

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
КАЛУЖСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Управление внутреннего государственного финансового контроля
и контроля в сфере закупок**

№ 08-03-10/23-15
от 20.03.2015

248600, г. Калуга, ул. Достоевского, 48
тел. 57-60-14

АКТ
плановой выездной проверки государственного бюджетного учреждения
Калужской области «Ильинский дом-интернат
для престарелых и инвалидов»
с 17.03.2015 по 18.03.2015

В соответствии с Приказом министерства финансов Калужской области от 13.03.2015 № 148п проведена плановая выездная проверка по теме: «Проверка полноты и достоверности отчетности об исполнении государственного задания за 2014 год» государственного бюджетного учреждения Калужской области «Ильинский дом-интернат для престарелых и инвалидов», за период с 01.01.2014 по 31.12.2014 заместителем начальника отдела финансового контроля в бюджетной сфере Царевой О.А.

в присутствии:

директора – Т.Д. Захаркиной,
главного бухгалтера – Е.Е. Степаниденко
в период с 17.03.2015 по 18.03.2015.

Настоящая проверка проведена в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации;
2. Гражданский кодекс Российской Федерации;
3. Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;
4. Постановление Правительства Калужской области от 21.03.2011 № 142 «Об утверждении положения о порядке формирования государственного задания в отношении государственных учреждений Калужской области и финансового обеспечения выполнения государственного задания, а также предоставления субсидий бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими государственного задания» (далее – постановление Правительства Калужской области от 21.03.2011 № 142);

5. Приказ министерства по делам семьи, демографической и социальной политике Калужской области от 01.08.2011 г. № 1337 «Об утверждении ведомственного перечня государственных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) государственными учреждениями, находящимися в ведении министерства по делам семьи, демографической и социальной политике Калужской области»;

6. Приказ министерства по делам семьи, демографической и социальной политике Калужской области от 30.12.2013 № 1776 «Об установлении государственного задания государственным учреждениям социального обслуживания Калужской области на

оказание государственных услуг на очередной финансовый год и на плановый период» (далее – приказ Министерства от 30.12.2013 № 1776);

7. Приказ министерства по делам семьи, демографической и социальной политике Калужской области от 03.09.2013 № 1162 «Об утверждении методики оценки выполнения государственными учреждениями, подведомственными министерству по делам семьи, демографической и социальной политике Калужской области государственного задания на оказание государственных услуг» (далее – приказ Министерства от 03.09.2013 № 1162);

8. Приказ министерства по делам семьи, демографической и социальной политике Калужской области от 15.10.2009 № 708 «Об утверждении требований к качеству предоставления государственных услуг в государственных стационарных учреждениях социального обслуживания Калужской области при формировании государственного задания на оказание государственных услуг»;

9. Другие нормативно-правовые акты.

Общие сведения

Государственное бюджетное учреждение «Ильинский дом-интернат для престарелых и инвалидов» (далее – Учреждение) создано в целях предоставления в стационарных условиях социальных услуг гражданам пожилого возраста (мужчины старше 60 лет, женщины, старше 55 лет) и инвалидам I и II групп (старше 18 лет), частично или полностью утратившим способность к самообслуживанию и нуждающимся по состоянию здоровья в постоянном постороннем уходе и наблюдении, создание для них наиболее адекватных их возрасту и состоянию здоровья условий жизнедеятельности.

Учреждение является юридическим лицом. Функции и полномочия учредителя в проверяемый период осуществляло министерство по делам семьи, демографической и социальной политике Калужской области (далее - Министерство).

Место нахождения учреждения:

249062, Калужская область, Малоярославецкий район, с. Ильинское, ул. Подольских курсантов, д. 92.

Учреждение действует на основании Устава, утвержденного приказом министерства по делам семьи, демографической и социальной политике Калужской области от 12.05.2011 № 732.

В проверяемый период с 01.01.2014 по 31.12.2014 Учреждение являлось бюджетным учреждением.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

- директор Учреждения – Т.Д. Захаркина,
- главный бухгалтер – Е.Е. Степаниденко.

В ходе проверки были изучены следующие вопросы:

1. Исполнение показателей объема государственной услуги (в натуральных показателях) и показателей, характеризующих качество государственной услуги.
2. Соблюдение требований к отчетности об исполнении государственного задания.
3. Соответствие отчетных данных об исполнении государственного задания источникам информации о значении показателя (исходным данным для ее расчета).
4. Финансовое обеспечение выполнения государственного задания.

Проверкой установлено:

Исполнение показателей объема государственной услуги (в натуральных показателях) и показателей, характеризующих качество государственной услуги.

Государственное задание Учреждения на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов (далее – Государственное задание), утверждено приказом Министерства от 30.12.2013 № 1776 по государственной услуге «Социальное обслуживание в стационарных учреждениях граждан пожилого возраста и инвалидов».

Государственным заданием объем государственной услуги (в натуральных показателях) – среднемесячная численность обслуживаемых граждан – утвержден на 2014 год в количестве 27 человек.

В соответствии с отчетами об исполнении Государственного задания за 1, 2, 3, 4 кварталы по Учреждению (далее – Отчеты) среднемесячная численность обслуживаемых граждан составила:

- за 1 квартал – 27 человек,
- за 2 квартал – 28 человек,
- за 3 квартал – 26 человек,
- за 4 квартал – 27 человек.

В Отчетах расчет среднемесячной численности обслуживаемых граждан производится поквартально, без учета численности обслуженных граждан в предыдущие кварталы, при этом Государственное задание доведено Учреждению на год.

Представленная отчетность отражает только поквартальное исполнение показателей объема государственной услуги.

В ходе проверки в качестве отчета за 2014 год представлен отчет по оценке выполнения государственного задания на оказание государственных услуг Учреждением за 2014 год, в котором представлены результаты расчетов оценки выполнения государственного задания в 2014 году по трем критериям в соответствии с приказом Министерства от 03.09.2013 № 1162. В указанном отчете, по информации Учреждения, показателем исполнения объема государственной услуги за 2014 год следует считать показатель «фактическое количество потребителей государственных услуг (фактическое количество оказанных услуг)» равный 27.

Соблюдение требований к отчетности об исполнении государственных заданий

Представленные в ходе проверки ежеквартальные Отчеты составлены по форме с учетом требований, установленных п. 8.1. Государственного задания.

Однако, в Отчетах не заполнены графы «Характеристика причин отклонения от запланированных значений», «Источник информации о фактическом значении показателя». Таким образом, Отчеты не содержат полной информации, предусмотренной требованиями к составлению Отчетов.

Отчет в целом за 2014 год по установленной форме в ходе проверки не представлен.

Исходя из даты направления, установлено, что Отчеты направлены в Министерство своевременно.

В представленных отчетах Учреждением не произведена интерпретация оценок выполнения государственного задания в соответствии с критериями, установленными пунктом 8.4. Государственного задания.

**Соответствие отчетных данных об исполнении государственного задания
источникам информации о значении показателя
(исходным данным для ее расчета).**

В соответствии с Государственным заданием объем государственной услуги (в натуральных показателях) характеризует показатель «Среднемесячная численность обслуживаемых граждан».

В Отчетах Учреждения, направленных в Министерство, источник информации о фактическом значении показателя объема услуги не указан. Фактически источником информации для расчета показателя объема услуги в учреждении является Книга учета престарелых и инвалидов, поступивших на государственное обеспечение в ГБУ КО «Ильинский дом-интернат для престарелых и инвалидов» (далее – Книга учета), в соответствии с которой составляются таблицы учета проживающих, используемые для расчета среднемесячной численности обслуживаемых граждан. Книга учета ведется на основании приказа Учреждения от 30.06.2011 № 47(а) в соответствии с приказом министерства социальной защиты населения РФ от 28.07.1995 № 170 «Об утверждении инструкции об организации медицинского обслуживания, противоэпидемических и санитарно-гигиенических мероприятий в домах-интернатах для престарелых и инвалидов». При заполнении Книги учета не везде указываются даты выбытия проживающих, в ходе проверки указанное замечание Учреждением устранено.

При проверке соответствия показателей Отчетов в 2014 году по объему государственной услуги (в натуральных показателях), показателям, отраженным в Книге учета престарелых и инвалидов, поступивших на государственное обеспечение в ГБУ КО «Ильинский дом-интернат для престарелых и инвалидов», а также в табелях учета проживающих, расхождений не выявлено.

В соответствии с Отчетами удовлетворенность потребителей государственной услуги качеством предоставляемых услуг составляет 100%, источник информации в Отчете не указан. Фактическим источником информации о значении показателя, характеризующего качество государственной услуги, является Книга отзывов, жалоб и предложений. Расхождений показателей Отчетов и данных Книги отзывов, жалоб и предложений не установлено.

Нормативным актом Учреждения не установлены регистры учета, являющиеся источниками информации для значения показателя.

Установленная Государственным заданием интерпретация критериев оценки выполнения государственного задания не соответствует интерпретации критериев оценки выполнения учреждениями государственных заданий, установленной приказом Министерства от 03.09.2013 № 1162 «Об утверждении методики оценки выполнения государственными учреждениями, подведомственными министерству по делам семьи, демографической и социальной политике Калужской области, государственного задания на оказание государственных услуг», где государственное задание считается выполненным при значении критерия более 85%.

Финансовое обеспечение выполнения государственного задания.

В соответствии с Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) от 15.01.2014 № 13/14 СГЗ (далее – Соглашение) Учреждению предоставлена субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (далее –

Субсидия) в сумме 7 008,325 тыс. рублей. В соответствии с Дополнительным соглашением к Соглашению от 22.10.2014 № 13-1/14 СГЗ объем Субсидии сокращен на 449,511 тыс. рублей и составил 6 558,813 тыс. рублей. Поступления средств Субсидии в 2014 году составили 5 608,964 тыс. рублей, что составляет 85,5% уточненного объема Субсидии и 80% первоначального объема Субсидии, при этом Государственное задание оставлено без изменений и считается выполненным.

Таким образом, объем Субсидии Учреждению сокращен без внесения соответствующих изменений в Государственное задание.

Заключение о наличии (отсутствии) нарушений бюджетного законодательства

1. В нарушение п. 8.1. Государственного задания ежеквартальные отчеты об исполнении Государственного задания по Учреждению не содержат полной информации, предусмотренной требованиями к составлению Отчетов.

2. В нарушение п. 8.4. Государственного задания в Отчетах Учреждением не произведена интерпретация оценок выполнения государственного задания в соответствии с установленными критериями.

3. Нормативным актом Учреждения не утверждены регистры учета, являющиеся источниками информации для фактических значений показателей отчета, не установлен порядок их ведения и ответственные лица.

4. Отчет об исполнении Государственного задания за 2014 год по установленной форме не составляется.

5. В нарушение п. 5 Положения о порядке формирования государственного задания в отношении государственных учреждений Калужской области и финансового обеспечения выполнения государственного задания, а также предоставления субсидий бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими государственного задания, утвержденного постановлением Правительства Калужской области от 21.03.2011 № 142, объем Субсидии Учреждению сокращен без внесения соответствующих изменений в государственное задание.

Акт составлен в 2-х экземплярах.

Заместитель начальника отдела
финансового контроля в бюджетной сфере



О.А. Царева

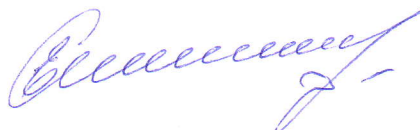
С актом ознакомлены:

Директор Учреждения



Т.Д. Захаркина

Главный бухгалтер



Е.Е. Степаниденко