



**АДМИНИСТРАЦИЯ  
БАГАНСКОГО РАЙОНА  
НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ**

632770, Новосибирская область, с. Баган, ул. М. Горького 28, тел.: (38353)21-543  
ОКПО 04035320 ОГРН 1045480001885 ИНН 5417104650 КПП 541701001

02.12.2019

с. Баган

Акт внеплановой выборочной проверки финансового обеспечения и исполнения государственных социальных услуг в стационарной форме, регламентированных законодательством РФ, нормативно-правовыми актами Новосибирской области в МБУ «КЦСОН Баганского района» за период 2015-2019 гг.

В соответствии с распоряжением № 227-р от 25.11.2019 г. проведена внеплановая выборочная проверка финансового обеспечения и исполнения государственных социальных услуг в стационарной форме, регламентированных законодательством РФ, нормативно-правовыми актами Новосибирской области в МБУ «КЦСОН Баганского района» за период 2015-2019 гг.

Период проверки с 01.01.2015г. по 29.11.2019г.

Сроки проведения проверки с 25.11.2019г. по 29.11.2019г.

В проверяемом периоде право подписи имели:

Директор МБУ «Баганский КЦСОН» Крайнова О.Н., с 21.11.2019 г. зам.директора Рудакова М.Н.

Главный бухгалтер Морозова Ю.В.

**Проверкой установлено:**

**1. Сведения об учреждении**

Муниципальное бюджетное учреждение «Комплексный центр социального обслуживания населения Баганского района» создано в соответствии с Постановлением администрации Баганского района Новосибирской области от 09.11.2009г. № 439.

Учреждение является некоммерческой организацией.

Учредителем учреждения является администрация Баганского района.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевой счет по учету бюджетных средств, лицевой счет по учету средств поступающих во временное распоряжение учреждения и лицевой счет по учету средств от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности в органах, осуществляющих кассовое обслуживание исполнения бюджетов, круглую печать с изображением герба Баганского района, со своим наименованием, штампы, бланки».

## 2. Имущество учреждения

Имущество Учреждения является собственностью Баганского района, закреплено за ним на праве оперативного управления, на основании акта приема-передачи, утвержденного Главой района и отражается на его самостоятельном балансе.

Учреждение владеет и пользуется закрепленным за ним имуществом в соответствии с его назначением, уставными целями своей деятельности и решениями собственника в рамках, установленных законодательством Российской Федерации и Новосибирской области.

Для проведения проверки МБУ «КЦСОН Баганского района» затребованы следующие документы:

- Устав организации МБУ «КЦСОН Баганского района» - предоставлено;
- должностные инструкции директора, главного бухгалтера – предоставлено;
- сводная информация о суммах денежных средств, полученных от получателей социальных услуг в стационарной форме и статьи расходов за период 2015-2019гг. – предоставлено;
- договора, муниципальные контракты с поставщиками о приобретении материальных средств для обеспечения социальных услуг, в соответствии с индивидуальной программой предоставления социальных услуг гражданам в стационарной форме, акты выполненных работ по договорам, товарные накладные:

2015г - муниципальный контракт № 90 от 12.12.2015г., муниципальные контракты на продукты питания, **спецификации, товарные накладные отсутствуют;**

2016г.- муниципальные контракты на продукты питания предоставлены, **спецификации, товарные накладные отсутствуют;**

2017г. - муниципальные контракты на продукты питания предоставлены, **спецификации, товарные накладные отсутствуют;**

2018г.- муниципальные контракты на продукты питания предоставлены, **спецификации, товарные накладные отсутствуют;**

2019г.- муниципальные контракты на продукты питания предоставлены, **спецификации, товарные накладные отсутствуют;**

Муниципальные контракты, договора представлены к проверке общими папками, не отсортированы, с указанием года по всем видам деятельности и услуг за рамками проверки, что свидетельствует о ненадлежащей подготовки материалов к аудиторской проверке со стороны должностных лиц МБУ «КЦСОН Баганского района». При этом в 90% договоров отсутствует спецификация на товары и услуги, в связи с чем проверочные мероприятия по данным договорам провести невозможно;

- документы, подтверждающие оплату социальных услуг от получателей социальных услуг в стационарной форме: экземпляры бухгалтерии - ежемессячные акты приемки социальных услуг и квитанции об оплате 2015г. - **не предоставлены**, 2016 г.- **не предоставлены**, 2017 г.- **не предоставлены**, 2018г.-**не предоставлены**, 2019 г.- **не предоставлены**.

- личные дела получателей социальных услуг выборочно предоставлены: личное дело Аллюсовой Веры Андреевны 01.05.1927г.р. проживала с 24.02.2009г., личное дело Сомова Валентина Никитича, 06.10.1938 г.р., проживает с 29.06.2012г., личное дело Жмакиной Анны Николаевны, 13.11.1932 г.р., проживает с 19.07.2002г., личное дело Архипова Александра Александровича, 16.04.1965 г.р., проживает с 23.04.2009г.

- объяснительные зам. директора (директор на период проверки находится по листу временной нетрудоспособности), главного бухгалтера, заведующей отделением «Дом милосердия» в период 2015-2018гг. – предоставлены.

При проведении проверки аудитор руководствуется: Федеральным законом № 442 от 28.12.13г. «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации», Федеральным законом № 210 от 27 июля 2010г. « Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг», Приказом № 1288 от 13 октября 2014г. « О порядке предоставления социальных услуг» министерства социального развития Новосибирской области, Приказом № 1257 от 27 октября 2014г. « Об утверждении нормативов обеспечения площадью жилых помещений, мягким инвентарем при предоставлении социальных услуг организациями социального обслуживания Новосибирской области» министерства социального развития Новосибирской области, Приказом № 1164 от 6 октября 2014 г. « Об утверждении норм питания в организациях социального обслуживания Новосибирской области» министерства социального развития Новосибирской области, Приказом департамента по тарифам Новосибирской области № 502-ТС от 29.12.2014 г. « Об установлении предельных максимальных тарифов на социальные услуги, предоставляемые поставщиками социальных услуг на территории Новосибирской области», Приказом № 1446 от 23.12.2014г. « Об утверждении Стандартов социальных услуг, предоставляемых поставщиками социальных услуг на территории Новосибирской области » министерства социального развития Новосибирской области.

### **3.Проверка соблюдения порядка оплаты социальных услуг**

В соответствии с приказом министерства социального развития № 1288 от 31.10.2014г. при приеме в стационарные организации граждане и (или) их законные представители заключают письменный договор о предоставлении социальных услуг в стационарной форме социального обслуживания (далее - договор) в течение суток с даты представления личного дела. Договор заключается в соответствии с индивидуальной программой. Порядок и периодичность оплаты за стационарные услуги определяются условиями договора. Так соответствии с п.3.1 договора по результатам оказания социальных услуг исполнитель (КЦСОН) оформляет и передает для подписания заказчику (гражданину) акт приемки социальных услуг, предоставляемых в соответствии с индивидуальной программой социальных услуг, составляемые в двух экземплярах. Акт приемки социальных услуг составляется ежемесячно. Согласно п.3.5 Договора плата исполнителю за предоставление социальных услуг Заказчиком (либо его законным представителем) производится: а) путём внесения наличных денежных средств в кассу исполнителя б) перечислением денежных средств на счет исполнителя, указанным в настоящем договоре. Согласно п.3.6 оплата за предоставленные социальные услуги осуществляется ежемесячно.

В ходе проверки порядка оплаты установлены следующие нарушения: Акты приемки социальных услуг, определяющие сумму оплаты, оформлялись в одном экземпляре. 2-й экземпляр бухгалтерией КЦСОН не требовался и в наличии за 2015г.,2016г.,2017г.,2018г. не имеется. Денежные средства в период 2015-2018гг. взымались заведующей отделением по «устному распоряжению» руководителя КЦСОН. Наличные



денежные средства в 2015 году вносились заведующей ежемесячно непосредственно на счета организации в Банк, при этом нотариальной доверенности от граждан на осуществление банковских операций не имелось, приказа по учреждению о работе заведующей отделением с банковской организацией не имеется. В период с 2016-2018 гг. по «устному распоряжению» руководителя КЦСОН общую сумму денежных средств заведующая привозила ежемесячно и сдавала бухгалтеру-кассиру КЦСОН что подтверждено «актами передачи денежных средств» произвольного образца. Кассовой учет, квитанции об оплате по каждому получателю социальных услуг, за указанный период, в бухгалтерии КЦСОН полностью отсутствует. Таким образом отследить сумму полученных КЦСОН денежных средств от каждого конкретного получателя социальных услуг, за период 2015-2018гг., по бухгалтерии КЦСОН не представляется возможным. Что является грубым нарушением правил финансового учета.

#### 4. Проверка финансового обеспечения социально-бытовыми услугами

В соответствии с Федеральным законом № 442 ст. 12 Поставщики социальных услуг обязаны: 1) осуществлять свою деятельность в соответствии с настоящим Федеральным законом, другими федеральными законами, законами и иными нормативными правовыми актами субъекта Российской Федерации; 2) предоставлять социальные услуги получателям социальных услуг в соответствии с индивидуальными программами и условиями договоров, заключенных с получателями социальных услуг или их законными представителями, на основании требований настоящего Федерального закона; Согласно ст. 16 ФЗ-442 Индивидуальная программа составляется исходя из потребности гражданина в социальных услугах, пересматривается в зависимости от изменения этой потребности, но не реже чем раз в три года. Пересмотр индивидуальной программы осуществляется с учетом результатов реализованной индивидуальной программы. **Индивидуальная программа для гражданина или его законного представителя имеет рекомендательный характер, для поставщика (КЦСОН) социальных услуг - обязательный характер.** Индивидуальная программа составляется в двух экземплярах. Экземпляр индивидуальной программы, подписанный уполномоченным органом субъекта Российской Федерации, передается гражданину или его законному представителю в срок не более чем десять рабочих дней со дня подачи заявления гражданина о предоставлении социального обслуживания. Второй экземпляр индивидуальной программы остается в уполномоченном органе субъекта Российской Федерации. В индивидуальную программу включен перечень услуг, предоставляемых гражданину, находящемуся на стационарном социальном обслуживании, в том числе:

1. Обеспечение мягким инвентарем-обувью домашней, уличной в соответствии с сезоном и размером;
2. Обеспечение питанием согласно утвержденным нормативам;
3. Обеспечение мягким инвентарем - постельными принадлежностями;
4. Обеспечение мягким инвентарем - нательным бельем;
5. Обеспечение мягким инвентарем - верхней и нижней одеждой, в соответствии с сезоном, ростом и размером;
6. Обеспечение средствами личной гигиены;
7. Обеспечение питанием согласно утвержденным нормативам.

Нормы, порядок и периодичность предоставления данных социальных услуг и их тарифы устанавливаются нормативными правовыми актами Новосибирской области. Оплата социальных услуг получателями за проверяемый период 2015-2019 гг. вносилась ежемесячно, регулярно и в соответствии с установленными тарифами.

4.1. В ходе проверки финансового обеспечения питанием получателей социальных услуг установлены следующие нарушения: Согласно СанПин и Порядка оказания социальных услуг в стационарной форме для получателей соц. услуг предусматривается 4-х разовое питание. В соответствии с приказом № 1164 от 6 октября 2014 г. «Об утверждении норм питания в организациях социального обслуживания Новосибирской области» министерства социального развития Новосибирской области, Приказа департамента по тарифам Новосибирской области № 502-ТС от 29.12.2014 г. «Об установлении предельных максимальных тарифов на социальные услуги, предоставляемые поставщиками социальных услуг на территории Новосибирской области», п.1.6 обеспечение питанием согласно утвержденным нормативам 1 раз- 77.40 руб.

Отчетный год	Кол-во получателей соц. услуг, человек	Норматив финансирования питания в год, тыс. руб.	Фактически выделено средств на питание, тыс. руб.	Оценка показателя, %
2015	20	2 229,1	1 023,7	Занижение норм питания на 55%
2016	16	1 783,3	893,4	Занижение норм питания на 50 %
2017	9	1 003,1	673,6	Занижение норм питания на 33%
2018	27	3 009,3	746,4	Занижение норм питания на 76%
2019 (10 мес.)	30	2 786,4	1 446,9	Занижение норм питания на 48 %

В распоряжении аудитора имеется докладная записка заведующей отделением милосердия с. Казанка Тулегеновой Т.А. от 07.10.2015 года на имя начальника отдела социальной защиты населения и трудовых отношений администрации Баганского района Лугина И.И. и директора МБУ «КЦСОН Баганского района» Крайновой О.Н. об урезании норм питания и нехватки продуктов питания, в связи с чем получатели социальных услуг покупали хлеб за собственные средства. Проверкой зафиксирована данная ситуация и судя по имеющимся данным каких-либо мер по улучшению положения руководством КЦСОН принято не было.

4.2. Проверка финансового обеспечения получателей социальных услуг мягким инвентарем - верхней и нижней одеждой, нательным бельем, обувью, постельными принадлежностями. Количество и периодичность предоставления мягкого инвентаря определяется индивидуальной программой предоставления социальных услуг и регламентируется Приказом № 1257 от 27 октября 2014г. «Об утверждении нормативов обеспечения

площадью жилых помещений, мягким инвентарем при предоставлении социальных услуг организациями социального обслуживания Новосибирской области» министерства социального развития Новосибирской области, а именно:

Наименование мягкого инвентаря	В домах интернатах (милосердия) на одного получателя	
	Количество, штук	Срок носки, службы, лет
Простыня	4	1
Пододеяльник	4	1
Наволочка для подушки нижняя	3	2
Наволочка для подушки верхняя	4	1
Полотенце махровое	3	1
Полотенце махровое (банное)	2	1
Одеяло шерстяное (ватное)	1	3
или с синтетическим наполнителем (синтепон)	1	2
Одеяло байковое	1	3
Матрац	1	2
Наматрасник матерчатый	2	3
Покрывало	1	3
Подушка перьевая или	1	3
с синтетическим наполнителем (синтепон)	1	2
Коврик прикроватный	-	-
Салфетки индивидуальные	4	1



Нормативы обеспечения одеждой и обувью совершеннолетних граждан - получателей социальных услуг при предоставлении социальных услуг в стационарной форме:

Наименование одежды и обуви	На одного получателя социальных услуг											
	В домах-интернатах (пансионатах) общего типа для граждан пожилого возраста и инвалидов;				В психоневрологических интернатах				Для самостоятельно передвигающихся, частично утративших способность к самообслуживанию			
	В домах-интернатах (пансионатах) общего типа для граждан пожилого возраста и инвалидов;				В психоневрологических интернатах				Для полностью утративших способность к самообслуживанию			
	Мужчины		Женщины		Мужчины		Женщины		Мужчины		Женщины	
	колич. шт.	срок носки (лет)	колич. шт.	срок носки (лет)	колич. шт.	срок носки (лет)	колич. шт.	срок носки (лет)	колич. шт.	срок носки (лет)	колич. шт.	срок носки (лет)
Пальто зимнее (куртка утепленная, пуховик)	1	4	1	4	1	2	1	2	1	5	-	-
Пальто демисезонное (плащ, куртка)	1	4	1	4	1	2	1	2	1	5	-	-
Костюм-двойка полушерстяной	1	3	-	-	1	3	-	-	1	3	-	-
Сорочка (вершина рубашка, футболка) из хлопчатобумажной или смесовой ткани	3	1	-	-	3	1	-	-	3	1	-	-
Брюки полушерстяные (брюки спортивные)	1	2	-	-	1	2	-	-	1	1	-	-

Брюки (хлопчатобумажная или джинсовая ткань)	1	3	1	3	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	-	-	-
Джемпер (свитер, кофта) шерстяной или из смесовой ткани	1	3	1	4	2	1	2	1	1	2	1	2	1	2	-	-	-
Спортивный костюм	1	2	1	3	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	2	-	-
Платые полушерстяное	-	-	1	3	-	-	1	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Платее, юбка и блузка (в комплекте) хлопчатобумажные или из смесовой ткани	-	-	2	2	-	-	3	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Халат (байковый) домашний	-	-	1	2	-	-	1	1	-	-	-	-	1	1	-	2	1
Ремень брючный (подтяжки)	1	6	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Рейтузы шерстяные	-	-	1	2	-	-	1	1	-	-	-	-	1	1	-	-	-
Трусы	4	1	4	1	4	1	6	1	6	1	6	1	6	1	6	1	1
Майка	2	1	1	1	3	1	2	1	4	1	2	1	4	1	2	1	1
Бюстгальтер	-	-	2	1	-	-	3	1	-	-	-	-	2	1	-	-	-
Пижама ночная (сорочка ночная)	1	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	1
Горничное белье с начесом	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	1	-	-	-	-	-	-
Носовые платки	4	1	4	1	4	1	4	1	4	1	4	1	4	1	-	-	-
Носки полушерстяные	2	1	1	1	3	1	3	1	3	1	3	1	1	1	-	-	-
Носки (хлопчатобумажные или смесовые)	5	1	5	1	6	1	3	1	6	1	2	1	6	1	6	1	1
Колготки (чулки)	-	-	2	1	-	-	3	1	-	-	-	-	4	1	-	-	-
Головной убор зимний	1	2	-	-	1	2	-	-	1	2	-	-	-	-	-	-	-



[illegible]

**В части обеспечения мягким инвентарем проверкой установлены следующие нарушения:**

На проверку предоставлен муниципальный контракт № 90 от 12 декабря 2015 года на сумму 98 216 руб., при этом спецификация к контракту и товарные накладные отсутствуют, в связи с чем проверить наименование товара и его количество на соответствие стандарта обеспечения социальных услуг **не представляется возможным.**

Согласно представленной МБУ «КЦСОН Баганского района» информации за период 2016-2017 гг. каких-либо материальных средств на обеспечение социальных услуг в стационарной форме **не приобреталось, финансовых средств не выделялось.**

В 2018 году, согласно данным МБУ «КЦСОН Баганского района», на приобретение мебели было затрачено бюджетных средств - 1033,1 тыс.рублей, на приобретение матрасов затрачено бюджетных средств- 137,4 тыс.рублей, «93,6 тыс.рублей - бюджетные средства (одеяло, плед, подушка) 44,0 тыс.рублей - бюджетные средства (постельное белье)» - сведения предоставлены **не корректно.** Договора и товарные накладные, подтверждающие указанные суммы к аудиторской проверке **не предоставлены.** В связи с чем, проверить наименование, количество материальных средств и их соответствие стандарту обеспечения социальных услуг, **не представляется возможным.**

В 2019 году, согласно данным МБУ «КЦСОН Баганского района» приобретение материальных средств - мягкого инвентаря в стадии заключения договоров.

Спец. одежда для обслуживающего персонала отделения «милосердия», за проверяемый период 2015-2019гг. не закупалась вообще, финансовые средства не выделялись.

**5. ИТОГИ контрольного мероприятия:**

В соответствии с п.2 Прав и обязанностей руководителя, предусмотренных Трудовым договором № 9 от 23.10.2017 года руководитель МБУ «КЦСОН Баганского района» обязан:

1. Соблюдать при исполнении должностных обязанностей требования законодательства Российской Федерации, законодательства Новосибирской области, нормативных правовых актов органов местного самоуправления, устава учреждения.
2. Обеспечивать эффективную деятельность учреждения и его структурных подразделений, организацию административно-хозяйственной, финансовой и иной деятельности.
3. Обеспечивать планирование деятельности учреждения с учетом средств, получаемых из всех источников, не запрещенных законодательством Российской Федерации.
4. Обеспечивать целевое и эффективное использование денежных средств учреждения.

Главный бухгалтер, в соответствии с должностной инструкцией обязан осуществлять организацию бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

По результатам аудиторской проверки установлено прямое нарушение руководством МБУ «КЦСОН Баганского района» требований Федерального закона № 442 от 28.12.13г. «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации», Приказа № 1288 от 13 октября 2014г. «О порядке предоставления социальных услуг» министерства

социального развития Новосибирской области, Приказа № 1257 от 27 октября 2014г. « Об утверждении нормативов обеспечения площадью жилых помещений, мягким инвентарем при предоставлении социальных услуг организациями социального обслуживания Новосибирской области» министерства социального развития Новосибирской области, Приказа № 1164 от 6 октября 2014 г. « Об утверждении норм питания в организациях социального обслуживания Новосибирской области» министерства социального развития Новосибирской области, Приказа № 1446 от 23.12.2014г. « Об утверждении Стандартов социальных услуг, предоставляемых поставщиками социальных услуг на территории Новосибирской области » министерства социального развития Новосибирской области. Установлено отсутствие финансовой и кассовой дисциплины в учреждении, в части взимания и учета денежных средств от получателей социальных услуг в стационарной форме. Установлено отсутствие должного бухгалтерского учета по материальным средствам. Установлено ненадлежащее финансовое обеспечение получателей социальных услуг, а в период 2016-2018гг. полное отсутствие финансового обеспечения социальных услуг, в части обеспечения мягким инвентарем. За весь проверяемый период значительно занижены финансовые затраты на питание получателей социальных услуг.

#### 6. ПРЕДЛОЖЕНИЕ по итогам контрольного мероприятия:

1. Направить акт о результатах проверки директору МБУ «КЦСОН Баганского района» Крайновой О.Н с целью ознакомления;
2. Привести деятельность МБУ «КЦСОН Баганского района», в части оказания социальных услуг в стационарной форме в соответствие с требованиями законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов Новосибирской области.

Аудитор администрации  
Баганского района



Ю.А. Савельева

С актом ознакомлены:

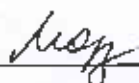
Временно исполняющая обязанности  
директора МБУ «КЦСОН Баганского района»



М.Н. Рудакова

« 02 » декабря 2019 г.

Главный бухгалтер  
МБУ «КЦСОН Баганского района»



Ю.В. Морозова

« 02 » декабря 2019 г.

Глава Баганского района  
Новосибирской области



В.И. Бамбух