|  |  |
| --- | --- |
|  | **УТВЕРЖДЕНО****постановлением Коллегии контрольно-счетной палаты Волгоградской области****от 16 октября 2018 года № 20/1**  |

**Отчет**

**о результатах проверки эффективного и целевого использования средств областного бюджета, предоставленных негосударственным организациям на социальное обслуживание жителей Волгоградской области и оказание им социальных услуг, за 2017 год и отдельных вопросов за истекший период 2018 года**

Основание проверки: план работы контрольно-счетной палаты Волгоградской области на 2018 год, утвержденный постановлением коллегии КСП от 19.12.2017 № 20/2.

Цель проверки: целевое, эффективное и результативное использование государственных ресурсов Волгоградской области.

Проверяемый период: 2017 год и 2018 год (в части вопросов нормативного регулирования предоставления средств).

Отчет сформирован по результатам проверок комитета социальной защиты населения Волгоградской области (далее Комитет) с учётом разногласий Комитета, 12 некоммерческих организаций социального обслуживания, 8 государственных учреждений социальной защиты и обслуживания населения, а также анализа нормативных правовых документов, регулирующих предоставление субсидий негосударственным некоммерческим организациям в сфере социального обслуживания.

(Приложение № 1 - перечень проверенных организаций).

**1. Общие сведения**

В 2017 году Комитетом осуществлялось предоставление средств областного бюджета негосударственным организациям на социальное обслуживание граждан в виде:

- субсидий поставщикам социальных услуг, включенным в реестр поставщиков социальных услуг Волгоградской области, но не участвующим в выполнении государственного задания (заказа), за предоставление социальных услуг в рамках постановления Администрации Волгоградской области от 20.12.2014 № 89-п «О размере и порядке предоставления субсидии на возмещение поставщикам социальных услуг, включенным в реестр поставщиков социальных услуг Волгоградской области, но не участвующим в выполнении государственного задания (заказа), затрат, понесенных при предоставлении социальных услуг гражданину-получателю социальных услуг» (далее Положение № 89-п);

- субсидий социально ориентированным некоммерческим организациям (далее СО НКО), предоставляющим социальные услуги в форме социального обслуживания на дому, в рамках постановления Администрации Волгоградской области от 13.12.2016 № 684-п «Об утверждении Порядка определения объема и предоставления субсидий СО НКО, предоставляющим социальные услуги в форме социального обслуживания на дому» (далее Порядок № 684-п);

- оплаты государственных контрактов на социальное обслуживание лиц без определенного места жительства и занятий при ночном пребывании получателей социальных услуг в рамках Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд населения (далее Федеральный закон № 44-ФЗ).

В 2017 году Комитетом исполнены расходы на указанные цели в объеме доведенных показателей бюджетной росписи, в том числе:

- 11421,3 тыс. руб. в рамках Положения № 89-п субсидии перечислены 11 поставщикам социальных услуг по 30 договорам, заключенным подведомственными Комитету государственными казенными учреждениями – центрами социальной защиты населения (далее ЦСЗН);

- 66736,01 тыс. руб. в рамках Порядка № 684-п субсидии перечислены трём СО НКО по 3 договорам, заключенным Комитетом;

- 9785,8 тыс. руб. в рамках Федерального закона № 44-ФЗ перечислены трём СО НКО в оплату 3 государственных контрактов, заключенных на 11043,1 тыс. руб. (оставшиеся 1257,3 тыс. руб. перечислены в 2018 году).

(Приложение № 2-4 - распределение средств по негосударственным организациям).

Социальное обслуживание граждан негосударственными организациями осуществлялось в следующих формах:

- в рамках Положения № 89-п в полустационарной форме и в форме социального обслуживания на дому;

- в рамках Порядка № 684-п в форме социального обслуживания на дому;

- в рамках Федерального закона № 44-ФЗ в полустационарной форме.

Оплата социального обслуживания граждан негосударственными организациями осуществлялась:

- по Положению № 89-п в виде компенсации поставщику социальных услуг затрат, понесённых при предоставлении социальных услуг. Размер компенсации рассчитывается исходя из количества оказанных социальных услуг и тарифов на каждую социальную услугу, утверждённых приказом комитета тарифного регулирования Волгоградской области от 25.06.2015 № 23/8 «Об установлении тарифов на социальные услуги на основании подушевых нормативов финансирования социальных услуг на территории Волгоградской области»;

- по Порядку № 684-п в виде финансового обеспечения затрат СО НКО, связанных с предоставлением социальных услуг. Размер финансового обеспечения определяется исходя из подушевого норматива финансирования социальных услуг и количества получателей социальных услуг;

- по Федеральному закону № 44-ФЗ за фактически оказанные услуги по цене, определённой в соответствии с законодательством о контрактной системе.

В ходе проверки проведён сравнительный анализ изменения объёмов расходов областного бюджета на предоставление социальных услуг в форме социального обслуживания на дому в городской местности и в полустационарной форме социального обслуживания лиц без определённого места жительства и занятий за 2016-2017 годы, в результате привлечения к оказанию социальных услуг негосударственных организаций.

Количество получателей социальных услуг в форме социального обслуживания на дому в городской местности за 2016-2017 годы уменьшилось на 1,6% (с 5698 до 5604 человек), соответствующие расходы областного бюджета уменьшились на 21,2%, или на 37746,2 тыс. руб. (с 178081,2 тыс. руб. до 140355 тыс. руб.).

Анализ изменения расходов представлен в таблице № 1.

Таблица № 1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Поставщик социальных услуг | Выполненный объем услуг, чел. | Исполнено расходов госучреждением по смете (предоставлено Комитетом субсидии), тыс. руб. |
| 2016 | 2017 | изм. | 2016 | 2017 | изм. |
| ГКУ СО Ворошиловский ЦСОН | 484 | 362 | -122 | 14386,1 | 9087,3 | -5298,8 |
| ГКУ СО Кировский ЦСОН | 581 | 591 | 10 | 18877,8 | 19417,3 | 539,5 |
| ГКУ СО Советский ЦСОН | 589 | 550 | -39 | 20025,1 | 17104,9 | -2920,2 |
| ГКУ СО ТЗР ЦСОН | 1173 | 1113 | -60 | 36035,3 | 28113,9 | -7921,4 |
| ГКУ СО Центральный ЦСОН | 739 | 0 | -739 | 22740,5 | 0,0 | -22740,5 |
| ГКУ СО Дзержинский ЦСОН | 648 | 0 | -648 | 19415,2 | 0,0 | -19415,2 |
| ГКУ СО Красноармейский ЦСОН | 790 | 0 | -790 | 22786,2 | 0,0 | -22786,2 |
| ГКУ СО Краснооктябрьский ЦСОН | 691 | 0 | -691 | 23815,0 | 0,0 | -23815,0 |
| АНО СОН Опора (по Порядку № 684-п) | 0 | 2070 | 2070 | 0,0 | 48985,3 | 48985,3 |
| АНО Солнечный дом (по Порядку № 684-п) | 0 | 742 | 742 | 0,0 | 16331,8 | 16331,8 |
| Филиал Живое сердце (по Порядку № 684-п) | 0 | 88 | 88 | 0,0 | 235,5 | 235,5 |
| Другие поставщики социальных услуг (по Порядку № 89-п) | 3 | 88 | 85 | 0,0 | 1079,0 | 1079,0 |
| **Итого** | **5698** | **5604** | **-94** | **178 081,2** | **140 355,0** | **-37726,2** |

Снижение расходов обусловлено уменьшением количества получателей с 5698 до 5604, а также меньшей стоимостью социального обслуживания одного получателя в негосударственных организациях по сравнению с государственными учреждениями, подведомственными Комитету.

Так, фактически сложившаяся в 2017 году стоимость социального обслуживания на дому на 1 получателя в месяц в СО НКО составили от 2361,89 руб. до 2676,11 руб., в государственных учреждениях от 2091,92 руб. (ГКУ СО «Ворошиловский ЦСОН») до 3490,67 руб. (ГКУ СО «Волжский ЦСОН»).

(Приложение № 5 - фактически сложившаяся стоимость 1 единицы социальной услуги в форме социального обслуживания на дому за 2017 год).

Таким образом, привлечение негосударственных поставщиков для предоставления социальных услуг в форме социального обслуживания на дому в городской местности повлекло снижение стоимости социальных услуг и соответственно общего размера расходов областного бюджета.

Сравнение объемов расходов областного бюджета на предоставление социальных услуг в полустационарной форме социального обслуживания лицам без определенного места жительства и занятий за 2016-2017 годы показало, что за этот период при сокращении объемов социальных услуг на 18,2% расходы областного бюджета выросли на 61%, или на 15479 тыс. рублей.

Анализ изменения расходов представлен в таблице № 2.

Таблица № 2

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование поставщика социальных услуг | оказано, койко/дни | Фактические расходы госучреждений по смете (для КУ), по ПФХД (для БУ), по договору (по 44-ФЗ) / предоставлено Комитетом субсидии, тыс. руб.(с учетом оплаты в 2018 году расходов 2017 года) |
| 2016 | 2017 | изм. | 2016 | 2017 | изм. |
| **1. при ночном пребывании** |  |  |  |  |  |  |
| ГКУ СО "Кировский ЦСП" | 15561 | 0 | -15561 | 8008,4 | 0,0 | -8008,4 |
| ГКУ СО "Волжский ЦСОН" | 7036 | 3714 | -3322 | 2058,4 | 5922,8 | 3864,4 |
| АНО "Милосердие" | 0 | 14218 | 14218 | 0,0 | 6902,5 | 6902,5 |
| АНО СОН "Территория добра" по 44-ФЗ | 0 | 1875 | 1875 | 0,0 | 1080,6 | 1080,6 |
| АНО СОН "Территория добра" по Порядку № 89-п | 0 | 1066 | 1066 | 0,0 | 693,8 | 693,8 |
| *итого* | *22 597* | *20 873* | *-1724* | *10066,8* | *14599,7* | *4532,9* |
| **2. при круглосуточном пребывании** |  |  |  |  |  |  |
| ГКУ СО "Кировский ЦСП»  | 14517 | 3791 | -10726 | 15334,2 | 14765,7 | -568,5 |
| ГБССУ СО ГПВИ "Калачевский ПНИ" | 0 | 1220 | 1220 | 0,0 | 7189,6 | 7189,6 |
| АНО СО "Забота" по 44-ФЗ | 0 | 3060 | 3060 | 0,0 | 3060,0 | 3060 |
| АНО СО "Забота" по Порядку № 89-п | 0 | 1420 | 1420 | 0,0 | 1265,2 | 1265,2 |
| *итого* | *14 517* | *9 491* | *-5026* | *15334,2* | *26280,5* | *10946,3* |
| **ВСЕГО** | **37 114** | **30 364** | **-6 750** | **25 401** | **40 880** | **15 479** |

Фактическая стоимость социального обслуживания лицам без определенного места жительства и занятий в СО НКО в 2017 году составила при ночном пребывании от 485,48 руб. до 576,32 руб. за 1 койко-день, при круглосуточном – 1000 руб., что также ниже фактической стоимости социального обслуживания в государственных учреждениях, составившая при ночном пребывании 1594,7 руб., при круглосуточном пребывании от 2840,6 руб. (ГКУ СО «Кировский ЦСП») до 5893,1 руб. (ГБССУ СО ГПВИ «Калачевский ПНИ») за 1 койко-день.

(Приложение № 6 - фактически сложившаяся стоимость 1 единицы социальной услуги в полустационарной форме социального обслуживания лиц без определённого места жительства и занятий за 2017 год).

По информации комитета социальной защиты населения Волгоградской области (письмо от 04.09.2018 № 34-07-16/8663) причинами роста расходов на социальное обслуживание лицам без определенного места жительства и занятий в государственных учреждениях, подведомственных Комитету, является рост расходов на оплату труда в связи с необходимостью достижения целевых показателей по заработной плате социальных работников в соответствии с Указами Президента РФ от 07.05.2012 № 597 и от 28.12.2012 № 1688, а также инфляционными процессами в Волгоградской области.

Данные мониторинга реализации Указа Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» в части повышения заработной платы работников бюджетной сферы, проводимого КСП, показывают рост средней заработной платы социальных работников за 2016-2017 годы с 15233 рублей до 19726 рублей, или всего лишь на 29,5%, при почти 2-кратном росте расходов областного бюджета на социальное обслуживание лиц без определенного места жительства и занятий за этот же период.

По мнению КСП высокий уровень расходов на эту социальную услугу в 2017 году обусловлен фактически сложившейся структурой государственных учреждений, не учитывающей передачу части объёмов социальных услуг негосударственными организациями.

С 2018 года социальное обслуживание лиц без определенного места жительства и занятий осуществляется только в негосударственных организациях, что свидетельствует о положительной тенденции в деятельности Комитета по повышению эффективности расходования средств областного бюджета на эти цели.

**2. Исполнение Комитетом полномочий по формированию и ведению реестра социально-ориентированных некоммерческих организаций – получателей поддержки**

Согласно ст.31.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее Федеральный закон №7-ФЗ) органы исполнительной власти субъектов РФ, оказывающие поддержку СО НКО, формируют и ведут государственные реестры СО НКО - получателей такой поддержки.

Комитет, фактически оказывая финансовую поддержку СО НКО путём предоставления субсидий и экономическую поддержку путём закупки услуг для обеспечения государственных нужд у СО НКО в порядке, установленном законодательством РФ о контрактной системе, в нарушение Федерального закона № 7-ФЗ и постановления Губернатора Волгоградской области от 28.08.2013 № 896 «О реестрах социально ориентированных некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность на территории Волгоградской области, - получателей государственной поддержки» не обеспечил исполнение требований по ведению реестра СО НКО - получателей такой поддержки.

В ходе проверки Комитетом сформирован и размещён на официальном сайте реестр социально-ориентированных некоммерческих организаций – получателей поддержки.

**3. Исполнение Комитетом полномочий по формированию и ведению реестра поставщиков социальных услуг**

Статьёй 8 Федерального закона от 28.12.2013 № 442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации» (далее Федеральный закон № 442-ФЗ) к полномочиям органов государственной власти субъекта РФ отнесено формирование и ведение реестра поставщиков социальных услуг.

Формирование и ведение реестра поставщиков регламентировано ст. 25 Федерального закона № 442-ФЗ и Порядком формирования и ведения реестра поставщиков социальных услуг Волгоградской области, утвержденного приказом Комитета от 15.12.2015 № 1777 (далее Порядок № 1777).

Реестр поставщиков социальных услуг (далее реестр поставщиков) размещается на официальном сайте уполномоченного органа субъекта РФ в сети «Интернет», ответственность за достоверность и актуальность информации, содержащейся в этом реестре несет поставщик социальных услуг с момента его включения в реестр поставщиков.

По состоянию на 19.06.2018 в реестр поставщиков Комитетом включено 104 юридических лица (с учетом филиалов), в том числе 78 государственных учреждений и 26 негосударственных организаций, а также 1 индивидуальный предприниматель.

Проверкой установлена недостоверность сведений, содержащихся в реестре поставщиков.

Так, о Межрегиональной общественной организации детей-инвалидов «Аленький цветочек» (далее МООДИ «Аленький цветочек») реестр поставщиков содержит недостоверную информацию, а также отсутствует обязательная информация. В ходе проверки информация о МООДИ «Аленький цветочек» в реестре поставщиков актуализирована.

Также, в реестре поставщиков по состоянию на 19.06.2018 числится запись о поставщике социальных услуг ИП Мануйлова Лилия Васильевна, фактически прекратившем деятельность с 12.04.2018.

Согласно п.25 Порядка № 1777 прекращение деятельности поставщиком услуг является основанием для его исключения из реестра поставщиков. Однако механизм действий, направленный на выявление таких случаев, не урегулирован.

Так, согласно п.26 Порядка № 1777 профильный отдел Комитета при наличии основания для исключения поставщика социальных услуг из реестра поставщиков направляет служебную записку с предложением об исключении поставщика социальных услуг из реестра заместителю председателя Комитета для принятия решения, которое оформляется соответствующей резолюцией. При этом срок, в течение которого после прекращения деятельности поставщиком социальных услуг профильный отдел Комитета должен провести такую работу, Порядком № 1777 не определен.

Согласно разногласиям Комитета (письмо от 22.08.2018 № 34-07-16/8262) в ходе проверки Комитетом было оформлено Решение об исключении из реестра поставщиков социальных услуг ИП Мануйлова Л.В.

Кроме того, ИП Мануйлова Лилия Васильевна (далее предприниматель) числилась в реестре поставщиков под некорректным наименованием.

**4. Особенности формирования индивидуальных программ**

**предоставления социальных услуг.**

В соответствии со ст.9 Закона Волгоградской области от 06.11.2014 № 140-ОД «О социальном обслуживании граждан в Волгоградской области» получателем социальных услуг признается гражданин, который признан нуждающимся в социальном обслуживании по основаниям, установленным ч.1 ст.15 Федерального закона «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации», в порядке, установленном уполномоченным органом, и которому предоставляются социальная услуга или социальные услуги.

В соответствии с п.1.3. Порядка признания граждан нуждающимися в социальном обслуживании на территории Волгоградской области, утвержденного приказом Комитета от 26.10.2015 № 1527 (далее Порядок № 1527), полномочия Комитета по вопросам признания граждан нуждающимися в социальном обслуживании и составления индивидуальной программы предоставления социальных услуг (далее ИППСУ) осуществляют ЦСЗН.

Согласно п.2.13. Порядка № 1527 ИППСУ является документом, в котором указываются необходимые гражданину форма(ы) социального обслуживания, виды, объем, периодичность и сроки предоставления социальных услуг, перечень рекомендуемых поставщиков социальных услуг, мероприятия по социальному сопровождению.

Определение необходимых форм социального обслуживания, видов, объемов, периодичности, условий, сроков предоставления социальных услуг осуществляется на основании оценки условий жизнедеятельности гражданина, обстоятельств, которые ухудшают или могут ухудшить условия его жизнедеятельности.

При разработке ИППСУ принимается во внимание волеизъявление гражданина относительно форм социального обслуживания и видов социальных услуг.

Согласно п.2.14. Порядка № 1527 для поставщика социальных услуг ИППСУ носит обязательный характер, то есть объёмы указанных в ней социальных услуг обязательны к выполнению.

При этом, как показала проверка, количество социальных услуг, фактически предоставленные поставщиками социальных услуг гражданам в 2017 году, по сравнению с предусмотренными в ИППСУ, утверждёнными ЦСЗН, не исполнено на 42,2 процента.

(Приложение № 7 - анализ выполнения объёмов социальных услуг, предусмотренных ИППСУ, в 2017 году).

Главной причиной невыполнения объёмов социальной помощи, предусмотренных ИППСУ, является реализация гражданином или его законным представителем права на отказ от той или иной социальной услуги в соответствии со ст.9 Федерального закона № 442-ФЗ.

Проверкой установлены и другие причины невыполнения объемов социальных услуг, предусмотренных ИППСУ, кроме самостоятельного отказа граждан.

Например, по пояснениям, полученным в ходе проверки МООДИ «Аленький цветочек», причинами невыполнения объёмов социальных услуг, предусмотренных ИППСУ, послужило ограниченное пространство помещения, в котором находится организация и невозможностью из-за этого привлечь большее количество специалистов для оказания услуг по ИППСУ; состояние здоровья и возраст получателей услуг, что ограничивает получить весь перечень услуг, предусмотренный программой; а также отсутствие необходимости получателей во всём перечне социальных услуг, указанных в ИППСУ.

Отсутствие потребности получателей в социальных услугах, предусмотренных ИППСУ, подтверждается многочисленными случаями, установленными проверкой ЦСЗН по Краснооктябрьскому и Центральному районам Волгограда и по г.Волжскому, когда виды и объёмы социальных услуг в утверждённых ИППСУ не отвечали потребностям получателей социальных услуг.

Например, согласно Порядку предоставления социальных услуг в полустационарной форме детям-инвалидам, детям, испытывающим трудности в социальной адаптации, и их родителям (законным представителям) в целях социальной реабилитации, утвержденному приказом Комитета от 18.02.2015 № 332, социальные услуги по организации помощи в получении образования и (или) профессии инвалидами (детьми-инвалидами) в соответствии с их способностями предоставляются получателям в возрасте 14 – 18 лет.

Однако ЦСЗН по Центральному району эта услуга предусмотрена в ИППСУ для 6 детей менее указанного возраста (от 3 лет и 1 месяца до 10 лет и 11 месяцев.

Согласно Порядку предоставления социальных услуг в форме социального обслуживания на дому, утвержденному приказом Комитета от 19.02.2015 № 345 (далее Порядок № 345), социальная услуга по обеспечению кратковременного присмотра за детьми и другими нетрудоспособными или тяжело- и длительно болеющими членами семьи предоставляется по запросу получателя социальных услуг при наличии в семье детей, в том числе ребенка-инвалида (детей-инвалидов), а также других нетрудоспособных или тяжело- и длительно болеющих членов семьи.

При этом ЦСЗН по Центральному району Волгограда данная услуга предусмотрена в ИППСУ двум одиноко проживающим гражданам.

ЦСЗН по г.Волжскому в ИППСУ для 11 летнего ребёнка включена социальная услуга по оказанию помощи в трудоустройстве при отсутствии у него обстоятельств, определенных Порядком предоставления социальных услуг в полустационарной форме социального обслуживания в центрах (отделениях) психолого-педагогической помощи населению, утверждённым приказом Комитета от 19.02.2015 № 347 (отсутствие работы и средств к существованию, неисполнение родителями своих обязанностей и т.д.) (далее Порядок № 347).

ЦСЗН по г.Волжскому в ИППСУ 3 граждан предусматривались социальные услуги в объёмах, превышающих предельные объёмы, установленные Порядком № 347.

Проверкой ЦСЗН по г.Волжский установлено, что получателю, способному одеваться и купаться самостоятельно (зафиксировано в акте оценки условий его жизнедеятельности), предусмотрена в ИППСУ социально-бытовая услуга по предоставлению гигиенических услуг лицам, не способным по состоянию здоровья самостоятельно осуществлять за собой уход: раздевание и одевание.

ЦСЗН по Краснооктябрьскому району 3 гражданам назначены в ИППСУ социальные услуги «психологическая помощь и поддержка, в том числе гражданам, осуществляющим уход на дому за тяжелобольными получателями социальных услуг» и «обучение родственников практическим навыкам общего ухода за тяжелобольными получателями социальных услуг», заключающиеся согласно Порядку № 347 в уходе за тяжелобольными, в отсутствие в актах оценки условий их жизнедеятельности соответствующих обстоятельств.

Согласно приказу Минтрудсоцзащиты Волгоградской области от 15.01.2015 № 9 «Об утверждении формы акта оценки условий жизнедеятельности гражданина» при оценке условий жизнедеятельности гражданина (состояния здоровья) учитывается индивидуальная программа реабилитации или абилитации инвалида, выдаваемая федеральным государственным учреждением медико-социальной экспертизы (далее ИПРА).

При этом ЦСЗН по Краснооктябрьскому району для 1 гражданина в ИППСУ предусмотрена социально-трудовая услуга «организация помощи в получении образования и (или) профессии инвалидами (детьми-инвалидами) в соответствии с их способностями» с периодичностью предоставления «ежедневно» (групповое занятие) и «еженедельно» (индивидуальное занятие), при наличии в ИПРА записи о его неспособности к трудовой деятельности. Согласно Порядку предоставления социальных услуг в полустационарной форме гражданам пожилого возраста и инвалидам в целях социальной реабилитации, утвержденного приказом Комитета от 18.02.2015 № 331 (далее Порядок № 331), услуга заключается в предоставлении получателю социальных услуг информации об образовательных организациях, в которых могут обучаться инвалиды, порядке и условиях приема. Фактически данная социальная услуга предоставлена за 3 квартал 2017 года на 6212,85 руб. в объёме 77 ед., то есть каждый рабочий день, что может свидетельствует об избыточном объёме её предоставления и соответственно неэффективных расходах.

В ряде случаев ЦСЗН по Краснооктябрьскому району и по г.Волжскому устанавливались идентичные виды, объем и периодичность предоставления социальных услуг в ИППСУ гражданам (в рамках одного порядка предоставления социальных услуг), несмотря на различные группы инвалидности, степени ограничения основных категорий жизнедеятельности, ИПРА и оценки условий жизнедеятельности граждан. Например, для 5 граждан, имеющих группы инвалидности от 1 до 3, ЦСЗН по Краснооктябрьскому району сформированы идентичные ИППСУ.

Таким образом, причиной невыполнения объёмов социальных услуг, указанных в ИППСУ, послужил формальный подход к формированию ИППСУ, не в полной мере учитывающий ИПРА получателей социальных услуг.

Это подтверждается разногласиями Комитета (письмо от 22.08.2018 № 34-07-16/8262), согласно которым перечень социальных услуг в ИППСУ - это формализованный список, не отражающий содержательную работу с получателем социальных услуг.

Таким образом, фактически сложившиеся особенности формирования ИППСУ не отвечают п.2.13. Порядка № 1527, согласно которому ИППСУ является документом, в котором указываются необходимые гражданину форма(ы) социального обслуживания, виды, объем, периодичность и сроки предоставления социальных услуг, перечень рекомендуемых поставщиков социальных услуг, мероприятия по социальному сопровождению.

О формальном подходе при формировании ИППСУ свидетельствует также то, что в нарушение ст.18 Федерального закона № 442-ФЗ Филиалом «Живое сердце» отказы получателей социальных услуг (законных представителей) от предоставления отдельных социальных услуг не оформлялись в письменной форме и не вносились в индивидуальные программы.

Кроме того, согласно п.2.13. Порядка № 1527 в ИППСУ указывается перечень рекомендуемых поставщиков социальных услуг.

Фактически ЦСЗН по Краснооктябрьскому и Ворошиловскому районам и по г.Волжскому в ряде случаев в ИППСУ указывался единственный поставщик социальных услуг при наличии других поставщиков, оказывающих аналогичные социальные услуги.

Например, ЦСЗН по Краснооктябрьскому при формировании ИППСУ для предоставления социального обслуживания на территории Краснооктябрьского района в соответствии с Порядком № 331 указывался единственный поставщик - Волгоградский областной общественный благотворительный фонд «Дети в беде» (далее Фонд «Дети в беде») при наличии другого поставщика, оказывающего услуги в соответствии с этим же порядком на территории Краснооктябрьского района, например - Волгоградская региональная общественная организация «ЛУЧ» (далее ВО «Луч»).

Также, в нарушение п.2.7. Порядка № 1527 и формы ИППСУ, утверждённой приказом Минтрудсоцзащиты России от 10.11.2014 № 874н, ЦСЗН по Ворошиловскому району и г.Волжскому в отдельных ИППСУ не указаны условия предоставления социальных услуг, а также адрес места нахождения и контактная информация поставщика социальных услуг.

Тем самым не в полной мере обеспечены права получателей социальных услуг, предусмотренные ст.9 Федерального закона № 442-ФЗ на получение бесплатно в доступной форме информации о поставщиках социальных услуг, об условиях предоставления социальных услуг, а также на выбор поставщика или поставщиков социальных услуг.

**5. Возмещение поставщикам социальных услуг затрат, понесенных при предоставлении социальных услуг получателем социальных услуг, за счет субсидий из областного бюджета, предоставляемых в рамках Положения № 89-п.**

***5.1.****Соответствие нормативных правовых актов Волгоградской области, регулирующих предоставление субсидий, действующему законодательству.*

Согласно п.3 ст.78 Бюджетного кодекса РФ (далее БК РФ) нормативные правовые акты, регулирующие предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, должны соответствовать общим требованиям, установленным Правительством РФ.

Постановлением Правительства РФ от 06.09.2016 № 887 утверждены «Общие требования к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг» (далее постановление № 887, Общие требования № 887).

Согласно п.3 постановления № 887 исполнительным органам государственной власти субъектов РФ рекомендовано привести свои нормативные правовые акты в соответствие с Общими требованиями № 887 не позднее 01.06.2017.

Установлено, что отдельные части Положения № 89-п не приведены в соответствие с Общими требованиями № 887 по настоящее время.

Так, согласно п.9 Общих требований № 887 правовой акт, регулирующий предоставление субсидий, в дополнение к положениям в части, касающейся условий и порядка предоставления субсидий, должен содержать нормы:

о направлениях затрат (недополученных доходов), на возмещение которых предоставляется субсидия,

о перечне документов, подтверждающих фактически произведенные затраты (недополученные доходы), а также при необходимости о требованиях к таким документам.

В редакции 2017 года в Положении № 89-п такие нормы отсутствовали.

После внесения в Положение № 89-п изменений от 22.01.2018 в нём появилась норма (п.2.12), в соответствии с которой обязательными условиями в договоре являются:

- направления затрат, на возмещение которых предоставляется компенсация;

- перечень документов, подтверждающих фактически произведенные затраты.

Конкретные направления затрат, на возмещение которых предоставляется компенсация, а также перечень документов, подтверждающих фактически произведенные затраты, в Положении № 89-п отсутствует по настоящее время.

Согласно разногласиям Комитета (письмо от 22.08.2018 № 34-07-16/8262) направления затрат поставщика, на возмещение которых предоставляется субсидия, соответствует структуре тарифов на социальные услуги, включающей в себя прямые расходы, непосредственно связанные с предоставлением социальной услуги, и косвенные общехозяйственные расходы (расходы на оплату труда, на приобретение материальных запасов, на транспортные услуги и т.п.).

Тарифы на социальные услуги определяются на основании подушевых нормативов финансирования социальных услуг на территории Волгоградской области, рассчитываемых в соответствии с Методическими рекомендациями по расчету подушевых нормативов финансирования социальных услуг, утверждёнными постановлением Правительства РФ от 01.12.2014 № 1285 (далее Методические рекомендации № 1285).

Согласно Методическим рекомендациям № 1285 подушевые нормативы финансирования определяются исходя из прямых и косвенных расходов на предоставление социальных услуг, к которым относятся расходы на оплату труда, общехозяйственные расходы, прочие расходы.

Положение № 89-п содержит п.2.2., согласно которому расчет размера компенсации осуществляется исходя из стоимости социальной услуги, предоставленной поставщиком социальных услуг получателю, рассчитанной исходя из установленных тарифов на социальные услуги.

Таким образом, Комитетом делается вывод, что в Положении № 89-п указаны нормы о направлениях затрат.

Однако это не отвечает ст.30 Федерального закона № 442-ФЗ и ст.78 БК, которыми предусмотрена выплата поставщику социальных услуг компенсации и возмещение затрат, возникших в связи с оказанием социальных услуг, а не оплата по установленным тарифам, которые могут быть как равны так и не соответствовать объёму фактически произведённых поставщиком затрат.

Этот недостаток приводит к невозможности требования от поставщиков социальных услуг документов, подтверждающих фактически произведенные затраты.

При этом исследованные КСП аналогичные нормативные правовые акты других субъектов РФ содержат в себе положения о направлениях затрат, на возмещение которых предоставляется субсидия и о перечне документов, подтверждающих фактически произведенные затраты КСП исследованы.

Например, Порядком определения размера и выплаты компенсации поставщикам социальных услуг, утвержденным постановлением Правительства Хабаровского края от 29.12.2015 № 480-пр, определены следующие направления затрат поставщика, на компенсацию которых предоставляется субсидия:

- оплата труда;

- оплата услуг связи;

- оплата коммунальных услуг;

- оплата работ, услуг по содержанию имущества поставщика, за исключением расходов на капитальный ремонт зданий, помещений, приобретение оборудования;

- увеличение стоимости материальных запасов, связанных с оказанием социальных услуг, в том числе срочных социальных услуг;

- уплата налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, обязательства по уплате которых возникают в связи с оказанием социальных услуг, в том числе срочных социальных услуг.

Также, согласно Порядку Хабаровского края для получения субсидии поставщик представляет отчет о произведенных фактических расходах, на возмещение которых предоставляется субсидия, при оказании социальных услуг, с приложением копий документов, подтверждающих фактически понесенные расходы за счет собственных средств (первичные учетные документы, платежные поручения и иные документы).

При этом если рассчитанный по формуле размер субсидии (исходя из установленных тарифов) превышает сумму фактически понесенных расходов поставщика, подтвержденных документами, субсидия предоставляется в сумме фактически понесенных расходов за счет собственных средств поставщика.

Кроме того, согласно п.2(1) постановления № 887 заключение соглашения (договора) о предоставлении субсидии из бюджета субъекта РФ должно осуществляться в соответствии с типовой формой, установленной финансовым органом субъекта РФ, с 01.01.2017.

Однако, при наличии утвержденной приказом комитета финансов Волгоградской области от 03.02.2017 № 52 типовой формы, Положением № 89-п в редакции, действующей до 22.01.2018, предусматривалось, что выплата компенсации осуществляется на основании договора, заключаемого по форме, разрабатываемой и утверждаемой Комитетом.

Соответственно в 2017 году ЦСЗН заключались договоры с поставщиками социальных услуг по форме договора о предоставлении поставщику социальных услуг субсидии из областного бюджета в целях возмещения затрат, понесенных при предоставлении социальных услуг (на условиях компенсации), утверждённой приказом Минтрудсоцзащиты Волгоградской области от 31.12.2014 № 2004.

Норма о том, что заключение договоров надо осуществлять по типовой форме, появилось в Положении № 89-п только с 22.01.2018.

Также анализом Порядка взимания ежемесячной платы за предоставление социальных услуг в форме социального обслуживания на дому и в полустационарной форме социального обслуживания, утверждённого приказом Комитета от 16.11.2015 № 1612 (далее Порядок № 1612), установлено, что Порядком № 1612 предусмотрена возможность пересмотра размера платы за социальные услуги, установленного договором, в случае изменения размера среднедушевого дохода получателя социальных услуг.

Источником информации об изменении размера среднедушевого дохода получателя социальных услуг является поступление поставщику социальных услуг сведений об изменении состава семьи, доходов получателя социальных услуг и членов его семьи или одиноко проживающего гражданина и принадлежащем им (ему) имуществе на праве собственности.

Однако Порядком № 1612 не определена периодичность поступления таких сведений в целях своевременного изменения размера платы за социальные услуги и соответствующего изменения размера компенсации поставщику затрат за счет средств областного бюджета. При этом ИППСУ утверждается сроком до 3 лет, в течение которого возможно изменение материального положения поставщика.

Вместе с тем в других субъектах такая периодичность установлена. Например, постановлением Правительства Московской области от 16.12.2014 №1109/49 «Об утверждении размера платы за предоставление социальных услуг и порядка ее взимания» предусмотрен ежегодный перерасчет платы за социальные услуги на основании ежегодно предоставляемых гражданином сведений о среднедушевом доходе.

***5.2.****Соблюдение ЦСЗН требований действующего законодательства при заключении договоров о предоставлении субсидий поставщикам социальных услуг.*

Согласно п.4 Положения № 89-п (ред. от 10.08.2015) выплата компенсации производится ЦСЗН по месту предоставления социальных услуг.

Фактически отдельными поставщиками социальных услуг подавались документы для получения компенсации в ЦСЗН одного района Волгограда по месту своей регистрации при предоставлении социальных услуг на территории нескольких районов Волгограда.

Например, Филиалом «Живое сердце» осуществлялось предоставление социальных услуг на территории Ворошиловского и Дзержинского районов г.Волгограда, выплата субсидии осуществлялась ЦСЗН по Краснооктябрьскому району.

Однако, по мнению КСП эта норма в Положении № 89-п носит избыточный характер и подлежит исключению, так как может привести к дополнительным издержкам, связанным с обработкой информации несколькими ЦСЗН вместо одного, и соответственно неэффективным расходам.

В нарушение ст.219 БК РФ ЦСЗН по Краснооктябрьскому, Центральному, Ворошиловскому районам Волгограда и ЦСЗН по г.Волжскому заключены 20 договоров с поставщиками социальных услуг в отсутствие лимитов бюджетных обязательств на 9775,6 тыс. руб., тем самым не обеспечено исполнение Положения № 89-п, согласно которому отсутствие лимитов бюджетных обязательств является основанием для отказа поставщику социальных услуг в назначении компенсации.

В отношении 4 должностных лиц ЦСЗН составлены протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных статьёй 15.15.10 «Нарушение порядка принятия бюджетных обязательств» Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ.

При этом проверка показала, что в проверенном периоде у Комитета имелись достаточные объёмы лимитов бюджетных обязательств на даты заключения ЦСЗН договоров на предоставление субсидии поставщикам социальных услуг (Приложение № 8).

Кроме того, проверками ЦСЗН по Краснооктябрьскому, Центральному, Ворошиловскому районам Волгограда и ЦСЗН по г.Волжскому установлены нарушения, выразившиеся в несоблюдении типовой формы договора, утверждённой комитетом финансов Волгоградской области, несоблюдении срока извещения поставщика социальных услуг о возможности предоставления субсидии, а также в допущении неточностей и технических при документообороте с поставщиками социальных услуг.

***5.3.****Соблюдение поставщиками социальных услуг требований действующего законодательства при организации и предоставлении социальных услуг.*

Фондом «Дети в беде» предоставлены в ЦСЗН Краснооктябрьского района недостоверные данные для получения компенсации.

Так, согласно п.2.4. Положения № 89-п поставщик социальных услуг несет ответственность за достоверность и полноту представляемых документов, являющихся основанием для получения компенсации. Согласно п.2.6. представленные документы проверяются ЦСЗН на достоверность и полноту указанных в них сведений.

Проверкой Фонда «Дети в беде» установлено, что во исполнение пп.2 п.2.4 Положения № 89-п в ЦСЗН Краснооктябрьского района представлены копии приходных кассовых ордеров о поступлении денежных средств от получателей платных социальных услуг за 3 квартал 2017 года на 56,2 тыс. рублей. При этом операции по приходным кассовым ордерам в кассовой книге не отражены.

По пояснениям работника Фонда «Дети в беде» фактически средства по приходным кассовым ордерам с получателей социальных услуг не взимались, так как социальные услуги оказывались на безвозмездной основе. Приходные кассовые ордера были составлены в целях предъявления в ЦСЗН по Краснооктябрьскому району, так как документы об оплате входят в пакет отчетных документов.

Учитывая, что достоверность предъявляемых поставщиками социальных услуг в ЦСЗН документов не является условием предоставления субсидии, привлечение поставщика к административной ответственности, предусмотренной ст.15.15.5 кодексом об административных правонарушениях РФ по этим основаниям невозможно.

АНО «Семья» до 26.06.2017 использовало в своей деятельности государственное имущество Волгоградской области, закреплённое за государственным казенным учреждением социального обслуживания «Волгоградский областной центр психолого-педагогической помощи населению» (далее ГКУ СО «ВО ЦПППН») на основании договора от 15.05.2014 № б/н «О сотрудничестве» в отсутствие согласования с комитетом по управлению государственным имуществом Волгоградской области, осуществляемого в соответствие с Положением об осуществлении органами исполнительной власти Волгоградской области функций и полномочий учредителя государственного казенного учреждения Волгоградской области, утвержденным постановлением Администрации Волгоградской области от 20.12.2010 № 693-п. Договор на возмещение затрат на содержание и эксплуатацию здания (помещения) ГКУ «ВО ЦСПСиД «Семья» и АНО «Семья» до 26.06.2017 также не заключался, возмещение затрат на содержание и эксплуатацию здания (помещения) не производилось.

Привлечение к административной ответственности за нарушение порядка распоряжения и использования государственного имущества не осуществлялось в связи с истечением соответствующего срока (1 год).

Договоры на аренду ГКУ «ВО ЦСПСиД «Семья» с АНО СПС «СЕМЬЯ» по согласованию с комитетом по управлению государственным имуществом Волгоградской области и на возмещение затрат на содержание и эксплуатацию здания (помещения) заключены 26.06.2017. Согласно договорам стоимость арендной платы с 26.06.2017 составляет 1 тыс. руб., исходя из которой объём недополученных доходов областного бюджета от использования государственного имущества в проверяемом периоде (за 1 полугодие 2017 года) составил на 6 тыс. рублей.

В нарушение ст.13 Федерального закона № 442-ФЗ поставщики социальных услуг ВО «Луч» и Автономная некоммерческая организация социального обслуживания населения «Территория добра» (далее АНО «Территория добра»)) не имеют официального сайта организации социального обслуживания, а официальные сайты Автономной некоммерческой организации Центр социального обслуживания населения «Доверие» (далее АНО ЦСОН «Доверие»), Фонд «Дети в беде», Филиал «Живое сердце», АНО «Семья» не содержат обязательной информации, предусмотренной Порядком размещения на официальном сайте поставщика социальных услуг в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и обновления информации об этом поставщике (в том числе содержания указанной информации и формы ее предоставления)», утверждённым приказом Минтруда России от 17.11.2014 № 886н (далее Порядок № 886н).

**6. Оказание финансовой поддержки СО НКО в форме предоставления субсидий**

**из областного бюджета в целях финансового обеспечения затрат, связанных с предоставлением социальных услуг в форме социального обслуживания на дому,**

**в рамках Порядка № 684-п.**

***6.1.****Соответствие нормативных правовых актов Волгоградской области, регулирующих предоставление субсидий, действующему законодательству.*

Общие требования к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями (далее Общие требования № 541), в соответствии с п.2 ст.78.1 БК РФ утверждены постановлением Правительства РФ от 07.05.2017 № 541, которым рекомендовано исполнительным органам государственной власти субъектов РФ привести нормативные правовые акты субъектов РФ в соответствие с Общими требованиями № 541 не позднее 01.06.2018.

Общими требованиям № 541 предусмотрено установление в документах субъектов РФ, регулирующих предоставление субсидий некоммерческим организациям:

- показателей результативности (целевых показателей) предоставления субсидии и (или) право главного распорядителя как получателя бюджетных средств устанавливать их значения в соглашении (при необходимости),

- требований к отчетности, предусматривающих определение порядка, сроков и формы представления получателем субсидии отчетности о достижении показателей результативности, или право главного распорядителя как получателя бюджетных средств устанавливать в соглашении сроки и формы представления получателем субсидии указанной отчетности.

Аналогичные положения предусмотрены и Общими требованиями № 887. При этом документы субъекта, регулирующие предоставление субсидий юридическим лицам, подлежали приведению с Общими требованиями № 887 не позднее 01.06.2017.

Следует отметить, что Порядком № 684-п на дату проведения проверки не предусмотрены показатели результативности (целевые показатели) предоставления субсидии и (или) право главного распорядителя как получателя бюджетных средств устанавливать их значения в соглашении.

Согласно типовой форме соглашения (договора) о предоставлении из областного бюджета субсидий некоммерческой организации, не являющейся государственным (муниципальным) учреждением, на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализации) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, утверждённой приказом комитета финансов Волгоградской области от 24.07.2017 № 244, главный распорядитель обязуется устанавливать показатели результативности в случае, если это предусмотрено Порядком предоставления субсидии, то есть Порядком № 684-п.

Также, Порядком № 684-п не определены порядок, сроки и форма предоставления отчетности о достижении показателей результативности или право главного распорядителя как получателя бюджетных средств устанавливать в соглашении сроки и формы представления получателем субсидии указанной отчетности.

При этом фактически Комитетом в заключаемых договорах о предоставлении субсидии СО НКО в 2017 году, предоставляющих социальные услуги в форме социального обслуживания на дому, устанавливаются как показатели результативности предоставления субсидии, так и форма отчетности об их достижении.

Следует отметить, что при наличии в заключенных в 2016 году договорах (о предоставлении субсидии в 2017 году) ответственности за непредставление отчета о выполнении показателей результативности, сроки его предоставления не устанавливались, что делало невозможным привлечение к ответственности за непредставление такого отчёта.

В ходе формирования отчёта по результатам проверки в Порядок № 684-п внесены изменения постановлением Администрации Волгоградской области от 08.10.2018 № 451-п, которыми установлены показатели результативности предоставления субсидии, а также дано право устанавливать порядок, сроки и форму отчетности о достижении показателей результативности в договорах о предоставлении субсидии.

Согласно разногласиям Комитета (письмо от 22.08.2018 № 34-07-16/8262) в настоящее время Комитетом подготовлены изменения в Порядок № 684-п, согласно которым Комитету будет предоставлено право устанавливать в договорах значения показателей результативности, сроки и формы предоставления получателем субсидии указанной отчетности.

***6.2.****Исполнение Комитетом действующего законодательства при отборе и перечислении субсидии СО НКО.*

Получатели субсидий в 2017 году определены по результатам 2 конкурсов, проведённых в 2016 году, и 1 конкурса, проведённого в 2017 году.

Согласно п.2.1 Порядка № 684-п СО НКО - участник конкурса должен соответствовать ряду требований, в том числе осуществлять на территории Волгоградской области деятельность по предоставлению социальных услуг в форме социального обслуживания на дому.

Согласно п. 2.2. Порядка № 684-п субсидии предоставляются при условии соответствия СО НКО вышеуказанному требованию на 1-е число месяца, предшествующего месяцу, в котором заключается договор о предоставлении субсидии.

По результатам 2 конкурсов, проведённых в 2016 году, Комитетом заключены договоры с Автономной некоммерческой организацией социального обслуживания населения «Опора» (далее АНО СОН «Опора») 30.12.2016 и с Автономной некоммерческой организацией «Солнечный дом» (далее АНО «Солнечный дом») 30.12.2016, соответственно на 01.11.2016 эти СО НКО должны осуществлять деятельность по предоставлению социальных услуг в форме социального обслуживания на дому.

Порядком № 684-п установлен ряд критериев для определения победителя конкурса, одним из которых (*пп.5 п.4.17*) является «доля работников, за исключением АУП, имеющих образование по профилю социального обслуживания, от общей численности персонала». При этом Порядок № 684-п не определяет форму образования (основное или дополнительное), которую следует учитывать при расчёте этого критерия.

Фактически Комитетом по этому критерию оценивалось наличие дипломов только основного профессионального образования по профилю социального обслуживания. В связи с этим при расчёте баллов по указанному критерию не был учтён диплом работника АНО СПН «Золотая осень» К.Е.В. о профессиональной переподготовке от 23.10.2014 по программе «Социальная работа», с учетом которого количество баллов АНО СПН «Золотая осень» увеличилось бы на 1, что могло являться основанием для признания её победителем.

Таким образом, в действующей норме Порядка № 684-п усматривается неопределённость, что может свидетельствовать о наличии коррупциогенного фактора «широта дискреционных полномочий», предусмотренноого Методикой проведения антикоррупционной экспертизы нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов, утверждённой постановлением Правительства РФ от 26.02.2010 № 96.

В ходе формирования отчёта по результатам проверки в Порядок № 684-п внесены изменения постановлением Администрации Волгоградской области от 08.10.2018 № 451-п, которыми установлена форма образования (основное), которую следует учитывать при определении критерия для определения победителя конкурса.

По пояснениям Комитета в настоящее время подготовлены изменения в Порядок № 684-п, согласно которым в пп.5 п.4.17 Порядка № 684-п будут внесены изменения в части основного образования по профилю социального обслуживания.

В нарушение п.5.4 Порядка № 684-п, предусматривающего перечисление субсидии ежеквартально в течение первого месяца квартала в равных долях от общего объема субсидии, договорами, заключенными Комитетом с АНО СОН «Опора» и АНО «Солнечный дом», предусмотрено перечисление субсидии в IV квартале 2017 года в следующем порядке:

до 15 октября - 1/8 годового размера субсидии;

оставшаяся сумма субсидии в течение 5 рабочих дней после предоставления получателем субсидии отчета за декабрь – не позднее 18 декабря 2017 года.

(Приложение № 9 – анализ периодичности перечисления субсидий по договорам, заключенным в рамках Порядка № 684-п).

Согласно разногласиям Комитета (письмо от 22.08.2018 № 34-07-16/8262) несоответствие условий договоров Порядку № 684-п обусловлено необходимостью предотвращения случаев перечисления субсидии СО НКО в объёме большем, чем положено исходя из итогов предварительных отчётов за 4 квартал, предоставленных СО НКО в Комитет до 18.12.2017.

Следовательно, по мнению КСП, Порядок № 684-п необходимо привести в соответствие с фактически сложившейся практикой в целях предотвращения случаев перечисления субсидии СО НКО в объёме большем, чем положено.

Вместе с тем наличие такой нормы в фактически заключенных договорах не предотвратило перечисление Комитетом субсидии СО НКО в размере, превышающем общую стоимость оказанных социальных услуг.

Так, Комитетом в нарушение условий договоров от 30.12.2016 № 72 и № 73, заключенных с АНО СОН «Опора» и АНО «Солнечный дом» соответственно, в декабре 2017 года перечислена субсидия до предоставления СО НКО отчета за декабрь.

В результате на 31.12.2018 по данным бюджетного учета Комитета образовалась дебиторская задолженность за СО НКО, в размерах перечисленной субсидии, об использовании которой СО НКО не отчитались в 2017 году:

АНО СОН «Опора» - 17518,1 тыс. руб.,

АНО «Солнечный дом» - 7073,2 тыс. руб.,

Филиал «Живое сердце» - 235,5 тыс. рублей.

Разделом 6 договоров № 72 и № 73 предусмотрено, что в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств по настоящему договору стороны несут ответственность в соответствии с действующим бюджетным, административным и гражданским законодательством.

Какие-либо меры ответственности Комитетом к АНО СОН «Опора» и АНО «Солнечный дом», нарушившим сроки предоставления отчетности, не применялись.

Отчетность СО НКО представлена в Комитет и принята им в следующие даты:

АНО СОН «Опора» письмом от 10.01.2018 на 17518,1 тыс. руб.,

АНО «Солнечный дом» письмом от 10.01.2018 на 5889,9 тыс. руб.,

Филиал «Живое сердце» письмом от 09.01.2018 на 235,5 тыс. рублей.

Согласно отметкам о принятии отчетности на письмах, отчетность принята Комитетом 10.01.2018. Следует отметить, что эти письма приняты специалистом сектора по работе с негосударственными организациями социального обслуживания Комитета без регистрации в системе документооборота Комитета (т.е. без присвоения входящего номера).

Дебиторская задолженность АНО «Солнечный дом», не подтверждённая отчетом от 10.01.2018 в размере 1183,4 тыс. руб. (7073,2 тыс. руб. - 5889,9 тыс. руб.), возвращена в областной бюджет платежным поручением от 25.01.2018 по письму Комитета от 24.01.2018.

***6.3.****Соблюдение СО НКО требований действующего законодательства при организации и предоставлении социальных услуг.*

Официальные сайты АНО «Солнечный Дом» и АНО СОН «Опора» не содержат обязательной информации, предусмотренной Порядком № 886н.

Установлены отдельные нарушения при формировании личных дел получателей социальных услуг в АНО «Солнечный Дом» и АНО СОН «Опора», а также АНО СОН «Опора» в двух случаях оказаны социальные услуги сверх установленных ИППСУ на общую сумму 0,4 тыс. руб., в том числе услуги от которых получатель отказался на 0,2 тыс. рублей. Действующими нормативными правовыми актами, регулирующими отказ от социальных услуг, не предусмотрено извещение поставщиком социальных услуг Комитета об отказах от социальных услуг. В результате Комитетом оплачены услуги, от которых получатель официально отказался.

В нарушение п.2.5.7 Порядка № 345 АНО «Солнечный Дом» и АНО СОН «Опора» первая проверка с посещением получателя социальных услуг на дому произведена руководством поставщика социальных услуг (специалистами, организующими социальное обслуживание) позднее 1 месяца со дня зачисления получателя социальных услуг на социальное обслуживание.

**7. Оказание поддержки СО НКО в форме осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд у СО НКО в порядке, установленном законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.**

Заключение государственных контрактов осуществлялось в рамках реализации мероприятия «Создание конкурентной среды для обеспечения доступа социально ориентированных некоммерческих организаций к выполнению государственного заказа в предоставлении социальных услуг на территории Волгоградской области» подпрограммы «Модернизация и развитие системы социальной защиты населения» государственной программы Волгоградской области «Социальная поддержка граждан» на 2014-2016 годы и на период до 2020 года», утвержденной постановлением Правительства Волгоградской обл. 09.12.2013 № 705-п.

Комитетом по результатам проведения открытых конкурсов на оказание социальных услуг в полустационарной форме социального обслуживания лицам без определенного места жительства и занятий при круглосуточном и ночном пребывании получателя социальных услуг в 2017 году заключено 3 государственных контракта (от 30.12.2016 № 71 с Автономной некоммерческой организацией социального обслуживания населения «Милосердие» (далее АНО «Милосердие»), от 25.07.2017 № 50 с АНО СОН «Забота», от 19.09.2017 № 62 с АНО «Территория добра».

Установлено нарушение Комитетом сроков оплаты стоимости услуг, в том числе 2 случая по контракту с АНО «Милосердие», 3 случая по контракту с АНО СОН «Забота», 2 случая по контракту с АНО «Территория добра».

Согласно разногласиям Комитета (письмо от 22.08.2018 № 34-07-16/8262) нарушение сроков оплаты обусловлено несвоевременным финансированием комитетом финансов Волгоградской области заявок на оплату расходов в связи с дефицитом финансовых ресурсов в бюджете Волгоградской области из-за сложной социально-экономической ситуации.

В нарушение ст.13 Федерального закона № 442-ФЗ официальный сайт АНО «Милосердие», являющейся поставщиком социальных услуг, отсутствует.

В нарушение п.2.5.3. Порядка предоставления социальных услуг в полустационарной форме социального обслуживания лицам без определенного места жительства и занятий, утверждённого приказом Комитета от 17.02.2015 № 308, в должностной инструкции администратора АНО «Милосердие» не закреплена персональная ответственность за качество предоставляемых социальных услуг.

АНО «Милосердие» с учётом информации учреждений здравоохранения Волгоградской области, полученной КСП, излишне предъявлено к оплате за счет средств областного бюджета 83,5 тыс. руб. в связи с фактическим нахождением получателей социальных услуг на стационарном лечении в медицинских организациях Волгоградской области, а не в АНО «Милосердие», как указано в документах, предъявленных Комитету к оплате.

Согласно п.7.7. государственного контракта от 30.12.2016 № 71, заключенного Комитетом с АНО «Милосердие», размер штрафа за неисполнение или ненадлежащее исполнение Исполнителем обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств), составляет 345126 рублей.

Следует отметить, что проведённой Комитетом во исполнение п.5.2. контракта приёмкой услуг на соответствие их объёма и качества требованиям, установленным в контракте, нарушений и недостатков не выявлено.

**8. Организация системы качества в негосударственных организациях социального обслуживания.**

Система качества в негосударственных организациях социального обслуживания организована с нарушением Порядка функционирования системы качества в организациях социального обслуживания Волгоградской области» утвержденного приказом Комитета от 21.05.2015 № 751 (далее Порядок № 751):

- документально не оформлена (руководство по качеству, порядок проведения внутренних проверок качества положений, инструкций, методик и т.п., в которых устанавливают требования к системе качества организации в целом и к ее составным частям): МООДИ «Аленький цветочек», АНО ЦСОН «Доверие», Фонд «Дети в беде», ВО «Луч», АНО «Территория добра», АНО «Милосердие»;

- не проводились внутренние проверки системы качества: МООДИ «Аленький цветочек», АНО ЦСОН «Доверие», АНО «Территория добра»;

- не обеспечены ежегодная разработка, документальное оформление и утверждение плана мероприятий по подготовке (обучению, повышению квалификации, аттестации, стажировке) персонала, выполняющего работы, непосредственно влияющие на качество социальных услуг: МООДИ «Аленький цветочек», Фонд «Дети в беде»;

- отсутствие у АНО ЦСОН «Доверие» в проверенном периоде помещений, предусматривающих размещение поставщика в специально предназначенном (приспособленном) здании (зданиях) или помещениях, доступных для маломобильных групп населения, обеспеченном всеми средствами коммунально-бытового обслуживания и телефонной связью, специальным и табельным оборудованием, аппаратурой и приборами, отвечающими требованиям стандартов, технических условий и т.п.

По пояснениям работников АНО ЦСОН «Доверие» социальные услуги в полустационарной форме несовершеннолетним до 12.03.2018 оказывались в режиме видеоконференций по скайпу (психологическая помощь) в обеденное время на основном месте работы, по месту жительства получателей, что не отвечает Порядку предоставления социальных услуг в полустационарной форме детям-инвалидам и их родителям (законным представителям) в условиях дневного пребывания в целях социально-медицинской реабилитации, утверждённому приказом Комитета от 18.02.2015 № 329, которым предусмотрено оказание социальных услуг в полустационарной форме с предоставлением жилых помещений;

- отдельные поставщики социальных услуг не укомплектованы специалистами в соответствии со штатным расписанием в полном объёме: АНО ЦСОН «Доверие», Фонд «Дети в беде», Филиал «Живое сердце», АНО СПН «Золотая осень», АНО СОН «Опора», АНО «Солнечный дом»;

- отсутствие у поставщика социальных услуг должностного лица, ответственного за надлежащее выполнение требований Порядка № 751: Фонд «Дети в беде», Филиал «Живое сердце»;

- отсутствие у работника ВО «Луч», числящегося на должности специалиста по адаптивной физкультуре, соответствующего образования. Общая сумма платы за услуги по адаптивной физкультуре в 2017 году за счет областного бюджета составила 56,7 тыс. руб., в 2018 году 77,4 тыс. руб.;

- в нарушение п.4.1.2., согласно которому ответственное лицо назначается из числа заместителей руководителя или руководитель структурных подразделений, в АНО «Солнечный Дом» ответственность за систему качества возложена в 2017 году на специалиста по социальной работе, а в АНО СОН «Опора» на директора;

- в АНО «Солнечный Дом» до 13.06.2018 не обеспечен самоконтроль сотрудников, предоставляющих социальные услуги, как составная часть процесса контроля, что повлекло невыполнение п.4.5.2 Порядка № 751, согласно которому в организации следует постоянно проводить сравнение оценок получателей социальных услуг с оценками сотрудников, чтобы оценить совместимость двух мер качества, определить адекватность и субъективность полученной оценки.

- АНО СОН «Опора» не утверждён порядок разработки (корректировки), рассмотрения, утверждения и ведения всех документов, относящихся к системе качества, а также порядок обеспечения ими.

Таким образом, фактически сложившаяся в настоящее время система качества не в полной мере обеспечивает создание необходимых условий гарантированного удовлетворения законных запросов и потребностей получателей социальных услуг, повышение эффективности и качества социальных услуг на всех стадиях их предоставления с целью предупреждения возможных отклонений от заданных требований к этим социальным услугам, что не обеспечивает репутацию организаций, получивших субсидии из областного бюджета, как надежных поставщиков социальных услуг, что предусмотрено п.1.3. Порядка № 751.

***Выводы***

1. Нормативные правовые акты Волгоградской области, регламентирующие предоставление субсидий из областного бюджета негосударственным организациям, не в полной мере отвечают общим требованиям, утверждённым Правительством РФ, и содержат избыточные нормы.

1.1. Положение № 89-п не соответствует Общим требования № 887, а именно:

- отсутствует положение о направлениях затрат (недополученных доходов), на возмещение которых предоставляется субсидия;

- отсутствует положение о перечне документов, подтверждающих фактически произведенные затраты (недополученные доходы), а также при необходимости о требованиях к таким документам;

- до 22.01.2018 содержалось требование о заключении договора ЦСЗН с поставщиком социальных услуг по форме, утверждённой Комитетом, тогда как постановлением № 887 предусмотрено заключение договора о предоставлении субсидии из бюджета субъекта РФ с 01.01.2017 по типовой форме, установленной финансовым органом субъекта РФ.

1.2. Порядок № 684-п в проверяемом периоде не соответствовал Общим требованиям № 887 и Общим требованиям № 541, а именно не предусмотрены порядок, сроки и форма предоставления отчетности о достижении показателей результативности или право главного распорядителя как получателя бюджетных средств устанавливать в соглашении сроки и формы представления получателем субсидии указанной отчетности. В ходе формирования отчёта по результатам проверки в Порядок № 684-п внесены изменения постановлением Администрации Волгоградской области от 08.10.2018 № 451-п, которыми дано право устанавливать порядок, сроки и форму отчетности о достижении показателей результативности в договорах о предоставлении субсидии.

1.3. Положение № 89-п содержит избыточную норму по обязательству выплаты ЦСЗН компенсации поставщикам социальных услуг по месту предоставления социальных услуг.

1.4. Фондом «Дети в беде» не обеспечена достоверность представленных для получения субсидии в ЦСЗН Краснооктябрьского района документов, а именно копий приходных кассовых ордеров о поступлении денежных средств от получателей платных социальных услуг за 3 квартал 2017 года на 56,2 тыс. руб. (для определения размера субсидии) по фактически не имевшим место фактам хозяйственной жизни. При этом достоверность предъявляемых поставщиками социальных услуг в ЦСЗН документов не является условием предоставления субсидии, установленным Положением № 89-п, привлечение поставщика к административной ответственности, предусмотренной ст.15.15.5 кодексом об административных правонарушениях РФ, по этим основаниям невозможно.

1.5. Комитетом при заключении договоров в проверяемом периоде о предоставлении субсидий СО НКО, предоставляющим социальные услуги в форме социального обслуживания на дому, устанавливались показатели результативности, а также соответствующая форма отчетности в отсутствие такого требования, установленного Порядком № 684-п. В ходе формирования отчёта по результатам проверки в Порядок № 684-п внесены изменения постановлением Администрации Волгоградской области от 08.10.2018 № 451-п, которыми установлены показатели результативности предоставления субсидии.

1.6. Комитетом заключены договоры с АНО СОН «Опора» и АНО «Солнечный дом» на предоставление субсидий в 2017 году на условиях, не соответствующих Порядку № 684-п (в части периодичности перечисления субсидии). Договорами предусмотрено перечисление субсидии в 4 квартале 2017 году двумя суммами (до 15 октября - 1/8 годового размера субсидии; оставшаяся сумма - после предоставления отчета за декабрь), тогда как Порядком № 684-п предусмотрено перечисление субсидии в 4 квартале 2017 года в течение первого месяца квартала в размере 1/4 годового размера субсидии.

1.7. Порядком № 684-п установлен ряд критериев для определения победителя конкурса, одним из которых (пп.5 п.4.17) является «доля работников, за исключением АУП, имеющих образование по профилю социального обслуживания, от общей численности персонала». При этом Порядок № 684-п не определяет форму образования (основное или дополнительное), которую следует учитывать при расчёте этого критерия. В ходе формирования отчёта по результатам проверки в Порядок № 684-п внесены изменения постановлением Администрации Волгоградской области от 08.10.2018 № 451-п, которыми установлена форма образования (основное), которую следует учитывать при определении критерия для определения победителя конкурса.

2. Привлечение в 2017 году негосударственных организаций к предоставлению социальных услуг в полустационарной форме социального обслуживания лицам без определенного места жительства и занятий повлекло увеличение и рост расходов областного бюджета на эти цели на 61 процент, или на 15479 тыс. руб., что обусловлено неконкурентной структурой государственных учреждений, оказывающих аналогичные услуги, повлёкшей увеличение их стоимости. С 2018 года социальное обслуживание лиц без определенного места жительства и занятий осуществляется только в негосударственных организациях, что свидетельствует о положительной тенденции по повышению эффективности расходования средств областного бюджета на эти цели.

3. Формирование ИППСУ осуществляется ЦСЗН формально, не в полной мере учитывались индивидуальные потребности получателей социальных услуг, что не отвечает требованиям п.2.13. Порядка № 1527, согласно которому ИППСУ является документом, в котором указываются необходимые гражданину форма(ы) социального обслуживания, виды, объем, периодичность и сроки предоставления социальных услуг, перечень рекомендуемых поставщиков социальных услуг, мероприятия по социальному сопровождению.

В результате объёмы социальных услуг, предусмотренные в ИППСУ, фактически выполнены поставщиками социальных услуг гражданам в 2017 году на 42,2% в связи отказом получателей от социальных услуг из-за отсутствия необходимости в них, а по пояснениям поставщика социальных услуг (МООДИ «Аленький цветочек») в связи с невозможностью привлечения большего количества специалистов из-за ограниченного пространства помещения, имеющегося у поставщика социальных услуг, и в связи с состоянием здоровья и возраста получателей услуг, ограничивающих получения всего перечня услуг, предусмотренного ИППСУ.

4. Комитет, предоставляя государственную поддержку СО НКО путём выделения субсидий и осуществления закупки услуг для обеспечения государственных нужд, в нарушение Федерального закона № 7-ФЗ не обеспечил исполнение требований по ведению реестра СО НКО - получателей такой поддержки.

5. Сформированный Комитетом реестр поставщиков социальных услуг в соответствии с полномочиями, установленными Федеральным законом № 442-ФЗ, содержит недостоверную (неполную) информацию о поставщиках социальных услуг, в том числе о поставщике социальных услуг, фактически прекратившем свою деятельность. Прекращение деятельности поставщиком социальных услуг в соответствии с Порядком № 1777 является основанием для исключения из реестра поставщиков, однако срок, в течение которого Комитет должен провести работу по исключению нормативно не урегулирован.

6. Отдельными ЦСЗН в ИППСУ указывался единственный поставщик социальных услуг при наличии других поставщиков, оказывающих аналогичные социальные услуги. Тем самым не в полной мере обеспечены права получателей социальных услуг, предусмотренные ст.9 Федерального закона № 442-ФЗ, на получение в доступной форме информации о поставщиках социальных услуг, а также на выбор поставщика или поставщиков социальных услуг.

7. ЦСЗН при заключении договоров с поставщиками социальных услуг и предоставлении им субсидий на возмещение затрат, понесенных при предоставлении социальных услуг гражданину, в рамках Положения № 89-п допущены следующие нарушения:

7.1. В нарушение ст.219 БК РФ ЦСЗН по Краснооктябрьскому, Центральному, Ворошиловскому районам Волгограда и ЦСЗН по г.Волжскому заключены 20 договоров с поставщиками социальных услуг на предоставление субсидий в рамках Положения № 89-п на 9775,6 тыс. руб. в отсутствие лимитов бюджетных обязательств. При этом у Комитета имелись лимиты бюджетных обязательств в необходимых объёмах. В отношении должностных лиц ЦСЗН составлено 4 протокола о привлечении к административной ответственности.

7.2. В нарушение Положения № 89-п (ред. от 10.08.2015) заключение в 2018 году договоров на предоставление субсидий поставщикам социальных услуг осуществлялось с нарушением типовой формы, утверждённой приказом комитета финансов Волгоградской области от 03.02.2017 № 52.

7.3. ЦСЗН по Ворошиловскому и Центральному районам допускалось принятие от поставщиков социальных услуг документов, содержащих неточности и технические ошибки, а также в нарушение приказа Минтрудсоцзащиты Волгоградской области от 31.12.2014 № 2004 без выдачи «расписок-уведомлений» о принятии.

8. В связи с несвоевременным финансированием комитетом финансов Волгоградской области заявок на оплату расходов Комитетом нарушены сроки оплаты стоимости услуг в полустационарной форме социального обслуживания лицам без определенного места жительства и занятий при круглосуточном и ночном пребывании, в том числе 2 случая по государственному контракту с АНО «Милосердие», 3 случая по государственному контракту с АНО СОН «Забота», 2 случая по государственному контракту с АНО «Территория добра», что может повлечь дополнительные расходы областного бюджета по судебным искам.

9. Негосударственными организациями, получившими средства областного бюджета, допущены следующие нарушения и недостатки:

9.1. АНО «Милосердие» излишне предъявлено к оплате за счет средств областного бюджета 83,5 тыс. руб. в связи с фактическим нахождением получателей социальных услуг на стационарном лечении в медицинских организациях Волгоградской области, а не в АНО «Милосердие», как указано в документах, предъявленных Комитету к оплате.

9.2. АНО «Семья» до 26.06.2017 в нарушение Положения об осуществлении органами исполнительной власти Волгоградской области функций и полномочий учредителя государственного казенного учреждения Волгоградской области, утвержденного постановлением Администрации Волгоградской области от 20.12.2010 № 693-п, использовало в своей деятельности государственное имущество Волгоградской области в отсутствие согласования с комитетом по управлению государственным имуществом Волгоградской области. Договор на возмещение затрат на содержание и эксплуатацию этого имущества до 26.06.2017 также не заключался, возмещение затрат на содержание и эксплуатацию здания (помещения) не производилось.

9.3. В нарушение ст.13 Федерального закона № 442-ФЗ ВО «Луч», АНО «Территория добра» и АНО «Милосердие» не имеют официального сайта организации социального обслуживания, а официальные сайты АНО ЦСОН «Доверие», Фонд «Дети в беде», Филиал «Живое сердце», АНО «Семья», АНО «Солнечный Дом» и АНО СОН «Опора»не содержат всей обязательной информации, предусмотренной Порядком № 886н.

9.4. В нарушение ст.18 Федерального закона № 442-ФЗ Филиалом «Живое сердце» отказы получателей социальных услуг (законных представителей) от предоставления отдельных социальных услуг не оформлялись в письменной форме и не вносились в индивидуальную программу.

9.5. Фактически сложившаяся в настоящее время система качества не в полной мере обеспечивает создание необходимых условий гарантированного удовлетворения законных запросов и потребностей получателей социальных услуг, повышение эффективности и качества социальных услуг на всех стадиях их предоставления с целью предупреждения возможных отклонений от заданных требований к этим социальным услугам, что не обеспечивает репутацию организаций, получивших субсидии из областного бюджета, как надежных поставщиков социальных услуг.

**Аудитор М.Е. Татаринцев**