



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ

УТВЕРЖДЕН
постановлением коллегии
Контрольно-счетной палаты
Республики Карелия
от «17» апреля 2018 года № 7

ОТЧЕТ

О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных Государственному бюджетному учреждению социального обслуживания Республики Карелия «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей, «Надежда» в 2017 году»

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 3.3 плана работы Контрольно-счетной палаты Республики Карелия (далее – Контрольно-счетная палата) на 2018 год.

Предмет контрольного мероприятия:

1. Законодательные и нормативные правовые акты, распорядительные и иные документы, регулирующие вопросы предоставления средств бюджета Республики Карелия по теме контрольного мероприятия.
2. Учредительные документы государственного бюджетного учреждения социального обслуживания Республики Карелия «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей, «Надежда» (далее – Учреждение, ГБУ СО РК «Центр помощи детям «Надежда»).
3. План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения, обосновывающие материалы к нему на 2017 год.
4. Государственное задание на 2017 год для Учреждения.
5. Планы-графики закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Учреждения за 2017 год.
6. Соглашения (договоры) о предоставлении Учреждению средств бюджета Республики Карелия в 2017 году.
7. Финансовая, статистическая, бухгалтерская и иная отчетность, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерские первичные учетные документы, договоры (контракты), платежные и иные документы, подтверждающие направление и использование средств бюджета Республики Карелия.
8. Материалы, документы, информация, полученные по запросам.

Объекты контрольного мероприятия:

1. Министерство социальной защиты Республики Карелия (далее – Министерство, Учредитель).

2. Государственное бюджетное учреждение социального обслуживания Республики Карелия «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей, «Надежда».

Проверяемый период деятельности: 2017 год.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 23 января 2018 года по 7 марта 2018 года.

Цель контрольного мероприятия: оценить законность и результативность (эффективность и экономность) использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных государственному бюджетному учреждению социального обслуживания Республики Карелия «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей, «Надежда» в 2017 году.

Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования государственных средств и деятельности объектов контрольного мероприятия:

Федеральным законом от 21.12.1996 № 159-ФЗ «О дополнительных гарантиях по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» (далее - Федеральный закон № 159-ФЗ) определены общие принципы, содержание и меры социальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц, потерявших в период обучения обоих родителей или единственного родителя.

В целях реализации полномочий Республики Карелия Законом Республики Карелия от 28.11.2005 № 921-ЗРК «О государственном обеспечении и социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц, потерявших в период обучения обоих родителей или единственного родителя» (далее – Закон № 921-ЗРК) установлены меры по государственному обеспечению и социальной поддержке детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц, потерявших в период обучения обоих родителей или единственного родителя, и порядок их реализации.

Постановлением Правительства Республики Карелия от 15.06.2006 № 74-П «О порядке предоставления отдельных мер социальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» (далее – Постановление № 74-П) утверждены Положение о порядке предоставления отдельных мер социальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей и Нормы обеспечения одеждой, обувью, мягким инвентарем, оборудованием выпускников государственных образовательных учреждений Республики Карелия, а также муниципальных образовательных учреждений, являющихся детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, лицами из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

Законом Республики Карелия от 16.12.2014 № 1849-ЗРК «О некоторых вопросах организации социального обслуживания граждан в Республике Карелия»

(далее - Закон № 1849-ЗРК) определены полномочия Законодательного Собрания Республики Карелия, Правительства Республики Карелия в сфере социального обслуживания, органа исполнительной власти Республики Карелия, уполномоченного в сфере социального обслуживания. Кроме того, утвержден Перечень социальных услуг, предоставляемых поставщиками социальных услуг (далее – Перечень социальных услуг).

Перечень социальных услуг включает в себя следующие услуги: социально-бытовые, социально-медицинские, социально-психологические, социально-педагогические, социально-трудовые, социально-правовые, услуги в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности.

Согласно Закону № 1849-ЗРК услуги предоставляются, в том числе:

- гражданам (за исключением несовершеннолетних) - получателям социальных услуг в стационарной форме;
- несовершеннолетним гражданам - получателям социальных услуг в стационарной форме;
- гражданам (за исключением несовершеннолетних) - получателям социальных услуг в полустационарной форме;
- несовершеннолетним гражданам - получателям социальных услуг в полустационарной форме;
- получателям социальных услуг на дому;
- получателям социальных услуг при срочном социальном обслуживании.

В соответствии с Положением о Министерстве социальной защиты Республики Карелия, утвержденным постановлением Правительства Республики Карелия от 25.10.2017 № 374-П «Об утверждении Положения о Министерстве социальной защиты Республики Карелия», Министерство социальной защиты Республики Карелия является органом исполнительной власти Республики Карелия, проводящим государственную политику и осуществляющим функции в сферах социальной защиты и социального обслуживания населения, деятельности органов опеки и попечительства, профилактики безнадзорности несовершеннолетних на территории Республики Карелия.

Министерство в соответствии с Положением о Министерстве социальной защиты Республики Карелия обеспечивает, в том числе через подведомственные учреждения, оказание государственных услуг в установленных сферах деятельности.

Министерство обеспечивает предоставление мер по государственному обеспечению и социальной поддержке детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, предусмотренных Законом № 921-ЗРК.

В соответствии с постановлением Правительства Республики Карелия от 26.09.2017 № 326-П «Вопросы органов исполнительной власти Республики Карелия» Министерство образовано путем преобразования Министерства социальной защиты, труда и занятости Республики Карелия (далее – Минсоцтруд).

В соответствии с распоряжением Правительства Республики Карелия от 11.10.2006 № 309р-П «Об утверждении Перечня государственных учреждений Республики Карелия, подведомственных органам исполнительной власти Республики Карелия» (с учетом изменений) Учреждение является государственным учреждением Республики Карелия, подведомственным Министерству.

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной Республикой Карелия в целях осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти субъектов Российской Федерации в сфере социального обслуживания граждан.

Учреждение образовано в соответствии с распоряжением Правительства Республики Карелия от 25.12.2015 № 821р-П «О создании государственных бюджетных учреждений социального обслуживания в Республике Карелия» под наименованием ГБУ СО РК «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей, № 9». В соответствии с распоряжением Правительства Республики Карелия от 06.05.2016 № 335р-П «О переименовании государственного бюджетного учреждения социального обслуживания Республики Карелия «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей, № 9» Учреждение переименовано в ГБУ СО РК «Центр помощи детям «Надежда».

Для исполнения своих функций Учреждение в проверяемом периоде занимало шесть помещений, пять из которых закреплены за Учреждением на праве оперативного управления на основании распоряжений Государственного комитета Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок (распоряжения от 31.08.2016 № 505-р, от 26.01.2016 № 24-р, от 12.08.2016 № 479-р), одно помещение на праве безвозмездного пользования в рамках договоров безвозмездного пользования помещением от 06.08.2016 и от 02.10.2017.

Земельный участок закреплен за Учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования на основании распоряжения Государственного комитета Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок от 22.06.2016 № 383.

Устав ГБУ СО РК «Центр помощи детям «Надежда» согласован Государственным комитетом Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок 30.05.2016, утвержден приказом Министерства здравоохранения и социального развития Республики Карелия от 31.05.2016 № 1025 (далее – Устав).

Согласно Уставу (редакция от 15.12.2017) функции и полномочия учредителя от имени Республики Карелия осуществляет Министерство.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется на основе плана финансово-хозяйственной деятельности за счет:

- субсидий из бюджета Республики Карелия, предоставляемых:

на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;

на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность;

в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации;

грантов в форме субсидий, в том числе предоставляемых по результатам конкурсов;

- средств на исполнение публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащим исполнению в денежной форме, полномочия по исполнению которых переданы Учреждению Учредителем в установленном порядке;

- поступлений от приносящей доход деятельности, использования закрепленного за Учреждением имущества, а также средств, полученных в виде безвозмездных или благотворительных взносов и пожертвований юридических и физических лиц;

- иных источников, не запрещенных законодательством.

На Министерство возложено утверждение плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения, а также осуществление контроля за использованием средств бюджета Республики Карелия и другие бюджетные полномочия, установленные законодательством Российской Федерации и законодательством Республики Карелия.

Государственное задание на оказание Учреждением государственных услуг (выполнение работ) в соответствии с предусмотренными Уставом основными видами деятельности формирует и утверждает Министерство.

Учреждение не вправе отказаться от выполнения государственного задания. Уменьшение объема субсидии, предоставленной Учреждению на выполнение государственного задания, в течение срока его выполнения осуществляется только при соответствующем изменении государственного задания.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения по выполнению государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) осуществляется путем предоставления субсидий из бюджета Республики Карелия.

В соответствии с пунктами 3 и 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, подпунктом 2 пункта 7 статьи 9.2 Федерального закона от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и частью 5 статьи 4 Федерального закона от 3 ноября 2006 года № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» постановлением Правительства Республики Карелия от 24.02.2016 № 62-П утвержден Порядок формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями Республики Карелия и финансового обеспечения выполнения этого задания (далее – Порядок № 62-П).

В соответствии со статьей 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации постановлением Правительства Республики Карелия от 24.02.2016 № 63-П утвержден Порядок предоставления из бюджета Республики Карелия субсидий государственным бюджетным и автономным учреждениям Республики Карелия на иные цели (далее – Порядок № 63-П).

В проверяемом периоде Учреждению предоставлены:

- субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг;
- субсидия на реализацию мероприятий государственной программы Республики Карелия «Доступная среда в Республике Карелия»;
- субсидия на организацию работы по нормированию труда;
- субсидия на укрепление материально-технической базы организаций социального обслуживания населения.

Субсидии предоставляются государственным учреждениям в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в законе Республики Карелия о бюджете Республики Карелия на очередной финансовый год и на плановый период, и лимитов бюджетных обязательств, утвержденных в установленном порядке главным распорядителем средств бюджета Республики Карелия для перечисления государственным учреждениям, находящимся в их ведении.

Объем финансового обеспечения, доведенный Министерству на 2017 год, представлен в таблице.

Наименование показателя	Сумма бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, доведенных до Министерства (Минсоцтруда)	Исполнено	Отклонение	в рублях
				Процент исполнения
Мероприятия по социальной поддержке	313 913 300,00	313 913 300,00	0,00	100,00

детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот, детей оставшихся без попечения родителей (субсидия бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ, код классификации расходов бюджетов 82410040320270660 611)*				
Мероприятия по социальной поддержке детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот, детей оставшихся без попечения родителей (Субсидия бюджетным учреждениям на иные цели – субсидия на организацию работы по нормированию труда, код-82410040320270660612)*	86 800,00	86 800,00	0,00	100,00
Субсидия бюджетным учреждениям на иные цели (субсидия на реализацию мероприятий государственной программы Республики Карелия «Доступная среда в Республике Карелия», код -824100404001R0270612)*	3 948 770,00	3 948 619,00	151,00	99,99
Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели (субсидия на укрепление материально-технической базы организаций социального обслуживания населения, код 82410040320370660612)**	11 054 004,00	11 054 004,00	0,00	100,00

* - по данным Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета по состоянию на 01.01.2018

** - по данным Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета по состоянию на 01.01.2017

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Анализ формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)

В соответствии с пунктом 2 Порядка № 62-П государственное задание формируется в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами государственного учреждения, с учетом предложений государственного учреждения, касающихся потребности в соответствующих услугах и работах, оцениваемых на основании прогнозируемой динамики количества потребителей услуг и работ, уровня удовлетворенности существующими объемом и качеством услуг, результатов работ и возможностей государственного учреждения по оказанию услуг и выполнению работ, а также показателей выполнения государственным учреждением государственного задания в отчетном финансовом году.

Уставом Учреждения предусмотрено, что основной целью деятельности Учреждения является предоставление социальных услуг - несовершеннолетним гражданам - получателям социальных услуг.

Уставом Учреждения определены 19 основных видов деятельности Учреждения, включая следующие виды деятельности:

1. предоставление социально-бытовых, социально-медицинских, социально-психологических, социально-педагогических, социально-трудовых, социально-правовых социальных услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в соответствии с перечнем социальных услуг,

предоставляемых поставщиками социальных услуг, утвержденным Законом № 1849-ЗРК:

- в стационарной и полустационарной формах социального обслуживания: несовершеннолетним гражданам - получателям социальных услуг; совершеннолетним гражданам - получателям социальных услуг из числа лиц, завершивших пребывание в организациях для несовершеннолетних граждан, оставшихся без попечения родителей, но не старше 23 лет;

- в полустационарной форме социального обслуживания: совершеннолетним гражданам – получателям социальных услуг, являющимся законными представителями несовершеннолетних граждан - получателей социальных услуг; совершеннолетним гражданам – получателям социальных услуг, выразившим желание стать опекунами (попечителями) несовершеннолетних граждан, оставшихся без попечения родителей, либо принять их в семью на воспитание в иных установленных семейным законодательством Российской Федерации формах.

2. предоставление социальных услуг при срочном социальном обслуживании в соответствии с перечнем социальных услуг, предоставляемых поставщиками социальных услуг, утвержденным Законом № 1849-ЗРК;

Кроме того, Учреждение вправе сверх установленного государственного задания оказывать услуги (выполнять работы) относящиеся к его основным видам деятельности, предусмотренные Уставом, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях. Также Учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности:

организация и проведение подбора и подготовки граждан, выразивших желание стать опекунами или попечителями несовершеннолетних граждан либо принять их в семью на воспитание в иных установленных семейным законодательством Российской Федерации формах, в порядке, утвержденном Правительством Российской Федерации;

организация и осуществление выявления несовершеннолетних граждан, нуждающихся в установлении над ними опеки или попечительства, включая обследование условий жизни таких несовершеннолетних граждан и их семей, в порядке, утвержденном Правительством Российской Федерации.

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло деятельность (виды деятельности) в соответствии с Уставом Учреждения.

В соответствии с пунктом 6 Порядка № 62-П (в редакции от 25.10.2017) государственное задание формируется в соответствии с утвержденным главным распорядителем средств бюджета Республики Карелия либо органом исполнительной власти Республики Карелия ведомственным перечнем государственных услуг и работ, оказываемых (выполняемых) государственными учреждениями в качестве основных видов деятельности, сформированным в соответствии с базовыми (отраслевыми) перечнями государственных и муниципальных услуг и работ, утвержденными федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленных сферах деятельности.

Приказом Министерства социальной защиты, труда и занятости Республики Карелия от 30.12.2016 № 587-П утвержден Ведомственный перечень государственных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) находящимися в ведении Министерства социальной защиты, труда и занятости Республики Карелия

государственными учреждениями Республики Карелия в качестве основных видов деятельности (далее – Ведомственный перечень).

Ведомственный перечень сформирован с учетом общероссийских базовых (отраслевых) перечней (классификаторов) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам.

Государственное задание для Учреждения на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов (далее – государственное задание), утвержденное Министром социальной защиты, труда и занятости Республики Карелия 30.12.2016, сформировано в соответствии с Ведомственным перечнем.

Государственное задание утверждено Минсоцтрудом в срок, установленный пунктом 4 Порядка № 62-П.

Государственное задание размещено Учреждением на официальном сайте по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях bus.gov.ru в срок, установленный пунктом 7 Порядка № 62-П (09.01.2017).

Государственное задание предусматривало оказание следующих услуг:

предоставление социального обслуживания в стационарной форме включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов (далее – «услуги в стационарной форме»);

предоставление социального обслуживания в полустационарной форме включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг (далее – «услуги в полустационарной форме»).

Государственным заданием утверждены показатели, характеризующие объем государственных услуг (численность граждан, получивших социальные услуги) и показатели, характеризующие качество оказываемых государственных услуг, в том числе:

- доля получателей социальных услуг, получающих социальные услуги от общего числа получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании в организации;

- количество нарушений санитарного законодательства в отчетном году, выявленных при проведении проверок;

- удовлетворенность получателей социальных услуг в оказанных социальных услугах;

- укомплектование организации специалистами, оказывающими социальные услуги;

- повышение качества социальных услуг и эффективности их оказания (определяется исходя из мероприятий, направленных на совершенствование деятельности организации при предоставлении социального обслуживания);

- доступность получения социальных услуг в организации.

В государственном задании установлены допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема и качества государственной услуги, в пределах которых государственное задание считается выполненным, в том числе по услугам в стационарной форме – 97 процентов для показателей

объема и 98 процентов для показателей качества, по услугам в полустационарной форме - в размере 98 процентов для показателей объема и качества.

В результате нарушены требования пункта 7.3 Порядка мониторинга и контроля за исполнением государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнение работ) учреждениями, подведомственными Министерству социальной защиты, труда и занятости Республики Карелия, утвержденного приказом Минсоцтруда от 24.11.2016 № 452-П. Согласно вышеуказанному пункту, государственное задание считается выполненным при выполнении показателей, характеризующих объем оказываемых государственных услуг, от 98 процентов и выше.

Порядок мониторинга потребности в государственных услугах утвержден Министерством только в декабре 2017 года (приказ от 06.12.2017 № 670-П).

До принятия указанного нормативного акта оценка потребности в государственных услугах осуществлялась на основании приказа Министерства здравоохранения и социального развития от 07.07.2011 № 1143 «Об утверждении Порядка мониторинга потребности в государственных услугах в сфере здравоохранения, социального развития и среднего профессионального медицинского образования» (далее – приказ № 1143).

Таким образом, Министерством своевременно не были внесены изменения в правовые акты в установленной сфере деятельности, что является нарушением требований пункта 8 постановления Правительства Республики Карелия от 21.04.2016 № 151-П (установлен срок до 01.07.2016).

Показатели по результатам оценки потребности в оказываемых государственных услугах на 2017 год (согласно приложению 1.2 к приказу № 1143) приведены в таблице 1.

Таблица 1

(человек)

Наименование услуги	по данным Учреждения			Объем государственной услуги в натуральных показателях в соответствии с утвержденным государственным заданием*
	Количество потребителей по результатам оценки	Количество потребителей, которым возможно оказать государственную услугу	Объем государственной услуги в натуральных показателях по результатам оценки	
Услуги в стационарной форме	95	95	95	95
Услуги в полустационарной форме	449	449	449	60

*согласно первоначальной редакции государственного задания

Контрольно-счетная палата отмечает, что методика расчета показателей выполнения государственного задания Министерством не определена. В качестве показателя объема по услугам в полустационарной форме утверждено среднее количество получателей социальных услуг в день.

Таким образом, показатель объема по услугам в полустационарной форме, утвержденный в государственном задании, не согласуется с результатами оценки потребности в государственных услугах, оказываемых Учреждением, что не в полной мере соответствует требованиям пункта 2 Порядка № 62-П.

Нормативные затраты на оказание государственных услуг

Нормативные затраты на оказание государственных услуг учреждениями, подведомственными Министерству социальной защиты, труда и занятости Республики Карелия, утверждены приказом Минсоцтруда от 30.12.2016 № 586-П.

Приказом утверждены базовые нормативы затрат на единицу услуги (с выделением затрат на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, непосредственно связанных с оказанием услуги, затрат на коммунальные услуги и содержание недвижимого имущества) и отраслевые корректирующие коэффициенты.

Контрольно-счетная палата отмечает, что в нарушение пункта 22 Порядка № 62-П, значения базовых нормативов затрат и отраслевых корректирующих коэффициентов не размещены на официальном сайте по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях bus.gov.ru одновременно с размещением государственного задания.

Изменения в нормативные затраты на оказание государственных услуг и содержание имущества учреждений, подведомственных Министерству социальной защиты, труда и занятости Республики Карелия, в 2017 году вносились в соответствии с приказами от 22.05.2017 № 276-П (изменены значения базовых нормативов затрат, отраслевых корректирующих коэффициентов, добавлены коэффициенты выравнивания), от 30.06.2017 № 364-П (изменены значения базовых нормативов затрат, коэффициентов выравнивания, утверждены значения нормативных затрат на общехозяйственные нужды), от 05.09.2017 № 474-П (изменены значения базовых нормативов затрат и коэффициентов выравнивания).

Проверке представлены расчеты нормативных затрат на оказание государственных услуг, произведенные Учреждением по состоянию на 01.01.2017. Расчеты произведены исходя из количественного показателя оказания государственных услуг в стационарной форме – 95 человек, в полустационарной форме – 14 820 человек.

Таким образом, при расчете нормативных затрат Учреждением показатель объема по услугам в полустационарной форме рассчитан как общее количество получателей социальных услуг за год. Министерством нормативные затраты утверждены исходя из среднего количества получателей социальных услуг в день (14 820 человек/247 рабочих дней = 60 человек в день).

Изменение в государственное задание Учреждения было внесено 24.11.2017 в целях корректировки показателей объема по услугам в полустационарной форме. Первоначальное значение показателя объема в соответствии с государственным заданием составило 60 человек. В соответствии с изменением государственного задания от 24.11.2017, значение показателя составило 15 046 человек.

Таким образом, Министерством был изменен количественный показатель по услугам в полустационарной форме, при этом методика расчета показателей выполнения государственного задания не была определена.

Динамика значений показателя по услугам в стационарной форме представлена в таблице 2.

Таблица 2

Источник информации	Значение показателя по услугам в полустационарной форме
По результатам оценки Учреждением потребности в государственных услугах (на этапе бюджетного планирования)	449 человек
По данным расчета нормативных затрат Учреждением (при составлении плана финансово-хозяйственной деятельности, 25.12.2016)	14 820 человек
Утверждено в государственном задании (30.12.2016)	60 человек в день
Утверждено в уточненном государственном задании (24.11.2017)	15 046 человек

Анализ выполнения показателей государственного задания

Отчеты об исполнении государственного задания за I-III кварталы представлены и размещены Учреждением на сайте bus.gov.ru в установленные сроки (ежеквартально до 10 числа месяца, следующего за отчетным кварталом).

Годовой отчет об исполнении государственного задания представлен 15.01.2018 – с нарушением установленного государственным заданием срока. На сайте bus.gov.ru годовой отчет размещен 15.01.2018.

Согласно годовому отчету об исполнении государственного задания, Учреждением достигнуты следующие значения установленных показателей объема за 2017 год. Данные приведены в таблице 3.

Таблица 3

Услуги в стационарной форме				Услуги в полустационарной форме			
Численность граждан, получивших социальные услуги				Численность граждан, получивших социальные услуги			
план	факт	допустимое отклонение	фактическое отклонение	план	факт	допустимое отклонение	фактическое отклонение
95	113	+/-3%	18,95%	15046	15808	+/-2%	5,06%

Таким образом, государственное задание перевыполнено по количественным показателем с превышением допустимых отклонений.

Показатели исполнения Учреждением государственного задания в 2017 году согласно квартальным и годовым отчетам представлены в таблице 4.

Таблица 4

Наименование показателя	Услуги в стационарной форме						Услуги в полустационарной форме					
	план на 30.12.2016	факт на 01.04.2017	факт на 01.07.2017	факт на 01.10.2017	план на 24.11.2017	факт на 01.01.2018	план на 30.12.2016	факт на 01.04.2017	факт на 01.07.2017	факт на 01.10.2017	план на 24.11.2017	факт на 01.01.2018
Численность граждан, получивших социальные услуги	95	108	120	113	95	113	60	62	66	63	15046	15808
Доля получателей социальных услуг, получающих социальные услуги от общего числа получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании в организации	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100
Количество нарушений законодательства в отчетном году, выявленных при проведении проверок	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Удовлетворенность получателей социальных услуг в оказанных социальных услугах	95	100	100	100	95	100	95	100	100	100	95	100
Укомплектование организации специалистами, оказывающими социальные услуги	75	75	75	75	75	75	75	75	75	75	75	75

Повышение качества социальных услуг и эффективности их оказания (определяется исходя из мероприятий, направленных на совершенствование деятельности организации при предоставлении социального обслуживания)	95	95	95	95	95	95	95	95	95	95	95	95
Доступность получения социальных услуг в организации	70	70	70	70	70	70	70	70	70	70	70	70

В целях проверки достоверности отражения в годовом отчете показателей объема государственных услуг изучены данные ежедневного учета количества получателей услуг в стационарной и полустационарной формах.

Данные ежедневного учета количества получателей социальных услуг в стационарной форме приведены в таблице 5.

Таблица 5

Месяц	Среднее количество получателей социальных услуг по адресу Судостроительная, 24А, человек	Среднее количество получателей социальных услуг по адресу Кондопожская, 80, человек	Итого среднее количество получателей социальных услуг, человек
Январь	73	30	103
Февраль	78	28	106
Март	84	29	113
Апрель	91	29	120
Май	87	30	117
Июнь	84	29	113
Июль	90	31	121
Август	92	31	123
Сентябрь	80	30	110
Октябрь	80	30	110
Ноябрь	82	29	111
Декабрь	79	30	109
Среднее за год			113

При определении количества получателей услуг в полустационарной форме учитывались получатели социальных услуг в форме дневного пребывания, получатели социальных услуг по индивидуальным программам и получатели срочных услуг. Данные ежедневного учета приведены в таблице 6.

Таблица 6

Месяц	Количество получателей социальных услуг в форме дневного пребывания, человек	Количество получателей социальных услуг по индивидуальным программам и получателей срочных услуг	Всего
Январь	754	578	1 332
Февраль	723	508	1 231
Март	982	516	1 498
Апрель	955	496	1 451
Май	994	502	1 496
Июнь	1 022	523	1 545
Июль	813	485	1 298
Август	875	531	1 406
Сентябрь	657	535	1 192
Октябрь	919	721	1 640
Ноябрь	899	603	1 502
Декабрь	902	677	1 579
ИТОГО			17 170

Таким образом, значение показателя объема по услугам в стационарной форме, отраженное в годовом отчете, соответствует данным ежедневного учета количества получателей социальных услуг.

При проверке фактического выполнения Учреждением показателей государственного задания установлено, что показатель объема по услугам в полустационарной форме при формировании годового отчета об исполнении государственного задания был рассчитан исходя из среднего дневного количества получателей услуг как по получателям социальных услуг в форме дневного пребывания, так и по получателям услуг по индивидуальным программам и срочных услуг.

Учреждением расчет показателя объема по услугам в полустационарной форме производился по данным еженедельных отчетов о деятельности Учреждения, направляемых в Министерство. При проверке выявлены расхождения данных ежедневного учета с данными еженедельной отчетности.

Так, по данным ежедневного учета:

- за неделю с 20.03.2017 по 24.03.2017 оказаны услуги 377 получателям, по данным еженедельной отчетности – 366;

- за неделю с 15.05.2017 по 19.05.2017 оказаны услуги 364 получателям, по данным еженедельной отчетности – 396;

- за неделю с 19.06.2017 по 23.06.2017 оказаны услуги 415 получателям, по данным еженедельной отчетности – 390;

- за неделю с 09.10.2017 по 13.10.2017 оказаны услуги 407 получателям, по данным еженедельной отчетности – 405;

- за неделю с 20.11.2017 по 24.11.2017 оказаны услуги 398 получателям, по данным еженедельной отчетности – 401.

По мнению Контрольно-счетной палаты, отсутствие Порядка (методики) расчета количественных показателей исполнения государственного задания Министерством не дает возможности оценить фактическое исполнение государственного задания по услугам в полустационарной форме.

Значения показателей качества, достигнутые Учреждением за 2017 год, в соответствии с годовым отчетом об исполнении государственного задания, следующие. Данные приведены в таблице 7.

Таблица 7

Услуги в стационарной форме				Услуги в полустационарной форме			
Доля получателей социальных услуг, получающих социальные услуги, от общего числа получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании в организации							
план	факт	допустимое отклонение	фактическое отклонение	план	факт	допустимое отклонение	фактическое отклонение
100%	100%	+/-2%	-	100%	100%	+/-2%	-
Количество нарушений санитарного законодательства в отчетном году, выявленных при проведении проверок							
план	факт	допустимое отклонение	фактическое отклонение	план	факт	допустимое отклонение	фактическое отклонение
0	0	+/-2%	-	0%	0%	+/-2%	-
Удовлетворенность получателей социальных услуг в оказанных социальных услугах							
план	факт	допустимое отклонение	фактическое отклонение	план	факт	допустимое отклонение	фактическое отклонение
95%	100%	+/-2%	5%	95%	100%	+/-2%	5%
Укомплектование организации специалистами, оказывающими социальные услуги							
план	факт	допустимое отклонение	фактическое отклонение	план	факт	допустимое отклонение	фактическое отклонение
75%	75%	+/-2%	-	75%	75%	+/-2%	-
Повышение качества социальных услуг и эффективности их оказания							
план	факт	допустимое отклонение	фактическое отклонение	план	факт	допустимое отклонение	фактическое отклонение
95%	95%	+/-2%	-	95%	95%	+/-2%	-

Доступность получения социальных услуг в организации							
план	факт	допустимое отклонение	фактическое отклонение	план	факт	допустимое отклонение	фактическое отклонение
70%	70%	+/-2%	-	70%	70%	+/-2%	-

По данным годового отчета, все фактические показатели качества соответствуют плановым значениям, за исключением показателя «удовлетворенность получателей социальных услуг в оказанных социальных услугах», который перевыполнен с превышением допустимого отклонения.

В соответствии со статьей 14 Федерального закона от 28.12.2013 № 442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации» (далее – Закон № 442-ФЗ), основанием для рассмотрения вопроса о предоставлении социального обслуживания является поданное в письменной или электронной форме заявление гражданина или его законного представителя о предоставлении социального обслуживания. В соответствии со статьей 15 Закона № 442-ФЗ, решение о признании гражданина нуждающимся в социальном обслуживании принимается уполномоченным органом в течение 5 рабочих дней со дня подачи гражданином заявления. Согласно статье 16 Закона № 442-ФЗ, в течение 10 дней со дня подачи заявления гражданину передается индивидуальная программа, в которой указаны форма социального обслуживания, виды, объем, периодичность, условия, сроки предоставления социальных услуг. Социальные услуги, согласно статье 17 Закона № 442-ФЗ, предоставляются гражданину на основании договора о предоставлении социальных услуг.

При проверке проведен выборочный анализ соответствия индивидуальных программ заключенным договорам о предоставлении социальных услуг. При проверке договоров о предоставлении социальных услуг в стационарной форме по адресу: ул. Судостроительная, д. 24а установлено, что по состоянию на 01.01.2018 утверждены 115 индивидуальных программ, из них – 45 программ по выбывшим из Учреждения получателям социальных услуг. По состоянию на 01.01.2018 заключено 66 договоров о предоставлении социальных услуг. По 4 индивидуальным программам договоры заключены в январе 2018 года, при этом, согласно справке Учреждения данные получатели социальных услуг получали социальные услуги в стационарной форме по состоянию на 01.01.2018.

По услугам в полустационарной форме проведена выборочная проверка наличия заключенных договоров с получателями социальных услуг в отделении профилактики семейного неблагополучия. Установлено, что Учреждением заключено 90 договоров о предоставлении социальных услуг при наличии 90 индивидуальных программ.

Таким образом, по итогам выборочной проверки установлено, что все получатели социальных услуг, находившиеся на социальном обслуживании, получали социальные услуги в стационарной и полустационарной формах.

При проверке установлено, что согласно акту санитарно-эпидемиологического обследования от 15.03.2017, составленному по результатам проверки филиалом Федерального бюджетного учреждения здравоохранения «Центр гигиены и эпидемиологии в Республике Карелия в Кондопожском, Медвежьегорском и Пудожском районах» соблюдения Учреждением требований санитарного законодательства, выявлены нарушения Учреждением требований пунктов 6.1, 6.9, СП 3.1.1.3108-13 «Профилактика острых кишечных инфекций», пунктов 4.10, 4.14, 5.6, 5.17, 5.21, 6.11 (Приложение 5), 8.14, 8.22, 8.28, 8.29, Приложение 7, 14.6, 14.11 (Приложение 11) СанПиН 2.4.5.2409-08 «Санитарно-

эпидемиологические требования к организации питания обучающихся в общеобразовательных учреждениях, учреждениях начального и среднего профессионального обучения», пункта 6.13 СанПиН 2.4.3259-15 «Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы организаций для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей». Территориальным отделом Управления Роспотребнадзора по Республике Карелия в Кондопожском, Медвежьегорском и Пудожском районах Учреждению выдано предписание № 61 от 25.05.2017 об устранении выявленных нарушений.

В отношении Учреждения Территориальным отделом Управления Роспотребнадзора по Республике Карелия в Кондопожском, Медвежьегорском и Пудожском районах составлены протоколы об административном нарушении:

от 07.06.2017 по факту нарушения требований санитарного законодательства, ответственность за которые предусмотрена статьей 6.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях;

от 08.09.2017 по факту неисполнения в установленный срок законного предписания органа, осуществляющего государственный надзор (контроль), об устранении нарушений законодательства (часть 1 статьи 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях).

Таким образом, показатель «количество нарушений санитарного законодательства в отчетном году, выявленных при проведении проверок» по услугам в стационарной форме отражен в годовом отчете недостоверно, фактически данный показатель не выполнен.

В ходе проверки достоверности показателей годового отчета об исполнении государственного задания Учреждения исследованы материалы ежемесячных опросов (анкет) получателей социальных услуг в стационарной и полустационарной формах.

По услугам в полустационарной форме изучены анкеты за март, май-июль, ноябрь-декабрь 2017 года (выборочно). Установлено, что, согласно данным анкет, все опрошенные удовлетворены уровнем оказания социальных услуг. По услугам в стационарной форме просмотрена 71 анкета (все представленные проверке анкеты), согласно которым 8 опрошенных не удовлетворены получаемыми социальными услугами. Таким образом, согласно выборочной проверке, только 88,7 процентов опрошенных удовлетворены получаемыми социальными услугами, что позволяет сделать вывод о недостоверности отчетной информации о достижении данного показателя качества.

В ходе проверки подтвердить достоверность отражения в годовом отчете показателей «повышение эффективности и качества оказания социальных услуг» и «доступность получения социальных услуг в организации» не представляется возможным по причине отсутствия утвержденного Министерством порядка оценки качества государственных услуг и порядка расчета значений показателей, характеризующих выполнение государственного задания.

Выявленные отклонения фактических значений показателей, от значений показателей, установленных государственным заданием, указывают на наличие признаков состава административного правонарушения в соответствии со статьей 15.15.5-1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений, подведомственных Министерству социальной защиты, труда и занятости Республики Карелия, утвержден приказом Минсоцтруда от 21.12.2016 № 549-П (далее – Порядок № 549-П).

План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов составлен 25.12.2016, утвержден Первым заместителем Министра социальной защиты, труда и занятости Республики Карелия 30.12.2016.

Контрольно-счетная палата отмечает, что в нарушение пункта 8 указанного порядка, к Плану не приложен расчет нормативных затрат на оказание государственных услуг.

Цели и виды деятельности Учреждения, отраженные в Плане, соответствуют целям и видам деятельности, определенным Уставом Учреждения.

Анализ источников финансового обеспечения деятельности Учреждения в соответствии с изменениями плана финансово-хозяйственной деятельности представлен в таблице 8.

Таблица 8

Дата утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности (изменений)	Средства субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания		Средства субсидий на иные цели		Средства от приносящей доход деятельности (благотворительных взносов и пожертвований)		Итого
	тыс. рублей	в % от общего объема доходов	тыс. рублей	в % от общего объема доходов	тыс. рублей	в % от общего объема доходов	
25.12.2016	65 663,4	100,00%	0	0,00%	0	0,00%	65 663,40
27.02.2017	65 663,4	85,79%	0	0,00%	10 877,0	14,21%	76 540,40
29.05.2017	68 516,0	83,19%	2 941,97	3,57%	10 907,0	13,24%	82 364,97
23.08.2017	68 516,0	83,05%	3 028,77	3,67%	10 957,0	13,28%	82 501,77
19.09.2017	68 516,0	83,05%	3 028,77	3,67%	10 957,0	13,28%	82 501,77
30.10.2017	65 731,2	82,44%	3 028,77	3,80%	10 974,5	13,76%	79 734,47
28.11.2017	73 052,5	83,91%	3 028,77	3,48%	10 974,5	12,61%	87 055,77
22.12.2017	73 152,5	83,93%	3 028,77	3,48%	10 974,5	12,59%	87 155,77

Таким образом, в 2017 году основным источником финансового обеспечения деятельности Учреждения согласно плану финансово-хозяйственной деятельности, является субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (83,9% от общего объема плановых расходов). Средства от целевых субсидий составили 3,5% от общего объема плановых расходов, средства от приносящей доход деятельности (средства пожертвования ПАО «Сбербанк России») – 12,6%.

Изменения в План вносились 7 раз. Сведения об изменении Плана по коду вида финансового обеспечения «субсидия на выполнение государственного задания» представлены таблице 9.

Таблица 9

Наименование планируемых выплат	Согласно утвержденному плану финансово-хозяйственной деятельности		Отклонение от первоначальной редакции плана	
	25.12.2016 (первоначальная редакция плана)	22.12.2017 (окончательная редакция плана)	рублей	%
заработная плата	35 841 900,00	42 620 180,00	6 778 280,00	18,91%
прочие выплаты	200 000,00	449 800,00	249 800,00	124,90%
начисления на выплаты по оплате труда	10 777 000,00	12 942 720,00	2 165 720,00	20,10%
закупки в целях капитального ремонта имущества	0,00	245,00	245,00	100,00%
услуги связи	157 024,00	166 424,00	9 400,00	5,99%
транспортные услуги	264 800,00	393 840,00	129 040,00	48,73%
коммунальные услуги	3 655 000,00	3 977 347,00	322 347,00	8,82%
работы, услуги по содержанию имущества	1 254 475,00	1 214 555,00	-39 920,00	-3,18%
прочие работы, услуги	2 038 480,00	1 665 580,00	-372 900,00	-18,29%
прочие расходы	3 900,00	40 400,00	36 500,00	935,90%
приобретение материальных запасов	9 307 000,00	11 228 495,02	1 921 495,02	20,65%
пособия по социальной помощи населению	1 524 300,00	1 445 800,00	-78 500,00	-5,15%
исполнение судебных актов	0,00	1 000,00	1 000,00	100,00%
налоги, сборы	639 521,00	371 341,00	-268 180,00	-41,93%
ИТОГО расходы	65 663 400,00	76 517 727,02	10 854 327,02	16,53%
ИТОГО расходы без учета остатка на начало года	65 663 400,00	73 152 500,00	7 489 100,00	11,41%

Согласно приведенным сведениям общая сумма расходов за счет субсидии на выполнение государственного задания, предусмотренная Планом в окончательной редакции, возросла на 10 854, 3 тыс. рублей или 16,5 процента (на 7 489,1 тыс. рублей или 11,4 процента в сумме расходов без учета остатка на начало года), что в значительной степени связано с ростом расходов на заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда, а также расходов на приобретение материальных запасов.

Показатели исполнения плана по доходам за 2017 год приведены в таблице 10 (по данным Отчета об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737)).

Таблица 10

Источник финансового обеспечения	Плановые назначения, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	Удельный вес доходов в общей сумме исполнения, в %	Отклонение от плана, тыс. рублей	Отклонение от плана, %
Субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания	73 152,5	73 152,5	83,93	0,0	0
Субсидии на иные цели	3 028,77	3 028,62	3,47	-0,15	-0,005
Средства от приносящей доход деятельности (благотворительных взносов и пожертвований)	10 974,5	10 974,5	12,59	0,0	0
ИТОГО	87 155,7	87 155,62	100	-0,15	-0,0002

Уровень исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности по субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания за 2017 год составил 100 процентов по доходам и 98,3 процента по расходам. Наименьший уровень исполнения плана достигнут по видам расходов 244 «Прочая

закупка товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд», 852 «Уплата прочих налогов, сборов». Согласно пояснительной записке к балансу Учреждения (ф. 0503160), причины неисполнения плановых показателей по расходам на закупку товаров (работ, услуг) связаны с поздним поступлением или отсутствием счетов на оплату по договорам и государственным контрактам за декабрь 2017 года.

Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения по коду вида финансового обеспечения «субсидия на выполнение государственного задания» (ф. 0503737; по состоянию на 01.01.2018) приведены в таблице 11.

Таблица 11

Код аналитической группы подвида доходов/ код вида расходов по бюджетной классификации	Плановые значения, тыс. рублей	Фактически исполнено, тыс. рублей	Процент исполнения, %	Доля в общем объеме расходов, %
Доходы				
130 – доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат	73 152,5	73 152,5	100,00	-
Расходы				
111 – фонд оплаты труда учреждений	42 620,18	42 618,95	100,00	56,6593
112 – иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	449,80	449,75	99,99	0,5979
119 – взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	12 942,72	12 930,83	99,91	17,1908
243 – закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного имущества	0,25	0,24	98,74	0,0003
244 – прочая закупка товаров, работ, услуг	18 686,64	17 403,73	93,13	23,1372
321 – пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	1 445,8	1 444,05	99,88	1,9198
831 – исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда	1,00	1,00	100,00	0,0013
851 – уплата налога на имущество организаций и земельного налога	345,34	345,34	100,00	0,4591
852 – уплата прочих налогов, сборов	6,00	5,77	96,23	0,0077
853 – уплата иных платежей	20,00	20,00	100,00	0,0266
Итого расходы	76 517,73	75 219,66	98,30	100,0000

Согласно Сведениям об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения по коду вида финансового обеспечения «субсидия на иные цели» (ф. 0503737; по состоянию на 01.01.2018) плановые показатели по доходам выполнены на 99,995 процента, что связано с нарушением Министерством условий Соглашения № 3 о предоставлении целевой субсидии. Субсидия на реализацию мероприятий государственной программы Республики Карелия «Доступная среда в Республике Карелия» перечислена не в полном объеме по сравнению с плановым показателем. Данные приведены в таблице 12.

Таблица 12

Код аналитической группы подвида доходов/ код вида расходов по бюджетной классификации	Плановые значения, тыс. рублей	Фактически исполнено, тыс. рублей	Процент исполнения, %	Доля в общем объеме расходов, %
Доходы				
180 – прочие доходы	3 028,77	3 028,62	99,995	-
Расходы				
243 – закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного имущества	1 120,69	1 120,69	100,000	21,14
244 – прочая закупка товаров, работ, услуг	4 181,84	4 181,69	99,996	78,86
Итого расходы	5 302,53	5 302,38	99,997	100,00

По состоянию на 01.01.2017 остаток неиспользованных средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания составил 3 365 227,02 рублей. Потребность в использовании указанного остатка была подтверждена приказом Министерства социальной защиты, труда и занятости Республики Карелия от 22.02.2017 № 113-П «Об установлении потребности (отсутствия потребности) в субсидиях на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), субсидий на иные цели, предоставленных из бюджета Республики Карелия государственным бюджетным и автономным учреждениям Республики Карелия, подведомственным Министерству социальной защиты, труда и занятости Республики Карелия, и не использованных по состоянию на 01 января 2017 года».

По данным Сведений об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779), на 01.01.2018 остаток неиспользованных средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания составил 1 298 062,99 рублей. Приказом Министерства социальной защиты Республики Карелия от 27.02.2018 № 113-П потребность в использовании указанного остатка в 2018 году подтверждена в полном объеме. Остатка неиспользованных средств «субсидии на иные цели» по состоянию на 01.01.2018 нет.

*Субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания
на оказание государственных услуг*

Соглашение о порядке и условиях предоставления Учреждению субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (далее – Соглашение) заключено 30.12.2016. Дополнительным соглашением от 26.05.2017 внесены изменения в Соглашение в части изменения суммы субсидии, утверждения срока представления предварительного отчета об исполнении государственного задания и утверждения формы расчета средств субсидии, подлежащих возврату.

В нарушение требований пункта 35 Порядка № 62-П, Соглашение не соответствует типовой форме соглашения о предоставлении из бюджета Республики Карелия субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, утвержденной приказом Министерства финансов Республики Карелия от 28.02.2017 № 103, в частности:

- не определен объем финансового обеспечения выполнения государственного задания на плановый период 2018 и 2019 годов;

- в условия Соглашения не включены обязанности учредителя размещать на своем официальном сайте информацию о нормативных затратах, на основании которых рассчитан размер субсидии, вносить изменения в показатели объема государственных услуг после представления Учреждением предварительного отчета об исполнении государственного задания (в случае, если необходимо уменьшить показатели на основании указанного отчета), направлять Учреждению расчет средств субсидий, подлежащих возврату в бюджет Республики Карелия, принимать меры, обеспечивающие возврат Учреждением указанных остатков субсидий;

- в условиях Соглашения не отражены права учредителя принимать решение об изменении размера субсидии в случае уменьшения потребности в оказании государственных услуг, принятия решений по результатам рассмотрения предложений Учреждения.

В ходе проверки установлено, что в нарушение пункта 33 Порядка № 62-П, 30.10.2017 Министерством был уменьшен размер субсидии на финансовое

обеспечение выполнения государственного задания без соответствующего изменения государственного задания. В течение 2017 года Министерством также производилось увеличение объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания без внесения соответствующих изменений в государственное задание.

По информации Министерства уменьшение размера субсидии в октябре 2017 года и увеличение в ноябре 2017 года было произведено в целях направления средств (с последующим восстановлением) на финансовое обеспечение мер социальной поддержки граждан республики. В октябре 2017 года в целях непрерывного обеспечения мер социальной поддержки граждан Министерством финансов Республики Карелия (письмо от 11.10.2017 № 5251/15.1-08.8/МФи) было предложено осуществить временное перераспределение бюджетных ассигнований в пределах средств Министерства. Увеличение субсидии было обусловлено необходимостью увеличения фонда оплаты труда учреждения для достижения целевых показателей по повышению заработной платы отдельных категорий работников учреждений социального обслуживания населения на основании Указа Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», что не требовало увеличения объемов по государственному заданию.

Сведения об изменениях субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания представлены в таблице 13.

Таблица 13

Дата Соглашения (дополнительного соглашения к Соглашению)	Объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, рублей
30.12.2016	65 663 400,00
26.05.2017	68 516 000,00
09.10.2017	69 778 000,00
24.10.2017	70 379 500,00
30.10.2017	65 731 200,00
21.11.2017	66 691 200,00
28.11.2017	73 052 500,00
13.12.2017	73 152 500,00

В ходе проверки установлено, что Учреждением формировались ежемесячные отчеты об использовании средств субсидии в электронной форме, в том числе в программных комплексах СВОД-СМАРТ и WEB-консолидация (выборочно запрошены отчеты за февраль, май, август 2017 года).

Отчеты об исполнении государственного задания за 1, 2 и 3 кварталы представлены Учреждением в установленные сроки (10.04.2017, 05.07.2017, 10.10.2017 соответственно). Предварительный отчет об исполнении государственного задания представлен 12.12.2017 – с нарушением срока, установленного Соглашением (до 25.11.2017).

При проверке установлено, что в 2017 году Министерством не проводились проверки целевого использования Учреждением средств субсидии, условия оказания государственных услуг существенно не изменялись.

Соглашением определено право Учреждения представлять предложения об изменении размера субсидии. При проверке установлено, что Учреждение направляло в Министерство обращения об изменении размера субсидии от 09.11.2017 № 01-11-481 (увеличение размера субсидии на 600 000,00 рублей для приобретения одежды и обуви для получателей социальных услуг), от 09.11.2017 № 01-11-483 (увеличение размера субсидии на 360 000,00 рублей для приобретения продуктов питания). По результатам рассмотрения указанных предложений Министерством был увеличен размер субсидии на 960 000,00 рублей,

дополнительное соглашение к Соглашению о предоставлении субсидии заключено 21.11.2017.

Субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания перечислена Учреждению в полном объеме в сумме 73 152 500,00 рублей.

Субсидия была перечислена Учреждению в соответствии с установленным графиком, за исключением платежа, завершающего выплату субсидии (задержка выплаты на 2 дня). По информации Министерства в соответствии с резолюцией Первого заместителя Главы Республики Карелия – Премьер-министра Правительства Республики Карелия от 5 декабря 2017 года № 25316/02-24/А был приостановлен прием обращений для согласования предельных объемов оплаты денежных обязательств по расходам, не носящим первоочередной характер, с заместителями Главы Республики Карелия, заместителями Премьер-министра Правительства Республики Карелия в соответствии с распределением компетенции в соответствии с пунктом 1 распоряжения Правительства Республики Карелия от 23 октября 2017 года № 565.

Проверка целевого использования субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выборочно)

При проверке расчетов с подотчетными лицами за 2017 год установлено, что Учреждением осуществлялась компенсация расходов подотчетных лиц по следующим направлениям:

- приобретение проездных билетов для сотрудников и детей (воспитанников);
- приобретение бензина;
- оплата проезда сотрудников Учреждения;
- командировочные расходы;
- оплата проезда к месту отдыха и обратно;
- приобретение товарно-материальных ценностей, оплата услуг.

1. При проверке установлено несоответствие данных маршрутных листов, прилагаемых к авансовым отчетам по компенсации оплаты проезда сотрудников Учреждения, количеству приложенных проездных документов. Данные приведены в таблице 14.

Таблица 14

Реквизиты авансового отчета	Сумма, рублей	Количество проездных документов	Количество поездок согласно маршрутному листу
№ 28 от 23.03.2017	170,00	7 (6 по 25,00 руб.; 1 по 20 руб.)	6
№ 101 от 01.09.2017	725,00	30 (25 по 25,00 руб.; 5 по 20,00 руб.)	29
№ 166 от 24.11.2017	590,00	26 (14 по 25,00 руб.; 12 по 20,00 руб.)	25
№ 179 от 08.12.2017	660,00	27 (20 по 25,00 руб.; 7 по 20,00 руб.)	26
№ 187 от 15.12.2017	775,00	31 (по 25,00 руб.)	30

2. Авансовые отчеты по приобретению одежды и обуви от 26.10.2017 № 143, от 01.11.2017 № 155 содержат товарные чеки на суммы соответственно 2303,00 и 305,00 рублей без приложения кассовых чеков, подтверждающих факт оплаты, и без документов, оформленных на бланке строгой отчетности с соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 06.05.2008 № 359 «О порядке осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники». Указанные документы приняты к бухгалтерскому учету в нарушение вышеуказанного постановления.

3. При проверке авансовых отчетов по командировочным расходам установлено, что к авансовому отчету от 06.09.2017 № 112 приложен кассовый чек

на сумму 520,00 рублей, не являющийся проездным документом, подтверждающим проезд по направлению Питкяранта – Петрозаводск, что является нарушением пункта 2 постановления Правительства Республики Карелия от 24.12.2015 № 429-П «О порядке и размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками, работникам, заключившим трудовой договор о работе в государственных органах Республики Карелия, и работникам государственных учреждений Республики Карелия».

Таким образом, указанные расходы приняты к бухгалтерскому учету в отсутствие первичного документа, что указывает на наличие признаков состава административного правонарушения по статье 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

4. В 2017 году Учреждением также возмещались расходы по оплате проезда сотрудников обособленного подразделения «Кондопожское» по направлению Кондопога-Петрозаводск и обратно. Общая сумма указанных расходов за 2017 год составила 7 560,00 рублей (авансовые отчеты: № 98 от 31.08.2017, № 102 от 31.08.2017, № 131 от 16.10.2017, № 138 от 23.10.2017, № 164 от 22.11.2017, № 165 от 22.11.2017, № 173 от 22.11.2017, № 174 от 28.11.2017, № 185 от 15.12.2017).

Приказы о направлении в командировку указанных сотрудников Учреждением не издавались, цели произведенных расходов в авансовых отчетах не указаны. Согласно пункту 3 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 749, поездка работника, направляемого в командировку на основании письменного решения работодателя в обособленное подразделение командирующей организации (представительство, филиал), находящееся вне места постоянной работы, также признается командировкой.

К авансовому отчету от 31.08.2017 № 102 приложены проездные документы от 05.08.2017 (выходной день). Приказ о привлечении сотрудника к исполнению служебных обязанностей в выходной день не издавался. Компенсация расходов по проезду 05.08.2017 в сумме 200,00 рублей является неправомерной.

5. К авансовому отчету от 11.10.2017 № 128 приложен чек автозаправочной станции № 5 д. Доможирово Лодейнопольского района от 14.08.2017 (10:53). При этом, к авансовому отчету также прилагаются: посадочный талон от 14.08.2017 направлением Санкт-Петербург-Барселона в 04:35, посадочный талон от 25.08.2017 направлением Барселона-Санкт-Петербург в 23:05, чек автозаправочной станции № 5 д. Доможирово Лодейнопольского района от 13.08.2017 (13:55). Таким образом, чек АЗС от 14.08.2017 не подтверждает осуществление расходов по оплате проезда сотрудника ни к месту отдыха, ни обратно. Расходы по оплате проезда сотрудника к месту отдыха и обратно с использованием личного транспорта приняты к бухгалтерскому учету в сумме 2 240,63 рублей. При расчете размера компенсации без учета чека АЗС от 14.08.2017, сумма подтвержденных расходов составила бы 1 113,74 рублей. Таким образом, неправомерно (в отсутствие подтверждающего документа) приняты к учету и оплачены расходы в сумме 1 126,89 рублей.

Выявленный факт указывает на наличие признаков состава административного правонарушения по статье 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

К авансовому отчету от 05.10.2017 № 141 прилагается электронный билет по направлению Санкт-Петербург-Ростов-на-Дону-Санкт-Петербург на сотрудника и члена семьи (стоимость билета члена семьи компенсации не подлежит). Согласно данным электронного билета, стоимость одного билета составила 9 194,00 рублей, стоимость двух билетов с учетом сервисного сбора – 18 786,36 рублей. Стоимость

сбора за оформление двух билетов (комиссия за обработку платежа и сбор за отправку SMS) составила 398,36 рублей. К учету принята общая стоимость билета сотрудника в размере 9 393,18 рублей, включающая сбор за оформление двух билетов. Согласно подпункту а) пункта 4 Положения о порядке компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно отдельным категориям лиц, проживающих и работающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях на территории Республики Карелия, и их неработающим несовершеннолетним детям, утвержденного Постановлением Правительства Республики Карелия от 30.06.2017 № 217-П, расходы, подлежащие компенсации, включают в себя оплату стоимости проезда работника в размере фактических расходов включая оплату услуг по оформлению проездных документов, предоставление в поезде постельных принадлежностей и иных услуг, включенных в стоимость проездного документа (билета). Таким образом, сбор за оформление не включен в стоимость билета и компенсации не подлежит, расходы в сумме 398,36 рублей являются неправомерными.

б. В ходе проверки установлено, что Учреждением в 2017 году производились следующие выплаты:

денежная компенсация стоимости приобретения одежды, обуви, мягкого инвентаря и оборудования несовершеннолетним получателям социальных услуг, выпускающимся (выпустившихся) из образовательных организаций и завершившим пребывание в Учреждении;

компенсация воспитателям семейных воспитательных групп стоимости питания детей, находящихся в семейных воспитательных группах.

Порядок обеспечения завершивших пребывание в Учреждении несовершеннолетних получателей социальных услуг из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, выпускающихся (выпустившихся) из образовательных организаций, одеждой, обувью, мягким инвентарем и оборудованием утвержден приказом Учреждения от 30.12.2016 № 01-04-276. Указанным приказом утверждены:

нормы обеспечения одеждой, обувью, мягким инвентарем и оборудованием завершивших пребывание в Учреждении несовершеннолетних получателей социальных услуг из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, выпускающихся (выпустившихся) из образовательных организаций;

размеры денежной компенсации, необходимой для приобретения одежды, обуви, мягкого инвентаря и оборудования завершившим пребывание в Учреждении несовершеннолетним получателям социальных услуг из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, выпускающимся (выпустившихся) из образовательных организаций.

В соответствии с частью 7 статьи 6 Федерального закона № 159-ФЗ выпускники организаций для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, специальных учебно-воспитательных учреждений открытого и закрытого типа, в которых они обучались и воспитывались за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации, выпускники организаций, осуществляющих образовательную деятельность, обучавшиеся по очной форме обучения по основным профессиональным образовательным программам за счет средств соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) по программам профессиональной подготовки по профессиям рабочих, должностям служащих за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации или местных бюджетов, - дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, лица из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения

родителей, лица, потерявшие в период обучения обоих родителей или единственного родителя, за исключением лиц, продолжающих обучение по очной форме обучения по указанным образовательным программам за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации или местных бюджетов, обеспечиваются бесплатным комплектом одежды, обуви, мягким инвентарем, оборудованием и единовременным денежным пособием в размере и в порядке, которые утверждены законами субъектов Российской Федерации и (или) нормативными правовыми актами органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации.

Согласно статье 3 Закона № 921-ЗРК, бесплатным комплектом одежды, обуви, мягким инвентарем и оборудованием, а также единовременным денежным пособием обеспечиваются выпускники организаций, осуществляющих образовательную деятельность, обучавшиеся по очной форме обучения по основным профессиональным образовательным программам за счет средств бюджета Республики Карелия и (или) по программам профессиональной подготовки по профессиям рабочих, должностям служащих за счет средств бюджета Республики Карелия или местных бюджетов.

Согласно пункту 7 статьи 3 Закона № 921-ЗРК, нормы обеспечения за счет средств бюджета Республики Карелия или местных бюджетов бесплатным питанием, бесплатным комплектом одежды, обуви и мягким инвентарем детей, находящихся в организациях для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц, потерявших в период обучения обоих родителей или единственного родителя, обучающихся по очной форме обучения по основным профессиональным образовательным программам за счет средств бюджета Республики Карелия и (или) по программам профессиональной подготовки по профессиям рабочих, должностям служащих за счет средств бюджета Республики Карелия или местных бюджетов, утверждаются Правительством Республики Карелия.

Постановлением № 74-П утверждены нормы обеспечения одеждой, обувью, мягким инвентарем и оборудованием выпускников государственных образовательных учреждений Республики Карелия, а также муниципальных образовательных учреждений, являющихся детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, лицами из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

В соответствии с Уставом Учреждение не является организацией, осуществляющей образовательную деятельность. Действующим законодательством Республики Карелия не предусмотрен порядок обеспечения бесплатным комплектом одежды, обуви, мягким инвентарем и оборудованием выпускников организаций для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и не установлен размер (порядок определения размера) единовременного денежного пособия.

Контрольно-счетная палата отмечает, что соответствующие изменения в Закон № 921-ЗРК, постановление № 74-П на момент проверки не внесены.

7. В 2017 году Учреждением была произведена денежная компенсация стоимости приобретения комплекта одежды, обуви, мягкого инвентаря и оборудования шести воспитанникам на общую сумму 431 075,58 рублей. Также в соответствии с пунктом 4 приказа Учреждения от 30.12.2016 № 01-04-276 указанным воспитанникам было выплачено единовременное денежное пособие в размере установленной величины прожиточного минимума на душу населения по Республике Карелия по социально-демографической группе «дети» на квартал,

предшествующий выплате, на общую сумму 69 177,00 рублей. Общая сумма бюджетных средств на выплату денежной компенсации и единовременного денежного пособия составила 500 252,58 рублей.

8. Положение об организации питания в Учреждении утверждено приказом от 18.01.2016 № 01-04-40. В соответствии с пунктом 6.4 указанного положения с продовольственного склада Учреждения продукты питания могут выдаваться воспитателям семейных воспитательных групп. Согласно пункту 6.7 положения, по желанию воспитателя стоимость продуктов питания для несовершеннолетних детей может быть заменена денежной компенсацией, рассчитанной исходя из средней стоимости питания в день на одного воспитанника стационарного отделения за предыдущий календарный месяц. Предоставление воспитателем отчета о произведенных расходах указанных положением не предусмотрено. Общая сумма выплаченной воспитателям семейных воспитательных групп компенсации стоимости продуктов питания за 2017 год составила 941 982,60 рублей.

Постановлением Минтруда Российской Федерации от 29.03.2002 № 25 «Об утверждении Рекомендаций по организации деятельности специализированных учреждений для несовершеннолетних, нуждающихся в социальной реабилитации» определен порядок формирования семейных воспитательных групп. На момент проверки действующим законодательством не урегулирован порядок компенсации воспитателям стоимости питания детей, принятых в семейные воспитательные группы.

На момент проверки действующим законодательством не урегулирован порядок компенсации воспитателям стоимости питания детей, принятых в семейные воспитательные группы.

Контрольно-счетная палата отмечает, что нормативные акты Министерства о порядке выплаты компенсации стоимости питания детей воспитателям семейных воспитательных групп на момент проверки не разработаны. При проверке установлены случаи нарушения установленного Положением об организации питания порядка расчета размера компенсации стоимости питания.

9. Начисление заработной платы работникам Учреждения в 2017 году осуществлялось на основании штатного расписания от 28.06.2016 № 2, действовавшего по 30.11.2017, штатного расписания от 24.11.2017 № 3, действовавшего с 01.12.2017, Положения об оплате труда работников Учреждения, утвержденного приказом от 28.06.2016 № 01-04-173.

В соответствии с пунктом 2.1 Положения об установлении систем оплаты труда работников государственных учреждений Республики Карелия, утвержденного постановлением Правительства Республики Карелия от 30.09.2008 № 203-П (далее – Положение № 203-П), системы оплаты труда работников государственных бюджетных и автономных учреждений Республики Карелия устанавливаются с учетом примерных положений об оплате труда работников подведомственных государственных бюджетных и (или) автономных учреждений Республики Карелия по видам экономической деятельности, утверждаемых органами исполнительной власти Республики Карелия - главными распорядителями средств бюджета Республики Карелия, в ведении которых находятся указанные государственные учреждения, по согласованию с Министерством социальной защиты, труда и занятости Республики Карелия.

Примерное положение по оплате труда работников государственных бюджетных учреждений, подведомственных Министерству, утверждено Министерством только в декабре 2017 года (приказ от 12.12.2017 № 694-П), таким образом Министерством не внесены изменения в правовые акты в установленной

сфере деятельности, что является нарушением требований пункта 8 постановления Правительства Республики Карелия от 21.04.2016 № 151-П (установлен срок до 01.07.2016).

Министерством в нарушение пункта 9.1 Положения № 203-П не установлен предельный уровень соотношения средней заработной платы руководителей указанных государственных учреждений и средней заработной платы работников указанных государственных учреждений (без учета руководителя, заместителей руководителя и главного бухгалтера) и предельный уровень соотношения средней заработной платы заместителей руководителя и главных бухгалтеров указанных государственных учреждений и средней заработной платы работников указанных государственных учреждений (без учета руководителя, заместителей руководителя и главного бухгалтера).

Трудовой договор с руководителем Учреждения заключен 12.01.2016 на неопределенный срок. В соответствии с условиями трудового договора, руководителю устанавливаются повышающие коэффициенты к окладу и выплаты стимулирующего характера.

Размер повышающего коэффициента на 1 квартал 2017 года устанавливался в соответствии с Положением об оплате труда руководителей государственных учреждений, подведомственных Министерству здравоохранения и социального развития Республики Карелия, утвержденным приказом Министерства здравоохранения и социального развития № 562 (утратило силу с 07.02.2017).

Министерством не внесены изменения в правовые акты в установленной сфере деятельности, что является нарушением требований пункта 8 постановления Правительства Республики Карелия от 21.04.2016 № 151-П (установлен срок до 01.07.2016).

Приказом Минсоцтруда от 07.08.2017 № 424-п утверждены целевые показатели эффективности деятельности государственных учреждений, подведомственных Минсоцтруду, а также порядок выплаты премии руководителям государственных учреждений, подведомственных Минсоцтруду, с учетом целевых показателей эффективности деятельности.

В соответствии с приказами Минсоцтруда премия руководителю Учреждения за 1-3 кварталы 2017 года установлена в размере 100 процентов должностного оклада за фактически отработанное время.

При выборочной проверке начисления заработной платы за 2017 год нарушений не выявлено.

10. Выдача продуктов питания со склада, в соответствии с Положением об организации питания, осуществлялась на основании меню-требований (форма 0504202), а также требований-накладных. Ежемесячно составлялись накопительные ведомости по приходу и расходу продуктов питания (формы 0504037, 0504038 соответственно). Проведена проверка соответствия данных о расходе продуктов питания согласно меню-требованиям и требованиям-накладным и накопительной ведомости по расходу продуктов питания за апрель 2017 года. В ходе проверки расхождений не выявлено.

По данным меню-требований за апрель 2017 года произведен сравнительный анализ соответствия ежедневного расхода продуктов питания в расчете на 1 воспитанника нормам, утвержденным постановлением Правительства Республики Карелия от 18.12.2014 № 395-П «Об утверждении норм питания в организациях социального обслуживания, находящихся в ведении Республики Карелия». Выборочный анализ проведен по данным меню-требований за 11 апреля 2017 года (по услугам в стационарной и полустационарной формах) и 23 апреля 2017 года (по

услугам в стационарной форме). По отдельным позициям установлено несоответствие утвержденным нормам.

11. Учреждением в январе – феврале 2017 года были заключены договоры на участие в расходах по содержанию и ремонту общедомового имущества, по оплате коммунальных услуг (по адресам: ул. Жуковского, д. 63а; ул. Антонова, д. 8а; ул. Краснофлотская, д. 20.)

Помещения по указанным адресам были переданы Учреждению в безвозмездное пользование на основании постановления Администрации Петрозаводского городского округа от 11.03.2016 № 929. В соответствии с распоряжением Государственного комитета Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок от 12.08.2016 № 479-р, указанные помещения закреплены за Учреждением на праве оперативного управления. Согласно пункту 3 вышеназванного распоряжения, Учреждению поручается зарегистрировать право оперативного управления помещениями и представить в Государственный комитет Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок копии свидетельств о регистрации.

В ходе проверки установлено, что права оперативного управления вышеуказанными помещениями зарегистрированы с 01.06.2017 (по данным соответствующих выписок из Единого государственного реестра недвижимости об основных характеристиках и зарегистрированных правах на объекты недвижимости от 01.06.2017).

Таким образом, вышеуказанные договоры заключены в отсутствие зарегистрированного права оперативного управления.

Контрольно-счетная палата отмечает, что несвоевременная регистрация прав оперативного управления на недвижимое имущество влечет снижение суммы налога на имущество организаций.

12. Учет выданного мягкого инвентаря (одежды и обуви) воспитанникам Учреждения велся в арматурных карточках. В представленных арматурных карточках не указаны даты рождения воспитанников, даты поступления в Учреждение. Указанные сведения внесены в арматурные карточки в ходе контрольного мероприятия.

Учет выданного постельного белья и принадлежностей в индивидуальных арматурных карточках не велся, поэтому провести анализ обеспечения воспитанников постельным бельем и принадлежностями не представляется возможным.

*Субсидия на реализацию мероприятий государственной программы
«Доступная среда в Республике Карелия»*

Мероприятие реализуется в рамках основного мероприятия «Развитие социальной интеграции и системы реабилитации инвалидов» государственной программы Республики Карелия «Доступная среда в Республике Карелия» на 2016-2020 годы, утвержденной постановлением Правительства Республики Карелия от 09.06.2016 № 211-П.

В соответствии с Порядком № 63-П между Минсоцтрудом и Учреждением заключено соглашение о предоставлении целевых субсидий бюджетному (автономному) учреждению, подведомственному Министерству социальной защиты, труда и занятости Республики Карелия, от 26.04.2017 № 3 (далее – Соглашение № 3).

Предметом Соглашения № 3 являлось предоставление Учреждению в 2017 году Минсоцтрудом субсидии из бюджета Республики Карелия на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ).

В соответствии с Перечнем, утвержденным приказом Минсоцтруда от 17.01.2017 № 23-П (с учетом изменений от 02.06.2017), и Соглашением № 3 субсидия предоставлялась Учреждению на реализацию мероприятий государственной программы «Доступная среда в Республике Карелия» в сумме 2 941 970,0 рублей, в том числе:

- на ремонтные работы воспитательной группы;
- на установку и приобретение пандусов, поручней, дренажных и водосборных решеток, оборудования для туалетной комнаты, визуальных, акустических, тактильных средств, средств отображения информации (таблички, знаки, указатели, сигнальные элементы), входных дверей, полов, планов эвакуации.

Субсидия перечислена Учреждению в сумме 2 941 819,0 рублей, что составило 99,99 процентов от общего объема, установленного Соглашением № 3. (Платежные поручения: № 547250 от 14.09.2017 на 63 277,44 руб.; № 309311 от 22.12.2017 на 1 399 784,00 руб.; № 309309 от 22.12.2017 на 190 900,00 руб.; № 309308 от 22.12.2017 на 151 992,56 руб.; № 392284 от 28.12.2017 на 1 135 865,00 руб.; код классификации расходов бюджетов - 824 10 04 04 0 01 R0270 612).

Окончательное перечисление субсидии на счет Учреждения было произведено 28.12.2017 на основании заявки Учреждения на предоставление субсидии от 22.12.2017 (сумма заявки – 1 136 016,00 рублей, фактически перечислено - 1 135 865,00 рублей, что на 151,00 рубль меньше заявленной суммы).

По информации Министерства 26.12.2017 и 27.12.2017 направлены заявки на кассовый расход о предоставлении целевой субсидии на реализацию мероприятий программы «Доступная среда» Учреждению на сумму 1 136 016 рублей, которые были отклонены Управлением Федерального казначейства по Республике Карелия в связи с недостаточным наличием остатка средств на лицевом счете для исполнения данного документа (протоколы: № ПРТ0600-3499392 от 26.12.2017, № ПТР0600-3563783 от 28.12.2017).

Субсидия перечислена в сроки, установленные графиком перечисления субсидии (приложение № 1 к Соглашению № 3).

Средства субсидии в 2017 году были направлены Учреждением на финансирование следующих расходов:

- на разработку смет, схем размещения оборудования, составление технических заданий для нужд Учреждения по двум объектам ремонта (г. Петрозаводск, ул. Судостроительная, 24а и г. Кондопога, ул. Кондопожская, 80);

- на ремонтные работы для обеспечения доступа инвалидов по адресу: г. Кондопога, ул. Кондопожская, 80;

- на ремонтные работы в помещениях для обеспечения доступа инвалидов по адресу: г. Петрозаводск, ул. Судостроительная, 24а;

- на осуществление технического надзора на объектах ремонта.

Общий объем произведенных расходов в рамках субсидии составил 2 941 819,0 рублей, при этом объем принятых работ со стороны Учреждения составил 2 941 970,0 рублей или на 151,00 рубль больше выделенных по Соглашению № 3 средств. Сумма в размере 151,00 рубль перечислена Учреждением в адрес ООО ТД «АВК» за оказанные услуги по техническому надзору на основании акта от 21.12.2017 № 390 на общую сумму 54 096,00 рублей. Частичная оплата произведена платежным поручением от 29.12.2017 № 403896 за

счет средств субсидии на финансовое обеспечение государственного задания по лицевому счету 20066Э42190.

Контрольно-счетная палата отмечает, что Министерство не исполнило обязательства перед Учреждением по Соглашению № 3 в части финансового обеспечения. Указанное явилось причиной неисполнения обязательств со стороны Учреждения перед ООО ТД «АВК» по оплате оказанных услуг, возникших в рамках гражданско-правового договора от 13.11.2017 № 2.

Со стороны Учреждения в адрес Министерства было направлено письмо от 29.12.2017 № 01-11-565 с просьбой о согласовании частичной оплаты расходов в сумме 151,00 рубль по договору от 13.11.2017 № 2 за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания ввиду недостаточности средств. На указанное письмо наложена виза начальника финансово-хозяйственного управления Министерства «согласовано» от 29.12.2017.

Контрольно-счетная палата отмечает, что Министерством нарушены условия Соглашения № 3 о предоставлении целевых субсидий бюджетному (автономному) учреждению, подведомственному Министерству. Выявленный факт содержит признаки состава административного правонарушения в соответствии с частью 1 статьи 15.15.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Кроме того, Министерством согласовано направление Учреждением средств субсидии на финансовое обеспечение государственного задания в размере 151,00 рубль на цели, не предусмотренные Соглашением о порядке и условиях предоставления Учреждению субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания. Выявленный факт содержит признаки состава административного правонарушения в соответствии со статьей 15.14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Согласно отчету от 01.01.2018 о расходах, источником финансирования обеспечения которых является субсидия на реализацию мероприятий государственной программы «Доступная среда в Республике Карелия, субсидия использована Учреждением в полном объеме.

*Субсидия на укрепление материально-технической базы организаций
социального обслуживания населения*

Мероприятие реализовывалось в рамках основного мероприятия «Оказание мер социальной поддержки детям-сиротам, детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа указанной категории детей, а также гражданам, желающим взять детей на воспитание в семью» подпрограммы «Совершенствование социальной поддержки семьи и детей» государственной программы Республики Карелия «Социальная поддержка граждан в Республике Карелия», утвержденной постановлением Правительства Республики Карелия от 02.06.2014 № 169-П (в редакции Закона Республики Карелия от 24.12.2015 № 1968-ЗРК).

В соответствии с Порядком № 63-П между Минсоцтрудом и Учреждением заключено соглашение о предоставлении целевых субсидий бюджетному (автономному) учреждению, подведомственному Министерству социальной защиты, труда и занятости Республики Карелия, от 16.12.2016 № 18 (далее – Соглашение № 18).

Предметом Соглашения № 18 является предоставление в 2016 году Минсоцтрудом Учреждению субсидии из бюджета Республики Карелия на цели, не

связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ).

В соответствии с Перечнем, утвержденным приказом Минсоцтруда от 14.09.2016 № 266-П, и Соглашением № 18 субсидия предоставлялась Учреждению на укрепление материально-технической базы организаций социального обслуживания населения в общем объеме 2 273 760,00 рублей.

По состоянию на 01.01.2017 остаток по отдельному лицевому счету Учреждения № 21066Э42190 составил 2 273 760,00 рублей (подтверждено выпиской по форме 0531964).

В соответствии с приказом Минсоцтруда от 22.02.2017 № 113-П «Об установлении потребности (отсутствия потребности) в субсидиях на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), субсидий на иные цели, предоставленных из бюджета Республики Карелия государственным бюджетным и автономным учреждениям Республики Карелия, подведомственным Министерству социальной защиты, труда и занятости Республики Карелия, и не использованных по состоянию на 1 января 2017 года» Учреждению установлена потребность в 2017 году в использовании средств субсидии на иные цели (укрепление материально-технической базы организаций социального обслуживания населения) по коду классификации расходов бюджетов - 10 04 03 2 02 70660 612 в общей сумме 2 273 760,00 рублей.

В соответствии с графиком перечисления субсидии (приложение № 1 к Соглашению № 18) субсидия подлежала перечислению Министерством Учреждению в декабре 2016 года. Фактически субсидия предоставлена Учреждению в общем объеме 2 273 760,00 рублей платежным поручением от 28.12.2016 № 867443.

Средства субсидии использованы при оплате контрактов, которые заключены Учреждением на выполнение следующих работ (оказание услуг):

1) Монтаж автоматической установки пожарной сигнализации и системы оповещения и управления эвакуацией в здании обособленного подразделения «Кондопожское», расположенного по адресу: г. Кондопога, ул. Кондопожская, д. 80, а также технический надзор за производством работ монтажа и установки автоматической пожарной сигнализации, системы оповещения и управления эвакуацией на объекте.

2) Приобретение программного обеспечения.

3) Ремонт процедурной и устройство системы вентиляции в рамках капитального ремонта с перепланировкой помещений медицинского кабинета по адресу: г. Петрозаводск, ул. Судостроительная, д. 24а.

4) Ремонт изолятора и коридора в рамках капитального ремонта с перепланировкой помещений медицинского кабинета по адресу: г. Петрозаводск, ул. Судостроительная, д. 24а.

5) Ремонт кабинета врача в рамках капитального ремонта с перепланировкой помещений медицинского кабинета по адресу: г. Петрозаводск, ул. Судостроительная, д. 24а.

6) Ремонт санузла и сантехнические работы в рамках капитального ремонта с перепланировкой помещений медицинского кабинета по адресу: г. Петрозаводск, ул. Судостроительная, д. 24а.

7) Технический надзор за производством работ по капитальному ремонту с перепланировкой помещений медицинского кабинета по адресу: г. Петрозаводск, ул. Судостроительная, д. 24а.

Часть расходов по договору от 13.11.2017 № 4, заключенному между Учреждением и ООО «Онего-строй» на сумму 107 808,53 рублей, оплачена за счет

средств пожертвования, переданных ПАО «Сбербанк России» (оплачено со счета 20066Э42190, платежное поручение № 341357 от 26.12.2017).

Нарушений при использовании средств не установлено.

Согласно отчету на 01.01.2018 о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия на укрепление материально-технической базы организаций социального обслуживания населения, субсидия использована Учреждением в полном объеме.

Выборочное освидетельствование выполненных и принятых работ по договорам (контрактам), в том числе по договорам на ремонтные работы в помещениях для обеспечения доступа инвалидов по адресу: г. Петрозаводск, ул. Судостроительная, 24а и г. Кондопога, ул. Кондопожская, д. 80., установило следующее.

По договору № 795/20017-А-2 от 13.11.17, заключенному с ООО «Онегострой», отдельные недостатки, связанные с выполнением работ, устранены в ходе контрольного мероприятия. В рамках выполнения работ произведена перепланировка помещений Учреждения (выполнены работы по ремонту туалета и ванной комнаты), при этом доступ инвалидам, передвигающимся в креслах-колясках, в данные помещения ограничен (субсидия на реализацию мероприятий государственной программы «Доступная среда в Республике Карелия»).

По договорам, заключенным с ООО «Онегострой» на проведение работ в рамках капитального ремонта с перепланировкой помещений медицинского кабинета по адресу: г. Петрозаводск, ул. Судостроительная, д. 24а, отклонений не выявлено (субсидия на укрепление материально-технической базы организаций социального обслуживания населения).

Субсидия на организацию работы по нормированию труда

Мероприятие реализуется в рамках основного мероприятия «Оказание мер социальной поддержки детям-сиротам, детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа указанной категории детей, а также гражданам, принявшим детей на воспитание в семью» подпрограммы «Обеспечение и совершенствование социальной поддержки семьи и детей» государственной программы Республики Карелия «Совершенствование социальной защиты граждан», утвержденной постановлением Правительства Республики Карелия от 02.06.2014 № 169-П.

В соответствии с Порядком № 63-П между Минсоцтрудом и Учреждением заключено соглашение о предоставлении из бюджета Республики Карелия бюджетному или автономному учреждению Республики Карелия субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 03.07.2017 № 12 (далее – Соглашение № 12).

Предметом Соглашения № 12 являлось предоставление Учреждению из бюджета Республики Карелия в 2017 году субсидии на организацию работы по нормированию труда в объеме 86 800,00 рублей (код классификации расходов бюджетов - 824 10 04 03 2 02 70660 612).

В соответствии с графиком перечисления субсидии (приложение № 1 к Соглашению № 12) субсидия перечисляется Учреждению в течение 10 рабочих дней с даты предоставления подтверждающих документов в Министерство.

Субсидия перечислена Учреждению в сумме 86 800,00 рублей, в том числе на основании заявки от 29.08.2017 в сумме 26 040,00 рублей, от 14.12.2017 в сумме

60 760,00 рублей. Срок перечисления субсидии Министерством по заявке от 14.12.2017 превышен на 5 дней.

По информации Министерства в соответствии с резолюцией Первого заместителя Главы Республики Карелия – Премьер-министра Правительства Республики Карелия от 5 декабря 2017 года № 25316/02-24/А был приостановлен прием обращений для согласования предельных объемов оплаты денежных обязательств по расходам, не носящим первоочередной характер, с заместителями Главы Республики Карелия, заместителями Премьер-министра Правительства Республики Карелия в соответствии с распределением компетенции в соответствии с пунктом 1 распоряжения Правительства Республики Карелия от 23 октября 2017 года № 565.

Средства субсидии использованы на проведение комплекса работ по нормированию труда.

В указанных целях между Учреждением и ГАОУ ДПО РК «Центр обучения» заключен договор на проведение комплекса работ по нормированию труда от 28.08.2017 № 2/17 на общую сумму 86 800,00 рублей.

В рамках указанного договора выполнялись следующие работы:

- анализ принятого в Учреждении положения о системе нормирования труда;
- анализ штатного расписания;
- поиск типовых норм труда по организационно-техническим условиям и методам выполнения работ;
- определение видов работ, на которые отсутствуют типовые нормы труда;
- разработка норм труда на основе действующих типовых (межотраслевых, отраслевых, профессиональных и иных) норм труда по отдельным должностям (социальный педагог, психолог, шеф-повар, повар, кухонный рабочий, воспитатель).

По итогу выполненных работ сторонами составлен и подписан акт от 01.12.2017 № 00001103 на общую сумму 86 800,00 рублей. Оплата выполненных работ Учреждением произведена в полном объеме (кассовые заявки: от 19.09.2017 № 1640 (аванс) на 26 040,00 рублей и от 29.12.2017 № 2490 (окончательный расчет) на 60 760,00 рублей).

ГАОУ ДПО РК «Центр обучения» подготовлен отчет о проведении комплекса работ по нормированию труда в Учреждении от 01.12.2017. В отчете сделаны выводы, подготовлены предложения и рекомендации. Предложено провести ряд мероприятий по совершенствованию системы нормирования труда, в том числе:

- разработать план мероприятий по внедрению системы нормирования труда по предложенному образцу;
- разработать актуальную редакцию правил внутреннего трудового распорядка;
- привести в соответствие с профессиональными стандартами должностные инструкции сотрудников;
- утвердить внутренним локальным актом нормы численности и нормы времени, полученные в результате работ по нормированию труда.

Согласно отчету на 01.01.2018 о расходах, источником финансового обеспечения которых являлась субсидия на организацию работы по нормированию труда, субсидия использована в полном объеме.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию (ф. 0503169) на 01.01.2018 по коду вида финансового обеспечения

«субсидия на выполнение государственного задания» сумма дебиторской задолженности по итогам 2017 года составила 343 786,49 рублей, сумма кредиторской задолженности – 1 888 055,46 рублей.

Дебиторская задолженность на 01.01.2018 включает в себя:

-сумму переплаты по пособию по временной нетрудоспособности за декабрь 2017 года в размере 2 824,48 рублей;

-задолженность ФГУП «Почта России» по поставке периодических изданий за декабрь 2017 года в сумме 818,72 рублей;

-сумму переплаты страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в сумме 340 143,29 рублей.

Сумма задолженности ФГУП «Почта России» в сумме 818,72 рублей по договору от 07.06.2017 № 84/118 является просроченной, т. к. обязательства поставщика не выполнены в срок, установленный договором (до 31.12.2017). Данные о дебиторской задолженности представлены в таблице 15.

Таблица 15

Наименование счета учета	Сумма дебиторской задолженности на 01.01.2017	Сумма дебиторской задолженности на 01.01.2018	Отклонение, рублей	Отклонение, %
205 «Расчеты по доходам»	65 663 400,00	0,00	-65 663 400,00	-
206 «Расчеты по выданным авансам»	0,00	3 643,20	+3 643,20	+100
303 «Расчеты по платежам в бюджет»	93 815,93	340 143,29	+246 327,36	+262,6
Итого	65 757 215,93	343 786,49	-65 413 429,44	-99,5

В целом сумма дебиторской задолженности за 2017 год существенно снизилась в связи с полным и своевременным поступлением субсидии на выполнение государственного задания. При этом дебиторская задолженность по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством увеличилась более, чем в 2 раза.

В состав кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2018 входит задолженность по заключенным договорам и государственным контрактам на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг в сумме 628 736,70 рублей. Указанная задолженность сформирована в связи с наличием неоплаченных счетов за декабрь 2017 года (в связи с их поздним поступлением). Кредиторская задолженность в размере 1 259 318,76 рублей представляет собой задолженность по уплате страховых взносов на обязательное медицинское, пенсионное страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний за декабрь 2017 года. Данные о кредиторской задолженности представлены в таблице 16.

Таблица 16

Наименование счета учета	Сумма кредиторской задолженности на 01.01.2017	Сумма кредиторской задолженности на 01.01.2018	Отклонение, рублей	Отклонение, %
208 «Расчеты с подотчетными лицами»	2,23	0,00	-2,23	-
302 «Расчеты по принятым обязательствам»	462 874,16	628 736,70	+165 862,54	+35,8
303 «Расчеты по платежам в бюджет»	1 080 958,91	1 259 318,76	+178 359,85	+16,5
Итого	1 543 835,30	1 888 055,46	+344 220,16	+22,3

В сравнении с данными на 01.01.2017, кредиторская задолженность Учреждения увеличилась на 344 220,16 рублей, или на 22,3 процента.

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2018 по коду вида финансового обеспечения «субсидия на иные цели», дебиторская и кредиторская задолженность по средствам целевых субсидий отсутствует.

Нормативный правовой акт о предельно допустимом значении просроченной кредиторской задолженности, превышение которого влечет расторжение трудового договора с руководителем учреждения, Министерством в 2017 году не разработан.

В трудовом договоре, заключенном с руководителем Учреждения указанная предельная величина также не определена. Таким образом, Министерством нарушены требования подпункта с) пункта 3 Положения об осуществлении органами исполнительной власти Республики Карелия функций и полномочий учредителя бюджетного учреждения Республики Карелия, утвержденного постановлением Правительства Республики Карелия от 30.12.2010 № 326-П.

В ходе проверки Министерством представлен приказ от 08.02.2018 № 78-П «Об утверждении порядка определения предельно допустимых значений просроченной кредиторской задолженности бюджетного учреждения, подведомственного Министерству социальной защиты Республики Карелия, превышение которых влечет расторжение трудового договора с руководителем бюджетного учреждения по инициативе работодателя в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации».

Сведения о форме и состоянии бухгалтерского учёта и отчетности Учреждения

Ведение бухгалтерского учета в проверяемом периоде осуществлялось в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н), приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 174н), иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Республики Карелия.

Бухгалтерская отчетность формировалась в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Инструкция №33н).

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Учреждению открыты лицевые счета в Управлении Федерального казначейства по Республике Карелия:

- 20066Э42190 (лицевой счет бюджетного (автономного) учреждения);
- 21066Э42190 (отдельный лицевой счет бюджетного (автономного) учреждения).

Бухгалтерский учет в Учреждении ведется в соответствии с учетной политикой, утвержденной приказом от 30.12.2016 № 01-04-277. Согласно учетной политике, обработка первичных учетных документов, формирование регистров

бухгалтерского учета, отражение фактов хозяйственной жизни осуществляется с применением ПО 1:С Предприятие.

Первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета оформляются на бумажных носителях. В рамках учетной политики утверждены:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета (приложение № 1);
- график представления первичных документов в бухгалтерию (приложение № 2);
- положение об инвентаризации (приложение № 3);
- положение о внутреннем финансовом контроле (приложение № 4);
- порядок признания и отражения в учете и отчетности событий после отчетной даты (приложение № 5);
- формы первичных учетных документов (приложение № 6).

В качестве неунифицированных форм первичных учетных документов утверждены формы: табеля учета использования рабочего времени и расчета заработной платы, расчетного листка.

Учетной политикой определен также порядок санкционирования расходов (раздел 13 Учетной политики).

Пунктом 6.1 Учетной политики определен способ определения стоимости списания материальных запасов – по средней фактической стоимости.

Согласно пункту 7.3 Учетной политики, по истечении каждого месяца общехозяйственные расходы подлежат распределению на себестоимость готовой продукции, работ, услуг. Метод распределения общехозяйственных расходов в данном пункте не указан. При этом в таблице 4 Пояснительной записки к балансу учреждения на 01.01.2018 (ф. 0503760) указан метод распределения общехозяйственных расходов со ссылкой на пункт 7.3. Учетной политики – пропорционально фонду оплаты труда.

Учет затрат на оказание государственных услуг в 2017 году велся с использованием счета 109 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг», в т. ч. субсчетов:

- 109.60 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»;
- 109.80 «Общехозяйственные расходы».

Распределение общехозяйственных расходов осуществлялось ежемесячно. Проведена выборочная проверка соответствия распределения общехозяйственных расходов способу, указанному в таблице 4 Пояснительной записки к Балансу учреждения. Данные приведены в таблице 17.

Таблица 17

Наименование расходов	Сумма за месяц	Сумма по услугам в стационарной форме, по данным учета	Сумма по услугам в полустационарной форме, по данным учета	Заработная плата по услугам в стационарной форме*	Заработная плата по услугам в полустационарной форме
Февраль 2017 года, соотношение 70,07% : 29,93%					
Заработная плата	854 797,21	598 358,05	256 439,16	1 480 804,85	632 453,92
Амортизация	69 263,23	48 484,25	20 778,98		
Коммунальные услуги	478 293,07	334 805,15	143 487,92		
Ноябрь 2017 года, соотношение 68,03% : 31,97%					
Материальные запасы	62 741,90	42 480,89	19 991,01	1 601 093,72	752 574,59
Услуги связи	25 628,81	17 427,59	8 201,22		
Начисления на выплаты по оплате труда	278 497,96	189 378,61	89 119,35		

*работников, непосредственно участвующих в оказании государственных услуг

Таким образом, в качестве базы распределения общехозяйственных расходов применялись затраты на заработную плату работников, непосредственно участвующих в оказании государственных услуг.

Учет расчетов по субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания велся с применением счетов бухгалтерского учета 205.31 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг», 401.10 «Доходы текущего финансового года», 401.40 «Доходы будущих периодов». По данным карточки счета 401.40 «Доходы будущих периодов», в учете ежемесячно отражалось признание доходов будущих периодов доходами отчетного периода при наступлении даты предоставления субсидии в соответствии с графиком, определенным условиями Соглашения. Изменение суммы субсидии отражалось в учете на счетах 205.31 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг» и 401.10 «Доходы текущего финансового года» своевременно в соответствии с дополнительными соглашениями к Соглашению.

Учет расчетов по субсидиям на иные цели велся с использованием счета 205.81 «Расчеты с плательщиками прочих доходов» в разрезе соглашений на предоставление целевых субсидий. Начисление доходов производилось в объеме расходов, произведенных за счет целевых субсидий.

Общая сумма особо ценного имущества, отраженная по строке 012 Баланса (ф. 0503730) на 01.01.2018 соответствует сумме, утвержденной в Перечне особо ценного имущества, закрепленного за Учреждением приказом Министерства социальной защиты от 26.12.2017 № 788-П. Перечень недвижимого имущества, закрепленного за Учреждением, Министерством не утверждался.

Остатки по счетам 205.00 «Расчеты по доходам», 206.00 «Расчеты по выданным авансам», 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами», 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам», 303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты» по коду вида финансового обеспечения «субсидия на выполнение государственного задания» соответствуют показателям, отраженным в Балансе и Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503769).

Показатель по строке 336 Баланса соответствует остатку на счете 210.06 «Расчеты с учредителем» и сумме стоимостей недвижимого и особо ценного имущества и земельных участков, отраженных по строкам 011, 012 и 070 соответственно.

В нарушение пункта 333 Инструкции № 157н, Учреждением не отражалась на счете 01 «Имущество, полученное в пользование» стоимость нежилого помещения (по адресу п. Шуя, ул. Дорожная, д.1, каб. № 32), находящегося у Учреждения в безвозмездном пользовании в соответствии с договором безвозмездного пользования от 02.10.2017. В соответствии с приложением № 2 к указанному договору, акт возврата нежилого помещения составлен 29.12.2017. Таким образом, указанное нарушение не оказало влияния на остаток по счету 01 «Имущество, полученное в пользование» на 01.01.2018.

Плановые назначения, указанные в графе 4 Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) по коду вида финансового обеспечения «субсидия на выполнение государственного задания» соответствуют показателям плана финансово-хозяйственной деятельности в редакции на 22.12.2017.

В нарушение пункта 65.1 Инструкции № 33н в Сведениях о результатах деятельности учреждения по исполнению государственного задания (ф. 0503762) в графе 7 (фактическое исполнение в стоимостном выражении) указан кассовый расход в разрезе оказанных государственных услуг. Пунктом 65.1 Инструкции

№ 33 н предусмотрено указание в графе 7 ф. 0503762 фактически произведенных Учреждением расходов (себестоимость услуг на отчетную дату).

Процент искажения показателей составил менее 10 процентов (данные приведены в таблице 18).

Таблица 18

Наименование государственной услуги	Фактически исполнено согласно ф. 0503762, рублей	Фактически исполнено согласно данным бухгалтерского учета, рублей	Процент искажения показателей, %
Услуги в стационарной форме	55 361 672,73	57 810 553,09	-4,42
Услуги в полустационарной форме	19 857 991,30	20 728 844,40	-4,39
ВСЕГО	75 219 664,03	78 539 397,49	-4,41

В нарушение пункта 69 Инструкции № 33н в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503169) на 01.01.2018 не отражена в составе просроченной задолженности дебиторская задолженность ФГУП «Почта России» в сумме 818,72 рублей по договору от 07.06.2017 № 84/118. Процент искажения показателей составил 100 процентов. Выявленный факт указывает на наличие признаков состава административного правонарушения с соответствии со статьей 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

В целях проверки выборочно проведено сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета, в том числе фактического наличия особо ценного и иного движимого имущества с данными бухгалтерского учета, которое показало следующее:

1. Часть имущества Учреждения находится в разобранном виде и не эксплуатируется, например:

- механизм автоматического открывания дверей DSW-100 (балансовая стоимость 22 800,00 рублей);

- портативная информационная индукционная система «исток А2» (балансовая стоимость 10 983,33 рубля);

- подъемник мобильный лестничный ТО 9 «Roby» (балансовая стоимость 141 620,37 рублей).

2. В нарушение пункта 46 Инструкции № 157н, отсутствуют инвентарные номера на объектах учета либо указаны неверно, например:

- на картофелечистке (инвентарный номер согласно данным бухгалтерского учета – 0537) фактически отсутствует (балансовая стоимость 22 850,00 рублей);

- на машине стиральной автомат, указан неверный номер (инвентарный номер согласно данным бухгалтерского учета – 00000000000000000004). Балансовая стоимость – 99 999,00 рублей.

3. Социально-реабилитационное (медицинское) оборудование на момент проверки находилось в разобранном (складированном состоянии), оборудование находится в исправном состоянии. В состав реабилитационного оборудования, в том числе входит:

Наименование:	Балансовая стоимость (рубли)
- прибор для эффектов для релаксации;	14 750,00
- бассейн сухой надувной 215*215;	42 620,00
- бассейн сухой с шариками игровой надувной;	12 800,00
- душ сухой для психологической разгрузки;	8 494,00
- кресло надувное для релаксации;	10 850,00

- махсипуф с гранулами;	6 500,00
- остров отдыха для релаксации;	10 800,00
- панно «звездное небо»;	18 651,60
- уголок с пузырьковой колонной для психологической разгрузки;	11 790,00
- пуфик мягкий для релаксации;	3 771,00
- пуфик – кресло.	5 900,00

По факту неиспользования и неустановки отдельных единиц оборудования проверке представлена пояснительная записка начальника хозяйственного отдела Учреждения от 20.02.2018. Согласно пояснительной записке, оборудование, указанное выше, не используется по своему назначению в связи с проведением капитального ремонта системы электроснабжения, на момент проверки временно убрано и находится в исправном состоянии.

Контрольно-счетная палата отмечает, что при сопоставлении фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета расхождений не выявлено, однако следует отметить, что значительная часть движимого имущества находится в хозяйственных помещениях Учреждения в складированном виде и на момент проверки не используется по назначению. Охватить проверкой весь объем имущества Учреждения не представляется возможным в связи с отсутствием физической возможности доступа ко всем объектам учета.

Сравнительная оценка фактических и запланированных результатов использования средств бюджета Республики Карелия в целях определения результативности (эффективности и экономности).

Фактические затраты на оказание государственных услуг за 2017 год (По данным счета 109.60 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг») приведены в таблице 19.

Таблица 19

Наименование расходов	Услуги в стационарной форме		Услуги в полустационарной форме	
	Всего, руб.	На единицу услуги, руб.	Всего, руб.	На единицу услуги, руб.*
Затраты, непосредственно связанные с оказанием услуг, в т. ч.:	40 349 612,27	357 076,23	13 104 345,64	763,21
-заработная плата	21 507 390,13	190 330,90	9 252 512,21	538,88
-начисления на выплаты по оплате труда	6 469 647,51	57 253,52	2 785 032,38	162,20
-материальные затраты	10 525 069,46	93 142,21	267 191,15	15,56
-иные затраты	1 847 505,17	16 349,60	799 609,90	46,57
Общехозяйственные расходы, в т. ч.:	17 215 264,64	152 347,48	7 522 209,94	438,10
-услуги связи	102 365,38	905,89	45 337,47	2,64
-транспортные услуги	63 931,42	565,77	27 945,58	1,63
-коммунальные услуги	2 560 172,91	22 656,40	1 122 728,43	65,39
-услуги по содержанию недвижимого имущества	551 965,09	4 884,65	236 975,99	13,80
-услуги по содержанию особо ценного имущества	134 482,84	1 190,11	57 962,16	3,38
-заработная плата	8 296 998,40	73 424,76	3 562 368,09	207,48
-начисления на выплаты по оплате труда	2 487 168,07	22 010,34	1 067 872,87	62,19
-прочие затраты	3 018 180,53	26 709,56	1 401 019,35	81,60
Затраты на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения	245 676,18	-	102 288,82	-
ИТОГО	57 810 553,09	509 423,71	20 728 844,40	1 201,31

*фактическое значение показателя объема определено расчетным путем

Сравнение фактических затрат на оказание государственных услуг с плановыми (нормативными) затратами представлено в таблице 20.

Таблица 20

Наименование расходов	Услуги в стационарной форме			Услуги в полустационарной форме		
	Нормативные затраты, руб.	Фактические затраты, руб.	Отклонение руб.	Нормативные затраты, руб.	Фактические затраты, руб.	Отклонение руб.
На единицу услуги						
Затраты, непосредственно связанные с оказанием услуг, в т. ч.:	344 151,11	357 076,23	12 925,12	144 160,86	763,21	-143 397,65
-заработная плата и начисления на выплаты по оплате труда	240 411,11	247 584,42	7 173,31	107 086,16	701,08	-106 385,08
-материальные затраты	87 694,7	93 142,21	5 447,51	16 277,3	15,56	-16 261,74
-иные затраты	16 045,3	16 349,60	304,30	20 797,4	46,57	-20 750,83
Общехозяйственные расходы, в т. ч.:	234 719,11	152 347,48	-82 371,63	104 816,9	438,10	-104 378,80
-коммунальные услуги	30 007,29	22 656,40	-7 350,89	13 402,22	65,39	-13 336,83
-содержание недвижимого имущества	10 299,9	4 884,65	-5 415,25	4 594,2	13,80	-4 580,40
-содержание особо ценного имущества	0,00	1 190,11	1 190,11	0,00	3,38	3,38
-услуги связи	1 289,31	905,89	-383,42	568,08	2,64	-565,44
-транспортные услуги	2 174,1	565,77	-1 608,34	963,05	1,63	-961,42
-заработная плата и начисления на выплаты по оплате труда	182 784,17	95 435,10	-87 349,07	81 628,56	269,67	-81 358,89
-прочие общехозяйственные расходы	8 164,34	26 709,56	18 545,22	3 660,79	81,60	-3 579,19
Итого затраты на единицу услуги	578 870,22	509 423,71	-69 446,53	248 977,76	1 201,31	-247 776,45
Количество услуг	95	113	18	60	17 170	17 110
Затраты на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения	498 825,79	245 676,18	-253 149,61	140 695,21	102 288,82	-38 406,39
ИТОГО затраты на оказание государственной услуги за 2017 год	55 491 496,69	57 810 553,09	2 319 056,4	15 079 360,81	20 728 844,4	5 649 483,59

Таким образом, по итогам 2017 года количественные показатели по услугам в стационарной форме, установленные в государственном задании, перевыполнены, сумма затрат на оказание услуг в стационарной форме превысила значение нормативных затрат на 2 319 056,4 рублей. По услугам в стационарной форме

фактический показатель объема превышает плановый на 18,95 процента, при этом не выполнен 1 из 6 показателей качества, 1 показатель качества выполнен менее чем на 100 процентов.

По услугам в полустационарной форме ввиду отсутствия утвержденного порядка расчета количественных показателей оценить степень выполнения государственного задания не представляется возможным. Значения фактических затрат на единицу услуги ниже нормативных в связи с утверждением нормативных затрат на 60 получателей услуг, после изменения государственного задания перерасчет нормативных затрат не производился.

Соблюдение порядка осуществления закупок товаров, работ и услуг за счет средств бюджета Республики Карелия для нужд Учреждения

В соответствии с постановлением Правительства Республики Карелия от 08.03.2014 № 65-П «Вопросы органов исполнительной власти Республики Карелия» полномочиями на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для Учреждения наделен Государственный комитет Республики Карелия по управлению имуществом и организации закупок (в соответствии с постановлением Правительства Республики Карелия от 26.09.2017 № 326-П – Министерство имущественных и земельных отношений Республики Карелия). Согласно указанному постановлению, Учреждение осуществляет обоснование закупок товаров, работ, услуг, определение условий государственных контрактов (гражданско-правовых договоров), определение начальной максимальной цены контракта, подписание контракта.

Приказами руководителя Учреждения назначены контрактный управляющий, а также лицо, ответственное за подготовку и размещение информации на сайте закупок, составление отчетов и статистической информации по исполнению Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ»). Проверке представлены удостоверения о повышении квалификации по дополнительным профессиональным программам указанными лицами.

В 2017 году Учреждением осуществлялись закупки товаров, работ, услуг за счет средств бюджета Республики Карелия путем проведения электронных аукционов, запросов котировок. Также осуществлялись закупки у единственного поставщика на основании:

-пункта 8 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ (договоры водоснабжения и снабжения тепловой энергией),

-пункта 29 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ (договоры энергоснабжения);

-пункта 4 статьи 93 Закона № 44-ФЗ (закупки на сумму не более 100 тыс. рублей);

-пункта 5 статьи 93 Закона № 44-ФЗ (закупки на сумму не более 400 тыс. рублей организациями для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей);

-пункта 23 статьи 93 Закона № 44-ФЗ (закупки услуг по содержанию и ремонту помещений в случае, если данные услуги оказываются другим лицам, пользующимся нежилыми помещениями, находящимися в здании, в котором расположены помещения, переданные заказчику в оперативное управление или безвозмездное пользование).

Сумма государственных контрактов, заключенных по результатам электронных аукционов (включая аукционы, признанные несостоявшимися) за счет

средств бюджета Республики Карелия составила 15 426,4 тыс. рублей, по результатам запроса котировок – 306,1 тыс. рублей.

В 2017 году разница между суммой начальных максимальных цен контрактов и суммой контрактов, заключенных по результатам конкурентных способов определения поставщика за счет средств бюджета Республики Карелия составила 1 856,6 тыс. рублей.

Согласно плану закупок на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов (в ред. от 28.12.2017), совокупный годовой объем закупок составил 28 686 892,36 рублей. При этом планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2017 год предусмотрен объем финансового обеспечения закупок товаров, работ, услуг на общую сумму 34 560 416,02 рублей (несоответствие пункту 11.1 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения»).

План закупок на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, план-график закупок на 2017 год размещены на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок (далее – ЕИС) 20.12.2016 – до утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, что является нарушением требований части 8 статьи 17 Закона № 44-ФЗ.

В ходе выборочной проверки изменения начальных максимальных цен контрактов установлены случаи снижения начальной максимальной цены на 30% по государственным контрактам от 13.11.2017 № 795/2017-А-2 (подрядчик ООО «Онего-Строй»), от 05.09.2017 № 552/2017-А (поставщик ООО «Меркурий»), от 05.09.2017 № 163/2017-А (подрядчик ООО «ЦКСБ»). Указанными поставщиками и подрядчиками в качестве обеспечения исполнения обязательств по государственным контрактам представлены банковские гарантии с суммой обеспечения, соответствующей данным извещения о проведении закупки. В соответствии с частями 2,3 статьи 37 Закона № 44-ФЗ указанными поставщиками и подрядчиками представлена информация, подтверждающая добросовестность участников закупки.

В ходе проверки установлено, что в нарушение требований части 9 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, Учреждением не размещались сведения об исполнении государственных контрактов (отчеты о результатах отдельного этапа исполнения контракта) от 24.04.2017 № 35/2017-а, от 10.01.2017 № 41аэф-16, от 23.01.2017 № 46аэф-16, от 24.01.2017 № 45аэф-16, от 24.01.2017 № 43аэф-16, от 30.12.2016 № 622/2016-А, от 24.01.2017 № 44аэф-16, от 24.01.2017 № 42аэф-16.

В соответствии с письмом Минфина России от 29.11.2017 № 24-01-10/79406 обязанность по размещению в ЕИС отчета в силу требований подпункта "б" пункта 3 Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1093, возникает у заказчика после оплаты принятого товара, работы, услуги, в том числе частичной приемки (приемок) товара, работы, услуги вне зависимости от установления этапов в контракте.

Выявленные факты содержат признаки состава административного правонарушения в соответствии с частью 1.4 статьи 7.30 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Оценка организации внутреннего финансового контроля в Учреждении и оценка осуществления Министерством внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в отношении Учреждения

Положение о внутреннем финансовом контроле утверждено приказом Учреждения от 30.12.2016 № 01-04-277 как приложение № 4 к учетной политике Учреждения (далее – Положение о внутреннем финансовом контроле).

Положение о внутреннем финансовом контроле содержит общие положения, информацию об организации внутреннего финансового контроля, об оформлении результатов мероприятий и оценку состояния системы финансового контроля Учреждения.

Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля возложена на главного бухгалтера.

Согласно Положению о внутреннем финансовом контроле внутренний финансовый контроль в Учреждении должен осуществляться в формах предварительного и последующего контроля. При проведении мероприятий последующего контроля должностными лицами Учреждения и комиссией по внутреннему контролю должен осуществляться анализ исполнения плановых документов, проверка наличия имущества Учреждения, соблюдения норм расхода материальных запасов и другие мероприятия. Оформление результатов осуществляется служебными записками или актами.

За проверяемый период документы о результатах предварительного или последующего контроля Учреждением не оформлялись. По информации главного бухгалтера внутренний финансовый контроль осуществлялся в рабочем порядке и документально не подтвержден.

Приказом Министерства от 20.12.2016 № 543-П (с изменениями, внесенными приказами от 07.06.2017 № 317-П, от 29.11.2017 № 654-П) утвержден план проведения, комплексных ревизий (проверок отдельных вопросов) финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений, подведомственных Министерству социальной защиты, труда и занятости Республики Карелия, на 2017 год.

Сводный план проведения проверок ведомственного контроля, комплексных ревизий (проверок отдельных вопросов) финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений, подведомственных Министерству социальной защиты, труда и занятости Республики Карелия, на 2017 год утвержден министром социальной защиты, труда и занятости Республики Карелия 31.01.2017.

Указанными планами проведение проверок (ревизий) в Учреждении Министерством не планировалось и в проверяемом периоде не проводилось. Контрольные мероприятия органами государственного финансового контроля в отношении Учреждения в проверяемом периоде не проводились.

Обеспечение открытости и доступности отчетности и иной информации о деятельности Учреждения

Пунктом 3.3. статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее - Федеральный закон № 7-ФЗ) определены документы, которые в целях обеспечения открытости и доступности информации о деятельности государственных (муниципальных) учреждений подлежат размещению на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

В соответствии с пунктом 3.5. статьи 32 Федерального закона № 7-ФЗ документы, указанные в пункте 3.3 настоящей статьи, размещаются на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя государственного (муниципального) учреждения.

Орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя государственного (муниципального) учреждения, вправе передать на основании принятого им правового акта права по размещению на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» документов о государственном (муниципальном) учреждении этому государственному (муниципальному) учреждению. Правового акта о передаче права по размещению на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» Министерством Учреждению проверке не представлено.

Приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» утвержден соответствующий порядок.

В ходе выборочной проверки информации размещенной на сайте www.bus.gov.ru Контрольно-счетная палата отмечает, что Учреждение осуществляет размещение необходимой информации, при этом информация в части фактических показателей деятельности Учреждения за 2017 год требует актуализации.

Выводы

1. В 2017 году основным источником финансового обеспечения деятельности Учреждения являлась субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (83,9 процента от общего объема плановых расходов). Средства от целевых субсидий составили 3,5 процента от общего объема плановых расходов, средства от приносящей доход деятельности (средства пожертвования ПАО «Сбербанк России») – 12,6 процентов.

2. Уровень исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности по коду вида финансового обеспечения «субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания» за 2017 год составил 100 процентов по доходам и 98,3 процента по расходам.

Уровень исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности по коду вида финансового обеспечения «субсидия на иные цели» за 2017 год по доходам составил 99,995 процента, что связано с нарушением Министерством условий Соглашения № 3 о предоставлении целевой субсидии Учреждению. Субсидия на реализацию мероприятий государственной программы Республики Карелия «Доступная среда в Республике Карелия» перечислена не в полном объеме по сравнению с плановым показателем.

По состоянию на 01.01.2017 остаток неиспользованных средств «субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания» составил 3 365,2 тыс. рублей. Потребность в использовании указанного остатка была подтверждена приказом Министерства социальной защиты, труда и занятости Республики Карелия.

По состоянию на 01.01.2017 остаток неиспользованных средств «субсидии на иные цели» (укрепление материально-технической базы организаций социального обслуживания населения) составил 2 273,8 тыс. рублей. Потребность в использовании указанного остатка была подтверждена приказом Министерства социальной защиты, труда и занятости Республики Карелия.

По состоянию на 01.01.2018 остаток неиспользованных средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания составил 1 298,1 тыс. рублей. Потребность в использовании указанного остатка была подтверждена приказом Министерства социальной защиты Республики Карелия.

Остатков неиспользованных средств целевых субсидий (субсидий на иные цели) по состоянию на 01.01.2018 нет.

3. В нарушение пункта 7.3 Порядка мониторинга и контроля за исполнением государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнение работ) учреждениями, подведомственными Министерству социальной защиты, труда и занятости Республики Карелия, утвержденного приказом Минсоцтруда от 24.11.2016 № 452-П, в государственном задании допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема и качества государственной услуги, в пределах которых государственное задание считается выполненным, превышают размер, установленный указанным порядком.

4. Оценка потребности в государственных услугах при формировании государственного задания осуществлялась на основании приказа Министерства здравоохранения и социального развития от 07.07.2011 № 1143 «Об утверждении Порядка мониторинга потребности в государственных услугах в сфере здравоохранения, социального развития и среднего профессионального медицинского образования». Таким образом, Министерством своевременно не были внесены изменения в правовые акты в установленной сфере деятельности, что являлось нарушением требований пункта 8 постановления Правительства Республики Карелия от 21.04.2016 № 151-П.

5. Министерством не определена методика расчета показателей выполнения государственного задания. В качестве показателя объема по услугам в полустационарной форме утверждено среднее количество получателей социальных услуг в день. Показатель объема по услугам в полустационарной форме, утвержденный в государственном задании, не согласуется с результатами оценки потребности в государственных услугах, оказываемых Учреждением, что не в полной мере соответствует требованиям пункта 2 Порядка № 62-П.

6. В нарушение пункта 22 Порядка № 62-П, значения базовых нормативов затрат и отраслевых корректирующих коэффициентов не размещены на официальном сайте по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях bus.gov.ru одновременно с размещением государственного задания.

7. Изменение в государственное задание Учреждения было внесено 24.11.2017 в целях корректировки показателей объема по услугам в полустационарной форме. Первоначальное значение показателя объема в соответствии с государственным заданием составило 60 человек. В соответствии с изменением государственного задания от 24.11.2017, значение показателя составило 15 046 человек. Таким образом, Министерством был изменен количественный показатель по услугам в полустационарной форме, при этом методика расчета показателей выполнения государственного задания не была определена.

8. Годовой отчет об исполнении государственного задания представлен Учреждением с нарушением установленного государственным заданием срока.

9. При проверке фактического выполнения Учреждением показателей государственного задания установлено, что показатель объема по услугам в полустационарной форме при формировании годового отчета об исполнении государственного задания был рассчитан исходя из среднего дневного количества получателей услуг как по получателям социальных услуг в форме дневного пребывания, так и по получателям услуг по индивидуальным программам и срочных услуг. Отсутствие Порядка (методики) расчета количественных показателей исполнения государственного задания Министерством не дало возможности оценить фактическое исполнение государственного задания по услугам в полустационарной форме.

10. Согласно годовому отчету об исполнении государственного задания все фактические показатели качества соответствуют плановым значениям, за исключением показателя «удовлетворенность получателей социальных услуг в оказанных социальных услугах», который перевыполнен с превышением допустимого отклонения.

11. По итогам выборочной проверки установлено, что все получатели социальных услуг, находившиеся на социальном обслуживании, получали социальные услуги в стационарной и полустационарной формах.

12. Показатель «количество нарушений санитарного законодательства в отчетном году, выявленных при проведении проверок» по услугам в стационарной форме отражен в годовом отчете недостоверно, фактически данный показатель не выполнен.

13. Выборочный анализ опросов (анкет) получателей социальных услуг в стационарной и полустационарной формах показал, что по услугам в стационарной форме только 88,7 процентов опрошенных удовлетворены получаемыми социальными услугами. Это позволяет сделать вывод о недостоверности отчетной информации о достижении данного показателя качества.

14. В ходе проверки не представилось возможным подтвердить достоверность отражения в годовом отчете показателей «повышение эффективности и качества оказания социальных услуг» и «доступность получения социальных услуг в организации» по причине отсутствия утвержденного Министерством порядка оценки качества государственных услуг и порядка расчета значений показателей, характеризующих выполнение государственного задания.

Выявленные отклонения фактических значений показателей от значений показателей, установленных государственным заданием, указывают на наличие признаков состава административного правонарушения в соответствии со статьей 15.15.5-1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

15. В нарушение пункта 8 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений, подведомственных Министерству социальной защиты, труда и занятости Республики Карелия, утвержденного приказом Минсоцтруда от 21.12.2016 № 549-П, к плану финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов не приложен расчет нормативных затрат на оказание государственных услуг.

16. В нарушение пункта 35 Порядка № 62-П Соглашение о порядке и условиях предоставления Учреждению субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания не соответствует типовой форме соглашения о предоставлении из бюджета Республики Карелия субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, утвержденной приказом Министерства финансов Республики Карелия от 28.02.2017 № 103.

17. В нарушение пункта 33 Порядка № 62-П Министерством уменьшен размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания без соответствующего изменения государственного задания.

18. Учреждением нарушен срок представления предварительного отчета об исполнении государственного задания (отчет об исполнении государственного задания представлен 12.12.2017, необходимо представить - до 25.11.2017).

19. Министерством нарушен срок перечисления субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (задержка перечисления платежа, завершающего выплату, составила 2 дня) и субсидии на проведение комплекса работ по нормированию труда (срок перечисления субсидии по заявке от 14.12.2017 превышен на 5 дней).

20. Учреждением допускалось несоответствие данных маршрутных листов, прилагаемых к авансовым отчетам по компенсации оплаты проезда сотрудников Учреждения, количеству приложенных проездных документов.

21. Допускалось принятие расходов на основании авансовых отчетов по приобретению одежды и обуви без приложения кассовых чеков, подтверждающих факт оплаты, и без документов, оформленных на бланке строгой отчетности, в нарушение требований постановления Правительства Российской Федерации от 06.05.2008 № 359 «О порядке осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники».

22. В нарушение пункта 2 постановления Правительства Республики Карелия от 24.12.2015 № 429-П «О порядке и размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками, работникам, заключившим трудовой договор о работе в государственных органах Республики Карелия, и работникам государственных учреждений Республики Карелия» к авансовому отчету от 06.09.2017 № 112 приложен кассовый чек на сумму 520,00 рублей, не являющийся проездным документом. Таким образом, указанные расходы приняты к бухгалтерскому учету в отсутствие первичного документа, что указывает на наличие признаков состава административного правонарушения по статье 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

23. В 2017 году Учреждением возмещались расходы по оплате проезда сотрудников обособленного подразделения «Кондопожское» по направлению Кондопога-Петрозаводск и обратно. Общая сумма указанных расходов за 2017 год составила 7 560,00 рублей. В нарушение пункта 3 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 749, приказы о направлении в командировку указанных сотрудников Учреждением не издавались, цели произведенных расходов в авансовых отчетах не указаны.

24. По авансовому отчету от 31.08.2017 № 102 неправомерно произведена компенсация расходов по проезду в сумме 200,00 рублей (без приказа о привлечении сотрудника к исполнению служебных обязанностей в выходной день).

25. По авансовому отчету от 11.10.2017 № 128 неправомерно приняты к учету и оплачены расходы в сумме 1 126,89 рублей (в отсутствие подтверждающего документа). Выявленный факт указывает на наличие признаков состава административного правонарушения по статье 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

26. По авансовому отчету от 05.10.2017 № 141 неправомерно приняты к учету и оплачены расходы в сумме 398,36 рублей (сбор за оформление билета не включен в стоимость билета и компенсации не подлежит).

27. На момент проверки действующим законодательством не урегулирован порядок компенсации воспитателям стоимости питания детей, принятых в семейные воспитательные группы, Министерством не разработаны нормативные акты в указанной сфере. Установлены случаи нарушения предусмотренного Положением об организации питания в Учреждении порядка расчета размера компенсации стоимости питания.

28. В нарушение пункта 9.1 Положения № 203-П Министерством в проверяемом периоде не установлен предельный уровень соотношения средней заработной платы руководителей подведомственных государственных учреждений и средней заработной платы работников указанных государственных учреждений (без учета руководителя, заместителей руководителя и главного бухгалтера) и предельный уровень соотношения средней заработной платы заместителей руководителя и главных бухгалтеров указанных государственных учреждений и средней заработной платы работников указанных государственных учреждений (без учета руководителя, заместителей руководителя и главного бухгалтера).

29. Размер повышающего коэффициента на 1 квартал 2017 года устанавливался в соответствии с Положением об оплате труда руководителей государственных учреждений, подведомственных Министерству здравоохранения и социального развития Республики Карелия, утвержденным приказом Министерства здравоохранения и социального развития № 562 (утратило силу с 07.02.2017). Таким образом, Министерством не были внесены изменения в правовые акты в установленной сфере деятельности, что являлось нарушением требований пункта 8 постановления Правительства Республики Карелия от 21.04.2016 № 151-П.

30. Учреждением были заключены договоры на участие в расходах по содержанию и ремонту общедомового имущества, по оплате коммунальных услуг в отсутствие зарегистрированного права оперативного управления. Несвоевременная регистрация прав оперативного управления на недвижимое имущество влечет снижение суммы налога на имущество организаций.

31. Министерство не исполнило обязательства перед Учреждением по соглашению о предоставлении целевых субсидий бюджетному (автономному) учреждению, подведомственному Министерству социальной защиты, труда и занятости Республики Карелия, от 26.04.2017 № 3 в части финансового обеспечения на сумму 151,00 рубль. Таким образом, Министерством нарушены условия Соглашения № 3 о предоставлении целевых субсидий бюджетному (автономному) учреждению, подведомственному Министерству. Выявленный факт содержит признаки состава административного правонарушения в соответствии с частью 1 статьи 15.15.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Министерством согласовано направление Учреждением средств «субсидии на финансовое обеспечение государственного задания» в размере 151,00 рубль на цели, не предусмотренные Соглашением о порядке и условиях предоставления Учреждению субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания. Выявленный факт содержит признаки состава административного правонарушения в соответствии со статьей 15.14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

32. Нормативный правовой акт о предельно допустимом значении просроченной кредиторской задолженности, превышение которого влечет расторжение трудового договора с руководителем учреждения, Министерством в 2017 году не разработан. В трудовом договоре, заключенном с руководителем Учреждения указанная предельная величина также не определена. Таким образом,

Министерством нарушены требования подпункта с) пункта 3 Положения об осуществлении органами исполнительной власти Республики Карелия функций и полномочий учредителя бюджетного учреждения Республики Карелия, утвержденного постановлением Правительства Республики Карелия от 30.12.2010 № 326-П.

33. В нарушение пункта 333 Инструкции № 157н Учреждением не отражалась на счете 01 «Имущество, полученное в пользование» стоимость нежилого помещения, находящегося у Учреждения в безвозмездном пользовании в соответствии с договором безвозмездного пользования от 02.10.2017. В соответствии с приложением № 2 к указанному договору, акт возврата нежилого помещения составлен 29.12.2017. Таким образом, указанное нарушение не оказало влияния на остаток по счету 01 «Имущество, полученное в пользование» на 01.01.2018.

34. В нарушение пункта 65.1 Инструкции № 33н в Сведениях о результатах деятельности учреждения по исполнению государственного задания (ф. 0503762) в графе 7 (фактическое исполнение в стоимостном выражении) указан кассовый расход в разрезе оказанных государственных услуг. Пунктом 65.1 Инструкции № 33н предусмотрено указание в графе 7 ф. 0503762 фактически произведенных Учреждением расходов (себестоимость услуг на отчетную дату).

35. В нарушение пункта 69 Инструкции № 33н в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503169) на 01.01.2018 не отражена в составе просроченной задолженности дебиторская задолженность ФГУП «Почта России» в сумме 818,72 рублей по договору от 07.06.2017 № 84/118. Процент искажения показателей составил 100 процентов. Выявленный факт указывает на наличие признаков состава административного правонарушения с соответствии со статьей 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

36. При сопоставлении фактического наличия имущества Учреждения с данными бухгалтерского учета расхождений не выявлено, при этом значительная часть движимого имущества находится в хозяйственных помещениях Учреждения в складированном виде и на момент проверки не используется по назначению.

37. По итогам 2017 года количественные показатели по услугам в стационарной форме, установленные в государственном задании, перевыполнены. Сумма затрат на оказание услуг в стационарной форме превысила значение нормативных затрат на 2 319 056,4 рублей. По услугам в стационарной форме фактический показатель объема превышает плановый на 18,95 процента, при этом не выполнен 1 из 6 показателей качества, 1 показатель качества выполнен менее чем на 100 процентов.

По услугам в полустационарной форме оценить степень выполнения государственного задания не представляется возможным ввиду отсутствия утвержденного порядка расчета количественных показателей. Значения фактических затрат на единицу услуги ниже нормативных в связи с утверждением нормативных затрат на 60 получателей услуг. После изменения государственного задания перерасчет нормативных затрат не производился.

38. План закупок на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, план-график закупок на 2017 год размещены на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок до утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, что является нарушением требований части 8 статьи 17 Закона № 44-ФЗ.

39. В ходе проверки установлено, что в нарушение требований части 9 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, Учреждением не размещались сведения об исполнении государственных контрактов (отчеты о результатах отдельного этапа исполнения контракта) от 24.04.2017 № 35/2017-а, от 10.01.2017 № 41аэф-16, от 23.01.2017 № 46аэф-16, от 24.01.2017 № 45аэф-16, от 24.01.2017 № 43аэф-16, от 30.12.2016 № 622/2016-А, от 24.01.2017 № 44аэф-16, от 24.01.2017 № 42аэф-16. Выявленные факты содержат признаки состава административного правонарушения в соответствии с частью 1.4 статьи 7.30 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

40. За проверяемый период документы о результатах предварительного или последующего контроля Учреждением не оформлялись, внутренний финансовый контроль осуществлялся в рабочем порядке и документально не подтвержден. Министерством проведение проверок (ревизий) в Учреждении не планировалось и в проверяемом периоде не проводилось. Контрольные мероприятия органами государственного финансового контроля в Учреждении в проверяемом периоде не проводились.

41. Проверка информации, размещенной на сайте www.bus.gov.ru, показала, что Учреждение осуществляет размещение необходимой информации, при этом информация в части фактических показателей деятельности Учреждения за 2017 год требует актуализации.

42. На момент проведения контрольного мероприятия не внесены изменения в Постановление Правительства Республики Карелия от 15.06.2006 № 74-П «О порядке предоставления отдельных мер социальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей», а именно не утвержден порядок обеспечения государственными учреждениями социального обслуживания Республики Карелия для детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, бесплатным комплектом одежды, обуви, мягким инвентарем, оборудованием и единовременным денежным пособием.

Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:

1. Акт по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных Государственному бюджетному учреждению социального обслуживания Республики Карелия «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей, «Надежда» в 2017 году» на объекте Государственное бюджетное учреждение социального обслуживания Республики Карелия «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей, «Надежда» от 13.03.2018. Акт подписан с пояснениями от 20.03.2018 № 01-11-01. Представленные пояснения рассмотрены при подготовке отчета и частично учтены.

2. Акт встречной проверки на объекте Министерство социальной защиты Республики Карелия от 13.03.2018. Акт подписан с замечаниями от 20.03.2018 № 1921/11-20/МСЗи. Представленные пояснения рассмотрены при подготовке отчета и частично учтены.

Предложения:

1. Министерству социальной защиты Республики Карелия принять меры по устранению выявленных нарушений, причин и условий указанных нарушений и недостатков, меры, направленные на возврат средств, использованных не по целевому назначению, а также привлечь к ответственности виновных должностных лиц.

2. Государственному бюджетному учреждению социального обслуживания Республики Карелия «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей, «Надежда» принять меры по устранению выявленных нарушений, причин и условий указанных нарушений и недостатков, обеспечить возврат средств, использованных не по целевому назначению, а также привлечь к ответственности виновных должностных лиц.

3. Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных Государственному бюджетному учреждению социального обслуживания Республики Карелия «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей, «Надежда» в 2017 году» в адрес:

Главы Республики Карелия;

Законодательного Собрания Республики Карелия;

Прокуратуры Республики Карелия;

Министерства финансов Республики Карелия;

Министерства социальной защиты Республики Карелия;

Государственного бюджетного учреждения социального обслуживания Республики Карелия «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей, «Надежда».

4. Направить Представление об устранении нарушений и недостатков в адрес:

Министерства социальной защиты Республики Карелия;

Государственного бюджетного учреждения социального обслуживания Республики Карелия «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей, «Надежда».

Приложения:

1. Перечень использованных (изученных) нормативных правовых актов, учетных и отчетных документов, на 2 листах.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Республики Карелия

_____ Д.А. Корняков