



Департамент Финансов Тюменской области

Акт встречной проверки

г. Тюмень

05.04.2019

На основании приказа Департамента финансов Тюменской области от 01.02.2019 №06-к главным специалистом отдела контроля организаций, предприятий производственной сферы контрольного управления Департамента финансов Тюменской области Токмаковой Л.Н. проведена встречная проверка в Автономной некоммерческой организации Центр развития социальных проектов Тюменской области «Милосердие» (далее — Организация или АНО Милосердие) в части использования средств областного бюджета, направленных на реализацию подпрограммы «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций» государственной программы «Развитие отрасли «Социальная политика» до 2020 года и на плановый период до 2023 года» в рамках исполнения договора о предоставлении из областного бюджета субсидии некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями от 11.09.2018 №290-18.

Срок проведения встречной проверки: с 21.03.2019 по 05.04.2019.

Проверкой установлено:

Организация осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом Организации, утвержденным решением Совета организации №6-2018 от 30.05.2018.

Согласно Уставу Организации:

- Организация является не имеющей членства некоммерческой организацией (п.1.1);

- Организация считается созданной как юридическое лицо с момента ее государственной регистрации, имеет в собственности или на ином праве обособленное имущество и отвечает по своим обязательствам этим имуществом, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и неимущественные права, нести обязанность быть истцом и ответчиком в суде (п.1.3);

- Организация имеет самостоятельный баланс, вправе в установленном порядке открывать расчетный и другие счета на территории РФ, включая валютный, круглую печать со своим полным наименованием на русском языке,

вправе иметь штампы и бланки (п.1.5);

- предметом деятельности Организации является, в частности, предоставление услуг, направленных на помощь лицам без определенного места жительства и попавшим в трудную жизненную ситуацию (п.2.2.1);

- местонахождение: г. Тюмень, ул.Коммунистическая, д.70 (п.1.10).

Общая информация об объекте контроля приведена в Приложении №1.

В рамках мероприятия «Организация и проведение консультативных, методических, профилактических мероприятий» подпрограммы «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций» государственной программы «Развитие отрасли «Социальная политика» до 2020 года и на плановый период до 2023 года», утвержденной постановлением Правительства Тюменской области от 22.12.2014 №664-п, в 2018 году Департаментом социального развития Тюменской области (далее — Департамент) за счет средств областного бюджета предоставлена субсидия АНО Милосердие для реализации программы «Создание Пункта обогрева для бездомных (далее — Программа) в размере 800,0 тыс. рублей (приказ Департамента от 05.09.2018 №273-п).

В целях предоставления субсидии на реализацию Программы между Департаментом и АНО Милосердие (далее — Получатель) заключен договор о предоставлении субсидии от 11.09.2018 №290-18 (далее — Договор №290) на сумму 800,0 тыс. рублей.

Субсидия в сумме 800,0 тыс. рублей перечислена АНО Милосердие платежным поручением от 12.09.2018 №485522.

Согласно Договору №290, дополнительному соглашению от 12.10.2018 №323-18 к данному договору:

- субсидия предоставляется при выполнении условий, одними из которых являются:

- направление Субсидии на финансовое обеспечение расходов на реализацию Проекта, согласно Приложению № 1 к Договору (п. 3.2);

- показателем результативности использования Субсидии является выполнение мероприятий, указанных в Приложении № 1 к данному Договору, в полном объеме с использованием наименьшего объема средств и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (п. 3.6);

- в случае если Получателем допущены нарушения условий предоставления Субсидии, нецелевое использование Субсидии, а также в иных случаях в соответствии с Порядком предоставления субсидии, Субсидия подлежит возврату в областной бюджет в соответствии с Порядком предоставления субсидии (п. 5.1).

Кроме того, согласно условиям Договора №290 Получатель обязан:

- обеспечить выполнение условий предоставления Субсидии, установленных Порядком предоставления субсидии и данным Договором, в том числе (п. 6.3.1):

- направлять средства Субсидии на финансовое обеспечение расходов, определенных в соответствии с пунктом 3.2 данного Договора (п. 6.3.1.2);

- своевременно обеспечить исполнение требований Главного распорядителя как получателя средств областного бюджета, возникших в соответствии с пунктом 5.1 данного Договора (п. 6.3.2);

- обеспечить использование Субсидии в срок: до 21.03.2019 (первоначально до 15.12.2018), остаток субсидии, не использованный в период, предусмотренный Договором, вернуть в срок до 25.03.2019 (первоначально до 20.12.2018) (п. 6.3.3);

- обеспечить достижение значений показателей, установленных пунктом 3.6 данного Договора (п. 6.3.4);

- вести обособленный учет операций со средствами Субсидии (п.6.3.5);

- предоставить Департаменту отчет об использовании субсидии по форме

согласно Приложению № 2 к данному Договору. Срок предоставления отчета до 26.03.2019 (первоначально до 25.12.2018) (п. 6.3.6).

Программой (проект), являющейся Приложением №1 к Договору №290, определены, в частности:

- целевая группа — люди, находящиеся в сложной жизненной ситуации, бездомные;
- период реализации проекта: сентябрь 2018 — март 2019 (первоначально сентябрь - декабрь 2018 года). В дальнейшем планируется функционирование Пункта обогрева для бездомных в осенне-зимние периоды до 2014 года за счет собственных и привлеченных средств, в том числе средств благотворителей;
- цель проекта — Организация в городе Тюмени пункта обогрева для бездомных;
- описание проекта:
 - приобретение материально-технического оснащения для организации работы Пункта обогрева и его разворачивание на прилегающей территории АНО Милосердие;
 - организация приема бездомных и их пребывания в Пункте обогрева с 18.00 вечера до 10.00 утра;
 - однократное кормление бездомных в вечернее время;
 - содействие в оказании доврачебной помощи и при необходимости организация экстренной или плановой медицинской помощи;
 - проведение санитарно-гигиенической обработки бездомных на базе АНО Милосердие;
 - организация сбора и приема гуманитарной помощи;
 - мотивированное интервью и анкетирование;
 - организация социального сопровождения сотрудниками АНО Милосердие (помощь в восстановлении документов, оформление инвалидности, пенсии, поиск родственников).

Кроме того, Программой определены календарный план мероприятий, сроки их реализации, плановые значения, а также смета расходов на реализацию проекта за счет субсидии на общую сумму 800,0 тыс. рублей: оплата труда сотрудников, предусмотренных Программой, в том числе страховые взносы (руководитель проекта, психолог, 3 охранника, 3 администратора), приобретение и установка оборудования, необходимого для работы пункта обогрева (палатка, биотуалет, дез-камера, тумба медицинская и другое), хозяйственные товары.

По данным отчета об использовании субсидии от 26.03.2019 (далее - отчет), направленного в Департамент в установленные договором сроки (до 26.03.2019), плановые значения достигнуты, субсидия использована в соответствии со сметой расходов в объеме 764,1 тыс. рублей. Возврат остатка средств в областной бюджет произведен платежным поручением от 25.03.2019 №72 на сумму 35,9 тыс. рублей.

В качестве подтверждения достижения плановых значений показателей результативности настоящей проверке представлены следующие документы:

- *организация пункта ночного обогрева (ночлег не менее 30 человек одномоментно):*
 - договоры, акты, товарные накладные, счета, платежные поручения на поставку приобретение и установка оборудования, необходимого для работы пункта обогрева (палатка, биотуалет, дез-камера, тумба медицинская и другое), хозяйственные товары, заработная плата руководителя на общую сумму 581,7 тыс. рублей;
 - *организация приема бездомных и их пребывания в Пункте обогрева с 18.00 вечера до 10.00 утра, санитарно-гигиеническая обработка, предоставление чистых б/у вещей (при наличии); однократное кормление*

бездомных в вечернее время (за счет привлеченных средств), не менее 700 человек с декабря 2018 года по февраль 2019 года:

- Журнал регистрации обращений в пункт обогрева, согласно которому с 19.12.2018 по 28.02.2019 принято и накормлено 795 человек, что более плановых значений на 95 человек. По данным отчета - 762 человек, что соответствует данным Журнала регистрации обращений по состоянию на 26.02.2019 (№№759-773). Данный факт не повлиял на достижение плановых значений;

- *оказание содействия в получении экстренной или плановой медицинской помощи с декабря 2018 года по февраль 2019 года (по необходимости):*

- Журнал учета содействия в получении медицинской помощи, согласно которому с 19.12.2018 по 28.02.2019 оказано содействие 107 человек, что соответствует данным отчета - 107 человек;

- *анкетирование и проведение мероприятий, направленных на профилактику бродяжничества, социально-опасных заболеваний и правонарушений, мотивацию к ресоциализации с декабря 2018 года по февраль 2019 года (не менее 490 человек, 70% от 700 человек):*

- Анкета первичного приема лиц без определенного места жительства и занятий — 107 штук, что соответствует данным отчета — 107 штук;

- Журнал учета психологических мероприятий с проживающими в Пункте обогрева, согласно которому психологом проведены мотивированные интервью с лицами без определенного места жительства в период с 19.12.2018 по 28.02.2019 в количестве 431 мероприятие. По данным отчета — 411 человек, что соответствует данным Журнала учета психологических мероприятий по состоянию на 19.02.2019 (№№405-412). Данный факт не повлиял на достижение плановых значений;

- *организация социального сопровождения сотрудниками АНО Милосердие (помощь в восстановлении документов, оформление инвалидности, пенсии, поиск родственников, а также переход на полустационарное обслуживание или дом-интернат, или самостоятельную социальную жизнь) с декабря 2018 года по февраль 2019 года (не менее 35 человек, из расчета 5% от планируемых 700 человек):*

- заявления клиентов пункта обогрева об оказании содействия в оформлении документов (СНИЛС, медицинского полиса, паспорта и др.), ходатайства об оформлении паспорта, направленные АНО Милосердие в адрес миграционных служб г.Тюмени, заявления о предоставлении информации о рабочем стаже клиента пункта обогрева, направленные АНО Милосердие в адрес архивного отдела Администрации г.Тюмени и т.п., согласно которым АНО Милосердие проводилось восстановление документов в отношении 20 клиентов пункта обогрева, обратившихся в период с декабря 2018 года по февраль 2019 года. По данным отчета — 26 восстановленных документов. Следует отметить, что согласно Приложению №1 к Договору №290 (п.6 Календарного плана) единица измерения количественного показателя — человек. Тогда как, отчетные данные содержат единицу измерения количественного показателя — *документы*;

- письменные пояснения директора АНО Милосердие Якунина А.А., которыми отмечено, что в процессе работы пункта обогрева приняты заявления на полустационарное социальное обслуживание, на основании которых Управлением социальной защиты населения г.Тюмени и Тюменского района приняты решения о признании нуждающимися в полустационарном социальном обслуживании в отношении 17 граждан, обратившихся в пункт обогрева (решения органа социальной защиты прилагаются). По данным отчета — 17 человек.

Следует отметить, что согласно Приложению №1 к Договору №290 (п.6 Календарного плана), мероприятие проводится в период декабрь 2018 год — февраль 2019 год. При этом, заявления от 6 граждан и решения о признании их нуждающимися в полустационарном социальном обслуживании содержат дату,

выходящую за рамки периода проведения мероприятия — март 2019 года. Кроме того, по 5 гражданам ранее проведена работа по восстановлению документов.

Учитывая вышеизложенное, настоящей проверкой установлено, что организация социального сопровождения сотрудниками АНО Милосердие осуществлена в отношении 35 человек (29 + 17 — 6 — 5), при плане не менее 35 человек.

В качестве подтверждения использования субсидии настоящей проверке представлены первичные документы (договоры, акты, товарные накладные, счета, платежные поручения), согласно которым субсидия использована в объеме — 764,1 тыс. рублей, в соответствии со сметой расходов (приложение №1 к Договору №290).

Проверкой соблюдения обязанности АНО Милосердие вести обособленный учет операций со средствами субсидии (п.6.3.5 Договора №290) установлено следующее.

В соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н для обобщения информации о движении средств, предназначенных для осуществления мероприятий целевого назначения, средств, поступивших от других организаций и лиц, бюджетных средств и др. предназначен счет 86 "Целевое финансирование".

Средства целевого назначения, полученные в качестве источников финансирования тех или иных мероприятий, отражаются по кредиту счета 86 "Целевое финансирование" в корреспонденции со счетом 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

Использование целевого финансирования отражается по дебету счета 86 "Целевое финансирование" в корреспонденции со счетом 26 "Общехозяйственные расходы" - при направлении средств целевого финансирования на содержание некоммерческой организации.

Аналитический учет по счету 86 "Целевое финансирование" ведется по назначению целевых средств и в разрезе источников поступления их.

В тоже время, проверке представлены регистры бухгалтерского учета АНО Милосердие по счету 86.02.4 "Целевое финансирование", согласно которым учет хозяйственных операций по расходованию субсидии, предоставленной в рамках Договора №290, производился без применения субсчетов, подтверждающих осуществление расходов за счет данной субсидии, т. е. АНО Милосердие, в нарушение п.6.3.5 Договора №290, не осуществляет обособленный учет операций со средствами субсидии.

Согласно письменным пояснениям директора АНО Милосердие от 05.04.2019 в настоящее время программистами проводится работа по детализации счета 86 «Целевое финансирование» с целью проведения хозяйственных операций в разрезе предоставляемых субсидий. Бухгалтерией АНО Милосердие проводится работа по внесению корректировок в бухгалтерский учет за 2018 год с учетом данной детализации.

Главный специалист отдела контроля организаций, предприятий производственной сферы контрольного управления Департамента финансов Тюменской области

Л.Н.Токмакова