.2019 13.05.2019 13.05.2019 13.05.2019
3	031820006871900 0003	22310098159 19 000003	Платежное поручение 18.11.2019 № 888529	18.11.2019	20.12.2019
4	031820006871900 0004	22310098159 19 000004	Товарные накладные: № CSC00312767 от 30.04.19, № CSC00406179 от 31.05.19, № CSC00549575 от 30.06.19 Платежные поручения: 11.04.2019 № 507806, 20.05.2019 № 720469, 17.05.2019 № 712803, 11.06.2019 № 868374, 17.06.2019 № 886806	30.04.2019 31.05.2019 30.06.2019 11.04.2019 20.05.2019 17.05.2019 11.06.2019 17.06.2019	12.07.2019 12.07.2019 12.07.2019 12.07.2019 12.07.2019 12.07.2019 12.07.2019 12.07.2019
5	031820006871800 0001	22310098159 18 000002	Контракт от 25.01.2018 № 1563	25.01.2018	05.02.2018
6	031820006871800 0004	22310098159 18 000003	Контракт от 14.02.2018 № 4084	14.02.2018	21.02.2018
7	031820006871800 0008	22310098159 18 000006	Контракт от 15.10.2018 № 494	15.10.2018	15.11.2018

Таким образом, в допущенных Учреждением нарушениях усматриваются признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ч. 2 ст. 7.31 КоАП РФ (срок давности привлечения к административной ответственности по 158 фактам из 159 в соответствии с ч. 1 ст. 4.5 КоАП РФ истек).

8.9.5. Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги

Финансово-хозяйственные операции, связанные с поставкой товаров, выполнением работ или оказанием услуг отражаются в документах бухгалтерского и бюджетного учета в соответствии с учетной политикой.

Бухгалтерский учет товарно-материальных ценностей должен обеспечить правильное оформление и своевременное отражение поступления или выбытия товарно-материальных ценностей.

В соответствии с требованиями ч. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Выборочной проверкой установлено, что в отдельных товарных накладных отсутствуют обязательные реквизиты со стороны Заказчика: расшифровка подписи, печать, должность (таблица 23).

Таблица 21

№ п/п	Поставщик (подрядчик, исполнитель)	Номер, дата товарной накладной	Обязательные реквизиты (отсутствуют)
1	ООО «Оптима»	№ 052 от 23.07.2018	Отсутствует печать
2	ООО «Кубань-Сервис»	№ 38340 от 30.06.2018	Отсутствует печать, должность, ФИО получателя
3	МУП «Снежинка»	№ 1093 от 08.10.2018	Отсутствует печать, ФИО получателя
4	МУП «Снежинка»	№ 1110 от 14.11.2018	Отсутствует печать
5	ООО «Стрелец»	№ 61 от 28.02.2018	Отсутствует ФИО получателя
6	ПАО «Ростелеком»	№ 44100728702/0407 от 31.10.2019	Отсутствует должность получателя
7	ПАО «Ростелеком»	№ 44100750802/0407 от 31.10.2019	Отсутствует должность получателя
8	ПАО «Ростелеком»	№ 44100803336/0407 от 31.10.2019	Отсутствует должность получателя
9	ПАО «Ростелеком»	№ 44100729728/0407 от 31.10.2019	Отсутствует должность получателя
10	АО «Автономная теплоэнергетическая компания»	№ 155312 от 31.07.2018	Отсутствует должность получателя
11	ООО «Оптима»	№ 175 от 15.02.2018	Отсутствует должность получателя
12	ИП Мазур	№ 28 от 24.06.2019	Отсутствует должность получателя
13	ООО «Биофарма»	№ Р-52848 от 10.10.2019	Отсутствует должность получателя

Таким образом, Учреждением приняты к учету документы, оформленные с нарушением положений Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Выводы

Государственное бюджетное учреждение социального обслуживания Краснодарского края «Краснодарский комплексный центр социального обслуживания населения Центрального округа» (далее – ГБУ СО «Краснодарский КЦСОН Центрального округа», Учреждение) является учреждением социального обслуживания населения в государственной системе органов социальной защиты населения Краснодарского края, которое предназначено для предоставления социальных услуг на территории муниципального образования г. Краснодар гражданам пожилого возраста, инвалидам, лицам без определенного места жительства и занятий, семьям (несовершеннолетним), находящимся в трудной жизненной ситуации, в том числе социально опасном положении, признанным нуждающимися в социальном обслуживании (далее – получатели социальных услуг).

Функции учредителя ГБУ СО «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» в проверяемом периоде осуществляло министерство труда и социального развития Краснодарского края (далее – Министерство).

В 2018-2019 годах финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществлялось за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг, субсидий на иные цели и средств, полученных от приносящей доход деятельности.

В проверяемом периоде объем финансового обеспечения ГБУ СО «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» из всех источников финансирования составил 281 132,8 тыс. рублей, в том числе в 2018 году – 137 114,9 тыс. рублей, в 2019 году – 144 017,9 тыс. рублей. Плановые показатели по доходам в 2018-2019 годах выполнены на 100,0 %.

В структуре доходов Учреждения в 2018 и 2019 годах наибольший удельный вес составила субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (251 440,6 тыс. рублей или 89,4 %). Поступления от иной приносящей доход деятельности составили 28 918,4 тыс. рублей или 10,3 %. Удельный вес субсидий на иные цели составил 773,8 тыс. рублей или 0,3 %.

Общий объем расходов Учреждения составил 278 938,9 тыс. рублей, в том числе в 2018 году – 136 327,5 тыс. рублей, в 2019 году – 142 611,4 тыс. рублей. Плановые показатели по расходам ГБУ СО «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» в 2018 году выполнены на 99,2 %, в 2019 году на 98,3%. Остаток средств на счетах Учреждения на конец 2018 года составил 1 079,6 тыс. рублей, на конец 2019 года - 2 491,6 тыс. рублей. Данные средства являлись плановой кредиторской задолженностью по заключенным контрактам в 2018 и 2019 годах.

Наибольший удельный вес в структуре расходов в проверяемом периоде составили расходы на оплату труда и начисления на оплату труда работников Учреждения, а именно 91,8 % от объема всех расходов (253 130,7 тыс. рублей за два года); 2,8 % – расходы на приобретение основных средств и материальных запасов (7 693,5 тыс. рублей за два года); 1,3 % – расходы на оплату коммунальных услуг (3 655,5 тыс. рублей за два года); 1,1 % – расходы по содержанию имущества (3 119,9 тыс. рублей); 0,3 % – расходы на уплату налогов, сборов и иных платежей (879,0 тыс. рублей).

В ГБУ СО КК «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» социальное обслуживание осуществляется в следующих формах: социальное обслуживание на дому, полустационарное и стационарное обслуживание.

Общее количество получателей государственных услуг (работ) в ГБУ СО «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» за 2018 год составило 3507 человек, за 2019 год – 3273 человек.

В ходе выборочной проверки установлено, что Учреждением в проверяемом периоде оказывался весь комплекс социальных услуг, предусмотренных его государственным заданием и Стандартами социальных услуг, предоставляемых в стационарной, полустационарной форме, а также в форме обслуживания на дому.

Вместе с тем, в деятельности ГБУ СО КК «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. Проверкой установлено, что предусмотренные п. 38 Положения о формировании государственного задания № 1081, а также подп. 3.3.3 п. 3.3 Соглашений от 29.12.2017 № 1894 и от 29.12.2018 № 1143 предварительные отчеты об исполнении государственных заданий в 2018 и 2019 годах ГБУ СО КК «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» в установленные сроки и по установленной приложением № 2 к Положению о формировании государственного задания № 1081 форме в Министерство не направлялись. Однако, несмотря на невыполнение Учреждением данных требований, объем субсидии, предусмотренный к перечислению в декабре 2018 года в сумме 3 255,4 тыс. рублей и в декабре 2019 года в сумме 16 015,8 тыс. рублей, направлен Министерством и получен Учреждением в установленные Соглашениями от 29.12.2017 № 1894 и от 29.12.2018 № 1143 сроки перечисления субсидий.

2. Проверкой выявлены отдельные факты предоставления ГБУ СО КК «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» социальных услуг на дому получателям социальных услуг с нарушением установленных требований.

Так, Проверкой установлено, что в рамках предоставления государственной услуги, предусмотренной разд. 1 ч. 1 государственных заданий на 2018 и 2019 годы, при оказании социальных услуг в форме социального обслуживания на дому 899 гражданам в 2018 году и 752 гражданам в 2019 году ГБУ СО КК «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» допущены нарушения п. 2 ч. 1 ст. 12, ч. 1-3 ст. 16 и ч. 1-2 ст. 17 Федерального закона от 28.12.2013 № 442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 442-ФЗ), абз. 16-18 п. 4, п. 5 и 6.2 Порядка предоставления социальных услуг на дому пожилым гражданам, инвалидам, утвержденным приказом Министерства от 22.12.2014 № 1042 «Об утверждении порядка предоставления социальных услуг в Краснодарском крае», выразившиеся в отсутствии у получателей социальных услуг индивидуальных программ предоставления социальных услуг и договоров о предоставлении социальных услуг.

Объем государственной услуги, предусмотренной разд. 1 ч. 1 государственных заданий на 2018 и 2019 годы, предоставленной ее получателям с нарушением указанных положений, составил 64 270,8 тыс. рублей за два года, в том числе в 2018 году – 31 558,8 тыс. рублей, в 2019 году –

32 712,0 тыс. рублей. ГБУ СО «Краснодарский КЦСОН Центрального округа»

3. Проверкой установлено несоответствие содержания государственного задания на 2018 год и отчета о его исполнении.

Так, в п. 3.1 разделов 1-3 отчета об исполнении государственного задания на 2018 года Учреждением представлена отчетная информация о выполнении показателя качества «доля получателей социальных услуг, получающих социальные услуги, от общего числа получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании в организации», равная 100,0 %, в то время как в п. 3.1 разделов 1-3 части 1 государственного задания на 2018 год утвержден другой показатель качества «удовлетворенность получателей социальных услуг в оказанных социальных услугах».

Данный факт свидетельствует о том, что ГБУ СО КК «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» предоставлен некорректный отчет об исполнении государственного задания за 2018 год в части выполнения показателей качества.

4. Проверкой установлено, что вырученные от оказания платных услуг наличные денежные средства в объеме 26 894,85 тыс. рублей, из них в 2018 году - 12 018,5 тыс. рублей, в 2019 году - 14 876,3 тыс. рублей, ГБУ СО «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» в период с 01.01.2018 по 31.12.2019 принимал от получателей социальных услуг без оформления бланков строгой отчетности, осуществлял их хранения вне кассы Учреждения и сдавал вырученную денежную наличность в кредитную организацию без предварительного ее оприходования в кассу, тем самым нарушив требования абз. 1 п. 2, абз. 1 п. 4, абз. 1 п. 4.1 и п. 5 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», п. 167 и 168 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, п. 2 и 20 Положением о порядке осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 06.05.2008 № 359, раздела IV Правил обеспечения наличными денежными средствами организаций, лицевые счета которых открыты в территориальных органах федерального казначейства, финансовых органах субъектов РФ (муниципальных образований), утвержденные приказом Казначейства России от 30.06.2014 № 10н, предусматривающих выполнение ряда последовательных операций по оформлению, оприходованию денежной наличности и ее перечислению на лицевой счет Учреждения.

В действиях ГБУ СО «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» и его должностных лиц усматриваются признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 15.1 КоАП РФ.

5. Выборочной проверкой правильности начисления заработной платы сотрудникам Учреждения выявлены нарушения норм ст. 152, ст. 155 Трудового

кодекса РФ на общую сумму 64,2 тыс. рублей, из них в 2018 году на сумму 36,6 тыс. рублей, в 2019 году на сумму 27,62 тыс. рублей.

Проверкой установлены факты переплаты и недоплаты заработной платы сотрудникам Учреждения. Так, при полностью отработанном месяце заработная плата начислялась и оплачивалась сотрудникам Учреждения исходя из норматива рабочего времени в месяце (в соответствии с производственным календарем на соответствующий год). При этом проверкой выявлено, что согласно табелю учета рабочего времени сотрудника установленный норматив рабочего времени в данном месяце был превышен либо норма не была отработана.

Кроме того, проверкой установлено, что начисления заработной платы при неполном месяце (в связи с нахождением сотрудника в отпуске или на больничном) производились исходя из фактически отработанного времени без учета норматива рабочего времени для неполного месяца.

Проверкой также выявлены факты превышения фактически отработанного сотрудниками Учреждения времени установленной нормы рабочего времени (сверхурочные часы) по итогам учетного периода, которые сотрудникам в нарушение п. 3.1.2 Положения по оплате труда и ст. 152 ТК РФ не оплачены.

В действиях ГБУ СО «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» и его должностных лиц усматриваются признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ч. 6 ст. 5.27 КоАП РФ.

6. Выборочной проверкой порядка оплаты труда в выходные и нерабочие праздничные дни выявлены нарушения норм ст. 153 Трудового кодекса РФ. Так, в ГБУ СО «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» в 2018-2019 годах (после вступления в силу постановления Конституционного Суда РФ от 28.06.2018 № 26-П «По делу о проверке конституционности части первой статьи 153 Трудового кодекса Российской Федерации в связи с жалобами граждан Д.В. Апухтина, К.К. Багирова и других») оплата труда за работу в выходные и праздничные дни осуществлялась без учета начисленных в данном периоде стимулирующих и компенсационных выплат, что привело к выплате не в полном объеме компенсационной выплаты за работу в выходные и нерабочие праздничные дни. Общая сумма невыплаченной заработной платы составила 190,09 тыс. рублей, из них в 2018 году недоплата составила 80,16 тыс. рублей, в 2019 году – 109,9 тыс. рублей (расчет прилагается).

В действиях ГБУ СО «Краснодарский КЦСОН Центрального округа» и его должностных лиц усматриваются признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ч. 6 ст. 5.27 КоАП РФ.

7. В нарушение п. 1 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 11 Инструкции № 157н Учреждением несвоевременно отражены в регистрах бухгалтерского учета данные, содержащиеся в первичных учетных документах, на общую сумму 274,1 тыс. рублей.

Так, компьютерная техника, приобретенная у ООО «Комптех НН» по договору от 10.07.2019 № 31907846535-3 на сумму 274,1 тыс. рублей, отражена в журнале операций № 4 (ф. 0504071) в графе «дата операции» 30.08.2019, при этом товар поставлен 31.07.2019.

8. В нарушение ч. 1 ст. 296 Гражданского кодекса РФ, ст. 29 Закона Краснодарского края от 13.05.1999 № 180-КЗ «Об управлении государственной собственностью Краснодарского края», п. 4.2 Устава Учреждения недвижимое имущество общей балансовой стоимостью 347,9 тыс. рублей в 2019 году по назначению не использовалось.

Так, по результатам инвентаризации установлено, что нежилые помещения лит. «А1» 110,2 кв.м балансовой стоимостью 201,0 тыс. рублей, которые переданы Учреждению в оперативное управление, незаконно занимала ООО «Компания – РАШ» (договор аренды закончился 20.11.2017). Также нежилые помещения площадью 177,1 кв.м балансовой стоимостью 146,8 тыс. рублей незаконно переданы в субаренду в нарушение п. 3.2.4 договора аренды от 16.11.2005 № 48/05 и п. 7 ст.19 Закона Краснодарского края от 13.05.1999 № 180-КЗ «Об управлении государственной собственностью Краснодарского края».

Кроме того, проверкой установлено, что ООО «Компания - РАШ» не осуществляла арендную плату за пользование нежилыми помещениями (лит. «А1» 110,2 кв.м. балансовой стоимостью 201,0 тыс. рублей). Упущенная выгода Учреждения за 10 месяцев 2019 года составила в сумме 409,0 тыс. рублей.

9. В ходе проведения инвентаризации объектов основных средств выявлено, что оборудование общей стоимостью 326,4 тыс. рублей физически устарело, ремонту не подлежит и не пригодно для дальнейшего использования.

При этом Учреждением не приняты соответствующие меры по ремонту или списанию неиспользуемого имущества с баланса Учреждения на общую сумму 326,4 тыс. рублей;

10. В нарушение ч. 15 ст. 21 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ, Закон о контрактной системе) (в редакции, действовавшей на момент утверждения плана–графика закупок) план–график закупок на 2018 год (Версия - 0) размещен на один рабочий день позже регламентированного срока.

В действиях должностных лиц Учреждения усматриваются признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ч. 4 ст. 7.29.3 КоАП РФ (срок привлечения к административной ответственности в соответствии с ч. 1 ст. 4.5 КоАП РФ истек).

11. Проверкой установлено, что Учреждение в 2018 году в нарушение п. 11.1 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденного приказом Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н, п. 2.7 Порядка составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных министерству труда и социального развития Краснодарского края, утвержденного приказом Министерства от 31.12.2015 № 1504, утвердило план-график закупок на 2018 год (Версия - 0) сверх объема прав на принятие и исполнение обязательств, предусмотренных планом ФХД на 2018 год (редакция от 29.12.2017), на общую сумму 426,7 тыс. рублей.

12. В ходе контрольного мероприятия выявлено, что в 2019 году сроки оказания услуг, указанные в аукционной документации, не соответствуют

срокам оказания услуг, предусмотренным планом-графиком закупок и извещением о проведении электронного аукциона, что противоречит ч. 3 ст. 7 Закона о контрактной системе и содержит признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ч. 4.2 ст. 7.30 КоАП РФ (срок привлечения к административной ответственности в соответствии с ч. 1 ст. 4.5 КоАП РФ истек).

13. Проверкой установлено, что при анализе информации, размещенной в ЕИС в сети «Интернет», некоторые акты сдачи-приема работ (услуг) и платежные поручения в нарушение ч. 3 ст. 103 Закона о контрактной системе не размещены в ЕИС или размещены с нарушением установленных сроков.

В действиях должностных лиц Учреждения усматриваются признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ч. 2 ст. 7.31 КоАП РФ (*срок давности привлечения к административной ответственности по 158 фактам из 159 в соответствии с ч. 1 ст. 4.5 КоАП РФ истек*).

14. Выборочной проверкой установлено, что к бухгалтерскому учету приняты документы, оформленные с нарушением положений Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Так, в отдельных товарных накладных отсутствовали обязательные для заполнения реквизиты со стороны Учреждения как Заказчика: расшифровка подписи, печать, должность.

Предложения:

1. Обеспечить соблюдение требований бюджетного законодательства, Трудового кодекса РФ, Гражданского кодекса РФ, законодательства в сфере закупок, о бухгалтерском учете, Порядка предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг в Краснодарском крае (Стандарта социальных услуг), Положения о формировании государственного задания № 1081, а также условий предоставления бюджетных средств, предусмотренных соглашениями о предоставлении субсидий.

2. Принимать меры по выполнению показателей объема и качества оказываемых государственных услуг, установленных государственным заданием.

3. Обеспечить предоставление в Министерство достоверной отчетной информации о достижении показателей качества оказываемых государственных услуг, установленных государственным заданием.

4. Рассмотреть вопрос о переходе на безналичный расчет при оказании гражданам платных социальных услуг.

5. Своевременно и в полном объеме предоставлять в Министерство предварительные отчеты об исполнении государственного задания.

6. Своевременно и надлежащим образом информировать Министерство о несоответствии содержания государственных услуг, установленных в государственном задании, основным видам деятельности, предусмотренным уставом Учреждения.

7. Совместно с Министерством провести работу по приведению штатного расписания Учреждения в соответствие с Положением об отраслевой системе оплаты труда работников государственных учреждений, подведомственных Министерству, и нормативами штатной численности организаций социального обслуживания Краснодарского края.

8. Принять меры по эффективному использованию объектов недвижимого имущества (помещения лит. «А1» 110,2 кв.м балансовой стоимостью 201,0 тыс. рублей и помещения 177,1 кв.м балансовой стоимостью 146,8 тыс. рублей, расположенные по адресу: г. Краснодар, ул. Красная, д. 42), которые на момент проверки не использовались по назначению в уставной деятельности Учреждения.

9. Принять меры по ремонту и приведению движимого имущества в состояние, пригодное для дальнейшего использования в уставной деятельности. В случае невозможности дальнейшего использования движимого имущества в связи с неудовлетворительным техническим состоянием принять меры по своевременному его списанию с баланса Учреждения в установленном порядке.

10. Организовать работу по своевременному внесению изменений в бухгалтерские документы Учреждения в соответствии с совершаемыми фактами хозяйственной жизни.

11. Принять меры по устранению и недопущению в будущем нарушений норм трудового законодательства при начислении и выплате заработной платы сотрудникам Учреждения.

12. Обеспечить соблюдение требований Указаний Банка России от 07.10.2013 № 3073-У, Положения № 359 и Инструкции № 157н в части осуществления операций по оприходованию в кассу Учреждения денежной наличности, поступившей от оказания платных социальных услуг.

13. Организовать на постоянной основе обучение сотрудников Учреждения, ответственных за организацию и осуществление деятельности в сфере закупок.

Аудитор

Главный инспектор



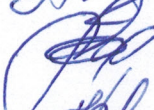

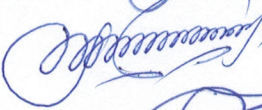

Главный инспектор

Главный инспектор

Главный инспектор

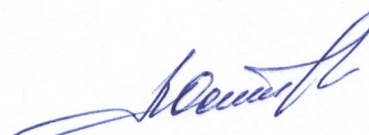
Ведущий инспектор

С актом ознакомлен:

	А.Н. Ильяшенко
	О.С. Трефилова
	О.В. Зюбина
	В.Н. Колесник
	О.Ю. Бобнева
	В.В. Леухина

и.о. Директора
Государственного бюджетного
учреждения социального обслуживания
Краснодарского края
«Краснодарский комплексный центр
социального обслуживания населения
Центрального округа»

*(Фрагмент свидетельства
от 10.04.2020 № 147-А)*

 Н.А. Ворновская
Ф.В. Осиповичко
15.04.2020