

Акт № 25-19

плановой выездной проверки соблюдения целевого использования субсидий Автономной некоммерческой организацией центр социального обслуживания населения «Доброе дело»

г. Уфа

от 06.06.2019.

Во исполнение приказа Министерства семьи, труда и социальной защиты населения Республики Башкортостан от 23.05.19 года № 298-о, ведущим специалистом-экспертом контрольно-ревизионного отдела Байгильдиным Р.Г. (удостоверение от 27.05.2019 № 25), главным специалистом – экспертом контрольно-ревизионного отдела Саитовой С.Р. (удостоверение от 27.05.2019 №25/1) проведена плановая выездная проверка соблюдения целевого использования субсидий Автономной некоммерческой организацией центр социального обслуживания населения «Доброе дело» за период деятельности с 01.01.2017 по 30.04.2019.

Проверка начата 27 мая 2019 года и завершена 31 мая 2019 года.

Общие сведения о проверяемой организации

Автономная некоммерческая организация Центр социального обслуживания населения «Доброе дело» является унитарной некоммерческой организацией, не имеющей членства и созданной на основе имущественных взносов учредителей в целях предоставления услуг в сфере социального обслуживания населения. Сокращенное название: АНО ЦСОН «Доброе дело». Записанном в едином государственном реестре юридических лиц от 27 марта 2015 года.

Состав учредителей центра утвержден в количестве трех человек, в том числе директор АНО ЦСОН «Доброе дело» Габдрахманова Е.Б., председатель Бирской городской и районной организации Башкирской республиканской общественной организации ветеранов (пенсионеров) войны, труда, Вооруженных сил и правоохранительных органов Трапезников А.П., бывший директор АНО ЦСОН «Доброе дело» Колыганова Л.Е.

Главным бухгалтером АНО ЦСОН «Доброе дело» с 01.03.2017 по настоящее время является Арсланова О.Ю. (приказ от 01 марта 2017 № 28). Устав АНО ЦСОН «Доброе дело» утвержден решением учредителей.

Согласно Уставу АНО ЦСОН «Доброе дело» местонахождение Организации: 452455, Республика Башкортостан, г. Бирск, ул. Свердлова, д. 35., является местом его государственной регистрации.

Целью АНО ЦСОН «Доброе дело» является организация и предоставление социального обслуживания гражданам, признанным нуждающимися в социальном обслуживании в соответствии с законодательством Российской Федерации (далее – получатели социальных

услуг), направленного на улучшение условий их жизнедеятельности при сохранении пребывания гражданина в привычной благоприятной среде – месте их проживания.

Высшим органом управления центра является Общее собрание учредителей. Надзор за деятельностью центра осуществляет Общее собрание учредителей посредством формирования Наблюдательного совета.

Все имущество центра является его собственностью и не может перераспределяться учредителями. АНО ЦСОН «Доброе дело» осуществляет владение, пользование и распоряжение своим имуществом в соответствии с его назначением и только для выполнения уставных задач и целей.

Официальный сайт центра: <http://anodobroedelo.ru>.

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

На основании протокола конкурсной комиссии по предоставлению субсидий некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, оказывающим услугу «Социальное обслуживание на дому» от 23.12.2016 № 1 между Министерством семьи и труда РБ и АНО ЦСОН «Доброе дело» заключен договор о предоставлении субсидии на 2017 год за счет средств бюджета Республики Башкортостан некоммерческой организации, не являющейся государственным (муниципальным) учреждением, оказывающей государственную услугу «Предоставление 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 от 30.12.2016 № 312/28 (далее – договор № 312/28-Бирск) на сумму 14 841 067,17 рублей для оказания услуги «Социальное обслуживание на дому» 1077 получателям социальных услуг муниципального района Бирский район и городское поселение город Бирск Республики Башкортостан.

Также по протоколу конкурсной комиссии по предоставлению субсидий некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, оказывающим услугу «Социальное обслуживание на дому» от 23.12.2016 № 1 между Министерством семьи и труда РБ и АНО ЦСОН «Доброе дело» заключен договор о предоставлении субсидии на 2017 год за счет средств бюджета Республики Башкортостан от 30.12.2016 № 313/28 (далее – договор № 313/28-Мишкино) на сумму 4 023 761,94 рубль для оказания услуги «Социальное обслуживание на дому» 292 получателям социальных услуг муниципального района Мишкинский район Республики Башкортостан.

Министерством семьи и труда РБ осуществлено перечисление субсидии в 2017 году по договорам № 312/28-Бирск и № 313/28-Мишкино в общей сумме 18 864 829,11 рублей (в т. ч. Бирск – 14 841 067,17 рублей, платежные поручения от 26.01.2017 № 107521, от 12.04.2017 № 155500, от 10.07.2017 № 123880, от 16.10.2017 № 191593, от 18.12.2017 № 147776; Мишкино - 4 023 761,94 рублей, платежные поручения от 26.01.2017 № 107522, от 12.04.2017 № 155501, от 10.07.2017 № 123881, от 16.10.2017 № 191594, от 18.12.2017 № 147777).

На 2018 год между Министерством семьи и труда РБ и АНО ЦСОН «Доброе дело» заключен договор о предоставлении субсидии за счет средств бюджета Республики Башкортостан от 18.01.2018 № 90/28 (далее – договор № 90/28-Бирск) на сумму 15 169 769,31 рублей для оказания услуг 1077 (в том числе 40 несовершеннолетним) получателям социальных услуг муниципального района Бирский район и городское поселение город Бирск Республики Башкортостан.

На 2018 год между Министерством семьи и труда РБ и АНО ЦСОН «Доброе дело» заключен договор о предоставлении субсидии за счет средств бюджета Республики Башкортостан от 18.01.2018 № 88/28 (далее – договор № 88/28-Татышлы) на сумму 9 366 663,50 рубля для оказания услуг 665 (в том числе 11 несовершеннолетним) получателям социальных услуг муниципального района Татышлинский район Республики Башкортостан.

За 2018 год Министерством семьи и труда РБ осуществлено перечисление субсидий по договорам № 90/28-Бирск и № 88/28-Татышлы в общей сумме 24 536 432,81 рубля (в т. ч. Бирск – 15 169 769,31 рублей, платежные поручения от 24.01.2018 № 106684, от 13.04.2018 № 166966, от 13.07.2018 № 137905, от 18.10.2018 № 108512, от 04.12.2018 № 148711; Мишкино - 9 366 663,50 рубля, платежные поручения от 24.01.2018 № 106683, от 13.04.2018 № 166967, от 13.07.2018 № 137904, от 18.10.2018 № 108513, от 04.12.2018 № 148712).

На 2019 год между Министерством семьи и труда РБ и АНО ЦСОН «Доброе дело» заключен договор о предоставлении субсидии за счет средств бюджета Республики Башкортостан от 29.12.2018 № 463/28 (далее – договор № 463/28-Бирск) на сумму 16 862 908,96 рублей для оказания услуг 1172 (в том числе 40 несовершеннолетним) получателям социальных услуг муниципального района Бирский район и городское поселение город Бирск Республики Башкортостан.

На 2019 год между Министерством семьи и труда РБ и АНО ЦСОН «Доброе дело» заключен договор о предоставлении субсидии за счет средств бюджета Республики Башкортостан от 29.12.2018 № 464/28 (далее – договор № 464/28- Мишкино) на сумму 4 920 746,47 рублей для оказания услуг* 342 (в том числе 20 несовершеннолетним) получателям социальных услуг муниципального района Мишкинский район Республики Башкортостан.

За 4 месяца 2019 года Министерством семьи и труда РБ осуществлено перечисление субсидий по договорам № 463/28-Бирск № 464/28-Мишкино в общей сумме 10 891 827,72 рублей (в т. ч. Бирск – 8 431 454,48 рубля,

платежные поручения от 29.01.2019 № 109809, от 12.04.2019 № 169214; Мишкино - 2 460 373,24 рубля, платежные поручения от 22.01.2019 № 106372, от 12.04.2018 № 169213).

В соответствии с пунктом 3.3 договора № 312/28-Бирск о предоставлении на 2017 год субсидии за счет средств бюджета Республики Башкортостан, размер средств, направляемых получателем субсидии на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда социальных работников, должен составить 11 899 470,26 рублей или не менее 80 % от размера субсидии.

В ходе проверки установлено, что фактически расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда социальных работников по указанному договору составили 11 960 734,46 рубля, или 80,59 % от размера субсидии.

В соответствии с пунктом 3.3 договора № 313/28-Мишкино о предоставлении на 2017 год субсидии за счет средств бюджета Республики Башкортостан, размер средств, направляемых получателем субсидии на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда социальных работников, должен составить 3 067 955,86 рублей или не менее 76 % от размера субсидии.

В ходе проверки установлено, что фактически расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда социальных работников по указанному договору составили 3 420 000,44 рублей, или 85 % от размера субсидии.

В соответствии с пунктом 4.3.3 договора № 90/28-Бирск о предоставлении на 2018 год субсидии за счет средств бюджета Республики Башкортостан, размер средств, направляемых получателем субсидии на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда социальных работников, должен составить 11 529 024,68 рубля или не менее 76 % от размера субсидии.

Фактические расходы на заработную плату и страховые взносы персонала, предоставляющего государственную услугу по указанному выше договору составили 11 692 311,41 рублей, или 77,08 % от размера субсидии.

В соответствии с пунктом 4.3.3 договора № 88/28-Татышлы о предоставлении на 2018 год субсидии за счет средств бюджета Республики Башкортостан, размер средств, направляемых получателем субсидии на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда социальных работников, должен составить 7 399 664,17 рубля или не менее 75 % от размера субсидии.

Фактические расходы на заработную плату и страховые взносы персонала, предоставляющего государственную услугу по указанному выше договору составили 7 491 230,31 рублей, или 79,98 % от размера субсидии.

Из этого следует, что в 2017 и 2018 году Организацией требования, вытекающие из пункта 3.3 договоров о предоставлении субсидии за счет средств бюджета Республики Башкортостан от 30.12.2016 № 312/28, 313/28 (Бирск, Мишкино) и пункта 4.3.3 договоров о предоставлении субсидии за

счет средств бюджета Республики Башкортостан от 18.01.2018 № 90/28, 88/28 (Бирск, Татышлы») выполнены, нарушений не установлено.

В соответствии с условиями договоров получатель субсидии АНО ЦСОН «Доброе дело» обязано обеспечить целевое использование субсидии на финансовое обеспечение затрат в соответствии с распределением затрат, предусмотренных приложением 3 Порядка предоставления субсидий за счет средств бюджета Республики Башкортостан некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, оказывающим услуги в сфере социального обслуживания населения на дому, утвержденного постановлением Правительства Республики Башкортостан от 27.08.2014 № 402.

В ходе проверки установлено, что организацией допущено нецелевое использование средств субсидии на расходы, не предусмотренные договорами, а именно на уплату штрафов и пени по налогам и сборам в общей сумме 2481,04 рубль, в т. ч. в 2017 году за счет средств субсидии оплачены пени и штрафы в размере 1087,39 рублей, в 2018 году – 946,23 рублей, за 4 месяца 2019 года – 447,42 рублей.

В соответствии с условиями договоров и пунктом 2.23 Порядка предоставления субсидий за счет средств бюджета Республики Башкортостан некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, оказывающим услуги в сфере социального обслуживания населения на дому, утвержденного постановлением Правительства Республики Башкортостан от 27.08.2014 № 402 субсидия подлежит возврату в бюджет Республики Башкортостан в части суммы, использованной не по целевому назначению.

Была проведена встречная проверка предоставления социальных услуг на дому у 22 получателей социальных услуг:

№ п/п	№ договора	дата договора	Фамилия, Имя, Отчество получателя социальных услуг	адрес проживания	размер оплаты, %
социальный работник ГалимзяноваЗиляАдгамовна					
1	196	01.02.2019	Василенко Елена Леонидовна	г. Бирск, ул. Интернациональная, д.116а, кв. 44	100%
2	200	01.02.2019	Ценева Мария Петровна	г. Бирск, ул. Интернациональная, д.116а, кв. 44	100%
3	1410	03.12.2018	Нурматова Зоя Исаевна	г. Бирск, ул. Интернациональная, д. 120, корп. Б, кв. 34	100%
социальный работник Кишмерешкина Ольга Леонидовна					
4	702	01.02.2019	Бочкарева Зинаида Александровна	г. Бирск, ул. Старцева, д.10	100%
социальный работник Александрова Надежда Петровна					

5	51	01.02.2019	Степанов Петр Екимович	г. Бирск, с. Пономаревка, ул. Кузнечная, д.15	100%
6	62	01.02.2019	Габбасов Роман Кириллович в лице Габбасовой Екатерины Владимировны	г. Бирск, ул. Республиканская, д.5	б/п
социальный работник Ахмадишина Гульназ Наиповна					
7	95	01.02.2019	Гарданова Глоса Мухам адуловна	г. Бирск, ул. Интернациональная, д. 116, кв. 59	100%
8	100	01.02.2019	Ахмадуллина Фариза Ахмедьяновна	г. Бирск, ул. 8 Марта, д.166, кв.7	100%
9	101	01.02.2019	Мирзаханова Алевтина Ивановна	г. Бирск, ул. Пионерская, д.9	100%
социальный работник Иванова Галина Александровна					
10	251	01.02.2019	Паситов Михаил Сайпашевич	с.Баженово, ул. Советская, д.15	Частичная оплата
11	1450	17.12.2018	Байрузова Альбина Габитьяновна	с.Баженово, ул. Мира, д.31	б/пл
12	258	01.02.2019	Минаев Алексей Минаевич	с.Баженово, ул. Советская, д.12	100%
13	259	01.02.2019	Минаева Мария Яныбековна	с.Баженово, ул. Советская, д.12	100%
14	260	01.02.2019	Арсланова Назиба Зигануровна	с.Баженово, ул. Социалистическ ая, д.20	100%
социальный работник Минилшева Елена Геннадиевна					
15	93	01.01.2019	Саитгареев Владимир Ленинович	Мишкинский район, с.Мишкино, ул.я.Ялкайна, д.76	100%
16	92	01.01.2019	Яныбекова Пайрамсуло Яныбаевна	Мишкинский район, с.Мишкино, ул.я.Ялкайна, д.76	100%
социальный работник Русаева Лариса Исаковна					
17	131	01.01.2019	Кансиярова Ольга Ибаевна	Мишкинский район, с.Камеево, ул.Садовая, д.31	100%

18	132	01.01.2019	Кансияров Борис Каншаевич	Мишкинский район, с.Камеево, ул.Садовая, д.31	100%
социальный работник Изгибаева Галина Александровна					
19	114	01.01.2019	Осипова Марфа Яметовна	Мишкинский район, с.Камеево, ул.Орсаева, д.24	б/пл
20	119	01.01.2019	Гадомамадова Мария Васильевна	Мишкинский район, с.Камеево, ул.Центральная, д.25	б/пл
21	116	01.01.2019	Валитова Лена Яркаевна	Мишкинский район, с.Камеево, ул.Центральная, д.25	100%
социальный работник Букарева Жанна Анатольевна					
22	158	01.01.2019	Аслямов Накип Аслямович	Мишкинский район, с.Мишкино, ул.Пушкино, д.35	100%

Проверкой установлено, что договоры на оказание услуг на дому заключены со всеми получателями социальных услуг.

Претензий и жалоб со стороны указанных получателей социальных услуг не имеется, граждане удовлетворены качеством предоставляемых услуг.

Сверкой данных дневников социальных работников об оказанных услугах и актов оказанных услуг выборочно с 01.01.2019 по 30 апреля 2019 года нарушений не установлено, за исключением у получателя социальных услуг Кансиярова Б.К., проживающего в с.Камеево Мишкинского района, вместо услуги «чистка напольных покрытий пылесосом» проводилось встряхивание напольных покрытий. Акты выездных проверок прилагаются.

Проверка соответствия ведения бухгалтерского учета и формирования годовой (квартальной) бухгалтерской (финансовой) отчетности требованиям законодательства, нормативных актов

Согласно пункту 2.2.5 договора о предоставлении субсидии за счет средств бюджета Республики Башкортостан на 2017 год и пункту 4.3.5 договоров о предоставлении субсидии за счет средств бюджета Республики Башкортостан на 2018, 2019 годы, получатель субсидии обязан вести бухгалтерский учет и отчетность по использованию субсидий в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

В нарушение требований, установленных федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – закон № 402-ФЗ), в АНО ЦСОН «Доброе дело» бухгалтерский учет не ведется. Приказом

директора от 01.01.2016 утверждена Учетная политика по бухгалтерскому учету, но она не применяется. На момент проверки приобретена программа 1С: Бухгалтерия, данные бухгалтерского учета вносятся начиная с 2016 года (данные за 2016 и 2017 год внесены в базу).

В соответствии с пунктом 4 статьи 6 закона № 402-ФЗ некоммерческие организации вправе применять упрощенный способ ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Годовая бухгалтерская отчетность некоммерческой организации состоит из бухгалтерского баланса и отчета о целевом использовании средств (пункт 2 статьи 14 закона № 402-ФЗ).

В ходе проверки установлено, что АНО ЦСОН «Доброе дело» нарушает положения этой статьи, так как формирует только отчет о целевом использовании средств.

Главным бухгалтером разработаны таблицы в Excel, в которых группируются расходы по направлениям затрат, предусмотренных договорами о предоставлении субсидии.

Заработная плата работникам начисляется в соответствии с Положениями «Об оплате труда и материальном стимулировании работников АНО ЦСОН «Доброе дело» и «О премировании работников АНО ЦСОН «Доброе дело», утвержденными приказами директора от 22.03.2016 № 20, от 04.05.2016 № 34/1 соответственно и согласованными председателем профсоюзного комитета АНО ЦСОН «Доброе дело».

Выплата заработной платы работникам АНО ЦСОН «Доброе дело» осуществляется на картсчета, открытые в Башкирском отделении № 8598 ПАО «Сбербанк».

Среднемесячная заработная плата по АНО ЦСОН «Доброе дело» представлена в таблице 1:

Таблица 1

Наименование должности	Среднемесячная заработная плата, рублей		
	2017 год	2018 год	январь-апрель 2019 года
Директор (1 ставка)	48608,44	65496,08	55621,21
Заместитель директора (0,9 ставки)	30557,69	34141,27	35881,22
Главный бухгалтер (0,9 ставки)	25945,08	33232,33	34787,31
Специалист по кадрам (0,9 ставки)	19677,61	20485,49	22637,59
Социальный работник (0,8 ставки)	10782,20 – Бирск	11391,97 – Бирск	12343,45 – Бирск
Социальный работник (0,8 ставки)	9972,90 - Мишкино	10703,27 - Татышлы	13327,62 - Мишкино

Проведенным анализом установлено, что в 2018 году по сравнению с 2017 годом наибольший рост среднемесячной заработной платы наблюдается у директора – увеличение на 34,7 % и главного бухгалтера на 28,1 %. Среднемесячная заработная плата заместителя директора увеличилась на 11,7%, специалиста по кадрам на 4,1 %. Заработная плата социальных работников в 2018 году выросла всего на 5,65 % по сравнению с предыдущим годом.

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

В соответствии с пунктами 2.2.4. договоров о предоставлении субсидий, АНО ЦСОН «Доброе дело» ежеквартально предоставлялись отчеты о расходовании субсидий в Министерство труда и социальной

АНО ЦСОН «Доброе дело»						ООО ЦСОН «Бюро добрых дел»		Разница между средней суммой расходов за счет субсидии и поступлениями «ООО ЦСОН «Бюро добрых дел»
Сумма согласно договорам о предоставлении субсидии, руб.	Фактическое использование субсидии, руб.	План, чел.	Согласно отчету чел.	Средняя сумма расходов за счет субсидии на 1 ПСУ, руб.	Поступления всего, руб.	В среднем поступления от 1 ПСУ, руб.		
АНО ЦСОН «Доброе дело» на территории г.Бирска, Бирского района								
2017	14841067,17	14841067,17	1077	1172	12663,03	2825336,08	2410,70	10252,33
2018	15169769,31	15169769,31	1077	1135	13365,44	3034981,12	2673,99	10691,44
АНО ЦСОН «Доброе дело» на территории Мишкинского района								
2017	4023761,94	4023761,94	292	342	11765,39	1240750,50	3627,93	8137,46
АНО ЦСОН «Доброе дело» на территории Татышлинского района								
2018	9366663,50	9366663,50	665	764	12260,03	2012650,62	2634,36	9625,67

защиты населения Республики Башкортостан. Достоверность отчетов о расходовании субсидий подтверждается платежными поручениями.

Анализом сравнения плановых и фактических показателей установлено, согласно отчетным данным плановые показатели по количеству состоящих на обслуживании получателей социальных услуг выполнены в полном объеме. Так, в 2017 по городу Бирску и Бирского района перевыполнены плановые показатели по договору о предоставлении субсидии на 95 получателя социальных услуг, в 2018 году - на 58. На 2019 год предоставлено субсидии на обслуживание 1172 получателей социальных услуг. Фактически по состоянию на 30 апреля 2019 года АНО ЦСОН «Доброе дело» по городу Бирску и Бирского района заключено договоров ПСУ с 1031 получателем социальных услуг.

На 2017 выполнение плановых показателей согласно договорам о предоставлении субсидии на территории Мишкинского района (перевыполнение на 50 получателей социальных услуг). В 2018 году АНО ЦСОН «Доброе дело» территорию Мишкинского района не обслуживало. На 2019 год предоставлено субсидии на обслуживание 342 получателей социальных услуг. Фактически по состоянию на 30 апреля 2019 года АНО ЦСОН «Доброе дело» по Мишкинскому району заключено договоров ПСУ с 326 получателем социальных услуг.

В 2018 году на территории Татышлинского района (перевыполнение на 99 получателя социальных услуг). В 2017 и 2019 году АНО ЦСОН «Доброе дело» территорию Татышлинского района не обслуживало.

В 2017 году средняя сумма расходов за счет субсидии на 1 получателя социальных услуг составила 12663,03 рубля, а средняя сумма поступлений от 1 получателя социальных услуг в ООО ЦСОН «Бюро добрых дел» составила 2410,70 рубля.

В 2018 году средняя сумма расходов за счет субсидии на 1 получателя социальных услуг составила 13365,44 рубль, а средняя сумма поступлений от 1 получателя социальных услуг в ООО ЦСОН «Бюро добрых дел» составила 2673,99 рублей.

По 30 апреля 2019 году средняя сумма расходов за счет субсидии на 1 получателя социальных услуг составила 4088,97 рубль, а средняя сумма поступлений от 1 получателя социальных услуг в ООО ЦСОН «Бюро добрых дел» составила 919,64 рублей.

В 2017 году по АНО ЦСОН «Доброе дело» на территории Мишкинского района средняя сумма расходов за счет субсидии на 1 получателя социальных услуг составила 11765,39 рублей, а средняя сумма поступлений от 1 получателя социальных услуг в ООО ЦСОН «Бюро добрых дел» составила 3627,93 рублей.

По 30 апреля 2019 году на территории Мишкинского района средняя сумма расходов за счет субсидии на 1 получателя социальных услуг составила 3773,58 рубль, а средняя сумма поступлений от 1 получателя социальных услуг в ООО ЦСОН «Бюро добрых дел» составила 811,06 рублей.

В 2018 году по АНО ЦСОН «Доброе дело» на территории Татышлинского района средняя сумма расходов за счет субсидии на 1 получателя социальных услуг составила 12260,03 рублей, а средняя сумма поступлений от 1 получателя социальных услуг в ООО ЦСОН «Бюро добрых дел» составила 2634,36 рублей.

Сравнительным анализом количества получателей социальных услуг по договорам на предоставление субсидий с информацией, указанных в отчетах о предоставлении услуг в форме социального обслуживания на дому, а также с фактическим подсчетом установлено.

	Количество ПСУ согласно договору о предоставлении субсидии (план)	Количество ПСУ согласно отчетным данным, предоставляемые в Минтруд РБ	Фактически подсчет ПСУ	Отклонение отчетных данных от фактического подсчета ПСУ	Отклонение фактического подсчета ПСУ от плановых показателей договора о предоставлении субсидии.
АНО ЦСОН "Доброе дело" на территории г.Бирска и Бирского района					
2017	1077	1172	1154	18	0
2018	1077	1135	1121	13	0
АНО ЦСОН "Доброе дело" на территории Мишкинского района					

2017	292	342	342	0	0
АНО ЦСОН "Доброе дело" на территории Татышлинского района					
2018	665	764	764	0	0

Из данных таблицы следует, что в нарушение пункта 2.2.5 договоров о предоставлении субсидий АНО ЦСОН «Доброе дело» в Минтруд РБ предоставлялись **искаженные отчетные данные** о составе и количестве состоящих на обслуживании получателей социальных услуг на дому.

В 2017 году по городу Бирску и Бирского района количество ПСУ согласно Соглашению о предоставлении субсидии составило 1077, а согласно фактическому подсчету – 1154, т.е. на 18 ПСУ меньше чем указано в отчете, и на 77 больше чем предусмотрено Соглашением.

В 2018 году количество ПСУ согласно Соглашению о предоставлении субсидии составило 1077, а согласно фактическому подсчету – 1121, т.е. на 13 ПСУ меньше чем указано в отчете, и на 44 больше чем предусмотрено Соглашением.

За 1 квартал 2019 году отклонений фактического подсчета ПСУ от количества от отчетных данных, предоставляемых в Минтруд РБ не установлено.

В 2017 году по Мишкинскому району количество ПСУ согласно Соглашению о предоставлении субсидии составило 292, а согласно фактическому подсчету – 342, на 50 ПСУ больше чем предусмотрено Соглашением. За 1 квартал 2019 году отклонений фактического подсчета ПСУ от количества от отчетных данных, предоставляемых в Минтруд РБ не установлено.

В 2018 году по Татышлинскому району количество ПСУ согласно Соглашению о предоставлении субсидии составило 665, а согласно фактическому подсчету – 764, на 99 ПСУ больше чем предусмотрено Соглашением.

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

Во исполнение постановления Правительства Республики Башкортостан от 18.10.2017 № 475, распоряжения Правительства Республики Башкортостан от 02.08.2018 № 711-р и протокола заседания конкурсной комиссии по отбору социально ориентированных некоммерческих организаций Республики Башкортостан в целях предоставления им субсидий из бюджета Республики Башкортостан на возмещение или на финансовое обеспечение затрат по реализации общественно значимых программ от 06.07.2018 № 2 между Министерством семьи, труда и социальной защиты населения Республики Башкортостан и АНО ЦСОН «Доброе дело» заключен

договор на предоставление субсидий за счет средств бюджета Республики Башкортостан от 09.10.2018 № 315/7 (далее - Договор от 09.10.2018 № 315/7) на сумму 127100,00 рублей для реализации общественно значимой программы Творческая гостиная «Вдохновение» (далее - Программа).

Согласно смете (приложение № 1 к договору от 09.10.2018 № 315/7) расходы АНО ЦСОН «Доброе дело» на реализацию Программы за счет средств субсидии составляют 127100,00 рублей.

Целью Программы является повышение качества жизни пожилых граждан и инвалидов путем формирования социальной активности, раскрытия творческого потенциала, преодоления психологических проблем, чувства одиночества.

Согласно договору от 09.10.2018 № 315/7 реализация мероприятий Программы запланирована с октября 2018 года по 31 августа 2019 года.

В соответствии с подпунктом 4.3.3. договора от 09.10.2018 № 315/7 АНО ЦСОН «Доброе дело» должна обеспечить достижение значений показателей результативности и (или) иных показателей, установленных в соответствии с приложением № 3 к договору.

Значения качественных и количественных показателей результативности по состоянию на 31.03.2019 отражены в таблице 2:

Таблица 2

№ п/п	Качественные и количественные показатели результативности	Плановое значение	Согласно отчетным данным
1	Количество проведенных мероприятий за отчетный период (встречи с участниками творческой гостиной «Вдохновение» (обучающие мероприятия, мастер-классы по рукоделию, кулинарные часы, литературные вечера и творческие занятия со школьниками)	100	56
2	Количество добровольцев, привлеченных к проведению мероприятий	3	3
3	Количество муниципальных образований, охваченных программными мероприятиями	1	1

Для реализации Программы были привлечены 3 добровольца, с которыми заключены договоры:

- договор от 09.10.2018 № 1 с Трапезниковой Л.В.;
- договор от 09.10.2018 № 2 с Галановой Л.В.;
- договор от 09.10.2018 № 3 с Лекаревой Н.Н.

Общее количество мероприятий на 31.03.2019 года в рамках проведения общественно-значимой программы Творческая гостиная «Вдохновение» - 56, в том числе мастер-классы по шитью, по вышиванию лентами, по вязанию, по кулинарии и т.д.

К отчетам за 4 квартал 2018 года, 1 квартал 2019 года приложены фотоматериалы.

Таким образом, проведенной проверкой соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий за счет средств бюджета Республики Башкортостан установлено, что для обеспечения достижения значений качественных и количественных показателей АНО ЦСОН «Доброе дело» должно провести еще 44 мероприятия до 31.08.2019.

Проверкой достоверности предоставляемых в Министерство семьи, труда и социальной защиты населения Республики Башкортостан отчетов о деятельности АНО ЦСОН «Доброе дело» за 4 квартал 2018 года, 1 квартал 2019 года установлено следующее:

Таблица 2

Статья расходов	Согласно смете	Согласно отчету	Отклонения	Согласно подтверждающим документам – всего, руб.
	Субсидия, руб.	Субсидия, руб.	Руб.	
1. Приобретение оборудования по договору с ООО «ДНС Ритейл», в т. ч.	82996,00	82996,00		82996,00
1.1. Швейная машина Brother - 2шт. x 9499,00	18998,00	18998,00		18998,00
1.2. Оверлок Astralux – 1шт.	11999,00	11999,00		11999,00
1.3. Вышивальная машина Brother – 1шт.	49999,00	49999,00		49999,00
1.4. Светильник настольный Finerpower – 2 шт. x 1000,00	2000,00	2000,00		2000,00
2. Приобретение мебели по договору с ИП Бабичева А.Р., в т.ч.	17250,00	17250,00		17250,00
2.1. По договору б/н от 29.10.2018: стол-книжка «Стандарт» – 2 шт.	5000,00	5000,00		5000,00
2.2.1. По договору б/н от 26.11.2018: стол компьютерный № 9 – 1 шт.	9900,00	9900,00		9900,00
2.2.2. По договору б/н от 26.11.2018: стол рабочий (вишня) – 1 шт.	2350,00	2350,00		2350,00
3. Приобретение расходных материалов	26854,00	11418,35	15435,65	11418,35
3.1. По договору с ИП Васильев Е.С.: - бисер Zlatka (10 г) 15 шт. x 20,00 = 300,00; - нитки 40/2 32 шт. x 20,00 = 640,00; - нитки № 35 ассорти 8 шт. x 15,00 = 120,00; - бандо ажур 1,9 м x 460,00 = 874,00; - ножницы портновские Гамма 1 шт. x 320,00 = 320,00; - ножницы окантовочные 5 шт. x 30,00 = 150,00; - вспарыватель малый 5 шт. x 20,00 = 100,00; - вспарыватель большой 5 шт. x 50,00 = 250,00; - набор игл для людей со слабым зрением 2 шт. x 50,00 = 100,00; - иглы гобеленовые Блиц 2 шт. x 40,00 = 80,00; - иглы бисерные № 10 10 шт. x 2,00 = 20,00; - пяльца пластик 5 шт. x 100,00 = 500,00; - крючок двусторонний Гамма 3 шт. x 60,00 = 180,00; - мулине Гамма (8 м) 8 шт. x 17,00 = 136,00; - сантиметр Гамма 5 шт. x 40,00 = 200,00; - спицы вязальные (5 компл.) 3 шт. x 40,00 = 120,00; - пакет 1 шт. x 5,00 = 5,00	19530,65	4095,00	15435,65	4095,00
3.2. По договору с ИП Хайруллина А.Ф.: - краски акварельные 18цв. Медовые 2 шт. x 93,00 = 186,00; - фоторамка 10 x 15 см 15 шт. x 71,00 = 1065,00; - фоторамка формат А4 18 шт. x 138,00 = 2484,00; - кисть Белка № 1 10 шт. x 49,00 = 490,00;	4455,00	4455,00		4455,00

- сантиметр портновский 1,5 м 5 шт. x 16,00 = 80,00; - ножницы универсальные 5 шт. x 30,00 = 150,00				
3.3. По авансовому отчету № 11 от 26.12.2018 Трапезниковой Л.В.: - лента атласная 12 м x 3,00 = 36,00; - лента атласная 20 м x 4,00 = 80,00; - синтепух 2 м x 80,00 = 160,00; - металлические булавки 2 шт. x 20,00 = 40,00	316,00	316,00		316,00
3.4. По авансовому отчету № 2 от 13.02.2019 Трапезниковой Л.В.: - фоамиран 1 шт. x 98,80 = 98,80; - фоамиран 1 шт. x 94,05 = 94,05; - пластиковая замша 1 шт. x 123,50 = 123,50	316,35	316,35		316,35
3.5. По авансовому отчету № 3 от 06.03.2019 Трапезниковой Л.В.: - ситец 2 м x 68,00 = 136,00; - бандо термоклеевое 1,5 м x 500,00 = 750,00	886,00	886,00		886,00
3.6. По авансовому отчету № 4 от 06.03.2019 Кузнецовой Г.А.: - ежедневники 15 шт. x 90,00 = 1350,00	1350,00	1350,00		1350,00
Итого	127100,00	111664,35	15435,65	111664,35

Таким образом, согласно подтверждающим документам, представленным в Министерство семьи, труда и социальной защиты населения Республики Башкортостан по реализации Программы, установлено, что общая сумма израсходованных на 31.03.2019 АНО ЦСОН «Доброе дело» средств, составляет 111664,35 рубля, из них субсидия - 111664,35 рубля. На 31.03.2019 остаток средств составляет 15435,65 рублей.

Для реализации Программы заключены договоры за счет средств бюджета Республики Башкортостан:

- договор от 22.10.2018 № Б-00308544 с ООО «ДНС Ритейл» на поставку швейного оборудования (швейная, вышивальная машины, оверлок, светильники настольные) на сумму 82996,00 рублей, передаточный акт от 31.10.2018 № КУ9-000025/6050 на сумму 82996,00 рублей. Оплата произведена п/пор от 22.10.2018 № 279 на сумму 82996,00 рублей;

- договор от 29.10.2018 б/н с ИП Бабичева Аниса Рафиковна на поставку мебели (стол-книжка «Стандарт» 2 шт.) на сумму 5000,00 рублей, товарная накладная от 29.10.2018 б/н на сумму 5000,00 рублей. Оплата произведена п/пор от 01.11.2018 № 288 на сумму 5000,00 рублей;

- договор от 26.11.2018 б/н с ИП Бабичева Аниса Рафиковна на поставку мебели (стол рабочий, стол компьютерный) на сумму 12250,00 рублей, товарная накладная от 26.11.2018 № 1 на сумму 12250,00 рублей. Оплата произведена п/пор от 27.11.2018 № 312 на сумму 12250,00;

- договор от 08.11.2018 № 08-11-18 с ИП Васильев Евгений Сергеевич на поставку расходных материалов (нитки, ножницы портновские, иглы, бисер, пяльца и т.д.) на сумму 4095,00 рублей, товарная накладная от 08.11.2018 № 8112018 на сумму 4095,00 рублей. Оплата произведена п/пор от 08.11.2018 № 303 на сумму 4095,00;

- товарная накладная от 19.11.2018 № 13 ИП Васильев Евгений Сергеевич - поставка расходных материалов (краски акварельные,

фоторамки, кисти и т.д.) на сумму 4455,00 рублей. Оплата произведена п/пор от 19.11.2018 № 308 на сумму 4455,00;

- авансовый отчет от 26.12.2018 № 11 Трапезниковой Л.В. – покупка расходных материалов (ленты атласные, синтепух, булавки) на сумму 316,00 рублей. Оплата произведена п/пор от 26.12.2018 № 6659 на сумму 316,00 рублей;

- авансовый отчет от 13.02.2019 № 2 Трапезниковой Л.В. – покупка расходных материалов (фоамирон, пластичная замша) на сумму 316,35 рублей. Оплата произведена п/пор от 13.02.2019 № 2286 на сумму 316,35 рублей;

- авансовый отчет от 06.03.2019 № 3 Трапезниковой Л.В. – покупка расходных материалов (ситец, бандо термоклеевое) на сумму 886,00 рублей. Оплата произведена п/пор от 06.03.2019 № 8354 на сумму 886,00 рублей;

- авансовый отчет от 06.03.2019 № 4 Кузнецовой Г.А. – покупка канцтоваров (ежедневники) на сумму 1350,00 рублей. Оплата произведена п/пор от 06.03.2019 № 9396 на сумму 1350,00 рублей;

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

Согласно выписке с расчетного счета № 40703810006004000743 Башкирского отделения № 8598 ПАО «Сбербанк» г. Уфа по состоянию на 31.12.2017 остаток денежных средств составляет 70,00 рублей.

Таким образом, в нарушение пункта 4.3 договора о предоставлении субсидии на 2017 год от 30.12.2016 № 312/28 Бирск не осуществлен своевременный возврат в бюджет Республики Башкортостан неиспользованной в полном объеме субсидии.

Остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2018 составляет 15545,94 рублей. Эти денежные средства – остаток субсидии, предоставленной из бюджета Республики Башкортостан АНО «Доброе дело» на финансовое обеспечение затрат в связи с реализацией общественно-значимой программы «Творческая гостиная «Вдохновение» по договору от 09.10.2018 № 315/7. Сроки реализации Программы до 31.08.2019.

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

Согласно пункту 2.4. договора о предоставлении субсидии АНО ЦСОН «Доброе дело» вправе привлекать к исполнению обязательств по настоящему договору только юридические лица, создаваемые Учреждением в рамках действия пункта 5 статьи 123.24 Гражданского кодекса Российской

Федерации и включенные в реестр поставщиков социальных услуг Республики Башкортостан.

На основании Протокола единственного учредителя от 13.04.2015 № 2 принято решение об учреждении Общества с ограниченной ответственностью Центр социального обслуживания населения «Доброе дело».

Согласно свидетельству о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения серии 02 № 007312021 от 28.05.2015 Обществу присвоен ИНН: 0275901923, КПП: 027501001, ОГРН:1150280033793.

АНО ЦСОН «Доброе дело» к исполнению обязательств, предусмотренных договорами о предоставлении субсидий, иные юридические лица не привлекались.

Проверка наличия и эффективного использования государственного имущества

Проверкой наличия и эффективного использования государственного имущества проведенной сплошным методом за период с 01.01.2017 по 30.04.2019 установлено.

АНО ЦСОН «Доброе дело» занимает: нежилое помещение площадью 180,85 м² на третьем этаже трехэтажного здания по адресу: г.Бирск, ул.Мира, 137А. Договор на аренду нежилого помещения заключен с МУП Гостиница «Бирск» Бирского района Республики Башкортостан и АНО ЦСОН «Доброе дело» от 29.09.2016 № 1494. А также в отделении по Мишкинскому району в с.Мишкино по договору №1 от 28.12.2018 года передано безвозмездно на временное пользование АНО ЦСОН «Доброе дело» от АНО ЦСОН «Семья». помещение общей площадью 24,6 м², расположенное по адресу: РБ, с. Мишкино, ул. Ленина, д,108, вся арендуемая площадь используются по назначению.

Проверкой наличия и эффективного использования государственного имущества проведенной сплошным методом за период с 01.01.2017 по 30.04.2019 установлено следующее.

За проверяемый период оплата коммунальных услуг производилась на основании договоров, заключенных с ООО «ЭСКБ», ООО «Бирские тепловые сети», Бирский филиал АО «Башкоммунводоканал», ООО «Производственное жилищно-коммунальное хозяйство Мишкинское» (все коммунальные платежи за отделение в Мишкинском районе). В 2018 году АНО ЦСОН «Доброе дело» производило возмещение произведенных расходов за тепло (по отделению в Татышлинском районе) ГБУ РБ Северный межрайонный центр «Семья».

Движимое имущество (компьютеры, шкафы, стеллажи, стулья, офисные столы, тумбы, сейфы и др.) на общую сумму 406459,57 рублей получено по согласованию с Министерством труда и социальной защиты населения Республики Башкортостан в безвозмездное пользование по

договорам о передаче в безвозмездное временное пользование государственного имущества Республики Башкортостан, находящегося в оперативном управлении от 22.07.2015 №№ 1, 2, заключенным с ГБУ СОССЗН Бирский психоневрологический интернат (далее – Бирский ПНИ) сроком до 31.12.2019. В ноябре 2016 года часть имущества была возвращена Бирскому ПНИ (акты от 11.11.2016 на сумму 8320,00 рублей, от 21.11.2016 на сумму 59532,67 рубля).

В ходе инвентаризации государственного имущества, полученного АНО ЦСОН «Доброе дело» в безвозмездное временное пользование, излишков и недостач не установлено.

В 2018 году АНО ЦСОН «Доброе дело» в рамках реализации общественно-значимой программы Творческая гостиная «Вдохновение» приобретена вышивальная машина Brother Innov-is 750e стоимостью 49999,00 рублей (передаточный акт от 31.10.2018 № КУ9-000025/6050). На момент проверки имеется в наличии.

Однако в связи с тем, что в организации учет финансово-хозяйственной деятельности в соответствии требованиями действующих нормативно-правовых актов не осуществляется, в нарушение пункта 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» оборудование не было принято на баланс организации, не имеет инвентарного номера. В результате контроль за сохранностью объекта основных средств, приобретенного за счет средств субсидии, не обеспечивается.

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

С момента образования Учреждения (с 27.03.2015) проверка целевого использования субсидии, проводилась контрольно-ревизионным отделом Министерства труда и социальной защиты населения Республики Башкортостан за период деятельности с 01.07.2015 по 31.12.2016 года.

По нарушениям выявленным в ходе предыдущей проверки установлено: В соответствии с уведомлением об открытии счета в Бирском отделении Башкирского отделения № 8598 ОАО Сбербанк России открыт расчетный счет № 40703810006004000743, дата открытия счета 03.06.2015. Сверкой выписок операций по лицевому счету по состоянию на 03.06.2015, 24.06.2015 установлено, что внесены имущественные взносы учредителей в размере 10 000 рублей 15.01.2016. Выписки операций по лицевому счету прилагаются к акту проверки.

В ходе ревизии проведены повторные встречные, выездные проверки качества предоставления социальных услуг выявленных по предыдущей проверки, замечания, выявленные в ходе выездной проверки 2016года, устранены: Так, получателю социальных услуг Королевой З.И. произведен перерасчет стоимости услуг, переплаченная сумма в размере 816 рублей





возмещена, путем предоставления социальных услуг бесплатно в течение трех месяцев февраль, март, апрель 2016 года.(акты выполненных работ прилагаются).

На получателей социальных услуг Кансиярова Б.К. Кансияровой О.И. , Бочкаревым В.Г. и Бочкаревой З.А. (которые проживают совместно) заведены отдельные дневники.

В дневниках получателей социальных услуг Королевой З.И., Бочкарева В.Г. и Бочкаревой З.А. проставлены подписи.

Дневники и акты выполненных работ получателей социальных услуг Василенко Е.Л., Кансиярова О.И. приведены в соответствие.

Акт составлен на 18 листах в 2-х экземплярах.

Ведущий специалист – эксперт КРО:		Р.Г.Байгильдин
Директор АНО ЦСОН «Доброе дело»:		Е.Б.Габдрахманова
Главный бухгалтер АНО ЦСОН «Доброе дело»:		О.Ю.Арсланова
Один экземпляр акта получил(а)	 2019г.	<u>14.06.</u>