

Акт

выездной проверки (далее – контрольное мероприятие) государственного бюджетного стационарного учреждения социального обслуживания Пензенской области «Мокшанский детский дом-интернат для умственно отсталых детей» (сокращенное наименование – ГБСУ СО «Мокшанский детский дом-интернат для умственно отсталых детей») (далее – объект контроля, Учреждение)

г. Пенза

«15» июля 2022 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа Министерства финансов Пензенской области от 31.05.2022 № 117-опер в соответствии с Планом контрольных мероприятий Министерства финансов Пензенской области на 2022 год.

Тема контрольного мероприятия: проверка использования субсидий, предоставленных из бюджета Пензенской области.

Проверяемый период: с 01.01.2021 по 30.06.2022.

Контрольное мероприятие проведено уполномоченным на проведение контрольного мероприятия должностным лицом: консультантом отдела контроля в сфере бюджетных правоотношений управления по контролю бюджетных правоотношений и закупок Михайлиной Е.В.

При проведении контрольного мероприятия проведены контрольные действия:

- по документальному изучению в отношении финансовых и отчетных документов по использованию средств субсидии на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) и субсидии на иные цели, срок проведения контрольных действий – с 06.06.2022 по 30.06.2022, контрольное действие проведено Михайлиной Е.В.;

- по фактическому изучению путем осмотра объектов, инвентаризации нефинансовых активов Учреждения (27-28.06.2022), контрольные действия проведены Михайлиной Е.В.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 18 рабочих дня – с 06.06.2022 по 30.06.2022.

Проведение контрольного мероприятия не приостанавливалось.

Срок проведения контрольного мероприятия не продлевался.

Общие сведения об объекте контроля:

- полное наименование: государственное бюджетное стационарное учреждение социального обслуживания Пензенской области «Мокшанский детский дом-интернат для умственно отсталых детей»;

- сокращенное наименование: ГБСУ СО «Мокшанский детский дом-интернат для умственно отсталых детей»;

- ИНН – 5823002806, ОГРН – 1025800897451, код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющимися участниками бюджетного процесса – 56206020;

- государственный орган, в ведении которого находится объект контроля: Министерство труда, социальной защиты и демографии Пензенской области (далее – Минтруд), юридический и фактический адрес: 440008, Пензенская область, г. Пенза, ул. Некрасова, д. 24, телефон: 8 (8412) 20-20-10.

В проверяемом периоде Учреждению открыты следующие счета:

- лицевые счета: № 850211463, № 850211466, № 850211469, № 850T014605 в Министерстве финансов Пензенской области;
- расчетный счет: № 03224643560000005500 в отделении Пенза банка России/УФК по Пензенской области г. Пенза.

Право подписи денежных и расчетных документов Учреждения в проверяемом периоде имели:

- первой подписи: директор Купцова М.В., заместитель директора Малькова Ю.А.;
- второй подписи: главный бухгалтер Завалина Л.И., бухгалтер Асташкина Н.Ю.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

Учреждение создано в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом от 23.12.2013 № 442-ФЗ «О социальном обслуживании граждан в Российской Федерации», постановлением Правительства Российской Федерации от 24.05.2014 № 481 «О деятельности организаций для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и об устройстве в них детей, оставшихся без попечения родителей», Законом Пензенской области от 26.11.2014 № 2645-ЗПО «О социальном обслуживании граждан в Пензенской области», а также с Уставом, утвержденным приказом Минтруда от 12.09.2016 № 299-ОС (с изменениями) (далее-Устав) и т.д.

Юридический и фактический адрес Учреждения: 442370, Пензенская область, Мокшанский район, р.п. Мокшан, ул. Милосердия, д. 1, телефон: 8 (84150) 2-21-55, e-mail: Detdom58@mail.ru.

Согласно Уставу Учреждения является организацией социального обслуживания, находящейся введении Пензенской области, представляющей социальные услуги в стационарной и полустационарной форме детям-инвалидам и инвалидам молодого возраста, имеющим отклонения в умственной развитии, частично или полностью утратившим способность к самообслуживанию и нуждающимся в постоянном постороннем уходе.

Предметом деятельности Учреждения являются: обеспечение проживания и предоставление социальных услуг детям-инвалидам и инвалидам молодого возраста, имеющим отклонения в умственном развитии, частично или полностью утратившим способность к самообслуживанию и нуждающимся в постоянном постороннем уходе. Организация предоставления социального обслуживания инвалидам с применением различных технологий сопровождаемого проживания инвалидов.

Целью деятельности Учреждения является создание соответствующих возрасту и состоянию здоровья детей - инвалидов, инвалидов молодого возраста имеющим отклонения в умственном развитии, частично или полностью утратившим способность к самообслуживанию и нуждающимся в постоянном постороннем уходе благоприятных условий жизни, питания и ухода, предоставление им социальных услуг, содействие в оказании медицинской помощи, организация их посильной трудовой деятельности, физического воспитания, отдыха и досуга.

Учреждение в проверяемом периоде имел лицензии на осуществление:

- образовательной деятельности от 25.12.2014 № 11593 (бессрочно), выданную Министерством образования Пензенской области;
- медицинской деятельности от 12.12.2016 № ЛО-58-01-001883 (бессрочно), выданную Министерством здравоохранения Пензенской области;
- на осуществление фармацевтической деятельности от 26.06.2015 № ЛО-58-02-001089 (бессрочно), выданную Министерством здравоохранения Пензенской области.

1. Проверка использования средств субсидии на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ).

В соответствии с п. 1.11 Устава на момент проведения проверки в Учреждении действовали следующие отделения:

- «Милосердие», предназначенное для постоянного и временного проживания детей-инвалидов находящихся на постельном режиме или нуждающихся в посторонней помощи при передвижении в пределах помещений группы, или с глубокой умственной отсталостью путем организации реабилитационных групп объединяющих детей-инвалидов, положение по которому утверждено директором Учреждения от 25.03.2013 б/н;

- медико-социальной реабилитации (далее по тексту – ОМСР), предназначенное для постоянного и временного проживания детей-инвалидов с ограниченными возможностями, осуществления медико-социального сопровождения, социальной адаптации в целях полноценной интеграции в общество, положение по которому утверждено директором Учреждения от 28.12.2021 б/н (далее – Положение от 28.12.2021).

В соответствии с пунктом 4.12. Положения от 28.12.2021 в структуру ОМСР входят:

- дошкольные группы, предназначенные для постоянного проживания воспитанников в возрасте от 4 до 7 лет;

- учебные группы, предназначенные для постоянного проживания воспитанников в возрасте от 7 до 23 лет.

До ОМСР в Учреждении действовало отделение сопровождаемого проживания молодых инвалидов (далее-отделение), которое осуществляло свою деятельность согласно Положению, утвержденному директором Учреждения от 02.03.2020 б/н, и предназначалось для организации технологии «сопровожаемое проживание» молодым инвалидам, в возрасте от 18 до 44 лет, являющимся получателями социальных услуг.

Следует отметить, что Положение от 28.12.2021, предусматривающее постоянное проживание воспитанников в возрасте от 7 до 23 лет, противоречит нормам Устава, согласно которому максимальный срок пребывания воспитанников Учреждения составляет 44 года, т.к. предметом деятельности Учреждения является обеспечение проживания и предоставления социальных услуг детям-инвалидам и инвалидам молодого возраста, имеющим отклонение в умственном развитии. Приложение № 1.

Общие требования к определению нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг в сфере социальной защиты населения, применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственным (муниципальным) учреждением, утверждены приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 13.07.2015 № 445н (далее – Общие требования № 445н).

Для определения базового норматива затрат Учреждением направлялись в Министерство Сведения о значениях натуральных норм, необходимых для определения базового норматива затрат на оказание государственной (муниципальной) услуги в сфере социальной защиты населения (далее – Сведения), составленные в соответствии с приложением к Общим требованиям № 445н.

Сопоставлением данных, указанных в Сведениях с первичными учетными данными Учреждения, расхождений не установлено.

В проверяемом периоде финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) (далее – государственное задание, госзадание) осуществлялось Министерством труда, социальной защиты и демографии Пензенской области (далее – Министерство) на основании Соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (далее – Соглашение), заключенного с Учреждением.

Между Министерством и Учреждением заключено соглашение от 11.01.2021 № 10Г, предметом которого являлось предоставление Учреждению из бюджета Пензенской области в 2021 году субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) на общую сумму 61 585 100,00 руб. (КБК 850 1002 0250105330 611 241).

В течение 2021 года объем финансового обеспечения субсидий на выполнение государственного задания увеличен на 4 591 220,00 руб. (с изменениями от 12.05.2021 увеличен на 92 700,00 руб. (мягкий инвентарь), от 27.09.2021 увеличен на 2 959 700,00 руб. (1 549 150,00 руб. – оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, 349 600,00 – услуги по водоотведению, 1 090 950,00 руб. – питание), от 25.10.2021 увеличен 397 120,00 руб. (152 385,00 руб. – медицинский осмотр сотрудников, 9 000,00 руб. – повышение квалификации среднего медицинского персонала, 235 735,00 руб. – спец. одежда сотрудников), от 22.11.2021 увеличен на 704 500,00 руб. (мягкий инвентарь), от 21.12.2021 увеличен на 437 200,00 руб. (оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда), по состоянию на 31.12.2021 составил 66 176 320,00 руб., при этом утвержденный госзаданием показатель, характеризующий объем государственных услуг, Министерством не изменялся.

На 2022 год Соглашением от 10.01.2022 № 10Г объем субсидии Учреждению определен в размере 60 865 200,00 руб. В течение 1-ого полугодия 2022 года объем финансового обеспечения субсидий на выполнение государственного задания увеличен (от 16.03.2022) на 5 886 400,00 руб. (оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда) и по состоянию на 01.07.2022 составил 66 751 600,00 руб.

Постановлением Правительства Пензенской области от 13.10.2015 № 561-пП (с изменениями) утверждено Положение о порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Пензенской области и финансового обеспечения выполнения государственного задания (далее-Положение № 561-пП).

Министерством 11.01.2021 утверждено государственное задание № 10 на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов (далее – государственное задание на 2021 год) и 10.01.2022 – государственное задание № 10 на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов (далее – государственное задание на 2022 год) по показателям, характеризующим *качество государственной услуги* (далее - показатель качества) в ,процентом отношении *и объем государственной услуги* (далее – показатель объёма) в натуральных показателях (численность граждан, получивших социальные услуги).

Государственное задание в Учреждении сформировано в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами.

Анализ выполнения показателей государственного задания, характеризующих качество и объем оказываемых государственных услуг, приведен в таблице:

Таблица № 1

п/п	Наименование показателей качества и объема	2021 год					I квартал 2022 года				
		Утвержденное государственное задание	исполнено по отчету за дату	выполнение (исполнено) процентов, %		Процентов от установленного (исполнено) задания, %	утвержденное государственное задание	исполнено по отчету за дату	выполнение (исполнено) отклонение, %		привыкание государственного задания (исполнено) задания (1-4)
				проц. отзад.	абс. вел.				проц. отзад.	абс. вел.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	Наименование государственной услуги «Предоставление социального обслуживания в стационарной форме», наименование показателя характеризующего содержание государственной услуги «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»										
	Показатели качества										
1	Доля получателей социальных услуг, получающих социальные услуги от общего числа получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании в организации, %	100	95,3	20	20	нет	100	91,1	20	20	нет
2	Количество нарушений законодательства в отчетном году, выявленных при проведении проверок, %	0	3	100	1	300	0	0	100	1	нет
3	Удовлетворенность получателей социальных услуг в оказанных социальных услугах, %	100	100	20	20	нет	100	100	20	20	нет
4	Укомплектование организации специалистами, оказывающими социальные услуги, %	100	87,1	20	20	нет	100	87,1	20	20	нет
5	Повышение качества социальных услуг и эффективности их оказания (определяется исходя из мероприятий, направленных на совершенствование деятельности организации при предоставлении социального обслуживания)	100	100	20	20	нет	100	100	20	20	нет

6	Доступность получения социальных услуг в организации (возможность сопровождения получателя социальных услуг при передвижении по территории учреждения социального обслуживания, а также при пользовании услугами; возможность для самостоятельного передвижения по территории учреждения социального обслуживания, входа, выхода и перемещения внутри такой организации (в том числе для передвижения в креслах-колясках), для отдыха и сидения положенно, а также доступное размещение оборудования и носителей информации; дублирование текстовых сообщений голосовыми сообщениями, оснащение учреждения социального обслуживания знаками, выполненными рельефно-точечным шрифтом Брайля, ознакомление с их помощью с надписями, знаками и иной текстовой и графической информацией на территории учреждения; дублирование голосовой информации текстовой информацией, надписями и (или) световыми сигналами, информирование о предоставляемых социальных услугах с использованием русского жестового языка (сурдоперевода); оказание иных видов посторонней помощи	100	83,5	20	20	нет	100	83,5	20	20	нет
Показатели объема											
	Численность граждан, получивших услуги, чел.	110	106	5	5,5	нет	80	88,3	5	3,5	нет

Проверкой выполнения показателя качества государственной услуги «Количество нарушений санитарного законодательства в отчетном году, выявленных при проведении проверок, %» установлено.

Прокуратурой Мокшанского района при участии специалистов Управления Роспотребнадзора по Пензенской области в Учреждении в период с 26.11.2021 по 16.12.2021 проведена проверка по вопросу соблюдения требований законодательства в области безопасности использования пищевых продуктов при организации питания, по результатам которой выявлены нарушения санитарно-эпидемиологического законодательства (представление об устранении нарушений от 16.12.2021 № 07-27-2021), в том числе:

- неосуществления Учреждением санитарно-противоэпидемических (профилактических) мероприятий и необеспечения безопасных для человека условий труда, быта и отдыха при эксплуатации производственных, общественных помещений, зданий, сооружений;

- использования запрещенных блюд питания воспитанниками (сосисок отварных);

- хранения Учреждением пищевой продукции (мясо говядины) с истекшим сроком годности.

В нарушение п. 43 Положения № 561-пП Учреждением в 2022 году допущено отражение недостоверных данных в Отчете за 2021 год по показателю качества государственной услуги «Количество нарушений санитарного законодательства в отчетном году, выявленных при проведении проверок, %» (отражено в отчете – 1%, фактическое выполнение – 300%). Приложение № 2.

Должностное ответственное лицо – директор Учреждения Купцова М.В.

В нарушение п. 3.3.3 Устава, п. 3.1 разд. 1 госзадания на 2021 год наличие нарушений санитарного законодательства повлекло невыполнение Учреждением в 2021 году утвержденного показателя, характеризующего качество государственной услуги «Количество нарушений санитарного законодательства в отчетном году, выявленных при проведении проверок, %» (утверждено – 0%, фактическое выполнение – 300%, допустимое (возможное) отклонение не предусмотрено). Приложение № 3.

Должностное ответственное лицо – директор Учреждения Купцова М.В.

Указанное нарушение имеет признаки административного правонарушения, ответственность за которое установлена ч. 1 ст. 15.15.5-1 КоАП РФ.

Вышеуказанные факты свидетельствуют об отсутствии контроля со стороны Министерства, предусмотренного п. 44 Положение № 561-пП.

Установленный государственным заданием показатель качества «Удовлетворенность получателей социальных услуг в оказанных социальных услугах» выполнен на 100% (при плане 100%).

Для оценки качества условий оказания услуг в Учреждении ежеквартально проводится личное, а также анонимное анкетирование воспитанников по благоустройству помещения (проживания), по предоставлению социально-бытовых услуг, доброжелательности и внимательности персонала, проводимым групповым мероприятиям (оздоровительными, досуговыми, психологическими). Согласно данным анкет, представленным Учреждением, в 2021 году и 1 полугодии 2022 года качеством оказания социальных услуг удовлетворены все анкетированные.

Следует отметить, что качество сбора сведений не несет полную информацию для анализа удовлетворенности качеством оказываемых социальных услуг, так как вопросы по обеспечению питанием, мягким инвентарем в список вопросов анкеты не включены, в результате чего оценка выполнения данного показателя не позволяет проверить полноту его выполнения.

Также не позволяет проверить выполнение показателя качества государственной услуги на предмет характеризующего степень удовлетворенности получателей тех или иных социальных услуг из-за отсутствия механизма (подхода) к его оценке выполнения, в связи с чем установленный показатель качества носит формальный характер.

Сопоставлением количества числящихся воспитанников, а также поступивших и выбывших воспитанников, отраженных в рапортах о движении воспитанников с Журналами сдачи и приема дежурств и Журналами учета движения воспитанников за 2021 год и 1 квартал 2022 г., расхождений не установлено.

Проверкой выполнения Учреждением в 2021 году показателя объема «Численность граждан, получивших социальные услуги» нарушений не установлено, данные Отчета о выполнении государственного задания за 2021 год соответствуют данным Журналов учета движения воспитанников.

План финансово-хозяйственной деятельности (далее – план ФХД) на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов первоначально утвержден директором Учреждения 11.01.2021 в части объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания:

- на 2021 год текущий финансовый год по поступлениям в сумме 61 585 100,00 руб., выплатам в сумме 64 928 532,67 руб., в том числе за счет остатка субсидий на выполнение государственного задания в сумме 3 343 432,67 руб.;

- на 2022 год 1-й год планового периода по поступлениям – 68 179 300,00 руб., выплатам в сумме 68 179 300,00 руб.;

- на 2023 год 2-й год планового периода по поступлениям – 71 645 400,00 руб., выплатам – 71 645 400,00 руб.

С учетом изменений, вносимых в течение года, план ФХД утвержден 29.12.2021, в том числе в части поступлений на 2021 год в сумме 66 176 320,00 руб. или на 4 591 220,00 руб. больше объема средств, предусмотренных первоначальным планом ФХД, выплатам – 69 519 752,67 руб. или больше на 4 591 220,00 руб. Увеличение первоначального объема субсидии в сумме 4 591 220,00 руб. в большей части сложилось за счет увеличения расходов на оплату труда и начислений на выплаты по оплате труда.

По данным отчета «Об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (ф. 0503737) на 01.01.2022 плановые назначения субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания по доходам утверждены и исполнены в сумме 66 176 320,00 руб.; по расходам утверждены – 69 519 752,67 руб. (в том числе за счет остатка субсидии на 01.01.2021 – 3 343 432,67 руб.), исполнены – 67 101 865,50 руб. (96,5%). По состоянию на 01.01.2022 остаток субсидии составил 2 417 887,17 руб.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов первоначально утвержден директором Учреждения 10.01.2022 в части объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания:

- на 2022 год текущий финансовый год по поступлениям в сумме 60 865 200,0 руб., выплатам в сумме 63 283 087,17 руб., в том числе за счет остатка субсидий на выполнение государственного задания в сумме 2 417 887,17 руб.;

- на 2023 год 1-й год планового периода по поступлениям – 65 362 700,00 руб., выплатам в сумме 65 362 700,00 руб.;

- на 2024 год 2-й год планового периода по поступлениям – 68 776 000,00 руб., выплатам – 68 776 000,00 руб.

С учетом изменений, вносимых в течение года, план ФХД утвержден 17.05.2022, в том числе в части поступлений на 2022 год в сумме 66 751 600,00 руб. или на 5 886 400,00 руб. больше объема средств, предусмотренных первоначальным планом ФХД, выплатам – 69 169 487,17 руб. или больше на 5 886 400,00 руб. Увеличение

первоначального объема субсидии в сумме 5 886 400,00 руб. сложилось за счет увеличения расходов на оплату труда и начислений на выплаты по оплате труда.

Анализ исполнения плана ФХД представлен в таблице:

Таблица № 2 (руб.)

п/п	Наименование показателя расходов	Остаток средств на начало года	Утверждено			Исполнено плановых назначений		Остаток средств на конец периода
			плановых назначений по расходам	плановых назначений по доходам	% исполне ния	через лицевые счета	% исполне ния	
Субсидия на выполнение государственного задания								
2021 год								
1	Фонд оплаты труда учреждений	2 193 669,58	44 892 241,55	42 698 571,97	100	43 592 852,48	97,1	1 299 389,07
2	Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	637 502,99	14 275 455,44	13 637 952,45	100	13 942 961,12	97,7	332 494,32
3	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	512 260,10	9 512 055,68	8 999 795,58	100	8 740 340,57	91,9	771 715,11
4	Уплата налогов, сборов и иных платежей	-	840 000,00	840 000,00	100	825 711,33	98,3	14 288,67
ИТОГО		3 343 432,67	69 519 752,67	66 176 320,00		67 101 865,50		2 417 887,17
6 месяцев 2022 года								
1	Фонд оплаты труда учреждений	1 299 389,07	46 312 489,07	45 013 100,00	100	21 889 924,94	47,3	6 829 464,13
2	Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	332 494,32	14 060 094,32	13 727 600,00	100	6 511 422,40	46,3	2 581 071,92
3	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	771 715,11	7 980 615,11	7 208 900,00	100	4 781 371,45	59,9	2 550 343,66
4	Уплата налогов, сборов и иных платежей	14 288,67	816 288,67	802 000,00	100	356 954,50	43,7	259 334,17
ИТОГО		2 417 887,17	69 169 487,17	66 751 600,00		33 539 673,29		12 220 213,88

Проведенный анализ исполнения плана ФХД показал, что основную долю в общей структуре расходов субсидии на выполнение госзадания составляют расходы на оплату труда и взносов по обязательному страхованию на выплаты по оплате труда за 2021 год – 85,8%, 6 месяцев 2022 года – 84,7%. Доля расходов на закупку товаров, работ и услуг составила: в 2021 году – 13%, 6 месяцев 2022 года – 14,2%; на уплату налогов, сборов и иных платежей в 2021 году – 1,2%, 6 месяцев 2022 года – 1,1%.

Планы ФХД составлены в соответствии с приказом Министерства от 11.09.2019 № 405-ОС «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений, функции и полномочия учредителя в отношении которых осуществляет Министерство труда, социальной защиты и демографии Пензенской области» (с изменениями).

Выборочной проверкой правильности и обоснованности выплаты заработной платы работникам Учреждения установлено следующее.

Система оплаты труда в Учреждении регулируется Коллективным договором Учреждения на 2020-2023 гг., одобренным общим собранием работников от 01.09.2020, протокол № 2, зарегистрированным Министерством 30.11.2020 № 2486 (далее - Коллективный договор), а также Положением о системе оплаты труда работников Учреждения, согласованным с председателем трудового коллектива (без даты и номера), утвержденным приказом директора Учреждения от 01.09.2020 (без номера), являющегося неотъемлемой частью Коллективного договора.

Оплата труда Учреждением осуществлялась:

- работникам, занимающих общепрофессиональные должности служащих и осуществляющих профессиональную деятельность по профессиям рабочих в соответствии с постановлениями Правительства Пензенской области от 15.12.2008 № 890-пП «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников государственных бюджетных, автономных и казенных учреждений социального обслуживания граждан Пензенской области» (с изменениями);

- медицинским работникам в соответствии с постановлением Правительства Пензенской области от 05.06.2018 № 303-пП «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников государственных бюджетных и казенных учреждений, функции и полномочия учредителя в отношении которых осуществляет Министерство здравоохранения Пензенской области»;

- педагогическим работникам Учреждения в соответствии с постановлением Правительства Пензенской области от 30.10.2008 № 736-пП «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников государственных образовательных организаций Пензенской области».

Заработная плата работников состоит из должностного оклада, компенсационных выплат (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующих выплат (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты).

Проведенной выборочной проверкой правильности установления и начисления должностных окладов (ставок), надбавок компенсационного характера (особые условия труда), нарушений не установлено.

Порядок и условия материального поощрения работников определены Положением о премировании работников Учреждения, утвержденного директором Учреждения в 2020 году (без указания даты).

Начисление заработной платы работникам Учреждения производилось на основании штатных расписаний, приказов, согласно табелям учета рабочего времени.

Штатная численность работников Учреждения с 01.01.2021 утверждена приказом по учреждению от 28.12.2020 в количестве 149 ед. без указания месячного фонда заработной платы, в том числе:

- административно-управленческий персонал - 10,75 ед.;
- хозяйственно - обслуживающий персонал – 33,75 ед.;
- учебно-воспитательный персонал – 27 ед.;

- врачебный персонал – 3 ед.;
- средний медицинский персонал – 17,5 ед.;
- младший медицинский персонал – 57 ед.

В течение 2021 года изменение в штатное расписание внесено 1 раз (введено 10 ед. младшего медицинского персонала по уходу за больными) и по состоянию на 01.09.2021 штатная численность работников утверждена в количестве 159 ед. без указания месячного фонда заработной платы.

Штатная численность работников Учреждения с 01.01.2022 утверждена приказом по учреждению от 28.12.2021 № 85 в количестве 159 ед. с месячным фондом заработной платы в сумме 2 224 762,89 руб., в том числе:

- административно-управленческий персонал - 10,75 ед. с месячным фондом заработной платы в сумме 114 687,25 руб.;

- отделение медико-социальной реабилитации детей-инвалидов в количестве 63 ед. с месячным фондом заработной платы 902 018,76 руб., из них врачебный персонал – 2 ед. с месячным фондом заработной платы в сумме 48 345,00 руб., средний медицинский персонал - 9 ед. с месячным фондом заработной платы в сумме 168 538,76 руб., младший медицинский персонал – 27 ед. с месячным фондом заработной платы в сумме 435 105,00 руб., воспитательный персонал – 25 ед. с месячным фондом заработной платы в сумме 250 030,00 руб.;

- отделение «Милосердия» в количестве 51,5 ед. с месячным фондом заработной платы 860 392,50 руб., из них врачебный персонал – 1 ед. с месячным фондом заработной платы в сумме 34 915,00 руб., средний медицинский персонал – 8,5 ед. с месячным фондом заработной платы в сумме 160 817,50 руб., младший медицинский персонал – 40 ед. с месячным фондом заработной платы в сумме 644 600,00 руб., воспитательный персонал – 2 ед. с месячным фондом заработной платы в сумме 20 060,00 руб.;

- персонал кухни, столовой в количестве 9 ед. с месячным фондом заработной платы в сумме 101 831,25 руб.;

- хозяйственно-обслуживающий персонал в количестве 24,75 ед. с месячным фондом заработной платы в сумме 245 833,13 руб.

В течение текущего года изменения в штатное расписание внесены 9 раз, и по состоянию на 01.07.2022 штатная численность работников утверждена в количестве 164 ед. с месячным фондом заработной платы в сумме 2 485 927,69 руб. (приказ от 17.06.2022 №46), в том числе:

- административно-управленческий персонал – 10,75 ед. с месячным фондом заработной платы в сумме 135 306,63 руб.;

- отделение медико-социальной реабилитации детей-инвалидов в количестве 63 ед. с месячным фондом заработной платы 964 423,75 руб., из них врачебный персонал – 2 ед. с месячным фондом заработной платы в сумме 51 690,00 руб., средний медицинский персонал – 9 ед. с месячным фондом заработной платы в сумме 180 195,00 руб., младший медицинский персонал – 27 ед. с месячным фондом заработной платы в сумме 465 210,00 руб., воспитательный персонал – 25 ед. с месячным фондом заработной платы в сумме 267 328,75 руб.;

- отделение «Милосердия» в количестве 56,5 ед. с месячным фондом заработной платы 1 006 066,25 руб., из них врачебный персонал – 1 ед. с месячным фондом заработной платы в сумме 37 330,00 руб., средний медицинский персонал – 8,5 ед. с месячным фондом заработной платы в сумме 171 938,75 руб., младший медицинский персонал – 45 ед. (введено 5 ед. младших медицинских сестер по уходу за больными) с месячным фондом заработной платы в сумме 775 350,00 руб., воспитательный персонал – 2 ед. с месячным фондом заработной платы в сумме 21 447,50 руб.;

- персонал кухни, столовой в количестве 9 ед. с месячным фондом заработной платы в сумме 112 142,75 руб.;

- хозяйственно-обслуживающий персонал в количестве 24,75 ед. с месячным фондом заработной платы в сумме 267 988,31 руб.

Увеличение месячного фонда заработной платы произошло в связи с увеличением должностных окладов с 01.01.2022 на 4% и увеличением минимального размера оплаты труда до 13 890,00 руб.

Увеличение штатной численности Учреждением в проверяемом периоде осуществлялось при наличии вакантных должностей. Так, количество вакантных должностей в Учреждении *по состоянию 01.01.2021* составляло 24,5 ед. (педагогические работники – 3 ед., врачи – 1,5 ед., средний медицинский персонал – 8 ед., младший медицинский персонал – 9 ед., хозяйственно-обслуживающий персонал – 3 ед.); *по состоянию 01.01.2022* – 20,75 ед. (педагогические работники – 1 ед., врачи – 1,75 ед., средний медицинский персонал – 4 ед., младший медицинский персонал – 8 ед., хозяйственно-обслуживающего персонал – 6 ед.); *по состоянию 01.07.2022* – 16,75 ед. (педагогические работники – 2 ед., врачи – 1,75 ед., средний медицинский персонал – 3 ед., младший медицинский персонал – 10 ед.).

В нарушение постановления Правительства Пензенской области от 29.06.2015 № 347-пП «Об утверждении нормативов штатной численности организаций социального обслуживания, находящихся в ведении Пензенской области» (Приложение № 3), Правил организации деятельности организации социального обслуживания, их структурных подразделений, утвержденных приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 24.11.2014 № 940н, Учреждением в 2022 году в штатные расписания по состоянию **на 01.01.2022** введены сверхнормативные должности младшего медицинского персонала в количестве **5,4 ед., на 01.07.2022 – 8 ед.** (без учета сиделок в количестве 5 ед.). Приложение № 4.

Должностное ответственное должностное лицо – директор Кутцова М.В.

Исходя из того, что заработная плата младшему медицинскому персоналу доводилась из ее фактической численности и сложившейся средней заработной платы в регионе работников медицинских организаций, введение сверхнормативных должностей данной категории медицинских работников не привело к завышению фонда оплаты труда.

Среднесписочная численность *на 01.01.2022* составила 132,4 ед., в том числе: руководителей и заместителей руководителя – 3 ед., педагогических работников – 25,9 ед., врачей – 1,1 ед., среднего медицинского персонала – 10,9 ед., младшего медицинского персонала – 54,3 ед., прочего персонала – 37,2 ед., *на 01.07.2022* – 137,9 ед., в том числе: руководителей и заместителей руководителя – 2,9 ед., педагогических работников – 25,9 ед., врачей – 0,7 ед., среднего медицинского

персонала – 11,5 ед., младшего медицинского персонала – 61,5 ед., прочего персонала – 35,4 ед.

Средняя заработная плата (без учета внешних совместителей) составила в 2021 году по Учреждению – 27 303,31 руб., руководителей и заместителей руководителя – 42 677,78 руб., педагогических работников – 28 594,59 руб., врачей – 41 143,94 руб., среднего медицинского персонала – 28 594,80 руб., младшего медицинского персонала – 28 594,69 руб., прочего персонала – 22 491,71 руб., за 6 месяцев 2022 года по Учреждению – 29 090,16 руб., руководителей и заместителей руководителя – 55 505,75 руб., педагогических работников – 30 346,20 руб., врачей – 38 619,05 руб., среднего медицинского персонала – 30 344,93 руб., младшего медицинского персонала – 30 346,07 руб., прочего персонала – 23 229,28 руб.

Установление размера стимулирующих и премиальных выплат работникам Учреждения осуществляется ежемесячно по итогам работы за текущей месяц согласно разработанным критериям и подходам оценки стимулирующих выплат (количество набранных баллов), в соответствии с Положением о стимулирующих выплатах, утвержденным директором и согласованным с председателем трудового коллектива 29.12.2017 (далее – Положение о стимулирующих выплатах от 29.12.2017). Размеры стимулирующих выплат каждому работнику рассматриваются комиссией, которые оформляются протоколом и утверждаются приказами по учреждению.

Проведенной выборочной проверкой правильности установления и начисления стимулирующих выплат установлено.

В нарушение ст. 135 Трудового кодекса РФ, п. 2.3 Положения о стимулирующих выплатах от 29.12.2017 Учреждением в проверяемом периоде при установлении стимулирующих выплат за качество работы работникам, отсутствующим на работе по причине временной нетрудоспособности и находящимся в очередном отпуске и не имеющим дисциплинарные взыскания, уменьшалась оценка выполнения критериев и результативности труда вместо учета фактически отработанного работником времени. Приложение № 5.

Должностные ответственные лица – директор Купцова М.В., главный бухгалтер Учреждения Завалина Л.И.

Согласно данным бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности (ф. 0503730, ф. 0503769) по состоянию на 01.01.2021 и 01.01.2022 кредиторская задолженность по оплате труда по субсидии на выполнение государственного задания отсутствовала.

По состоянию на 01.07.2022 числится текущая кредиторская задолженность в сумме 3 918 951,75 руб., в том числе по оплате труда – 2 111 738,04 руб., перечислениям НДФЛ – 449 762,00 руб., уплате страховых взносов во внебюджетные фонды – 1 357 451,71 руб.

Пунктом 3.15 Коллективного договора заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца: 15-го числа – аванс, 1-го числа – расчет за предыдущий месяц.

Согласно данным бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности (ф. 0503730, ф. 0503769) по состоянию на 01.01.2021 и 01.01.2022 дебиторская и кредиторская задолженности по платежам в бюджет у Учреждения отсутствовала.

Проверкой достоверности дебиторской и кредиторской задолженностей по обязательным страховым взносам, отраженным в бухгалтерском учете Учреждения, расхождений не установлено.

Движение основных средств и материальных запасов по субсидии на выполнение государственного задания за проверяемый период (2021 год и 1 квартал 2022 года) представлено данными в таблице:

Таблица № 3, руб.

Наименование	Остаток на 01.01.2021	Поступление	Выбытие	Остаток на 01.01.2022	Поступление	Выбытие	Остаток на 01.07.2022
Основные средства	59 235 264,75	3 081 683,72	3 421 509,20	58 895 439,27	3 722 406,00	102 604,85	62 315 240,42
Непроизведенные активы	14 171 734,72	0	0	14 171 734,72	0	0	14 171 734,72
Материальные запасы	3 060 824,05	5 779 798,50	5 931 653,83	2 908 968,72	4 067 561,83	4 621 698,48	2 354 832,07

Перечень недвижимого имущества, закрепленного за Учреждением на праве оперативного управления, утвержден приказом Министерства 26.12.2018 № 601-ОС.

Перечень особо ценного движимого имущества, закрепленного за Учреждением, утвержден приказом Министерства от 08.11.2013 № 580-ОС/а (с изменениями).

Выборочной проверкой обоснованности списания материальных запасов Учреждением нарушений не установлено.

Последняя инвентаризация нефинансовых активов проведена Учреждением 23.11.2021 (приказ директора от 01.11.2021 № 67), по результатам которой излишек и недостач недвижимого имущества не установлено, что свидетельствует о формальном подходе к проведению инвентаризации.

В ходе контрольного мероприятия проведена выборочная инвентаризация основных средств и материальных запасов (приказ директора Учреждения от 27.06.2022 № 48), по результатам которой *в нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»* установлены:

- **недостача** рыбы (минтай свежий) в количестве 642 гр. на общую сумму **94,17 руб.** (приносящая доход деятельность) у заведующего складом Першиной Е.А.;

- **излишки** на общую сумму **148,51 руб.** (бюджет Пензенской области – 51,15 руб. (КБК 850 1002 0250105330 244) (приносящая доход деятельности – 97,36 руб.), в том числе:

- бананов в количестве 330 гр. на сумму 51,15 руб. у заведующего складом Першиной Е.А.;

- рыбы (минтай свежий) в количестве 374 гр., творога в количестве 170 гр. у шеф-повара Вихлянской Е.В. на сумму 97,36 руб.;

- сооружения (погреба) размером 3,5х12 м у заведующего хозяйством Чебатаевой С.Л. Приложение № 6.

Ответственные должностные лица – заведующая складом Першина Е.А., шеф-повар Вихлянская Е.В., заведующая хозяйством Чебатаева С.Л.

Сопоставлением данных, отраженных в инвентарных карточках учета нефинансовых активов, с данными свидетельства о государственной регистрации права установлено расхождение площади 2-х этажного здания 1-ого корпуса

расположенного по адресу: Пензенская область, Мокшанский район, р.п. Мокшан, ул. Милосердия, 1.

Так, согласно свидетельству о государственной регистрации права серия 58АА № 012361 от 29.11.2005 площадь здания 1-ого корпуса (литер А), составила – 2 382,5 кв.м., в то время как в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов № 2 (ф. 0504031), открытой 01.01.2006 – 1 880,1 кв.м.

Таким образом, в нарушение п. 1, п. 3 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете, р. 3 «Применение и формирование регистров бухгалтерского учета» Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (приложение № 5), утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, Учреждением в проверяемом периоде не обеспечено отражение в инвентарной карточке достоверных данных о площади указанного здания. Приложение № 7.

Должностное ответственное лицо – главный бухгалтер Учреждения Завалина Л.И., бухгалтер Асташкина Н.Ю.

Следует отметить, что согласно вышеуказанному свидетельству о государственной регистрации права здание зарегистрировано как *нежилое*. При этом на момент контрольных действий на 2-ом этаже располагалось отделение медико-социальной реабилитации, которое предназначено *для постоянного и временного проживания* воспитанников старше 18 лет. На этаже размещены спальные комнаты, помещения для отдыха и занятий по интересам, бытовые комнаты. Приложение № 8.

Кроме того, числящееся по бухгалтерскому учету недвижимое имущество пристрой столовой площадью 235 кв.м не отражено Министерством в Перечне недвижимого имущества, закрепленного за Учреждением на праве оперативного управления, утвержденного приказом от 13.11.2017 № 404-ОС (с изменениями). Приложение № 9.

При визуальном осмотре установлено, что на всех основных средствах проставлены инвентарные номера.

Выборочной проверкой в текущем периоде 2022 года фактов необоснованного списания основных средств не установлено.

Проверкой соблюдения норм питания при стационарном обслуживании воспитанников установлено.

Питание воспитанников, находящихся в Учреждении на стационарном обслуживании, осуществляется за счет средств бюджета области и за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности (75% пенсии – плата за стационарное обслуживание).

По состоянию на 01.01.2021 остаток продуктов по данным бухгалтерского учета Учреждения составил 501 352,50 руб. (в том числе за счет госзадания - 237 875,32 руб.), в 2021 году поступило продуктов на общую сумму 7 784 079,48 руб. (в том числе за счет субсидии – 4 989 306,00 руб.), израсходовано в 2021 году – 7 919 785,22 руб. (в том числе за счет субсидии - 4 971 648,02 руб.), за период с 01.01.2022 по 01.07.2022 поступило

продуктов на общую сумму 3 839 996,28 руб. (в том числе за счет субсидии 2 541 749,22 руб.), израсходовано с 01.01.2022 по 01.07.2022 – 3 875 395,23 руб. (в том числе за счет субсидии – 2 632 404,45 руб.), по состоянию на 01.07.2022 остаток продуктов составил 330 247,81 руб. (в том числе за счет субсидии – 164 878,07 руб.).

Подпунктом «г» пункта 1 Перечня социальных услуг, предоставляемых поставщиками социальных услуг, являющегося приложением к Закону Пензенской области от 26.11.2014 № 2645-ЗПО «О социальном обслуживании граждан в Пензенской области», подпункта 41.1.4. п. 41 Порядка предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг в стационарной форме социального обслуживания в Пензенской области, утвержденного постановлением Правительства Пензенской области от 15.07.2015 № 399-пП (далее – Порядок № 399-пП), получатели социальных услуг с учетом их индивидуальных потребностей обеспечиваются питанием, согласно утвержденным нормативам. Учреждением по возрастной группе детей от 3-х до 18 лет применялись нормы обеспечения питанием 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, утвержденные постановлением Правительства Пензенской области от 31.12.2014 № 942-пП, для возрастной группы старше 18 лет нормы питания получателей социальных услуг в стационарной форме социального обслуживания, утвержденные постановлением Правительства Пензенской области от 04.02.2015 № 34-пП (с изменениями).

В Учреждении постановка граждан на довольствие и снятие с довольствия осуществляется по приказам директора Учреждения и отражается в Журнале учета движения воспитанников.

В ходе проверки данных приказов с Журналами учета движения воспитанников, сдачи и приема дежурств; данных о количестве воспитанников, указанных в ежедневных меню-требованиях на выдачу продуктов питания, с Журналами учета движения воспитанников расхождений не установлено.

Кроме того, ежедневный учет воспитанников, в проверяемом периоде осуществлялся на основании табелей учета социальных услуг, предоставляемых Учреждением.

Учреждение обеспечивает своих воспитанников сбалансированным 5-ти разовым горячим питанием в соответствии с их возрастом.

Питание организовано согласно Примерному 14-дневному циклическому меню (далее - Примерное меню), утвержденному руководителем Учреждения для каждой возрастной группы на осенне-зимний и весенне-летний периоды.

Примерное меню содержит информацию о количественном составе блюд, энергетической и пищевой ценности, включая содержание витаминов и минеральных веществ в каждом блюде.

Кроме того, для информации об ассортименте питания воспитанников ответственным за питание (шеф-поваром) составлялось ежедневное меню основного питания на сутки для всех возрастных групп, содержащее наименование приема пищи и блюда, массу и калорийность порции.

В нарушении п. 41.1.4 Порядка № 399-ПП, п. 8.1.4 Санитарно-эпидемиологическими требованиями к организации общественного питания населения, утвержденными постановлением Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека от 27.10.2020 № 32 (СанПин 2.3/2.4.3590-20) Учреждением в проверяемом периоде при обеспечении воспитанников горячим питанием не соблюдалось меню по набору блюд и ассортименту, а именно:

- фактический рацион питания воспитанников, получающих социальные услуги в стационарной форме, не соответствовал утвержденному примерному меню, а именно 02.01.2021 на завтрак омлет натуральный заменен на кашу дружба, 03.01.2021 на завтрак каша пшенная вязкая заменена на суп молочный с макаронными изделиями, 06.01.2021 на завтрак суп молочный с макаронными изделиями заменен на рисовую кашу, на обед икра баклажанная на салат из квашенной капусты, суп гороховый с мясом на борщ с мясом и сметаной, 04.04.2021 на обед суп из овощей с фасолью и мясом заменен на щи с фасолью, 14.04.2021 на ужин омлет натуральный заменен на сосиски отварные и т.д.;

- допущена замена одних блюд на другие без учета условия их соответствия по пищевой ценности и не в соответствии с таблицей замены пищевой продукции (Приложение № 11), а именно 02.04.2021 на обед птица отварная на тефтели, 19.04.2021 на ужин сельдь с луком на сосиски отварные, 16.01.2021 на ужин рыба жареная заменена на омлет с сыром и т.д. Приложение № 10.

Ответственные должностные лица – директор Купцова М.В., шеф-повар Чирикова О.А.

Проверкой операций по движению мягкого инвентаря установлено, что остаток мягкого инвентаря – иного движимого имущества Учреждения на 01.01.2021 составил 5 059 721,12 руб. (в том числе за счет субсидии – 2 366 582,37 руб.) В 2021 году поступил мягкий инвентарь на общую сумму 1 055 151,03 руб. (в том числе за счет субсидии – 638 410,00 руб.), списан - 1 420 478,26 руб. (в том числе за счет субсидии – 644 735,12 руб.), за период с 01.01.2022 по 30.06.2022 поступил - 643 593,00 руб. (в том числе за счет субсидии 396 000,00 руб.), израсходован - 1 583 759,14 руб. (в том числе за счет субсидии - 870 034,85 руб.), по состоянию на 01.07.2022 остаток составил 3 754 227,75 руб. (в том числе за счет субсидии – 1 886 222,40 руб.).

В проверяемом периоде за счет субсидии заключено 4 контракта на приобретение мягкого инвентаря на общую сумму 1 022 350,00 руб., в том числе: за 2021 год – 3 контракта на общую сумму 626 350,00 руб. (без учета возврата спец. одежды на склад на сумму 12 060,00 руб.) с ИП Гудиловым А.В. (1 контракт) и ИП Медушенковой Е.Ф. (2 контракта), за период с 01.01.2022 по 01.07.2022 с ИП Медушенковой Е.Ф. (1 контракт) на общую сумму 396 000,00 руб.

Выборочной проверкой правильности обеспечения воспитанников мягким инвентарем, нарушений не установлено.

Согласно данным бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности (ф. 0503730, ф. 0503769) по состоянию на 01.01.2021 и 01.01.2022 дебиторская и кредиторская задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками по

средствам субсидии на выполнение государственного задания у Учреждения отсутствовала.

Проведенной выборочной проверкой расчетов с поставщиками и подрядчиками в соответствии с заключенными договорами, нарушений не установлено.

По состоянию на 01.07.2022 числится текущая кредиторская задолженность в сумме 6 252 970,00 руб. (коммунальные услуги).

Операции по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками Учреждением отражались в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 в разрезе поставщиков и подрядчиков и кодов финансового обеспечения на основании представленных поставщиками (подрядчиками) накладных, актов выполненных работ, счетов-фактур и других. Выборочной проверкой правильности и документальной обоснованности расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности и оказанные услуги, нарушений не установлено.

2. Проверка использования субсидии на иные цели.

В 2021 году между Министерством и Учреждением заключены соглашения о предоставлении из бюджета Пензенской области субсидии:

- от 10.03.2021 № 10 С, согласно которому Учреждению предоставляется субсидия в размере 1 300 000,00 руб. по государственной программе Пензенской области «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности в Пензенской области». В течение 2021 года к соглашению № 10 С заключены дополнительные соглашения с изменениями на объем, срок предоставления субсидии и внесении дополнительного направления расходования средств. С учетом дополнительных соглашений объем субсидий увеличен на 13 810 221,03 руб. и составил 15 110 221,03 руб. в том числе за счет государственных программ:

1. «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности в Пензенской области» увеличена на 524 300,00 руб. и составила 1 824 300,00 руб., которая использована в полном объеме на приобретение металлических дверей (противопожарных), дверей (входная группа), металлических пожарных шкафов, системы мониторинга автоматики пожарной сигнализации, огнетушителей, пожарного гидранта, пожарных рукавов, текущий ремонт пожарной сигнализации, оплата услуг по разработке проектно-сметной документации, проверка сметной стоимости и т.д.;

2. Согласно Закону Пензенской области от 29.04.2021 № 3641-ЗПО «О внесении изменений в Закон Пензенской области «О бюджете Пензенской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» дополнительным соглашением от 12.05.2021 размер субсидии первоначально увеличен на 13 700 000,00 руб. за счет внесения дополнительного направления расходования средств на государственную программу Пензенской области «Развитие территорий, социальной и инженерной инфраструктуры, обеспечение транспортных услуг в Пензенской области». Уточненный размер субсидии составил 13 285 921,03 руб., которая использована в полном объеме на капитальный ремонт кровли здания основного корпуса, осуществление строительного контроля;

- от 19.10.2021 № 20-2021-78362, согласно которому Учреждению предоставляется субсидия в размере 659 200,00 руб., на финансовое обеспечение осуществления оплаты отпусков и выплаты компенсации за неиспользованные отпуска работникам стационарных организаций социального обслуживания. Дополнительным соглашением от 18.11.2021 № 20-2021-78362/1 объем субсидии увеличен на 213 932,31 руб. и составил 873 132,31 руб., которая использована в полном объеме на выплаты по оплате отпусков и выплаты компенсации за неиспользованные отпуска работникам, которым в 2020 году предоставлялись выплаты стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку.

В 2022 году между Министерством и Учреждением заключено соглашение от 16.03.2022 № 10 С, согласно которому Учреждению предоставляется субсидия в размере 4 565 680,00 руб., в том числе по государственным программам Пензенской области:

- «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности в Пензенской области» в сумме 2 110 400,00 руб., которая на момент проведения проверки использована на сумму 654 200,00 руб. (приобретение пожарной лестницы, разработка пожарного проекта);

- «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Пензенской области» - 110 280,0 руб., которая использована в полном объеме на приобретение запасных частей для замены составляющих видеонаблюдения (видеорегистратор, жёсткий диск, внутренняя камера, камера уличная, кабель);

- «Развитие территорий, социальной и инженерной инфраструктуры, обеспечение транспортных услуг в Пензенской области» 2 345 000,0 руб., которая на момент проведения проверки использована на капитальный ремонт тамбур-шлюза здания основного корпуса на сумму 120 000,0 руб. (проверка сметной стоимости, осуществление строительного контроля).

К данному соглашению № 10 С заключено дополнительное соглашение с изменениями на срок предоставления субсидии.

Проверкой правильности использования субсидий на иные цели установлено, что субсидии Учреждением использованы на цели определенные Соглашениями, заключенными между Министерством и Учреждением.

Информация о результате контрольного мероприятия:

В ходе проверки использования субсидий, предоставленных из бюджета Пензенской области в ГБУ СО «Мокшанский детский дом-интернат для умственно отсталых детей» с 01.01.2021 по 30.06.2022 установлены нарушения на общую сумму 242,68 руб. (бюджет Пензенской области – 51,15 руб. (КБК 850 1002 0250105330 244), по приносящей доход деятельности – 191,53 руб.), в том числе:

- недостача продуктов питания – 94,17 руб. (по приносящей доход деятельности);
- излишки - 148,51 руб. (бюджет Пензенской области – 51,15 руб., по приносящей доход деятельности – 97,36 руб.) продуктов питания и сооружения (погреб) в количестве 1 шт.

1. Проверка использования средств субсидии на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ).

1.1. В нарушение п. 43 Положения № 561-пП Учреждением в 2022 году допущено отражение недостоверных данных в Отчете за 2021 год по показателю качества государственной услуги «Количество нарушений санитарного законодательства в отчетном году, выявленных при проведении проверок, %» (отражено в отчете – 1%, фактическое выполнение – 300%).

Документы, подтверждающие нарушение:

Копия: отчета о выполнении государственного задания № 10 на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов от 01.01.2022.

1.2. В нарушение п. 3.3.3 Устава, п. 3.1 разд. 1 госзадания на 2021 год наличие нарушений санитарного законодательства повлекло невыполнение Учреждением в 2021 году утвержденного показателя, характеризующего качество государственной услуги «Количество нарушений санитарного законодательства в отчетном году, выявленных при проведении проверок, %» (утверждено – 0%, фактическое выполнение – 300%, допустимое (возможное) отклонение не предусмотрено).

Указанное нарушение имеет признаки административного правонарушения, ответственность за которое установлена ч. 1 ст. 15.15.5-1 КоАП РФ.

Документы, подтверждающие нарушение:

Копии: государственного задания № 10 на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов от 11.01.2021, представления Прокуратуры Мокшанского района «Об устранении нарушений законодательства о несовершеннолетних в сфере санитарно-эпидемиологического благополучия населения при организации их питания» от 16.12.2021 № 07-27-2021.

1.3. В нарушение постановления Правительства Пензенской области от 29.06.2015 № 347-пП «Об утверждении нормативов штатной численности организаций социального обслуживания, находящихся в ведении Пензенской области» (Приложение № 3), Правил организации деятельности организации социального обслуживания, их структурных подразделений, утвержденных приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 24.11.2014 № 940н, Учреждением в 2022 году в штатные расписания по состоянию на 01.01.2022 введены сверхнормативные должности младшего медицинского персонала в количестве 5,4 ед., на 01.07.2022 – 8 ед. (без учета сиделок в количестве 5 ед.).

Документы, подтверждающие нарушение:

Копия: штатных расписаний за 2021 – 2022 годы, расчет штатных единиц по перечню должностей «младший медицинский персонал», информация по штатной численности.

1.4. В нарушение ст. 135 Трудового кодекса РФ, п. 2.3 Положения о стимулирующих выплатах от 29.12.2017 Учреждением в проверяемом периоде при установлении стимулирующих выплат за качество работы работникам, отсутствующим на работе по причине временной нетрудоспособности и находящимся в очередном отпуске и не имеющим дисциплинарные взыскания,

уменьшалась оценка выполнения критериев и результативности труда вместо учет фактически отработанного работником времени.

Документы, подтверждающие нарушение:

Копии: Положения о стимулирующих выплатах, утвержденного директором согласованного с председателем трудового коллектива 29.12.2017, протокола заседания комиссии по оценке выполнения критериев и результативности труда от 27.12.2021, ведомости заработанных баллов, по персоналу за период с 01.10.2021 по 31.10.2021, оценочного листа для ежемесячных выплат стимулирующего характера за достижение высоких результатов в профессиональной деятельности сотрудником, распределение баллов за результативность труда за октябрь 2021 г., приказ стимулирующих выплатах за качество работы от 27.10.2021 № 150-л.

1.5. В нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» установлены:

- *недостача* рыбы (минтай свежий) в количестве 642 гр. на общую сумму 94,17 руб. (приносящая доход деятельность) у заведующего складом Першиной Е.А.;
- *излишки* на общую сумму 148,51 руб. (бюджет Пензенской области – 51,15 руб. (КБК 850 1002 0250105330 244) (приносящая доход деятельности – 97,36 руб.), в том числе:

- бананов в количестве 330 гр. на сумму 51,15 руб. у заведующего складом Першиной Е.А.;

- рыбы (минтай свежий) в количестве 374 гр., творога в количестве 170 гр. у шеф-повара Вихлянской Е.В. на сумму 97,36 руб.;

- сооружения (погреба) размером 3,5х12 м у заведующего хозяйством Чебаковой С.А.

Документы, подтверждающие нарушение:

Копии: приказа директора Учреждения от 27.06.2022 № 48 «О проведении внеплановой инвентаризации основных средств и материальных запасов» инвентаризационные описи товарно-материальных ценностей от 28.06.2022 № 1-5 протоколы заседания инвентаризационной комиссии от 28.06.2022 № 1, фото.

1.6. В нарушение п. 1, п. 3 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете, р. 3 «Применение и формирование регистров бухгалтерского учета» Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами государственными (муниципальными) учреждениями (приложение № 5) утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, Учреждением в проверяемом периоде не обеспечено отражение в инвентарной карточке достоверных данных о площади указанного здания.

Документы, подтверждающие нарушение:

Копии: инвентарной карточки № 2 от 01.01.2006, технического паспорта свидетельства о государственной регистрации права серия 58АА №012361 от 29.11.2005.

1.7. В нарушении п. 41.1.4 Порядка № 399-ПП, п. 8.1.4 Санитарно-эпидемиологическими требованиями к организации общественного питания:

населения, утвержденными постановлением Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека от 27.10.2020 № 32 (СанПин 2.3/2.4.3590-20) Учреждением в проверяемом периоде при обеспечении воспитанников горячим питанием не соблюдалось меню по набору блюд и ассортименту, а именно:

- фактический рацион питания воспитанников, получающих социальные услуги в стационарной форме, не соответствовал утвержденному примерному меню, а именно 02.01.2021 на завтрак омлет натуральный заменен на кашу дружба, 03.01.2021 на завтрак каша пшенная вязкая заменена на суп молочный с макаронными изделиями, 06.01.2021 на завтрак суп молочный с макаронными изделиями заменен на рисовую кашу, на обед икра баклажанная на салат из квашенной капусты, суп гороховый с мясом на борщ с мясом и сметаной, 04.04.2021 на обед суп из овощей с фасолью и мясом заменен на щи с фасолью, 14.04.2021 на ужин омлет натуральный заменен на сосиски отварные и т.д.;

- допущена замена одних блюд на другие без учета условия их соответствия по пищевой ценности и не в соответствии с таблицей замены пищевой продукции (Приложение № 11), а именно 02.04.2021 на обед птица отварная на тефтели, 19.04.2021 на ужин сельдь с луком на сосиски отварные, 16.01.2021 на ужин рыба жареная заменена на омлет с сыром и т.д.

Документы, подтверждающие нарушение:

Копии: меню требований на выдачу продуктов питания за апрель 2021 года, Примерного 14-дневного циклического меню, таблица замены блюд воспитанникам, получающим социальные услуги в стационарной форме в Учреждении.

2. Проверка использования субсидии на иные цели.

В ходе проверки нарушений не установлено.

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Приложение № 1:

Копии: Устава Учреждения от 12.09.2016 № 299-ОС (с изменениями), Положения об отделении медико-социальной реабилитации Учреждения, утвержденного директором от 28.12.2021.

Приложение № 2:

Копия: отчета о выполнении государственного задания № 10 на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов от 01.01.2022.

Приложение № 3:

Копии: государственного задания № 10 на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов от 11.01.2021, представления Прокуратуры Мокшанского района «об устранении нарушений законодательства о несовершеннолетних в сфере санитарно-эпидемиологического благополучия населения при организации их питания» от 16.12.2021 № 07-27-2021.

Приложение № 4:

Копия: штатных расписаний за 2021 – 2022 годы, расчет штатных единиц по перечню должностей «младший медицинский персонал», информация по штатной численности.

Приложение № 5:

Копии: Положения о стимулирующих выплатах, утвержденного директором и согласованного с председателем трудового коллектива 29.12.2017, протоколов заседания комиссии по оценке выполнения критериев и результативности труда от 27.12.2021, ведомости заработанных баллов, по персоналу за период с 01.10.2021 по 31.10.2021, оценочного листа для ежемесячных выплат стимулирующего характера за достижение высоких результатов в профессиональной деятельности сотрудников, распределение баллов за результативность труда за октябрь 2021 г., приказ о стимулирующих выплатах за качество работы от 27.10.2021 № 150-л.

Приложение № 6:

Копии: приказа директора Учреждения от 27.06.2022 № 48 «О проведении внеплановой инвентаризации основных средств и материальных запасов», инвентаризационные описи товарно-материальных ценностей от 28.06.2022 № 1-5; протоколы заседания инвентаризационной комиссии от 28.06.2022 № 1, фото.

Приложение № 7:

Копии: инвентарной карточки № 2 от 01.01.2006, технического паспорта, свидетельства о государственной регистрации права серия 58АА №012361 от 29.11.2005.

Приложение № 8:

Акт осмотра объекта от 27.06.2022.

Приложение № 9:

Копии: инвентарной карточки № 6 от 01.01.1977, Перечня недвижимого имущества, закрепленного за Учреждением, на праве оперативного управления (приказ Министерства от 26.12.2018 № 601-ОС).

Приложение № 10:

Копии: меню требований на выдачу продуктов питания за апрель 2021 года, Примерного 14-дневного цикличного меню, таблица замены блюд воспитанникам, получающим социальные услуги в стационарной форме в Учреждении.

Уполномоченное на проведение
контрольного мероприятия должностное лицо

Консультант отдела контроля
в сфере бюджетных правоотношений
управления по контролю бюджетных
правоотношений и закупок
Министерства финансов Пензенской области

Копию акта получил


(должность)


(подпись)


(ФИО)

Михайлина Е.В.

15.04.2022

15.04.2022