

АКТ

проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств областного бюджета, выделенных в рамках реализации мероприятий подпрограммы «Старшее поколение» государственной программы «Социальная поддержка граждан Нижегородской области»

Основание для проведения проверки: Закон Нижегородской области от 08.10.2010 № 156-З «О контрольно-счетной палате Нижегородской области», план работы контрольно-счетной палаты Нижегородской области на 2020 год, утвержденный решением коллегии контрольно-счетной палаты Нижегородской области от 27.12.2019 № 30.

Объект проверки: государственное бюджетное учреждение «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов Перевозского района» (далее – Центр социального обслуживания, Учреждение).

Цель проверки: законность, результативность использования средств областного бюджета, выделенных в рамках реализации мероприятий подпрограммы «Старшее поколение» государственной программы «Социальная поддержка граждан Нижегородской области».

Срок проведения проверки: с 10.03.2020 – 12.03.2020, в том числе непосредственно на объекте проверки 12.03.2020.

Проверяемый период: 2019 год и январь-февраль 2020 года.

Проверка проведена главными инспекторами контрольно-счетной палаты Нижегородской области Морозовой Г.С. и Суровцевой Л.В.

Ответственной за финансово-хозяйственную деятельность Учреждения являлась директор Рыжанкина Ольга Александровна (приказ министерства социальной политики от 20.10.2017 № 295-л/гу).

Ведение бухгалтерского учета в проверяемом периоде возложено на главного бухгалтера Коткову Татьяну Алексеевну (приказ Учреждения от 19.01.2015 № 4).

Юридический и фактический адрес Учреждения: 607400, Нижегородская область, Перевозский район, г. Перевоз, ул. Садовая, дом 24.

Проверкой установлено

Центр социального обслуживания является государственным бюджетным учреждением, входящим в систему социальной защиты населения Нижегородской области.

Учредителем Центра социального обслуживания и собственником его имущества является Нижегородская область.

Функции и полномочия учредителя Учреждения осуществляет министерство социальной политики Нижегородской области (далее – Министерство).

Устав Центра социального обслуживания утвержден приказом Министерства от 18.08.2011 № 428 (с изм. от 27.06.2012 № 557) и согласован заместителем министра имущественных и земельных отношений Нижегородской области 18.08.2011 (далее - Устав).

Согласно п. 2.1 Устава основной целью создания Учреждения является организация полустационарного социального обслуживания и социального обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов, нуждающихся в услугах, в соответствии с их возрастом и состоянием здоровья, оказание семьям и отдельным категориям граждан помощи в реализации законных прав и интересов, содействие в улучшении их социального и материального положения, а также психологического состояния.

Центр социального обслуживания поставлен на учет в Межрайонной инспекции ФНС № 12 по Нижегородской области (Территориальный участок 5225 по Перевозскому району Межрайонной ИФНС России по Нижегородской области, 5225) за ОГРН 1025201019821, ИНН 5225002060, КПП 522501001.

Предоставление средств из областного бюджета

Постановлением Правительства Нижегородской области от 30.04.2014 № 298 в рамках государственной программы «Социальная поддержка граждан Нижегородской области» утверждена подпрограмма 3 «Старшее поколение».

Целью подпрограммы 3 «Старшее поколение» является повышение уровня и качества жизни пожилых граждан, инвалидов, семей с детьми, иных категорий населения, в отношении которых законодательно установлены обязательства государства по предоставлению мер социальной поддержки.

На реализацию мероприятия 3.5. «Развитие и модернизация учреждений социального обслуживания граждан пожилого возраста» в рамках подпрограммы «Старшее поколение», Министерством утверждено распределение денежных средств между подведомственными учреждениями с указанием объема денежных средств по каждому учреждению и целью предоставления.

Согласно вышеуказанному распределению средств Центру социального обслуживания по п.п. 3.5.20 «Ремонт помещений в здании и приобретение оборудования в учреждениях социального обслуживания населения» предусмотрено 130 000,00 рублей на проведение ремонта полов коридора и тамбура, фойе и тамбура первого этажа.

Министерством с Центром социального обслуживания заключено соглашение о порядке и условиях предоставления из областного бюджета субсидии на иные цели, в том числе на реализацию подпрограммы «Старшее поколение» от 29.12.2018 № 230 на 2019 год (далее – соглашение № 230, с учетом дополнительных соглашений от 10.04.2019 № 1/482, 15.04.2019 № 2/502 и от 25.10.2019 № 3/820) на сумму 130 000,00 рублей.

Предметом соглашений № 230 является определение порядка и условий предоставления Учредителем Учреждению субсидии из областного бюджета на цели, поименованные в приложении к соглашению. Согласно Приложению к соглашению № 230 целью субсидии на иные цели является реализация мероприятий с гражданами пожилого возраста и инвалидами в рамках подпрограммы «Старшее поколение».

В 2019 году Министерством Учреждению предоставлена субсидия на иные цели из областного бюджета на реализацию подпрограммы «Старшее поколение» (далее – Субсидия) в сумме 130 000,00 рублей (14.05.2019 в сумме 32 534,00 рублей и 20.05.2019 в сумме 97 466,00 рублей) или в полном объеме, предусмотренном соглашением № 230.

Соглашением № 230 определено, что субсидия на иные цели предоставляется Министерством Учреждению в соответствии со сроками, установленными планом реализации мероприятий программы.

Проверить соблюдение перечисления объема субсидий и своевременность предоставления субсидий в 2019 году в соответствии с условиями соглашений не предоставляется возможным в связи с тем, что в Плане реализации мероприятий программы не указаны сроки перечисления субсидий.

Кассовые расходы Учреждения в 2019 году за счет средств из областного бюджета составили в общей сумме 130 000,00 рублей или 100% от поступивших средств.

Остатка неиспользованных средств в Учреждении на 01.01.2019 и на 01.01.2020 не имелось.

В январе-феврале 2020 года Министерством по подпрограмме «Старшее поколение» из областного бюджета Учреждению средства не выделялись.

Проверка расходования Учреждением субсидии на иные цели

В целях реализации мероприятия подпрограммы «Старшее поколение» Центром социального обслуживания за счет средств субсидии на иные цели на основании п. 4 ч. 1 ст.93 Закона № 44-ФЗ¹ (осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую сто тысяч рублей) заключены два договора подряда с ИП Давитян Леной Юрьевной:

1. от 15.04.2019 № 1/2019 на выполнение работ по ремонту полов коридора и тамбура 1 этажа Учреждения на сумму 79 894,00 рублей. Оплата выполненных работ предусмотрена за счет средств Субсидии в сумме 32 534,00 рублей и за счет приносящей доход деятельности в сумме 47 360,00 рублей (п. 2.2).

Локальный сметный расчет без даты и номера на ремонт полов коридора и тамбура 1 этажа на сумму 79 894,00 рублей согласован отделом разработки и реализации государственных программ Министерства.

Согласно договору от 15.04.2019 № 1/2019 начало выполнения работ 22.04.2019, окончание – 30.04.2019 (п. 1.3); оплата работ осуществляется Заказчиком после окончания работ, включая устранение выявленных в процессе недостатков и подписания акта приемки выполненных работ по ф. КС-2, справки о стоимости выполненных работ и затрат по ф. КС-3 и выставленного подрядчиком счета, в течение 10 рабочих дней со дня подписания заказчиком вышеуказанных документов (п. 2.4).

Работы приняты по акту о приемке выполненных работ (ф. КС-2) за апрель от 30.04.2019 № 1 на общую сумму 79 894,00 рублей. Нарушений сроков не установлено.

Оплата за счет средств Субсидии произведена Центром социального обслуживания в сумме 32 534,00 рублей 21.05.2019 (платежное поручение № 395), за счет средств от приносящей доход деятельности на сумму 47 360,00 рублей 20.05.2020 (платежное поручение № 393). Проверкой своевременности оплаты Учреждением за выполненные работы, в соответствии со сроками, установленными условиями договора, нарушений не установлено.

2. от 06.05.2019 № 2/2019 на выполнение работ по ремонту полов фойе и тамбура 1 этажа Учреждения на сумму 97 466,000 рублей. Оплата выполненных работ предусмотрена за счет средств Субсидии (п. 2.2).

Локальный сметный расчет без даты и номера на ремонт полов коридора и тамбура 1 этажа на сумму 97 466,00 рублей согласован отделом разработки и реализации государственных программ Министерства.

Согласно договору от 06.05.2019 № 2/2019 начало выполнения работ 06.05.2019, окончание – 15.05.2019 (п. 1.3); оплата работ осуществляется Заказчиком после окончания работ, включая устранение выявленных в процессе

¹ Федеральный закон 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон № 44-ФЗ).

недостатков и подписания акта приемки выполненных работ по ф. КС-2, справки о стоимости выполненных работ и затрат по ф. КС-3 и выставленного подрядчиком счета, в течение 10 рабочих дней со дня подписания заказчиком вышеуказанных документов (п. 2.4).

Работы приняты по акту о приемке выполненных работ (ф. КС-2) за май от 15.05.2019 № 1 на общую сумму 97 466,00 рублей. Нарушений сроков не установлено.

Оплата за счет средств Субсидии произведена Центром социального обслуживания в сумме 97 466,00 рублей 20.05.2019 (платежное поручение № 3337). Проверкой своевременности оплаты Учреждением за выполненные работы, в соответствии со сроками, установленными условиями договора, нарушений не установлено.

В ходе проверки комиссией Центра социального обслуживания в присутствии представителей контрольно-счетной палаты Нижегородской области и представителя подрядчика ИП Давитян Л.Ю. на основании приказа Учреждения от 12.03.2020 № 31 проведены выборочные контрольные обмеры выполненных и оплаченных в 2019 году ремонтных работ.

Проведенными контрольными обмерами установлены расхождения фактически выполненных объемов с объемами, указанными в акте о приемке выполненных работ от 30.04.2019 № 1 на сумму 944,00 рублей (не в полном объеме выполнены работы по устройству плинтусов из плиток керамических на 3,7 м).

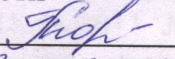
Таким образом, в нарушение статей 307, 309, 702, 711, 720, 743, 746 Гражданского кодекса РФ, п. 1.2, п.3.4 договора от 15.04.2019 № 1/2019 Центром социального обслуживания оплачены ИП Давитян Л.Ю. фактически невыполненные работы на общую сумму 944,00 рублей, в том числе за счет средств Субсидии – 387,04 рублей, за счет приносящей доход деятельности – 556,96 рублей.

Контрольными обмерами расхождений фактически выполненных объемов с объемами, указанными в акте о приемке выполненных работ от 15.05.2019 № 1, не установлено.

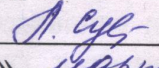
В ходе проверки ИП Давитян Л.Ю. денежные средства в сумме 944,00 рублей внесены в кассу Учреждения по приходному кассовому ордеру от 12.02.2020 № 706.

Приказ Учреждения от 12.03.2020 № 31, акт контрольного обмера от 12.03.2020 и копия приходного кассового ордера от 12.03.2020 № 706 прилагаются (Приложение № 1).

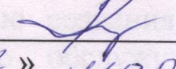
Главный инспектор контрольно-
счетной палаты Нижегородской
области

 Г.С. Морозова
« 12 » марта 2020 г.

Главный инспектор контрольно-
счетной палаты Нижегородской
области

 Л.В. Суровцева
« 12 » марта 2020 г.

Директор государственного
бюджетного учреждения «Центр
социального обслуживания граждан
пожилого возраста и инвалидов
Перевозского района

 О.А. Рыжанкина
« 12 » марта 2020 г.