

2020/02/07

АКТ

по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Ставропольского края, предоставленных в 2018-2019 годах государственному бюджетному учреждению социального обслуживания населения «Краевой социально-оздоровительный центр «Кавказ», а также соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Ставропольского края»

на объекте: государственное бюджетное учреждение социального обслуживания населения «Краевой социально-оздоровительный центр «Кавказ»

07 февраля 2020 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.3 плана работы Контрольно-счетной палаты Ставропольского края на 2020 год, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ставропольского края от 09 января 2020 года № 1.

Предмет контрольного мероприятия: деятельность по использованию средств бюджета Ставропольского края, средств от оказания платных услуг и от иной приносящей доход деятельности, а также имущества, закрепленного за государственным бюджетным учреждением социального обслуживания населения «Краевой социально-оздоровительный центр «Кавказ», нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции с государственным имуществом, средствами бюджета Ставропольского края, средствами от оказания платных услуг и от иной приносящей доход деятельности и иные документы, относящиеся к теме проверки.

Проверяемый период деятельности: 2018-2019 годы.

Срок проведения контрольного мероприятия на объекте: с 13 января по 31 января 2020 года.

Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:

Учреждение образовано в соответствии с постановлением главы администрации Ставропольского края от 28.03.1996 № 172, как государственное учреждение системы социальной защиты населения «Территориальный центр социального обслуживания населения».

Распоряжениями министерства государственного имущества Ставропольского края от 20.11.2000 № 747 и министерства труда и социальной защиты населения Ставропольского края от 30.10.2000 № 50-р учреждение переименовано в государственное учреждение социального обслуживания населения «Краевой социально-оздоровительный центр «Кавказ».

Государственное бюджетное учреждение социального обслуживания населения «Краевой социально-оздоровительный центр «Кавказ» (далее – ГБУСОН «Кавказ», Учреждение) создано путем изменения типа государственного учреждения социального обслуживания населения «Краевой социально-оздоровительный центр «Кавказ» в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений».

В соответствии с Уставом ГБУСОН «Кавказ», утвержденным приказом министерства труда и социальной защиты населения Ставропольского края от 28.06.2011 № 108 и согласованным распоряжением министерства имущественных отношений Ставропольского края от 17.06.2011 № 1011 (в ред. от 10.05.2018):

- Учредителем Учреждения является Ставропольский край. Учреждение находится в ведении министерства труда и социальной защиты населения Ставропольского края (далее – минсоцзащиты СК), которое осуществляет функции и полномочия Учредителя Учреждения, министерство имущественных отношений Ставропольского края (далее – минимущество СК) исполняет полномочия органа исполнительной власти Ставропольского края по управлению государственным имуществом Ставропольского края;

- предметом деятельности Учреждения в соответствии с законодательством Российской Федерации и законодательством Ставропольского края являются: признание граждан нуждающимися в социальном обслуживании и составление индивидуальной программы предоставления социальных услуг на территории города; социальное обслуживание граждан, признанных нуждающимися в социальном обслуживании;

- целью деятельности Учреждения является улучшение условий жизнедеятельности граждан и (или) расширение его возможностей самостоятельно обеспечивать свои основные жизненные потребности;

- основными видами деятельности Учреждения являются: предоставление в форме социального обслуживания на дому и полустационарной форме социального обслуживания: социально-бытовых, социально-медицинских, социально – психологических, социально – педагогических, социально – трудовых, социально-правовых услуг; услуг в целях повышения коммуникационного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов; срочных социальных услуг; оказание содействия в предоставлении медицинской, психологической, педагогической, юридической, социальной помощи, не относящейся к социальным услугам (социальное сопровождение); проведение санаторно-курортного лечения; организация оздоровления детей, проживающих на территории города и нуждающихся по медицинским показаниям в санаторно-курортном лечении, а также отдыха и оздоровления детей, находящихся в трудной жизненной ситуации; и иная деятельность;

- Учреждение вправе осуществлять в соответствии с целями, для которых оно создано, иные виды деятельности, не являющиеся основными и приносящие доход, а именно: предоставление хозяйственно-бытовых, транспортных, ритуальных, швейных, парикмахерских услуг, услуг маникюра и педикюра, услуг по стирке белья, ремонту и пошиву обуви, услуг проката индивидуальных средств реабилитации, общественного питания; психологические, педагогические, логопедические, медицинские, оздоровительные, санаторно-курортные, правовые услуги; услуги по организации досуга, бассейна, сауны, тренажерного зала; услуги сиделки, физкультурно-оздоровительные и спортивные услуги, услуги по организации и проведению социокультурных (культурно-массовых) мероприятий, предоставление питания, в том числе диетического, временному размещению и проживанию для всех категорий граждан.

ГБУСОН «Кавказ» является юридическим лицом, бюджетной организацией, имеет самостоятельный баланс, круглую печать со своим наименованием на русском языке, штампы, бланки, зарегистрированную в установленном порядке фирменную символику.

Юридический адрес ГБУСОН «Кавказ» – 357600, г. Ессентуки, ул. Гааза, 1.

Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России № 10 по Ставропольскому краю Учреждению присвоен ИНН/КПП: 2626022942/262601001. В единый государственный реестр юридических лиц Центр внесен под основным государственным регистрационным номером: 1022601222698.

Организационно-правовая форма ОКОПФ 75403 - бюджетное учреждение.

Основной вид экономической деятельности ОКВЭД: 88.10 Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам.

Сведения о дополнительных видах деятельности: 86.90.4 Деятельность санаторно-курортных организаций; 93.29.9 Деятельность зрелищно - развлекательная прочая, не включенная в другие группировки; 96.04 Деятельность физкультурно-оздоровительная.

ГБУСОН «Кавказ» для осуществления предмета деятельности имеет лицензии и сертификаты:

- лицензия на осуществление медицинской деятельности (по 31 видам), М № 011671, выдана комитетом Ставропольского края по пищевой и перерабатывающей промышленности, торговле и лицензированию, регистрационный номер № ЛО-26-01-003356 от 18.12.2015 (бессрочная);

- сертификат соответствия на услуги санаторно-курортных организаций: проживание в социально-оздоровительном центре, № РОСС RU.В209.040ОУ00.01, выдан обществом с ограниченной ответственностью «Ставропольский краевой центр сертификации» (орган по сертификации услуг), регистрационный № 0002392, срок действия – с 14.06.2017 по 13.06.2020;

- сертификат соответствия на услугу (работу) – услуги прочих столовых, № РОСС RU.АЯ21.М13573, выдан обществом с ограниченной ответственностью «Ставропольский краевой центр сертификации» (орган по сертификации услуг), регистрационный № 0143082, срок действия – с 22.08.2017 по 21.08.2020.

В проверяемом периоде учет средств Учреждения велся на лицевых счетах, открытых в министерстве финансов Ставропольского края (далее – минфин СК):

- 148.70.012.8 – по учету средств бюджета, средств от предпринимательской деятельности, средств, поступающих во временное распоряжение;

- 148.75.012.9 – по учету средств дополнительного бюджетного финансирования.

В 2018-2019 годах право первой подписи платежных, банковских и иных финансовых документов принадлежало директору – главному врачу Учреждения Датаяшевой У.К. (весь проверяемый период), право второй подписи – главному бухгалтеру Учреждения Синюгиной Г.И. (весь проверяемый период).

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

1. Анализ финансового обеспечения деятельности ГБУСОН «Кавказ» и его плана финансово-хозяйственной деятельности

Финансовое обеспечение деятельности ГБУСОН «Кавказ» осуществлялось за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (далее – субсидия на госзадание), субсидии на цели, не связанные с оказанием в соответствии с государственным заданием государственных услуг (выполнение работ) (далее – субсидия на иные цели) и за счет доходов от оказания услуг на платной основе и иной приносящей доход деятельности (далее – собственные средства).

Субсидии из бюджета Ставропольского края в проверяемом периоде ГБУСОН «Кавказ» предоставлялись на основании соглашений, заключенных с минсоцзащиты СК:

- соглашение о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания: на 2018 год – от 25.12.2017 № б/н, на 2019 год – от 29.12.2018 № 1;

- соглашение о предоставлении субсидии на цели, не связанные с оказанием в соответствии с государственным заданием государственных услуг (выполнением работ) – на 2018 год – от 25.12.2017 № б/н, на 2019 год – от 11.01.2019.

В соответствии с Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных и автономных учреждений, находящихся в ведении министерства труда и социальной защиты населения Ставропольского края, утвержденным приказом минсоцзащиты СК от 13.06.2017 № 233 (далее – Порядок составления и утверждения плана ФХД),

на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов Учреждением разработаны и утверждены планы финансово-хозяйственной деятельности (далее – План ФХД).

Планы ФХД на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов утверждены директором Учреждения, соответственно, 25.12.2017 и 25.12.2018.

Согласно подпункту 6 пункта 3.3. статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Федеральный закон № 7-ФЗ) и пункту 6 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, её размещения на официальном сайте в сети «Интернет» и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86н (далее – Порядок предоставления информации № 86н), учреждения должны обеспечить открытость и доступность плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, составляемого и утверждаемого в порядке, определенном соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и в соответствии с требованиями, установленными Минфином России, путем предоставления через официальный сайт электронных копий документов.

План ФХД Учреждения на 2018 год, утвержденный 25.12.2017, размещен на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru 29.12.2017, то есть в течение 4 рабочих дней после его утверждения, план ФХД на 2019 год, утвержденный 25.12.2018, размещен на указанном сайте 28.12.2018, то есть в течение 3 рабочих дней после его утверждения.

Информация по источникам финансирования и направлениям использования средств Учреждения, отраженных в планах ФХД и отчетах об исполнении Учреждением плана ФХД, приведены в следующей таблице.

(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование	Утверждено бюджетных ассигнований (лимитов) на функционирование Учреждения на 2018 год	Исполнено денежных обязательств Учреждением за 2018 год	Утверждено бюджетных ассигнований (лимитов) на функционирование Учреждения на 2019 год	Исполнено денежных обязательств Учреждением за 2019 год
1	2	3	4	5	6
	Остатки средств на начало года		0,0		0,0
	Поступления	99 050,1	99 050,1	96 283,7	96 283,7
	- субсидия на госзадание	61 113,1	61 113,1	62 608,5	62 608,5
	- субсидия на иные цели	6 640,6	6 640,6	1 514,4	1 514,4
	- собственные средства	31 296,4	31 296,4	32 160,8	32 160,8
	Расходы	99 050,1	99 050,1	96 283,7	96 283,7
	- за счет субсидии на госзадание	61 113,1	61 113,1	62 608,5	62 608,5
	- за счет субсидии на иные цели	6 640,6	6 640,6	1 514,4	1 514,4
	- за счет собственных средств	31 296,4	31 296,4	32 160,8	32 160,8
	Остатки средств на конец года		0,0		0,0

Как следует из данных, приведенных в таблице, показатели плана ФХД по доходам ежегодно выполнялись в полном объеме. Фактически общий объем

поступивших доходов за проверяемый период за счет всех источников финансирования составил 195 333,8 тыс. рублей (2018 год – 99 050,1 тыс. рублей, 2019 год – 96 283,7 тыс. рублей), в том числе: субсидии на госзадание – 123 721,6 тыс. рублей (63,3% в общих доходах, по годам: 2018 год – 61 113,1 тыс. рублей, 2019 год – 62 608,5 тыс. рублей); субсидии на иные цели – 8 155,0 тыс. рублей (4,2% в общих доходах, по годам: 2018 год – 6 640,6 тыс. рублей, 2019 год – 1 514,4 тыс. рублей); собственные средства – 63 457,2 тыс. рублей (32,5% в общих доходах, по годам: 2018 год – 31 296,4 тыс. рублей, 2019 год – 32 160,8 тыс. рублей).

Анализ фактических расходов по источникам финансирования за проверяемый период показал, что 63,3% расходов Учреждения были осуществлены за счет субсидий на госзадание (в 2018 году – 61 113,1 тыс. рублей или 61,7% в общих расходах, в 2019 году – 62 608,5 тыс. рублей или 65% в общих расходах).

Расходы Учреждения за счет собственных средств в проверяемом периоде составляли 32,5% от расходов Учреждения (в 2018 году – 31 296,4 тыс. рублей или 31,6% в общих расходах, в 2019 году – 32 160,8 тыс. рублей или 33,4% в общих расходах).

За счет субсидий на иные цели в 2018-2019 годах было осуществлено 4,2% расходов (в 2018 году – 6 640,6 тыс. рублей или 6,7% в общих расходах, в 2019 году – 1 514,4 тыс. рублей или 1,6% в общих расходах).

Анализ расходов Учреждения в 2018-2019 годах в разрезе статей расходов представлен в следующей таблице.

Наименование статей расходов	(тыс. рублей)					
	За счет субсидий на госзадание		За счет собственных средств		За счет субсидий на иные цели	
	2018 год	2019 год	2018 год	2019 год	2018 год	2019 год
1	2	3	4	5	6	7
Заработная плата и начисления	40 607,9	41 573,1	15 938,4	16 122,7	-	-
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме, прочие не социальные выплаты	1,7	51,2	5,0	11,1	-	-
Расходы на приобретение работ, услуг	1 513,5	1 704,1	4 094,0	3 501,1	6 640,6	1 514,4
Расходы на коммунальные услуги	9 276,0	10 194,3	-	-	-	-
Расходы на приобретение нефинансовых активов	8 595,5	8 432,2	11 179,9	12 523,7	-	-
Уплата налогов и сборов	1 118,5	1 236,6	79,0	-	-	-
ИТОГО	61 013,1	63 191,5	31 296,4	32 158,6	6 640,6	1 514,4

Как следует из данных, приведенных в таблице, в проверяемом периоде наибольшую долю расходов Учреждения за счет всех источников финансирования составляли расходы:

- на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда – 114 242,1 тыс. рублей или 58,4% в общих расходах Учреждения (в том числе в 2018 году – 56 546,3 тыс. рублей, в 2019 году – 57 695,8 тыс. рублей);

	во раз- мещ. лиц, всего	во лиц, оплат. ку- рорт- ный сбор	-во лиц, осв обо - жде нны х от упл аты	курор- тного сбора	ма льгот	размещ. лиц, всего	лиц, оплат. курорт- ный сбор	-во лиц , осв обо - жде нны х от упл аты	курор- тного сбора	льгот
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Январь	-	-	-	-	-	77	65	12	57,2	10,5
Февраль	-	-	-	-	-	131	116	15	107,7	12,7
Март	-	-	-	-	-	141	115	26	105,1	24,4
Апрель	-	-	-	-	-	164	121	43	109,6	37,6
Май	166	115	51	74,9	40,9	161	121	40	105,7	34,1
Июнь	279	187	92	164,1	83,0	209	171	38	148,8	32,2
Июль	302	206	96	177,6	79,9	248	176	72	149,9	59,5
Август	248	203	45	163,8	41,1	276	229	47	185,7	41,3
Сентябрь	291	180	111	146,0	93,0	276	168	108	134,2	86,8
Октябрь	328	212	116	177,3	93,7	343	235	108	198,6	89,8
Ноябрь	255	137	118	106,7	98,1	292	167	125	140,3	103,2
Декабрь	89	59	30	49,9	25,6	165	117	48	108,6	41,5
ИТОГО	1 958	1 299	659	1 060,4	555,5	2 406	1 801	682	1 551,6	573,5

Как следует из данных, приведенных в таблице, количество лиц, размещенных в полустационаре Учреждения, составило в 2018 году – 1 958 человек, в 2019 году – 2 406 человек, из них количество лиц, оплативших курортный сбор, в 2018 году составило 1 299 человек, в 2019 году – 1 801 человек. В проверяемом периоде количество лиц, освобожденных от уплаты курортного сбора, составило по годам: в 2018 году – 659 человек, в 2019 году – 682 человека. Сумма курортного сбора, собранного в Учреждении, составила в 2018 году 1 060,4 тыс. рублей, в 2019 году – 1 551,5 тыс. рублей. За счет лиц, освобожденных от уплаты курортного сбора федеральным законодательством, сумма льгот по уплате курортного сбора в 2018 году составила 555,4 тыс. рублей, в 2019 году – 573,4 тыс. рублей.

Количество малоимущих граждан, обслуженных в социально-оздоровительном отделении Учреждения (без оплаты стоимости социальных услуг), и оплативших курортный сбор: в 2018 году – 61 человек, в 2019 году – 69 человек. Согласно расчетам оплаты за социальное обслуживание, предоставленным в ГБУСОН «Кавказ» государственными бюджетными учреждениями социального обеспечения минсоцзащиты СК, среднедушевой доход указанной категории граждан находится в пределах уровня прожиточного минимума, установленного в Ставропольском крае.

2. Анализ формирования, финансового обеспечения и выполнения показателей государственного задания на оказание государственных услуг

Основными нормативными правовыми актами, регулирующими порядок оказания государственных услуг, являются:

Закон Российской Федерации от 28.12.2013 № 442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации»;

- постановление Правительства Ставропольского края от 29.12.2014 № 560-п «Об утверждении порядков предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг в Ставропольском крае»;

- постановление Правительства Ставропольского края от 29.07.2011 № 301-п «О порядке формирования и финансового обеспечения выполнения государственного задания в отношении государственных учреждений Ставропольского края».

Тарифы на социальные услуги, входящие в перечень социальных услуг, предоставляемых поставщиками социальных услуг в Ставропольском крае, на основании подушевых нормативов финансирования социальных услуг утверждены на 2018 год и на 2019 год, соответственно, приказами минсоцзащиты СК от 01.12.2017 № 513 и от 30.11.2018 № 467.

В проверяемом периоде государственные задания сформированы в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами Учреждения, с учетом предложений Учреждения, касающихся потребности в соответствующих услугах и работах, оцениваемых на основании прогнозируемой динамики количества потребителей услуг и работ, уровня удовлетворенности существующими объемом и качеством оказания государственных услуг (выполнения работ) и возможностей государственного учреждения по оказанию государственных услуг (выполнению работ), а также показателей выполнения государственным учреждением государственного задания в отчетном финансовом году.

На 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов ГБУСОН «Кавказ» доведено государственное задание № 100034 от 19 декабря 2017 года, утвержденное министром труда и социальной защиты населения Ставропольского края 20 декабря 2017 года.

На 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов Учреждению доведено государственное задание № 1 (без даты), утвержденное министром труда и социальной защиты населения Ставропольского края 21 декабря 2018 года.

Государственные задания доведены Учреждению на следующие виды государственных услуг:

I. Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме для категорий потребителей государственной услуги:

1) граждан, частично утративших способность либо возможности осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности;

2) граждан при наличии иных обстоятельств, которые нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации признаны ухудшающими или способны ухудшить условия их жизнедеятельности, а также граждане, частично утратившие способность либо возможность осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности;

II. Предоставление социального обслуживания в форме на дому для категорий потребителей государственной услуги (на платной и бесплатной основе):

1) граждан, частично утративших способность либо возможность осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности;

По вышеназванным государственным заданиям Учреждению доведены показатели, характеризующие качество государственной услуги, и показатели, характеризующие объем государственной услуги.

К показателям, характеризующим качество государственной услуги, относятся:

- доля получателей социальных услуг, получающих социальные услуги от общего числа получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании в организации (показатель № 1, характеризующий качество предоставления услуги);
- количество нарушений санитарного законодательства в отчетном году, выявленных при проведении проверок (показатель № 2, характеризующий качество предоставления услуги);
- удовлетворенность получателей социальных услуг в оказанных социальных услугах (показатель № 3, характеризующий качество предоставления услуги);
- укомплектование организации специалистами, оказывающими социальные услуги (показатель № 4, характеризующий качество предоставления услуги);
- повышение качества социальных услуг и эффективности их оказания (определяется исходя из мероприятий, направленных на совершенствование деятельности организации при предоставлении социального обслуживания) (показатель № 5, характеризующий качество предоставления услуги);
- 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 в сидячем положении, 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 предоставленных услугах с использованием русского жестового языка (сурдоперевода); оказание иных видов посторонней помощи (показатель № 6, характеризующий качество предоставления услуги).

Согласно утвержденным государственным заданиям, допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей качества государственной услуги, в пределах которых государственное задание считается выполненным (в процентах) – 5%.

К показателям, характеризующим объем государственной услуги, относятся: численность граждан, получивших социальные услуги (показатель № 7, характеризующий объем предоставления государственной услуги).

Допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема государственной услуги, в пределах которых государственное задание считается выполненным (в процентах) – 5%.

Анализ исполнения Учреждением в 2018-2019 годах показателей, характеризующих объем и (или) качество государственной услуги, представлены в следующей таблице.

Наименование государственной услуги	Единица измерения	2018 год		2019 год	
		План	Факт	План	Факт
1	2	3	4	5	6
Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме (очно)					
- показатель № 1	%	60,5	60,7	60,0	61,5
- показатель № 2	%	0,0	0,0	0,0	0,0
- показатель № 3	%	98,0	100,0	98,0	100,0
- показатель № 4	%	90,0	100,0	90,0	100,0
- показатель № 5	%	100,0	100,0	100,0	100,0
- показатель № 6	%	83,0	83,0	83,0	83,0
- показатель № 7	человек	1 168,0	1 176,0	1 233,0	1 293,0
Предоставление социального обслуживания в форме на дому (очно)					
- показатель № 1	%	14,4	14,4	14,0	13,2
- показатель № 2	%	0,0	0,0	0,0	0,0
- показатель № 3	%	98,0	100,0	98,0	100,0
- показатель № 4	%	90,0	100,0	90,0	100,0
- показатель № 5	%	100,0	100,0	100,0	100,0
- показатель № 6	%	-	-	-	-
- показатель № 7	человек	277,0	278,0	277,0	277,0
Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме (очно)					
- показатель № 1	%	17,2	17,1	19,0	18,1
- показатель № 2	%	0,0	0,0	0,0	0,0
- показатель № 3	%	98,0	100,0	98,0	100,0
- показатель № 4	%	90,0	100,0	90,0	100,0
- показатель № 5	%	100,0	100,0	100,0	100,0
- показатель № 6	%	83,0	83,0	83,0	83,0
- показатель № 7	человек	332,0	332,0	380,0	380,0
Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме (очно)					
- показатель № 1	%	5,2	5,1	4,0	4,7
- показатель № 2	%	0,0	0,0	0,0	0,0
- показатель № 3	%	98,0	100,0	98,0	100,0
- показатель № 4	%	90,0	100,0	90,0	100,0
- показатель № 5	%	100,0	98,0	100,0	100,0
- показатель № 6	%	83,0	83,3	83,0	83,3
- показатель № 7	человек	100,0	100,0	100,0	100,0
Предоставление социального обслуживания в форме на дому					
- показатель № 1	%	2,7	2,7	2,0	2,5
- показатель № 2	%	0,0	0,0	0,0	0,0
- показатель № 3	%	98,0	100,0	98,0	100,0

1	2	3	4	5	6
- показатель № 4	%	90,0	100,0	90,0	100,0
- показатель № 5	%	100,0	100,0	100,0	100,0
- показатель № 6	%	-	-	-	-
- показатель № 7	человек	53,0	52,0	53,0	53,0

Как следует из данных, приведенных в таблице, все показатели, доведенные Учреждению в рамках государственного задания, в 2018-2019 годах выполнены.

3. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Ставропольского края, предоставленных ГБУСОН «Кавказ» в качестве субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания

Первоначально в рамках Соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) от 25.01.2017 № б\н размер субсидии на указанные цели в 2018 году определен ГБУСОН «Кавказ» в сумме 60 595,5 тыс. рублей, из них на финансовое обеспечение основного мероприятия «Оказание социальных услуг в полустационарной форме социального обслуживания населению государственными организациями» – в сумме 49 775,2 тыс. рублей; на финансовое обеспечение основного мероприятия «Оказание социальных услуг в форме социального обслуживания на дому населению государственными организациями» - в сумме 10 820,3 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета в 2018 году дополнительным соглашением 27.07.2018 № 2 к Соглашению о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания объем субсидии увеличен на 517,6 тыс. рублей или на 0,8% и составил 61 113,1 тыс. рублей, в том числе на финансовое обеспечение основного мероприятия «Оказание социальных услуг в полустационарной форме социального обслуживания населению государственными организациями» – в сумме 49 985,2 тыс. рублей; на финансовое обеспечение основного мероприятия «Оказание социальных услуг в форме социального обслуживания на дому населению государственными организациями» – в сумме 11 127,9 тыс. рублей.

На 2019 год Учреждению в рамках Соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) от 29.12.2018 № 1 (далее – соглашение № 1 от 29.12.2018) предоставлена субсидия в сумме 62 608,5 тыс. рублей, из них на финансирование мероприятия «Оказание социальных услуг в полустационарной форме социального обслуживания населению государственными организациями» – в сумме 51 073,1 тыс. рублей, на финансирование мероприятия «Оказание социальных услуг в форме социального обслуживания на дому населению государственными организациями» – в сумме 11 535,4 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета дополнительным соглашением № 2 от 18.10.2019 к соглашению № 1 от 29.12.2018 объем субсидии, предоставляемой Учреждению, увеличен на 582,9 тыс. рублей или на 0,9% и утвержден в сумме

63 191,5 тыс. рублей, из них на мероприятие «Оказание социальных услуг в полустационарной форме социального обслуживания населению государственными организациями» – в сумме 51 326,7 тыс. рублей, на мероприятие «Оказание социальных услуг в форме социального обслуживания на дому населению государственными организациями» – в сумме 11 864,8 тыс. рублей.

В проверяемом периоде дополнительные средства субсидии предоставлены Учреждению на выплату заработной платы целевых категорий работников в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики».

Субсидия предоставлена Учреждению в пределах лимитов бюджетных обязательств, доведенных минсоцзащиты СК в 2018 году и в 2019 году.

Вышеназванная субсидия выделена Учреждению на осуществление администрацией Учреждения в ее структурных подразделениях (отделениях) (двух отделениях социального обслуживания на дому; отделение дневного пребывания; отделение срочного социального обслуживания; социально-оздоровительное отделение (на 115 мест); столовой) следующих государственных услуг:

- 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;

- предоставление социального обслуживания в форме социального обслуживания на дому, включая оказание социально-бытовых услуг, 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.

Выборочной проверкой расходов Учреждения в проверяемом периоде за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) установлено следующее.

На финансовое обеспечение мероприятия государственного задания «Оказание социальных услуг в полустационарной форме социального обслуживания населению государственными организациями» Учреждению выделена субсидия в 2018 году – в сумме 49 985,2 тыс. рублей, в 2019 году – в сумме 51 326,7 тыс. рублей.

Перечисление вышеназванной субсидии ГБУСОН «Кавказ» минсоцзащиты СК в проверяемом периоде осуществлялось в соответствии с графиком перечисления субсидии, являющимся неотъемлемой частью Соглашений от 25.12.2017 № б/н и от 29.12.2018 № 1, что подтверждается платежными поруче-

ниями (в 2018 году: от 09.01.2018 № 371; от 01.02.2018 № 1280; от 01.03.2018 № 2240, от 02.04.2018 № 3528, от 03.05.2018 № 4686, от 01.06.2018 № 6068, от 02.07.2018 № 7757, от 01.08.2018 № 7703, от 03.09.2018 № 10942, от 01.10.2018 № 12284, от 01.11.2018 № 13727, от 03.12.2018 № 14671; в 2019 году: от 10.01.2019 № 380, от 01.02.2019 № 1097, от 01.03.2019 № 2159, от 01.04.2019 № 3369, от 06.05.2019 № 4801, от 03.06.2019 № 6118, от 01.07.2019 № 7386, от 01.08.2019 № 8587, от 02.09.2019 № 10278, от 01.10.2019 № 11176, от 01.11.2019 № 12511, от 02.12.2019 № 13985). В ходе проведения контрольного мероприятия нарушений графика перечисления субсидий Учреждению в 2018-2019 годах не установлено.

Получение вышеназванных услуг гражданами пожилого возраста Ставропольского края осуществлялось в социально-оздоровительном отделении Учреждения в соответствии с направлениями центров социального обслуживания населения Ставропольского края, выданными неработающим гражданам пожилого возраста края, и заключенными договорами вышеназванных граждан с Учреждением.

Предоставление услуг осуществлялось Учреждением в соответствии с Положением об организации оказания социально-медицинских услуг получателями социальных услуг в форме социального обслуживания, полустационарной форме и Положением о работе социально-оздоровительного отделения ГБУСОН «Кавказ», утвержденными директором Учреждения в 2018 и 2019 годах.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что в социально-оздоровительном отделении Учреждения получили социальные услуги:

- в 2018 году – 1 249 неработающих граждан пожилого возраста Ставропольского края, из них 15 человек, являющихся инвалидами II и III группы; 3 человека – участниками, ветеранами, инвалидами ВОВ; 1 162 человека – ветеранами труда; 64 человека – пенсионерами без льгот; 5 человек – участниками других категорий льготников;

- в 2019 году – 1 303 неработающих гражданина пожилого возраста Ставропольского края, из них 14 человек, являющихся инвалидами I, II и III группы; 6 человек – участниками, ветеранами, инвалидами ВОВ; 1 191 человек – ветеранами труда; 85 человек – пенсионерами без льгот; 7 человек – участниками других категорий льготников.

Получение вышеназванных государственных услуг в проверяемом периоде подтверждается книгами регистрации договоров (получатели социальных услуг); заключенными договорами о предоставлении социальных услуг (в 2018 году – 1 249 договоров, в 2019 году – 1 303 договора); актами приемки оказанных услуг в полустационарной форме социального обслуживания, входящих в перечень социальных услуг, предоставляемых поставщиками социальных услуг в Ставропольском крае; направлениями граждан для получения социальных услуг в социально-оздоровительном отделении ГБУСОН «Кавказ».

В ходе проведения проверки заключенных в 2018-2019 годах Учреждением договоров с получателями социальных услуг, книг регистрации указанных договоров установлены следующие факты.

В 2018 году Учреждением обслужено 1 249 человек, с которыми заключены договоры о предоставлении социальных услуг, при этом при регистрации договоров допущены технические ошибки: под номерами № 1082 и № 1118 зарегистрировано по два договора (№ 1082 от 20.09.2018 – Граченко В.Б., № 1082 от 20.09.2018 – Казимилова А.С.; № 1118 от 02.10.2018 – Овощеева Т.Т., № 1118 от 02.10.2018 – Рахмилова Н.В.) и номер 1081 отсутствует.

В 2019 году Учреждением обслужено 1 303 человека, с которыми заключены договоры о предоставлении социальных услуг, при этом при регистрации договоров допущены технические ошибки. Так, под номерами №№ 368, 742, 786, 884, 965 зарегистрировано по два договора (№ 368 от 20.03.2019 – Панова Е.А., № 368 от 20.03.2019 – Сердюкова Д.В.; № 742 от 26.06.2019 – Волохов И.Н., № 742 от 26.06.2019 – Красильникова Т.С.; № 786 от 08.07.2019 – Григорова Р.С., № 786 от 09.07.2019 – Родимкина М.Н.; № 884 от 06.08.2019 – Вахненко В.Д., № 884 от 06.08.2019 – Слизкая Г.И.; № 965 от 29.08.2019 № Бурмистрова В.А., № 965 от 29.08.2019 – Зимоглядова Т.В.), а номер 756 отсутствует.

Согласно представленным пояснениям Учреждения при регистрации договоров по технической причине произошел сбой их регистрации. Изменения нумерации договоров на выполнение государственного задания и объемы финансирования указанной субсидии не повлияло.

Расходы на финансовое обеспечение выполнения вышеназванного государственного задания в 2018-2019 годах представлены в следующей таблице.

Годы	Количество койко-дней		Расходы на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, тыс. рублей		Стоимость 1 койко-дня, рублей	
	План	Факт	План	Факт	План	Факт
2018 год	24 860,0	25 422,0	49 985,2	49 985,2	2 010,7	1 966,2
2019 год	24 860,0	26 082,0	51 326,7	51 326,7	2 064,6	1 967,9

Как следует из данных, приведенных в таблице, расходы на финансовое обеспечение мероприятия «Оказание социальных услуг в полустационарной форме социального обслуживания населению государственными организациями» в 2018 году запланированы в сумме 49 985,2 тыс. рублей, в 2019 году – в сумме 51 326,7 тыс. рублей. Фактические расходы Учреждения на выполнение указанного мероприятия составили в 2018 году – 49 985,2 тыс. рублей, в 2019 году – 51 326,7 тыс. рублей, что подтверждается актами сдачи-приемки оказанных услуг в Учреждении; перечнем социальных услуг, оказываемых в форме (формах) социального обслуживания в Учреждении; данными регистров бухгалтерского учета.

Стоимость 1 койко-дня в 2018 году сложилась в сумме 1 966,2 рублей, в 2019 году – в сумме 1 967,9 рублей, что ниже плана, соответственно, на 2,8% и на 4,7%.

Анализ расходов Учреждения за счет субсидии на выполнение государственного задания за период 2018-2019 годов представлен в следующей таблице.

№№ пп	Наименование статей расходов	(тыс. рублей)			
		2018 год		2019 год	
		Всего	В том числе расходы на социальную услугу в полу- стационаре	Всего	В том числе расходы на социальную услугу в полу- стационаре
1	Заработная плата и начисления на заработную плату	40 607,9	32 265,6	41 573,1	32 923,4
2	Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме, прочие не социальные выплаты	1,7	1,2	51,2	40,0
3	Расходы на приобретение работ, услуг	1 513,5	1 222,1	1 704,1	1 332,6
4	Расходы на коммунальные услуги	9 276,0	7 513,6	10 194,3	7 972,0
5	Расходы по приобретению нефинансовых активов	8 595,5	8 076,7	8 432,2	8 091,7
6	Уплата налогов и сборов	1 118,4	906,0	1 236,6	967,0
	ИТОГО	61 113,1	49 985,2	63 191,5	51 326,7

Как следует из данных, приведенных в таблице, всего в 2018 году израсходовано субсидии на выполнение государственного задания в сумме 61 113,1 тыс. рублей, в том числе на финансирование расходов на социальную услугу в полустационаре – 49 985,2 тыс. рублей, в 2019 году – всего 63 191,5 тыс. рублей, в том числе на финансирование расходов на социальную услугу в полустационаре 51 326,7 тыс. рублей.

В расходах на социальную услугу в полустационаре на финансирование расходов на заработную плату и начисления на заработную плату приходится в 2018 году 32 265,6 тыс. рублей или 64,5% от общего объема расходов на социальную услугу в полустационаре, в 2019 году – 32 923,4 тыс. рублей или 64,1%; на финансирование расходов на приобретение работ, услуг в 2018 году выделено средств в сумме 1 222,1 тыс. рублей или 2,4% от общего объема расходов на указанные цели, в 2019 году – 1 332,6 тыс. рублей или 2,6% от общего объема расходов; на финансирование расходов на коммунальные услуги в 2018 году выделено средств в сумме 7 513,6 тыс. рублей или 15,0% от общего объема расходов, в 2019 году – 7 971,9 тыс. рублей или 15,5% от общего объема расходов; на финансирование расходов по приобретению нефинансовых активов выделено средств в сумме 8 076,7 тыс. рублей или 16,1% от общего объема расходов, в 2019 году – 8 091,7 тыс. рублей или 15,8% от общего объема расходов; на уплату налогов и сборов в 2018 году израсходовано 906,0 тыс. рублей или 1,8% от общего объема расходов, в 2019 году – 967,0 тыс. рублей или 1,9% от общего объема расходов.

Все вышеназванные расходы Учреждения подтверждаются данными в журнале операций (форма 0504071) в соответствии с содержанием хозяйственной операции (пункт 140 Инструкции № 157н), а именно: в журнале операций

№ 6 по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям; в журнале операции № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками; в журнале № 3 расчетов с подотчетными лицами; в журнале № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов; в журнале по прочим операциям № 8, а также заключенными договорами.

Таким образом, в ходе проведения контрольного мероприятия фактов неэффективного, нецелевого использования субсидии, предусмотренной на финансовое обеспечение мероприятия «оказание социальных услуг в полустационарной форме социального обслуживания населению государственными организациями», в проверяемом периоде не установлено.

3.1. Проверка деятельности Учреждения в части социального обслуживания на дому

Проверкой деятельности Учреждения в части социального обслуживания на дому установлено, что по состоянию на 01.01.2018 штатная численность отделения социального обслуживания на дому (далее – ОСОД) составляла 32 человека (заведующий отделением – 2 единицы; специалист по социальной работе (далее - соцработник) – 2 единицы, соцработники – 28 единиц). По состоянию на 01.01.2019 и на 01.01.2020 вышеуказанная штатная численность не претерпела изменений. Среднесписочная численность соцработников по итогам 2018 года составила 18 человек, по итогам 2019 года – 17 человек.

Проверкой установлено, что по состоянию на 28.12.2017, 28.12.2018, 27.12.2019 численность получателей социальных услуг ОСОД составляла 330 человек. С учетом ротации общая численность получателей данных социальных услуг Учреждения по итогам 2017 года сложилась на уровне 384 человек, по итогам 2018 года – 398 человек (рост на 4% к предыдущему году), по итогам 2019 года – 411 человек (рост на 3% к предыдущему году).

Проведенным в ходе проверки анализом получателей социальных услуг ОСОД по состоянию на 27.12.2019 установлено, что основную долю контингента составляли граждане в возрасте от 65 до 85 лет, данные представлены в таблице:

Категория	Количество граждан
1	2
до 55 лет (инвалиды)	7
от 55 до 65 лет	35
от 65 до 75 лет	96
от 75 до 85 лет	127
от 85 до 95 лет	56
от 95 до 104 лет	9
Итого	330

Проверкой установлено, что зачисление граждан на социальное обслуживание на дому производится посредством оформления приказов директора Учреждения.

В соответствии с Планом внедрения новых форм в работе минсоцзащиты СК и подведомственных учреждений на 2015 год, утвержденным министром

минсоцзащиты СК 01.11.2014, в ОСОД ГБУСОН «Кавказ» внедрены программы электронного учета контингента и оказываемых им услуг с использованием планшетных компьютеров (18 штук).

Во исполнение пункта 22 протокола еженедельного совещания у министра труда и социальной защиты населения Ставропольского края от 02.07.2018 № 22 с 01.01.2019 в Учреждении также был внедрен программный модуль «Электронная тетрадь».

Программы электронного учета клиентов и оказываемых им услуг с использованием планшетных компьютеров, программный модуль «Электронная тетрадь» позволили сократить затраты рабочего времени сотрудника на составление отчетности, исключив необходимость заполнения социальным работником документов на бумажном носителе.

В целях обслуживания системы электронного учета Учреждением в проверенном периоде ежегодно заключались договоры с ИП Голец Ю.Н. на техническую поддержку и сопровождение программного комплекса «Учет клиентов центра социального обслуживания», которые были исполнены и оплачены в полном объеме:

- от 09.01.2018 № ТП18-042/12 на сумму 34,8 тыс. рублей;
- от 09.01.2019 № ТП19-042/9 на сумму 34,8 тыс. рублей.

3.2. Анализ деятельности отделения срочного социального обслуживания

В соответствии с пунктом 2.5. Положения об отделении срочного социального обслуживания, утвержденного директором-главным врачом ГБУСОН «Кавказ» 30.12.2014, одной из задач отделения срочного социального обслуживания является учет, распределение и выдача благотворительной, гуманитарной помощи остро нуждающимся гражданам.

Как установлено в ходе проверки, по итогам 2018 года Учреждением выдано восемь социальных пакетов на общую сумму 11,7 тыс. рублей, по итогам 2019 года – 15 социальных пакетов на сумму 24,6 тыс. рублей.

Также Учреждением было выдано 14 продуктовых наборов гражданам, проживающим в г. Ессентуки, которым исполнилось 90 и 100 лет, на общую сумму 40,2 тыс. рублей.

Кроме того, ГБУСОН «Кавказ» в проверяемом периоде было организовано два благотворительных обеда, посвященных празднованию Дня Победы на общую сумму 15,6 тыс. рублей.

3.3. Анализ и выборочная проверка использования фонда оплаты труда

Система оплаты труда Учреждения разработана в соответствии с постановлением Правительства Ставропольского края от 20.08.2008 № 128-п «О введении новых систем оплаты труда работников государственных учреждений Ставропольского края», приказом минсоцзащиты СК от 29.09.2014 № 487 «Об

утверждении Положения об оплате труда работников государственных казенных учреждений социального обслуживания населения Ставропольского края, Примерного положения об оплате труда работников государственных бюджетных учреждений социального обслуживания населения Ставропольского края» (далее – приказ минсоцзащиты СК № 487).

Положением об оплате труда работников и Положением о выплатах стимулирующего характера Учреждения, утвержденными приказом директора Учреждения от 21.11.2014 № 324 (далее - Положение по оплате труда и Положение о выплатах стимулирующего характера) (с изменениями и дополнениями), утверждены минимальные размеры окладов по профессиональным квалификационным группам, наименования, условия осуществления и размеры выплат компенсационного и стимулирующего характера (за счет всех источников финансирования), условия оплаты труда руководителя.

В проверяемом периоде действовали следующие штатные расписания, утвержденные приказами по Учреждению:

- от 23.10.2017 № 297 (на период с 01.01.2018 по 31.12.2018);
- от 20.12.2017 № 403 (на период с 01.01.2018 по 31.12.2018);
- от 07.09.2018 № 335 (на период с 15.10.2018 по 31.12.2018);
- от 18.12.2018 № 469 (на период с 01.01.2019 по 31.12.2019);
- от 31.05.2019 № 197 (на период с 01.08.2019 по 31.12.2019);
- от 17.09.2019 № 280 (на период с 01.10.2019 по 31.12.2019).

Штатное расписание Учреждения на 01.01.2018 утверждено приказом Учреждения от 23.10.2017 № 297 и согласовано с минсоцзащиты СК 25.10.2017 в количестве 190,75 штатных единиц. С учетом изменений, внесенных в штатное расписание, штатная численность на 15.10.2018 и 01.01.2019 составила 191,75 единиц, из них: административно – управленческий персонал – 16,5 единиц; заведующие отделениями – 5,0 единиц; врачи – 12,75 единиц; средний медперсонал – 30,0 единиц; младший медперсонал – 17,0 единиц; соцработники – 28,0 единиц; прочие специалисты – 82,5 единиц.

Штатные расписания и изменения к ним согласованы с учредителем – минсоцзащиты СК.

Фактически численность сотрудников Учреждения на 31.12.2018 составила 128 человек, на 31.12.2019 – 130 человек, из них:

Категория	Основные работники, человек		Внешние совместители, человек	
	2018 год	2019 год	2018 год	2019 год
Медицинский персонал:				
Врачи	6	6	9	8
Средний медицинский персонал	21 (2 декрет)	21 (2 декрет)	1	1
Младший медицинский персонал	9	9	-	-
Соцработники	18	17 (1 декрет)	1	1

На 01.01.2020 укомплектованность штатными единицами составила:

Категория	Плановая штатная численность, единиц	Занятых штатных единиц (основных работников, совместительство,	Укомплектованность, %	Фактическая численность	Вакантные ставки (штатные единицы))

		совмещение должностей и пр.)			
1	2	3	4	5	6
Административно-управленческий персонал	16,5	16,0	97	12	0,5
Заведующий отделением	5	4	80	4	1
Врачи	12,75	9,4	74	14	3,35
Средний медицинский персонал	30	29,5	98	22	0,5
Младший медицинский персонал	17	17	100	9	0
Соцработники	28	28	100	17	0
Прочие работники	82,5	78,4	95	52	4,1
Всего:	191,75	182,3	95	130	9,45

По состоянию на 01.01.2019 вакантными оставались 10,6 ставок, на 01.01.2020 – 9,45 ставок.

Доля вакантных ставок в общей численности работников по штатному расписанию составила на 01.01.2019 – 5,5%, на 01.01.2020 – 4,9%.

Согласно представленных пояснений специалиста по персоналу Учреждения свободные штатные единицы по медицинскому персоналу образовались в результате перевода на режим неполного рабочего времени. Сведения о потребности в работниках подаются в Центр занятости населения города Ессентуки.

Проведенной проверкой установлено следующее.

Трудовые книжки имеются на всех сотрудников, записи в них соответствуют должностям, утвержденным штатным расписанием.

Со всеми штатными работниками, внешними и внутренними совместителями заключены трудовые договоры.

Уточненный план и фактическое исполнение по статье 210 «Оплата труда, начисления на выплаты по оплате труда» за 2018 год составили 56 553,1 тыс. рублей, из них за счет субсидий на госзадание – 40 609,6 тыс. рублей, за счет собственных средств – 15 943,5 тыс. рублей. Уточненный план и фактическое его исполнение за 2019 год по данной статье составили – 57 758,1 тыс. рублей, из них за счет субсидий на госзадание – 41 624,3 тыс. рублей, за счет собственных средств – 16 133,8 тыс. рублей.

Фактически начисленный за 2018 год фонд оплаты труда (далее - ФОТ) Учреждения составил 43 488,6 тыс. рублей, за 2019 год – 44 351,9 тыс. рублей.

ФОТ административно – управленческого персонала составил: за 2018 год – 7 596,4 тыс. рублей, за 2019 год – 7 566,1 тыс. рублей.

Доля оплаты труда работников административно – управленческого персонала в ФОТ составила в 2018 год – 17,5%, в 2019 году – 17,1%.

Доля оплаты труда работников административно-управленческого персонала и вспомогательного персонала в общем фонде оплаты труда Учреждения в 2018 году – 38,3%, в 2019 году – 37,7%, что не превышает предельную долю оплаты труда (40%), установленную приказом Минсоцзащиты СК № 487.

Анализ ФОТ за счет субсидий на госзадание в разрезе выплат по годам представлен в таблице.

Наименование показателя	2018 год	2019 год	тыс. рублей
			Рост / снижение 2019 года к 2018 году, %
1	2	3	4
Фонд оплаты труда всего, в том числе:	31 222,0	31 946,9	2,3
Оклад	14 472,6	14 753,1	1,9
Компенсационные выплаты	2 248,2	2 391,7	6,4
Стимулирующие выплаты	14 501,2	14 802,0	2,1

Как следует из данных приведенных в таблице, удельный вес окладной части в общем объеме ФОТ составляет в 2019 году – 46,4%, компенсационные выплаты – 7,2%, стимулирующие выплаты – 46,4%. По сравнению с 2018 годом объем компенсационных выплат увеличен в 2019 году на 6,4%, стимулирующих выплат - на 2,1%, окладной части - на 1,9%.

Начисление заработной платы в проверяемом периоде производилось в соответствии со штатным расписанием, приказами директора Учреждения, тарификационными списками и табелями учета рабочего времени.

Выборочной проверкой правильности установления размеров должностных окладов, стимулирующих и компенсационных выплат, оказания материальной помощи и премирования за декабрь 2018 года и январь 2019 года нарушений не установлено.

Выборочной проверкой замещения сотрудниками Учреждения должности «Социальный работник» (Антонович В.Н., Антонова Е.Г., Махьядинова С.Г., Панченко Ю.А., Петлякова Н.Г.), соответствующих квалификационным требованиям замещаемых должностей, нарушений не установлено.

Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» (далее – Указ № 597) в целях дальнейшего совершенствования государственной социальной политики определена необходимость повышения к 2018 году средней заработной платы социальных работников, включая социальных работников медицинских организаций, младшего медицинского персонала (персонала, обеспечивающего условия для предоставления медицинских услуг), среднего медицинского (фармацевтического) персонала (персонала, обеспечивающего условия для предоставления медицинских услуг) - до 100 процентов от средней заработной платы в соответствующем регионе, работников медицинских организаций, имеющих высшее медицинское (фармацевтическое) или иное высшее образование, предоставляющих медицинские услуги (обеспечивающих предоставление медицинских услуг), - до 200 процентов от средней заработной платы в соответствующем регионе

В целях реализации Указа № 597 на территории Ставропольского края, модернизации и развития системы социального обслуживания населения, сохранения кадрового потенциала и повышения престижа профессии социальных работников, обеспечения доступности, повышения эффективности и качества предоставления населению Ставропольского края услуг в сфере социального обслуживания, распоряжением Правительства Ставропольского края от 01.03.2013 № 50-рп утвержден план мероприятий («дорожная карта») по повы-

шению эффективности и качества услуг в сфере социального обслуживания населения Ставропольского края на 2013 - 2018 годы (далее – План мероприятий № 50-рп).

Распоряжением Правительства Ставропольского края от 01.03.2013 № 47-рп утвержден План мероприятий («дорожная карта») «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности здравоохранения в Ставропольском крае на 2013-2018 годы» (далее – План мероприятий № 47-рп).

Директором Учреждения утвержден (с учетом вносимых изменений) и согласован с минсоцзащиты СК «План мероприятий («дорожная карта») по повышению эффективности и качества услуг в сфере социального обслуживания населения ГБУСОН «Кавказ» на 2013-2018 годы (далее – «дорожная карта ГБУСОН «Кавказ»).

На реализацию мероприятий по повышению заработной платы социальным работникам, врачам, среднему и младшему медицинскому персоналу, заработная плата которых финансируется из средств краевого бюджета, ГБУСОН «Кавказ» выделены дополнительные денежные средства за счет субсидии госзадания в 2018 год – 517,6 тыс. рублей, в 2019 году – 582,9 тыс. рублей. Также за счет собственных средств дополнительно привлечены средства: в 2018 году – в сумме 4 259,7 тыс. рублей, в 2019 году – 4 246,2 тыс. рублей.

Минсоцзащиты СК на 2018-2019 годы до Учреждения доведены расчетные нормативы целевых категорий работников, а также размер средней заработной платы работников, который должен быть достигнут в соответствии с Указом № 597 к концу 2018 года, 2019 года (письма от 25.10.2017 № 14569-17, от 22.10.2018 № 14755-17, от 15.01.2019 № 410-17) (из расчета среднемесячного дохода от трудовой деятельности по Ставропольскому краю: 2018 год – в размере 23 252,2 рублей, на 2019 год - 24 732,5 рублей (прогноз).

Так, с учетом достижения соотношений средней заработной платы целевых категорий работников к среднемесячному доходу от трудовой деятельности, установленных дорожной картой «ГБУСОН «Кавказ», расчетные значения средней заработной платы целевых категорий работников в 2018-2019 годах должны составить:

Категория персонала	Целевой показатель, %		Средняя заработная плата, рублей	
	2018	2019	2018	2019
1	2	3	4	5
Соцработники	100	100	23 252,2	24 732,5
Врачи и работники, имеющие высшее медицинское (фармацевтическое) или иное высшее образование, предоставляющие медицинские услуги, (обеспечивающие предоставление медицинских услуг)	200	200	46 504,5	49 465,0
Средний медицинский персонал (фармацевтический) персонал (персонал, обеспечивающий предоставление медицинских услуг)	100	100	24 152,2	25 732,5
Младший медицинский персонал (персонал, обеспечивающий предоставление медицинских услуг)	100	100	23 252,2	24 732,5

Информация о средней заработной плате работников Учреждения за 2018 – 2019 годы, по которым осуществляется мониторинг исполнения Указа № 597 (по данным статистических форм № ЗП-соц «Сведения о численности и оплате труда работников сферы социального обслуживания по категориям персонала» за 2018 и 2019 годы), представлена в следующей таблице:

Категория персонала	2018 год			2019 год		Отклонение, %/рублей
	Целевой показатель по Указу № 597, % / рублей	Фактическое выполнение ГБУСОН «Кавказ» целевого показателя, % / рублей	Отклонение, %/рублей	Показатель планового значения на 2019 год с учетом достижения соотношения заработной платы в 2018 году, % / рублей	Фактическое достижение соотношения средней заработной платы к среднемесячному доходу от трудовой деятельности СК % / рублей	
1	2	3	4	5	6	7
Соцработники	100	120,1	+ 20,1	100	112,2	+12,2
	23 252,2	27 938,3	+ 4 686,1	24 732,5	27 750,0	+ 3 017,5
Врачи	200	226,5	+ 26,5	200	206,5	+ 6,5
	46 504,5	52 675,9	+ 6171,4	49 465,0	52 696,5	+ 3 231,5
Средний медицинский (фармацевтический) персонал	100	122,7	+ 22,7	100	115,6	+ 15,6
	24 152,2	29 628,7	+ 5 476,4	25 632,5	29 625,0	+ 3 992,5
Младший медицинский персонал	100	122,3	+ 22,3	100	115,2	+ 15,2
	23 252,2	28 447,3	+ 5195,1	24 732,5	28 499,0	+ 3 766,5

Анализ уровня среднемесячной заработной платы целевых категорий работников Учреждения по итогам 2018 года показал, что требования Плана мероприятий № 47-рп, № 50-рп по достижению соотношения средней заработной платы целевых категорий работников к среднемесячному доходу от трудовой деятельности по краю исполнены, в том числе с превышением расчетных показателей, доведенных минсоцзащиты СК.

Так, за **2018** год средняя заработная плата по категориям персонала составила:

- соцработники – 27 938,3 рублей, соотношение фактически сложившейся заработной платы за 2018 год к прогнозируемому среднемесячному доходу от трудовой деятельности по краю (23 252,2 рубля) на 2018 год составило 120,1%, при планируемых 100%. Отклонение от целевых значений, предусмотренных Указом № 597, составило +20,1 процентных пункта;

- врачи и работники медицинских организаций, имеющие высшее медицинское образование – 52 675,9 рублей, или 226,5% к прогнозируемому среднемесячному доходу от трудовой деятельности по краю (23 252,2 рубля). Отклонение от целевых значений, предусмотренных Указом № 597, составило +26,5 процентных пункта;

- средний медицинский (фармацевтический) персонал – 29 628,7 рублей, или 122,7% к среднемесячному доходу от трудовой деятельности по краю (24 152,2 рубля). Отклонение от целевых значений, предусмотренных Указом № 597, составило +22,7 процентных пункта;

- младший медицинский персонал – 28 447,3 рубля, достигнуто соотношение в размере 122,3 % к прогнозируемому среднемесячному доходу от трудовой деятельности по краю (23 252,2 рубля), при планируемых 100%. Отклонение от целевых значений, предусмотренных Указом № 597, составило +22,3 процентных пункта.

С учетом необходимости сохранения в 2019 году соотношения средней заработной платы целевых категорий работников к среднемесячному доходу от трудовой деятельности по краю, установленного Указом № 597, в Учреждении за 2019 год сложились следующие показатели в части средней заработной платы целевых категорий работников:

- соцработники - среднемесячная заработная плата составила 27 750,0 рублей. Соотношение к показателю планового значения на 2019 год с учетом достижения соотношения заработной платы в 2018 году составило – 112,2%;

- врачи и работники медицинских организаций, имеющие высшее медицинское (фармацевтическое) или иное высшее образование, предоставляющие медицинские услуги - среднемесячная заработная плата составила 52 696,5 рублей. Соотношение к показателю планового значения на 2019 год с учетом достижения соотношения заработной платы в 2018 году составило – 106,5%;

- средний медицинский (фармацевтический) персонал, обеспечивающий предоставление медицинских услуг - среднемесячная заработная плата составила 29 625,0 рублей. Соотношение к средней заработной плате по краю (2019 год) составило – 115,6%;

- младший медицинский персонал, обеспечивающий предоставление медицинских услуг - среднемесячная заработная плата составила 28 499,0 рублей. Соотношение к показателю планового значения на 2019 год с учетом достижения соотношения заработной платы в 2018 году – 115,2%.

Таким образом, по результатам работы в 2019 году Учреждением выполнено условие сохранения достигнутых в 2018 году соотношений их заработной платы к среднемесячному доходу от трудовой деятельности в Ставропольском крае.

4. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Ставропольского края, предоставленных Учреждению, в качестве субсидии на иные цели, не связанные с выполнением государственного задания

Анализом исполнения ГБУСОН «Кавказ» соглашений о предоставлении в проверяемом периоде субсидий на цели, не связанные с оказанием в соответствии с государственным заданием государственных услуг (выполнением работ), установлено следующее.

Между минсоцзащиты СК и Учреждением заключены соглашения о предоставлении субсидий на цели, не связанные с оказанием в соответствии с государственным заданием государственных услуг (выполнением работ):

- на 2018 год – от 25.12.2017 б/н на сумму 6 640,6 тыс. рублей (с учетом дополнительных соглашений от 22.02.2018 № 1, от 06.03.2018 № 2, от

26.03.2018 № 3, от 27.03.2018 № 4, от 30.03.2018 № 5, от 20.04.2018 № 6, от 21.05.2018 № 7, от 25.05.2018 № 8, от 27.06.2018 № 9, от 27.07.2018 № 10) (далее – Соглашение на иные цели на 2018 год);

- на 2019 год – от 11.01.2019 б/н на сумму 1 514,4 тыс. рублей (с учетом дополнительных соглашений от 25.02.2019 № 1, от 26.02.2019 № 2, от 23.05.2019 № 3, от 31.07.2019 № 4, от 30.12.2019 № 5) (далее – Соглашение на иные цели на 2019 год).

Следует отметить, что по соглашению на иные цели на 2019-2021 годы Учреждению предоставляется субсидия в общем объеме 4 543,2 тыс. рублей (по 1 514,4 тыс. рублей ежегодно).

Информация о целевых назначениях и объемах использования средств субсидии в соответствии с Соглашением на иные цели на 2018 год и фактическом расходовании приведены в таблице.

(тыс. рублей)					
№ п/п	Целевые назначения в соответствии с Соглашением на иные цели на 2018 год	Сумма	Направления фактического расходования	Сумма	Отклонение, +,-
1	2	3	4	5	6
1	Реализация мероприятий по повышению уровня антитеррористической защищенности	990,9	Обеспечение охраны объектов Учреждения	976,5	-
			Установка и техническое обслуживание кнопок экстренного вызова полиции	14,4	
2	Реализация мероприятий по формированию доступной среды для инвалидов и других маломобильных групп населения за счет средств федерального бюджета	1 504,0	Поставка и монтаж пассажирского лифта в корпусе литер «Н»	1 756,4	-
		за счет средств краевого бюджета			
3	Приобретение основных средств	156,4			
4	Реализация мероприятий по проведению обучения компьютерной грамотности неработающих пенсионеров, проживающих на территории Ставропольского края за счет средств краевого бюджета	2,2	Оказание услуг по обучению компьютерной грамотности неработающих пенсионеров	27,0	-
		за счет субсидий из бюджета Пенсионного фонда РФ			
5	Проведение капитального ремонта в центрах социального обслуживания населения	3 866,2	Капитальный ремонт кровли нежилого строения (литер «Н»)	3 003,7	-
			Капитальный ремонт водосточной системы и устройство ограждений кровли нежилого строения (литер «Н»)	457,6	
			Капитальный ремонт душевых помещений в корпусе литер «Н»	363,4	
			Капитальный ремонт навесов над приемками окон здания литер «Н»	41,5	
	Итого	6 640,6		6 640,6	

В структуре расходования средств, предоставленных в соответствии с Соглашением на иные цели на 2018 год, наибольший удельный вес составляют средства:

- на проведение капитального ремонта в центрах социального обслуживания населения – 3 866,2 тыс. рублей, или 58,2%;
- на поставку и монтаж пассажирского лифта – 1 756,4 тыс. рублей, или 26,4%;
- обеспечение охраны объектов Учреждения, установка и обслуживание кнопок экстренного вызова полиции – 990,9 тыс. рублей, или 14,9%.

Информация о целевых назначениях и объемах использования средств субсидии в соответствии с Соглашением на иные цели на 2019 год и фактическом расходовании приведены в таблице.

(тыс. рублей)					
№ п/п	Целевое назначение в соответствии с Соглашением на иные цели на 2019 год	Сумма	Направление фактического расходования	Сумма	Отклонение, +,-
1	2	3	4	5	6
1	Реализация мероприятий по повышению уровня антитеррористической защищенности	1 236,5	Обеспечение охраны объектов Учреждения	1 236,5	-
2	Приобретение основных средств для осуществления видов деятельности центрами социального обслуживания населения	277,9	Поставка медицинского оборудования (лампа щелевая, тонометр внутриглазного давления)	180,4	-
			Поставка холодильного агрегата для холодильной камеры	97,5	
	Итого	1 514,4		1 514,4	-

Таким образом, Учреждением обеспечено соблюдение условий Соглашений на иные цели на 2018 год и на 2019 год и освоение в полном объеме предоставленных средств в суммах 6 640,6 тыс. рублей и 1 514,4 тыс. рублей, соответственно.

Анализ планирования и исполнения расходов Учреждения в 2018 и 2019 годах за счет субсидий, предоставленных в соответствии с Соглашениями на иные цели на 2018 год и на 2019 год, показал следующее.

В целях проведения капитального ремонта ГБУСОН «Кавказ» в 2018 году в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ) за счет средств субсидии на иные цели заключены и исполнены следующие государственные контракты:

- на проведение капитального ремонта кровли нежилого строения (литер «Н») (корпус «Уралец») с ООО «СтавоптимСтрой» – государственный контракт от 07.09.2018 № 0321200019218000046-0021038-01/268 (реестровый номер 2262602294218000052, по итогам проведения аукциона в электронной форме) на сумму 3 003,7 тыс. рублей (с учетом дополнительного соглашения от 21.11.2018 № 1, первоначальная сумма госконтракта 2 910,6 тыс. рублей), сроком выполнения до 20.11.2018. Акты о приемке выполненных работ от

20.11.2018 № 1 на сумму 2 910,6 тыс. рублей и от 23.11.2018 № 2 на сумму 93,1 тыс. рублей; платежные поручения от 26.11.2018 № 2298 на сумму 2 910,6 тыс. рублей и № 2299 на сумму 93,1 тыс. рублей;

- на проведение капитального ремонта водосточной системы и устройство ограждений кровли нежилого строения (литер «Н») с ООО «СтавОптимСтрой» – государственный контракт от 25.09.2018 № 0321200019218000047-0021038-01/288 (реестровый номер 2262602294218000053, по итогам проведения аукциона в электронной форме) на сумму 550,8 тыс. рублей, сроком выполнения по 20.11.2018. Указанный госконтракт от 25.09.2018 расторгнут в соответствии с дополнительным соглашением от 21.11.2018 № 1, сумма выполненных работ составила 457,6 тыс. рублей. Акт о приемке выполненных работ от 20.11.2018 № 1 на сумму 457,6 тыс. рублей, платежное поручение от 22.11.2018 № 2264 на сумму 457,6 тыс. рублей;

- на проведение капитального ремонта душевых помещений в корпусе литер «Н» с ООО «СтавОптимСтрой» – государственный контракт от 03.05.2018 № 0321200019218000015-0021038-01/124 (реестровый номер 2262602294218000022, по итогам проведения аукциона в электронной форме) на сумму 363,4 тыс. рублей, сроком выполнения в течение 10 дней с момента заключения контракта. Указанный госконтракт от 03.05.2018 исполнен в полном объеме, акт о приемке выполненных работ от 14.05.2018 № 1 на сумму 363,4 тыс. рублей, платежное поручение от 15.05.2018 № 743 на сумму 363,4 тыс. рублей;

- на проведение капитального ремонта навесов над приемками окон здания литер «Н» с ООО «СтавОптимСтрой» – договор от 14.11.2018 № 350, заключенный в соответствии с частью 1 пункта 4 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, на сумму 41,5 тыс. рублей, сроком выполнения по 20.11.2018. Акт о приемке выполненных работ от 20.11.2018 № 1 на сумму 41,5 тыс. рублей, платежное поручение от 26.11.2018 № 2284 на сумму 41,5 тыс. рублей.

В 2018 году Учреждению были выделены средства в общей сумме 1 600,0 тыс. рублей на реализацию подпрограммы «Доступная среда» государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011-2020 годы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.12.2015 № 1297, в рамках государственной программы Ставропольского края «Социальная поддержка граждан», утвержденной постановлением Правительства Ставропольского края от 24.12.2015 № 563-п.

Кроме того, на приобретение основных средств направлены средства субсидии на иные цели в сумме 156,4 тыс. рублей.

Вышеуказанные средства субсидии на иные цели в общей сумме 1 756,4 тыс. рублей направлены на оплату государственного контракта на поставку и монтаж лифтового оборудования с ООО «РУСКО ЛИФТ» от 09.06.2018 № 0321200019218000017-0021038-01/165 (реестровый номер 2262602294218000024, по итогам проведения аукциона в электронной форме) на общую сумму 1 822,6 тыс. рублей (из которых 66,2 тыс. рублей – поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной прино-

сящей доход деятельности), сроком выполнения в течение 135 дней с даты заключения контракта. В соответствии с дополнительным соглашением от 23.11.2018 № 1 к вышеуказанному государственному контракту от 09.06.2018 стоимость государственного контракта увеличена на 17,2 тыс. рублей и составила 1 839,8 тыс. рублей. Товарная накладная от 28.11.2018 № 42 на поставку лифта пассажирского РК-E-MRL-1000-000170 1000 kg, платежные поручения от 29.11.2018 № 2406 на сумму 156,4 тыс. рублей, от 29.11.2018 № 2407 на сумму 1 600,0 тыс. рублей, от 20.12.2018 № 2546 на сумму 83,4 тыс. рублей.

В нарушение пункта 4.4 вышеуказанного государственного контракта от 09.06.2018 поставка оборудования произведена поставщиком (ООО «РУСКО ЛИФТ») несвоевременно – 28.11.2018, то есть после 22.10.2018 (135 дней с даты заключения договора). Учреждением предъявлена к оплате, а поставщиком (ООО «РУСКО ЛИФТ») оплачена пеня в общей сумме 25,4 тыс. рублей (платежные поручения от 04.10.2018 № 1020 на сумму 9,0 тыс. рублей, от 30.11.2018 № 1497 на сумму 16,4 тыс. рублей).

В 2018 году Учреждению предоставлены средства субсидии на иные цели на реализацию мероприятий по проведению обучения компьютерной грамотности неработающих пенсионеров, проживающих на территории Ставропольского края, за счет которых заключены с ГБОУ ВО «Ставропольский государственный педагогический институт» на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ и исполнены следующие договоры на оказание услуг по обучению компьютерной грамотности неработающих пенсионеров, проживающих на территории Ессентукского городского округа:

- от 19.03.2018 № 69 на сумму 22,5 тыс. рублей (за счет средств Пенсионного фонда Российской Федерации), сроком выполнения по 30.04.2018. Указанный договор от 19.03.2018 исполнен в полном объеме, обучено 15 пенсионеров, акт от 30.04.2018 № 7/2 на сумму 22,5 тыс. рублей, платежное поручение от 07.05.2018 № 704 на сумму 22,5 тыс. рублей;

- от 20.03.2018 № 72 на сумму 6,0 тыс. рублей (в том числе 4,5 тыс. рублей – за счет средств субсидии на иные цели, из которых 2,2 тыс. рублей – средства бюджета Ставропольского края, 2,3 тыс. рублей – средства бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации; 1,5 тыс. рублей – собственные средства Учреждения), сроком выполнения по 30.04.2018. Указанный договор от 20.03.2018 исполнен в полном объеме, обучено 4 пенсионера, акт от 30.04.2018 № 7/1 – на сумму 6,0 тыс. рублей, платежные поручения от 07.05.2018 № 705 – на сумму 2,2 тыс. рублей, № 706 – на сумму 1,5 тыс. рублей, № 709 – на сумму 2,3 тыс. рублей.

В рамках реализации мероприятий по повышению уровня антитеррористической защищенности ГБУСОН «Кавказ» в 2018 году в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ за счет средств субсидии на иные цели заключены и исполнены следующие государственные контракты и договоры:

- на обеспечение охраны объектов ГБУСОН «Кавказ» путем оказания услуг по невооруженной охране общественного порядка с помощью специаль-

ных средств защиты и средств связи (Пост № 1 - в выделенном помещении, расположенном возле входных ворот на территорию ГБУСОН «Кавказ»; Пост № 2 - в помещении здания Литер Н, вестибюль, возле входных дверей) с ООО ЧОО «Титан» – государственный контракт от 09.01.2018 № 0321200019217000066-0021038-01/1 (реестровый номер 2262602294218000001, по итогам проведения аукциона в электронной форме) на сумму 830,4 тыс. рублей, сроком выполнения с 01 января 2018 года по 31 декабря 2018 года. Указанный госконтракт от 09.01.2018 исполнен в полном объеме, сторонами ежемесячно составлялись и оплачивались Учреждением акты выполненных работ на общую сумму 830,4 тыс. рублей;

- на оказание услуг по охране путем реагирования на сообщения о срабатывании тревожной сигнализации на подключенных к пультам централизованного наблюдения подразделений войск национальной гвардии объектах, охрана которых осуществляется с помощью технических средств охраны, с ФГКУ «Управление вневедомственной охраны ГУ МВД РФ по Ставропольскому краю» – гражданско-правовые договоры от 29.12.2017 № 240/459 на сумму 73,0 тыс. рублей (срок оказания услуг с 01.01.2018 по 30.06.2018, 6 актов оказания услуг на общую сумму 73,0 тыс. рублей и 6 платежных поручений на общую сумму 73,0 тыс. рублей) и от 25.06.2018 № 240/182 на сумму 73,0 тыс. рублей (срок оказания услуг с 01.07.2018 по 31.12.2018, 6 актов оказания услуг на общую сумму 73,0 тыс. рублей и 6 платежных поручений на общую сумму 73,0 тыс. рублей);

- на оказание услуг по техническому обслуживанию комплекса технических средств охраны с ФГУП «Охрана» Федеральной службы войск национальной гвардии Российской Федерации – договор от 29.12.2017 № 3131T00499/455 на сумму 14,4 тыс. рублей (срок оказания услуг с 01.01.2018 по 31.12.2018, 12 актов выполненных работ на общую сумму 14,4 тыс. рублей, 12 платежных поручений на общую сумму 14,4 тыс. рублей).

В рамках реализации мероприятий по повышению уровня антитеррористической защищенности ГБУСОН «Кавказ» в 2019 году в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ за счет средств субсидии на иные цели заключены и исполнены следующие государственные контракты и договоры:

- на обеспечение охраны объектов ГБУСОН «Кавказ» путем оказания услуг по невооруженной охране общественного порядка с помощью специальных средств защиты и средств связи (Пост № 1 - в выделенном помещении, расположенном возле входных ворот на территорию ГБУСОН «Кавказ»; Пост № 2 - в помещении здания Литер Н, вестибюль, возле входных дверей) с ООО ЧОО «Титан» – государственный контракт от 25.12.2018 № 0321200019218000074-0021038-01/417 (реестровый номер 2262602294218000065, по итогам проведения аукциона в электронной форме) на сумму 1 067,6 тыс. рублей, сроком выполнения с 01 января 2018 года по 31 декабря 2018 года. Указанный госконтракт от 25.12.2018 исполнен в полном

объеме, сторонами ежемесячно составлялись и оплачивались Учреждением акты выполненных работ на общую сумму 1 067,6 тыс. рублей;

- на оказание услуг по охране путем реагирования на сообщения о срабатывании тревожной сигнализации на подключенных к пультам централизованного наблюдения подразделений войск национальной гвардии объектах, охрана которых осуществляется с помощью технических средств охраны с ФГКУ «Управление вневедомственной охраны ГУ МВД РФ по Ставропольскому краю» – гражданско-правовые договоры от 09.01.2019 № 240/8 на сумму 73,0 тыс. рублей (срок оказания услуг с 01.01.2019 по 30.06.2019, 6 актов оказания услуг на общую сумму 73,0 тыс. рублей и 6 платежных поручений на общую сумму 73,0 тыс. рублей) и от 01.07.2019 № 240/181 на сумму 73,0 тыс. рублей (срок оказания услуг с 01.07.2019 по 31.12.2019, 6 актов оказания услуг на общую сумму 73,0 тыс. рублей и 6 платежных поручений на общую сумму 73,0 тыс. рублей);

- на оказание услуг по техническому обслуживанию комплекса технических средств охраны с ФГУП «Охрана» Федеральной службы войск национальной гвардии Российской Федерации – договор от 09.01.2019 № 3131T00499/7 на сумму 11,4 тыс. рублей (срок оказания услуг с 01.01.2019 по 30.06.2019, 6 актов выполненных работ на общую сумму 11,4 тыс. рублей, 6 платежных поручений на общую сумму 11,4 тыс. рублей) и договор от 01.07.2019 № 3131T00499/180 на сумму 11,4 тыс. рублей (срок оказания услуг с 01.07.2019 по 31.12.2019, 6 актов выполненных работ на общую сумму 11,4 тыс. рублей, 6 платежных поручений на общую сумму 11,4 тыс. рублей).

Кроме того, в 2019 году в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ за счет средств субсидии на иные цели заключены и исполнены следующие государственные контракты и договоры на приобретение основных средств:

- на поставку медицинского оборудования с ООО «Геопульс» – государственный контракт от 31.07.2019 № 0321200019219000019/213 на сумму 170,7 тыс. рублей (товарная накладная от 06.08.2019 № 47 на общую сумму 170,7 тыс. рублей на поставку лампы щелевой SL-P стоимостью 139,1 тыс. рублей и тонометра внутриглазного давления через веко цифрового портативного ТГДц-01 «ПРА» стоимостью 31,7 тыс. рублей, платежное поручение от 19.08.2019 № 1503 на сумму 170,7 тыс. рублей);

- на поставку облучателя-рециркулятора воздуха ультрафиолетового бактерицидного настенного «ОРУБн-3-3-«КРОНТ» (Дезар-3) РУ № ФСР 2011/11388 с ООО «ВИАР» - договор поставки от 07.08.2019 № 225/222 на сумму 10,0 тыс. рублей, из них за счет средств субсидии на иные цели – 9,7 тыс. рублей, за счет средств предпринимательской деятельности – 0,3 тыс. рублей (товарная накладная № 2883 от 07.08.2019 на сумму 10,0 тыс. рублей, платежное поручение на оплату за счет средств субсидии на иные цели от 19.08.2019 № 1501 на сумму 9,7 тыс. рублей);

- на поставку холодильного агрегата для холодильной камеры с ООО «Инженер-Сервис» – договор от 30.05.2019 № 148 на сумму 97,5 тыс. рублей

(товарная накладная от 01.08.2019 № 1 на поставку холодильного агрегата Embraco Aspera UNT2212 GK на сумму 97,5 тыс. рублей).

В ходе контрольного мероприятия проведены выборочные контрольные обмеры и визуальные осмотры выполненных работ по капитальному ремонту кровли, водосточной системы, устройству ограждений кровли и навесов над прямыми окнами нежилого строения литер «Н» (акт от 24.01.2020 № 3), работ по капитальному ремонту душевых помещений в корпусе литер «Н» (акт от 21.01.2020 № 1), расхождений фактических замеров и актов выполненных работ формы КС-2 не установлено.

Контрольным обмером и визуальным осмотром работ по монтажу лифтового оборудования в корпусе литер «Н» (акт от 21.01.2020 № 2) установлено, что лифт пассажирский модели RK-E-MRL-1000, инвентарный номер 410124000001, заводской номер 000170, грузоподъемностью 1000 кг установлен в соответствующей лифтовой шахте корпуса «Н» («Уралец»), имеет 4 остановки (на каждом этаже), кнопки экстренной остановки и связь с аварийной службой, имеется возможность перевозки в лифте инвалидов. Лифт введен в эксплуатацию 04.02.2019, график работы с 06.00 до 22.00. На момент осмотра лифт функционирует, технически освидетельствован.

В результате визуального осмотра приобретенного в проверяемом периоде медицинского оборудования (акт от 30.01.2020 № 4) установлено: лампа щелевая SL-P и тонометр внутриглазного давления через веко цифровой портативный ТГДц-01 «ПРА» находятся в кабинете приема узких специалистов (каб. № 16), функционируют и используются по назначению; облучатель-рециркулятор воздуха ультрафиолетовый бактерицидный настенный «ОРУБн-3-3-«КРОНТ» (Дезар-3) РУ № ФСР 2011/11388 закреплен на стене в помещении лаборатории, подключен к электросети, функционирует и используется по назначению.

Визуальным осмотром приобретенного холодильного агрегата Embraco Aspera UNT2212 GK (акт от 30.01.2020 № 5) установлено, что он находится в цокольном этаже здания пищеблока, функционирует, обеспечивая охлаждение холодильной камеры до заданной температуры.

5. Анализ доходов и расходов Учреждения по предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, эффективности использования

В соответствии с пунктом 2.4. Устава Учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющиеся основными, и приносящими доход, а именно: хозяйственно-бытовые, транспортные, ритуальные, швейные, парикмахерские услуги, услуги маникюра и педикюра, услуги по стирке белья, ремонту и пошиву обуви, услуг проката индивидуальных средств реабилитации, общественного питания, психологические, педагогические, логопедические, медицинские, оздоровительные, санаторно-курортные, правовые услуги, услуги по организации досуга, бассейна, сауны, тренажерного зала, услуги сиделки, физкультурно-оздоровительные и спортивные услуги, услуги по организации и проведению социокультурных (культурно-массовых) мероприятий, предостав-

лению питания, в том числе диетического, временному размещению и проживанию для всех категорий граждан.

За период 2018 – 2019 годы Учреждением оказаны иные виды деятельности, приносящие доход, а именно:

- санаторно-курортные в 2018 году - 1297 человек, в 2019 году – 1228 человек;

- хозяйственно-бытовые услуги в 2018 году - 1143 единицы, в 2019 году – 1382 единицы.

За период 2018 – 2019 годов Учреждением не оказывались следующие виды деятельности: транспортные, ритуальные, швейные, парикмахерские услуги, услуги маникюра и педикюра, услуги по стирке белья, ремонту и пошиву обуви, услуг проката индивидуальных средств реабилитации, общественного питания, психологические, педагогические, логопедические, оздоровительные, правовые услуги, услуги по организации досуга, бассейна, сауны, тренажерного зала, услуги сиделки, физкультурно-оздоровительные и спортивные услуги, услуги по организации и проведению социокультурных (культурно-массовых) мероприятий, предоставлению питания, в том числе диетического, временному размещению и проживанию для всех категорий граждан.

Платные услуги осуществлялись на основании лицензии на осуществление медицинской деятельности (по 31 видам) М № 011671, выданной Комитетом Ставропольского края по пищевой и перерабатывающей промышленности, торговле и лицензированию, регистрационный № ЛО-26-01-003356 от 18.12.2015 года, и сертификата соответствия на санаторно-оздоровительные услуги: проживание в социально-оздоровительном центре, № РОСС RU.B209.04ОУ00.01, выдан обществом с ограниченной ответственностью «Ставропольский центр сертификации и менеджмента» (орган по сертификации услуг), регистрационный № 0002392 со сроком действия с 14.06.2017 года до 13.06.2020 года.

Размер ежемесячной платы за предоставление социальных услуг рассчитывается в соответствии с постановлением Правительства Ставропольского края от 05.11.2014 № 431-п «Об утверждении размеров платы за предоставление социальных услуг и порядка ее взимания».

Плата за предоставление социальных услуг производится в соответствии с договором о предоставлении социальных услуг.

На основании правил предоставления платных медицинских услуг в Российской Федерации, постановления Правительства Ставропольского края от 29.12.2014 № 560-п «Об утверждении порядков предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг в Ставропольском крае», постановления Правительства Ставропольского края от 05.11.2014 № 431-п «Об утверждении размеров платы за предоставление социальных услуг и порядка ее взимания», приказа минсоцзащиты СК от 01.12.2017 № 513 «Об утверждении тарифов на социальные услуги, входящие в перечень социальных услуг, предоставляемых поставщиками социальных услуг в Ставропольском крае, на основании поду-

шевных нормативов финансирования социальных услуг на 2018 год» (далее – приказ минсоцзащиты СК от 01.12.2017 № 513), Учреждением утверждено:

- Положение о платных услугах, предоставляемых ГБУСОН «Кавказ», утвержденное приказом Учреждения от 30.12.2017 № 434 (далее – Положение о платных услугах).

Пунктом 4.1 Положения о платных услугах установлено, что Учреждение оказывает платные услуги согласно их перечню и прейскуранту, утвержденному в установленном порядке.

В соответствии с постановлением Правительства Ставропольского края от 11.11.2014 № 438-п «О порядке утверждения тарифов на социальные услуги на основании подушевых нормативов финансирования социальных услуг» приказами минсоцзащиты СК от 01.12.2017 № 513 на 2018 год и от 30.11.2018 № 467 на 2019 год утверждены тарифы на социальные услуги, входящие в перечень социальных услуг, предоставляемых поставщиками социальных услуг в Ставропольском крае, на основании подушевых нормативов финансирования.

В целях упорядочения оказания платных услуг, предоставляемых ГБУСОН «Кавказ» приказами Учреждения утверждены:

- тарифы на платные услуги ГБУСОН «Кавказ», утвержденные приказом Учреждения от 29.12.2017 № 421;

- тарифы на дополнительные платные социальные услуги ГБУСОН «Кавказ», утвержденные приказом Учреждения от 29.12.2018 № 489.

В соответствии с Положением о платных услугах, платные услуги оказываются юридическим и физическим лицам всех категорий граждан Российской Федерации и ближнего и дальнего зарубежья, в соответствии с их потребностями на добровольной основе и за счет личных средств граждан, организаций и иных источников, предусмотренных законодательством.

К платным услугам относятся:

- дополнительные социальные услуги, не входящие в территориальный перечень гарантированных государством социальных услуг, предоставляемых гражданам пожилого возраста и инвалидам Учреждением;

- услуги, предоставляемые сверх установленного государственного задания;

- социальные услуги, предоставляемые сверх объемов, определенных государственными стандартами социального обслуживания;

- услуги, предоставляемые в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного государственного задания, относящиеся в соответствии с уставом Учреждения к его основным видам деятельности, для физических и юридических лиц на платной основе.

В 2018 году уточненным планом ФХД были запланированы и фактически поступили средства от оказания платных социальных услуг в сумме 31 296,4 тыс. рублей, или 100% от запланированных, из них поступления:

- от оказания санаторно-курортных услуг – 27 191,3 тыс. рублей;

- от оказания платных социальных услуг (оздоровительное отделение) – 3 251,4 тыс. рублей;

- от оказания платных социальных услуг (отделение социальной помощи на дому) – 805,1 тыс. рублей;
- штрафов, пеней, неустоек в возмещение ущерба – 30,1 тыс. рублей;
- оказания платных социальных услуг (дневное отделение) – 17,2 тыс. рублей;
- доходов от выбытий материальных запасов – 1,0 тыс. рублей;
- доходов от компенсации затрат – 0,3 тыс. рублей.

На 2019 год планом ФХД запланировано и фактически исполнено поступление средств от оказания платных социальных услуг в сумме 32 160,8 тыс. рублей, или 100% от запланированных, что на 864,4 тыс. рублей (или 2,7%) больше, чем в 2018 году, из них средства:

- от оказания санаторно-курортных услуг – 27 770,1 тыс. рублей;
- от оказания платных социальных услуг (оздоровительное отделение) – 3 412,8 тыс. рублей;
- от оказания платных социальных услуг (отделение социальной помощи на дому) – 947,6 тыс. рублей;
- от оказания платных социальных услуг (дневное отделение) – 16,7 тыс. рублей;
- доходов от выбытий материальных запасов – 11,9 тыс. рублей;
- доходов от компенсации затрат – 1,7 тыс. рублей.

Доля доходов от оказания платных услуг в общем объеме доходов, полученных в 2018 году, составила 31,6%, в 2019 году – 33,2%.

Всего в 2018 году Учреждением оказано дополнительных платных услуг 163 335 единиц (из них: на дому 1 143 услуги), за 2019 год дополнительных платных услуг – 157 431 единиц (из них: на дому – 1383 услуги).

Денежные средства, полученные Учреждением от оказания платных услуг, расходуются Учреждением самостоятельно на основании плана ФХД и направляются: на выплату заработной платы и начислений на оплату труда; на выплаты стимулирующего характера; премирование работников Учреждения; выплату материальной помощи (с учетом начислений); прочие выплаты; на оплату коммунальных услуг; на приобретение услуг, в том числе: транспортные услуги, услуги по содержанию имущества, услуги связи; приобретение технических средств, медицинского, спортивного, технологического оборудования, мягкого инвентаря, компьютерной техники, спецодежды и обуви; на ремонт помещений (зданий) Учреждения, благоустройство прилегающей территории; на увеличение стоимости материальных запасов, необходимых для оказания услуг и развития Учреждения.

Анализ расходов Учреждения, осуществленных за счет собственных средств, показал, что планом ФХД на 2018 год запланированы расходы на сумму 31 296,4 тыс. рублей, из них исполнено на сумму 31 296,4 тыс. рублей или 100% от утвержденных плановых назначений, и направлено:

- на выплаты персоналу в сумме 15 943,5 тыс. рублей или 50,9% от общего объема расходов;

- на приобретение работ, услуг на общую сумму 4 094,0 тыс. рублей, или 13,1% от общего объема расходов, из них: услуги связи – 468,6 тыс. рублей, выполнение работ по капитальному ремонту (асфальт) в сумме 549,3 тыс. рублей; работы, услуги по содержанию имущества - 1 407,6 тыс. рублей, прочие работы, услуги – 1 668,5 тыс. рублей;

- на уплату налогов и сборов и иных платежей - 79,0 тыс. рублей (0,3% от общего объема расходов);

- на расходы по приобретению нефинансовых активов – 11 179,9 тыс. рублей или 35,7% от общего объема расходов, в том числе: основные средства – 1 628,5 тыс. рублей, материальные запасы – 9 551,4 тыс. рублей (медикаменты, перевязочные средства и прочие лечебные расходы – 117,3 тыс. рублей, продукты питания – 6 700,8 тыс. рублей, прочие расходы – 2 733,3 тыс. рублей).

За 2019 год Учреждением израсходовано 32 158,6 тыс. рублей или 100% от утвержденных плановых назначений, из них:

- на выплаты персоналу в сумме 16 133,8 тыс. рублей (или 50,2% от общего объема расходов);

- на приобретение работ, услуг на общую сумму 3 501,1 тыс. рублей или 13,1% от общего объема расходов, из них: услуги связи – 479,3 тыс. рублей, услуги по содержанию имущества - 1 008,5 тыс. рублей, прочие работы, услуги – 2 013,3 тыс. рублей;

- на расходы по приобретению нефинансовых активов – 12 523,7 тыс. рублей, в том числе: основные средства – 2 286,9 тыс. рублей, материальные запасы – 10 236,7 тыс. рублей (медикаменты, перевязочные средства и прочие лечебные расходы – 122,5 тыс. рублей, продукты питания – 7 676,6 тыс. рублей, строительные материалы – 1 269,1 тыс. рублей, прочие расходы – 1 168,5 тыс. рублей).

6. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) расходов, произведенных в соответствии с заключенными государственными контрактами и договорами

6.1. Анализ организационного и нормативного обеспечения закупок в Учреждении.

В соответствии с частями 1, 2 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ, для обеспечения планирования и осуществления закупок, заказчики, в зависимости от объема закупок, обязаны определить должностное лицо, ответственное за осуществление закупок (контрактного управляющего) либо создать контрактную службу.

Приказом ГБУСОН «Кавказ» от 05.05.2014 № 115-Л контрактным управляющим назначен экономист Антонова Е.П. Приказом от 30.12.2016 № 429 должность переименована в «специалист по закупкам».

В соответствии с пунктом 1 статьи 39 Федерального закона № 44-ФЗ для определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), за исключением осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), заказчик создает комиссию по осуществлению закупок.

Согласно части 6 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ по решению заказчика для приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта может создаваться приемочная комиссия, которая состоит не менее чем из пяти человек.

Приказом Учреждения от 31.12.2013 № 264 образована единая комиссия по осуществлению закупок для нужд ГБУСОН «Кавказ» (далее – единая комиссия) в составе пяти человек, приказом Учреждения от 31.12.2013 № 265 утверждено положение о единой комиссии. В дальнейшем, приказом Учреждения от 27.04.2017 № 109 изменен состав членов единой комиссии.

Приемочная комиссия по приемке товаров, работ и услуг для нужд ГБУСОН «Кавказ» создана в соответствии с приказом Учреждения от 29.12.2017 № 422. Указанным приказом утверждено положение о приемочной комиссии и созданы 2 экспертные комиссии (каждая в составе 5 членов). Состав экспертной комиссии для приемки основных средств, медикаментов, строительных материалов, ГСМ, прочих материальных запасов, работ, услуг в дальнейшем изменен приказом Учреждения от 12.11.2018 № 396.

В соответствии со статьей 100 Федерального закона № 44-ФЗ государственные органы осуществляют ведомственный контроль за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок в отношении подведомственных им заказчиков в порядке, установленном высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации.

В проверяемом периоде ведомственный контроль в отношении Учреждения в соответствии со статьей 100 Федерального закона № 44-ФЗ проведен минсоцзащиты СК за 3-4 кварталы 2018 года (справка от 04.07.2019), нарушений не установлено.

6.2. Анализ системы планирования и процесса обоснования закупок в ГБУСОН «Кавказ»

Согласно требованиям статьи 16 Федерального закона № 44-ФЗ планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения планов закупок и планов-графиков закупок.

В соответствии с требованиями пункта 7 статьи 17 Федерального закона № 44-ФЗ план закупок формируется государственным или муниципальным заказчиком в процессе составления и рассмотрения проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации с учетом положений бюджетного законодательства Российской Федерации и утверждается в течение 10 рабочих дней после доведения до государственного или муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации. При этом согласно пункту 9 статьи 17 Федерального закона № 44-ФЗ утвержденный план закупок подлежит размещению в Единой информационной системе в сфере закупок (далее – ЕИС) в течение 3 рабочих дней со дня утверждения или изменения такого плана.

В соответствии с частью 7 статьи 17 Федерального закона № 44-ФЗ, формирование плана закупок осуществляется в процессе составления и рассмотрения проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Требования к формированию, утверждению и ведению планов закупок для обеспечения государственных нужд субъектов РФ и муниципальных образований утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 21.11.2013 № 1043. При этом требование обязательного формирования и утверждения планов закупок начинает действовать с момента планирования закупок на 2017 год.

Порядок формирования, утверждения и ведения планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд Ставропольского края (далее – Порядок формирования, утверждения и ведения планов закупок) утвержден постановлением Правительства Ставропольского края от 21.10.2015 № 453-п, вступившим в силу с 01.01.2016.

Первоначальная редакция плана закупок Учреждения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов утверждена 29.12.2017. План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов утвержден 25.12.2017.

План закупок ГБУСОН «Кавказ» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов размещен на официальном сайте ЕИС в дату утверждения – 29.12.2017. В течение 2018 года в план закупок Учреждения по данным ЕИС внесено 19 изменений.

Первоначальная редакция плана закупок ГБУСОН «Кавказ» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов утверждена 10.01.2019 и размещена на официальном сайте ЕИС 14.01.2019, в течение 2019 года в план закупок внесено 14 изменений. План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов утвержден 25.12.2018.

Первоначальная редакция плана-графика закупок Учреждения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов утверждена и размещена на сайте ЕИС 29.12.2017. В течение 2018 года в ЕИС размещено 22 новых редакций плана-графика на 2018 год.

Первоначальная редакция плана-графика закупок Учреждения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов утверждена 14.01.2019 и размещена на сайте ЕИС 16.01.2019. В течение 2019 года в ЕИС размещено 18 новых редакций первоначального плана-графика на 2019 год.

Нарушений сроков размещения планов закупок и планов-графиков закупок в ходе контрольного мероприятия не установлено.

6.3. Анализ количества и объемов закупок ГБУСОН «Кавказ» за 2018-2019 годы в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ, в том числе в разрезе конкурентных и неконкурентных способов осуществления закупок

В соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ в 2018 году Учреждением была осуществлена 141 закупка, совокупный годовой объем которых составил 27 722,5 тыс. рублей.

Так, по итогам проведенных электронных аукционов заключено 77 государственных контрактов на общую сумму 15 498,2 тыс. рублей, по итогам запроса котировок – 11 государственных контрактов на сумму 846,9 тыс. рублей.

С единственным поставщиком заключено 53 государственных контракта на общую сумму 11 377,4 тыс. рублей. Из них:

- в соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 93 – 1 контракт на сумму 101,3 тыс. рублей;

- в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 – 2 контракта на сумму 6 295,4 тыс. рублей;

- в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 – 1 контракт на сумму 3 776,8 тыс. рублей;

- в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 – 49 контрактов на сумму 1 203,9 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре закупок Учреждения в 2018 году составили государственные контракты, заключенные в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ – оплата услуг по тепло-снабжению (4 125,5 тыс. рублей, или 14,9%).

В 2019 году Учреждением было осуществлено 118 закупок на общую сумму 23 115,2 тыс. рублей.

Так, по итогам проведенных электронных аукционов заключено 58 государственных контрактов на общую сумму 10 607,1 тыс. рублей, по итогам запросов котировок – 6 государственных контрактов на сумму 445,3 тыс. рублей.

С единственным поставщиком заключено 52 государственных контрактов на общую сумму 12 062,8 тыс. рублей. Из них:

- в соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 93 – 1 контракт на сумму 101,3 тыс. рублей;

- в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 – 3 контракта на сумму 7 462,0 тыс. рублей;

- в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 – 2 контракта на сумму 3 317,0 тыс. рублей;

- в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 – 46 контрактов на сумму 1 182,5 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре закупок Учреждения в 2019 году составили государственные контракты, заключенные в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ – оплата услуг по тепло-снабжению (4 912,3 тыс. рублей, или 21,3 %).

В 2019 году на контракты, заключенные Учреждением в результате неконкурентного способа осуществления закупок (с единственным поставщиком), приходится по количеству – 38,9 %, в структуре стоимости – 5,1%, в 2018 году – 34,8% и 4,3%, соответственно.

6.4. Проверка законности, результативности и эффективности расходов на закупки ГБУСОН «Кавказ»

В ходе оценки результативности и эффективности расходов ГБУСОН «Кавказ» на закупки установлено, что объем экономии бюджетных средств в процессе осуществления закупок (определения поставщиков (исполнителей, подрядчиков), исчисленный как снижение начальной (максимальной) цены контракта (далее – НМЦК) до цены заключенных контрактов, составил:

- в 2018 году – 3 896,4 тыс. рублей или 19,2% от НМЦК (контракты, заключенные в результате проведения аукционов в электронной форме и запросы котировок);

- в 2019 году – 3 270,2 тыс. рублей или 22,8% от НМЦК (контракты, заключенные в результате проведения аукционов в электронной форме и запросы котировок).

Согласно данным ЕИС, относительная экономия при заключении государственных контрактов заказчиками Ставропольского края составила: в 2018 году – 5,1%, в 2019 году – 6,49%.

В соответствии с частью 1 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ заказчики обязаны осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций (далее – СМП) в объеме не менее чем 15% совокупного годового объема закупок, рассчитанного с учетом части 1.1 указанной статьи.

Согласно части 4 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ по итогам года заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у СМП, предусмотренных частью 2 указанной статьи, и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить такой отчет в ЕИС.

Отчет Учреждения об объеме закупок у СМП за 2018 год размещен на сайте ЕИС 29.03.2019. Согласно указанному отчету, в 2018 году совокупный годовой объем закупок рассчитанный за вычетом закупок, предусмотренных частью 1.1 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ, составляет 16 345,2 тыс. рублей, объем закупок, который заказчик осуществил у СМП, составил 11 209,3 тыс. рублей, доля закупок у СМП – 68,6% совокупного годового объема закупок.

Отчет Учреждения об объеме закупок у СМП за 2019 год на момент проведения контрольного мероприятия в ЕИС не размещен. Согласно информации директора ГБУСОН «Кавказ», в 2019 году совокупный годовой объем закупок, рассчитанный за вычетом закупок, предусмотренных частью 1.1 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ, составляет 11 579,9 тыс. рублей, объем закупок, который заказчик осуществил у СМП, составил 7 090,9 тыс. рублей, доля закупок у СМП – 61,2% совокупного годового объема закупок.

Таким образом, доля закупок ГБУСОН «Кавказ» у СМП в 2018-2019 годах соответствует требованиям части 1 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ.

6.5. Анализ закупок, произведенных ГБУСОН «Кавказ» в соответствии с требованиями Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»

В проверяемом периоде Учреждением осуществлялись закупки за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, согласно Положений о закупке товаров, работ услуг для нужд ГБУСОН «Кавказ», утвержденных приказами минсоцразвития СК от 19.03.2014 № 201, от 25.05.2018 № 233, от 27.12.2018 № 536.

В соответствии с требованиями Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ Учреждением:

- в 2018 году заключено 23 договора на общую сумму 6 168,2 тыс. рублей и 361 договор с единственным поставщиком на общую сумму 9 216,8 тыс. рублей;
- в 2019 году заключено 18 договоров на общую сумму 7 361,4 тыс. рублей и 372 договора с единственным поставщиком на общую сумму 9 187,9 тыс. рублей.

Объем экономии средств в процессе осуществления закупок (определения поставщиков (исполнителей, подрядчиков), исчисленный как снижение начальной (максимальной) цены договора (далее – НМЦД) до цены заключенных договоров, составил:

- в 2018 году – 1 614,3 тыс. рублей или 20,7% от НМЦД (договоры, заключенные в результате проведения аукционов в электронной форме и запросы котировок);
- в 2019 году – 1 204,2 тыс. рублей или 16,4% от НМЦД (договоры, заключенные в результате проведения аукционов в электронной форме и запросы котировок).

В структуре вышеуказанных закупок, произведенных на конкурентной основе, наибольший удельный вес приходится на приобретение продуктов питания: в 2018 году – 86%, в 2019 году – 98%.

6.6. Проверка исполнения государственных контрактов и договоров, заключенных Учреждением

Выборочной проверкой размещения ГБУСОН «Кавказ» необходимой информации об исполнении государственных контрактов и договоров в ЕИС нарушений не установлено.

В ходе проверки расходования средств на содержание, реконструкцию и ремонт имущества установлено следующее.

В соответствии с положениями части 27 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ, в контракт включается обязательное условие о сроках возврата заказчиком поставщику (подрядчику, исполнителю) денежных средств, внесенных в качестве обеспечения исполнения контракта. При этом срок возврата заказчиком поставщику (подрядчику, исполнителю) таких денежных средств не должен превышать тридцать дней с даты исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, а в случае установ-

ления заказчиком ограничения, предусмотренного частью 3 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ (закупки у СМП), такой срок не должен превышать пятнадцать дней с даты исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом.

При заключении государственного контракта от 07.09.2018 № 0321200019218000046-0021038-01/268 на проведение работ по капитальному ремонту конструкций кровли Учреждением в указанный контракт включено положение (пункт 12.5) о возврате денежных средств, предоставленных в качестве обеспечения исполнения контракта в течение 10 банковских дней со дня подписания акта о приемке выполненных работ.

Как установлено в ходе проверки, в нарушение положений части 27 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ, пункта 12.5 государственного контракта от 07.09.2018 № 0321200019218000046-0021038-01/268, возврат денежных средств в сумме 147,0 тыс. рублей, предоставленных в качестве обеспечения исполнения контракта подрядчику ООО «Ставоптимстрой» (имеет статус СМП), произведен платежным поручением № 00002500 от 13.12.2018 на 20-й день после подписания акта выполненных работ формы КС-2 от 23.11.2018 № 1.

Аналогично, при заключении государственного контракта от 31.07.2019 № 0321200019219000019/213 на поставку медицинского оборудования включено положение (пункт 10.5) о возврате денежных средств, предоставленных в качестве обеспечения исполнения контракта в течение 10 банковских дней со дня поставки товара по контракту в полном объеме и приемки его заказчиком.

Как установлено в ходе проверки, в нарушение положений пункта 10.5 государственного контракта от 31.07.2019 № 0321200019219000019/213, возврат денежных средств в сумме 9,9 тыс. рублей, предоставленных в качестве обеспечения исполнения контракта поставщику ООО «Геопульс» (статуса СМП не имеет), произведен платежным поручением № 00000122 от 26.08.2019 на 19-й день после подписания товарной накладной от 06.08.2019 № 47.

Таким образом, в нарушение части 27 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ, а также положений заключенных государственных контрактов, денежные средства в общей сумме 156,9 тыс. рублей, предоставленные в качестве обеспечения исполнения контракта ООО «Ставоптимстрой» и ООО «Геопульс», возвращены Учреждением вышеуказанным организациям несвоевременно, с превышением установленного срока на 9-10 дней.

Согласно письменным пояснениям ГБУСОН «Кавказ» от 17.01.2020 вышеуказанные нарушения законодательства в сфере закупок допущены в связи с большим объемом работ по размещению закупок, а также в связи с нахождением специалиста в очередном трудовом отпуске. Претензий со стороны поставщиков в адрес Учреждения не предъявлялось.

Кроме того, Учреждению при составлении проектов государственных контрактов рекомендуется исключить слово «банковских» из текста контрактов, так как статьей 34 Федерального закона № 44-ФЗ предусмотрено исчисление сроков в календарных днях.

Выборочной проверкой расходов на приобретение продуктов питания установлены случаи несвоевременного исполнения обязательств Учреждением.

Так, в нарушение пунктов 3.5 двух гражданско-правовых договоров от 16.04.2019 № 103 ООО «ДАРИЙ», от 16.04.2019 № 31907702419/96 ООО «АЛЬЯНСАГРО» на поставку продуктов питания, заключенных в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ услуг отдельными видами юридических лиц», несвоевременно осуществлялась оплата за поставленные продукты питания. Нарушение сроков оплаты вышеуказанных договоров от 16.04.2019 составило от 4 до 26 дней.

Сведения представлены в следующей таблице.

№, дата договора	Поставщик	Срок оплаты по договору (пункт 3.5 договора)	Реквизиты выставленных счетов	Сумма выставленного счета	Реквизиты оплаты (дата, № платежного поручения)	Просрочка оплаты, дней
1	2	3	4	5	6	7
от 16.04.2019 № 103	ООО «АЛЬЯНС-АГРО»	в течение 30 дней с даты подписания Заказчиком документов о приемке поставленного товара (счет, счет-фактура, товарная накладная)	от 08.08.2019 № 1091	11,4	от 11.09.2019 № 1724	4
от 16.04.2019 № 3190770241 9/96	ООО "ДАРИЙ"		от 01.07.2019 № 5472	3,3	от 08.08.2019 № 1452	8
			от 05.07.2019 № 5685	1,0	от 08.08.2019 № 1453	4
			от 05.08.2019 № 6408	8,7	от 11.09.2019 № 1701	7
			от 08.08.2019 № 6545	5,9	от 11.09.2019 № 1702	4
			от 26.04.2019 № 3527	3,3	от 21.06.2019 № 939	26
			от 08.05.2019 № 3883	4,4	от 21.06.2019 № 942	14
Итого				38,0		

Учитывая вышеуказанное, Учреждением в нарушение статьи 314 Гражданского кодекса Российской Федерации и пунктов 3.5 двух вышеуказанных гражданско-правовых договоров допущено нарушение условий контракта в части своевременности расчетов по ним на общую сумму 38,0 тыс. рублей.

7. Проверка соблюдения порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Ставропольского края и закрепленным за Учреждением

Согласно данным бюджетного учета стоимость основных средств, числившихся на балансе Учреждения на начало 2018 года, составляла 58 169,8 тыс. рублей. В течение года стоимость основных средств увеличилась на 1 690,9 тыс. рублей и на 31.12.2018 составила 59 860,7 тыс. рублей. За 2019 год стоимость основных средств увеличилась до 61 046,1 тыс. рублей или на 1 185,4 тыс. рублей.

В соответствии с распоряжением минимущества СК от 22.10.2009 № 984 в перечень объектов учета, находящихся на праве оперативного управления на балансе Учреждения, включены шесть объектов недвижимости общей площадью 9 535,6 м².

На момент проверки ГБУСОН «Кавказ» располагается в лечебно-спальных корпусах (литеры «А1» (общей площадью 4 742,7 м²) и «Н» (общей площадью 2 285,8 м²), используемых для проведения социально-оздоровительных, санаторно-курортных профилактических мероприятий для граждан, нуждающихся в социальной помощи в стационарных условиях.

На территории Учреждения также расположены следующие объекты недвижимости: пищеблок (литер «В» площадью 1086,5 м²); здание «Аэросолярий» (литер «Б1» площадью 111,1 м²), на момент проверки используемое в качестве мастерских; недействующие спальня корпус (литер «Д» площадью 941,4 м²) и здание летнего кинотеатра (литер «Р» площадью 368,1 м²).

На первом этаже здания лечебно-спального корпуса (литер «А1») располагается административно-управленческий персонал, медицинская часть (лаборатория), в цокольной части здания располагаются процедурные кабинеты, на втором этаже – спальни комнаты.

В лечебно-спальном корпусе (литер «Н») располагаются спальни комнаты, процедурные кабинеты, помещения административно-управленческого персонала.

Спальный корпус (литер «Д») 1911 года постройки общей площадью 941,4 м² на момент проверки находится в неудовлетворительном состоянии и не эксплуатируется.

В соответствии с приказом Управления Ставропольского края по сохранению и государственной охране объектов культурного наследия от 16.05.2019 № 152 утверждено охранное обязательство на вышеуказанное здание литер «Д», являющееся объектом культурного наследия «Дача «Английский парк, 1911 г.» (регистрационный номер в едином государственном реестре объектов культурного наследия народов Российской Федерации № 261510217350005).

В ходе проведения контрольного мероприятия проведен визуальный осмотр здания недействующего спального корпуса литер «Д» площадью 941,4 м² (акт визуального осмотра от 20.01.2020 № 1) в ходе которого установлено наличие многочисленных дефектов и трещин стен, фундамента, деревянные конструкции здания частично разрушены. Внутренняя отделка помещений отсутствует, в отдельных местах первого и второго этажей отсутствуют полы, разрушены внутренние перегородки, в помещениях находится большое количество строительного мусора, энергоснабжение не осуществляется.

В соответствии с представленным пояснением ГБУСОН «Кавказ» на момент получения вышеуказанного недвижимого имущества из федеральной собственности в 2009 году, здание находилось в состоянии не пригодном к использованию, средства на реконструкцию здания не выделялись.

В связи с тем, что здание является объектом культурного наследия регионального значения, на объект оформлена охранная документация, получено за-

дание на эскизный проект (первоочередные противоаварийные работы) и задание на составление научно-проектной документации на проведение работ по сохранению объекта культурного наследия.

Смета-калькуляция на разработку проекта реставрации и приспособления объекта культурного наследия регионального значения «Дача «Английский парк» составила 2 098,9 тыс. рублей. Учреждением ведется работа по изысканию необходимых средств на проведение работ, неоднократно направлялись обращения в минсоцзащиты СК (письма от 19.03.2018 № 146, от 15.04.2019 № 129, от 23.09.2019 № 334). Расходы по налогу на имущество по вышеуказанному объекту отсутствуют.

В проверяемом периоде средства на разработку проекта реставрации и приспособления объекта культурного наследия регионального значения «Дача «Английский парк» не выделялись.

Также в ходе визуального осмотра здания литер «Д» установлено, что в соответствии с требованиями статьи 27 Федерального закона № 73-ФЗ «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации» и статьи 10 Закона Ставропольского края от 16.03.2006 № 14-кз «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации в Ставропольском крае», а также в соответствии с положениями пункта 6.3.1. вышеуказанного охранного обязательства на здании установлена информационная надпись об объекте культурного наследия.

Таким образом, ГБУСОН «Кавказ» необходимо организовать работу по взаимодействию с собственником государственного имущества в целях проведения ремонтно-восстановительных работ объекта культурного наследия регионального значения «Дача «Английский парк».

Аналогично, на территории ГБУСОН «Кавказ» расположено здание летнего кинотеатра литер «Р» площадью 368,1 м², которое на момент проверки находится в неудовлетворительном состоянии и используется Учреждением в качестве складского помещения.

В ходе контрольного мероприятия проведен визуальный осмотр здания летнего кинотеатра (акт визуального осмотра от 20.01.2020 № 2) в ходе которого установлено, что на момент осмотра здание находится в неудовлетворительном состоянии и по назначению с момента передачи здания в оперативное управление ГБУСОН «Кавказ» не использовалось. Доступ в указанное здание посторонним лицам администрацией ГБУСОН «Кавказ» исключен, энергообеспечение не осуществляется.

В соответствии с представленным пояснением ГБУСОН «Кавказ» за период с 2009 года по настоящее время, средства на ремонт вышеуказанного здания не выделялись. Проведение капитального ремонта для использования вышеуказанного объекта по целевому назначению «летний кинотеатр» не представляется целесообразным, так как это повлечет за собой экономически неоправданные затраты. Расходы на утилизацию вышеуказанного объекта, по предварительным расчетам, составляют 3 517,1 тыс. рублей.

Таким образом, ГБУСОН «Кавказ» рекомендуется совместно с учредителем (минсоцзащиты СК) проработать вопрос о перспективах дальнейшего использования здания летнего кинотеатра литер «Р».

Кроме того на момент проверки за Учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования закреплён земельный участок, расположенный по адресу г. Ессентуки, ул. Гааза, 1 (под центр социального обслуживания), площадью 26 762 кв. м, кадастровый номер 26:30:000000:76 (свидетельство о государственной регистрации права от 07.03.2012 № 26-01/30-13/2000-4) кадастровой стоимостью 78 956,2 тыс. рублей.

Состав и структура основных средств Учреждения по состоянию на 31.12.2019 представлены в следующей таблице.

Вид имущества	Балансовая стоимость, тыс. руб.	Амортизация, тыс. руб.	Остаточная стоимость, тыс. руб.
1	2	3	4
Нежилые помещения, сооружения	25 318,3	23 338,4	1 979,9
Машины и оборудование	17 764,7	15 174,6	2 590,1
Производственный и хозяйственный инвентарь	14 429,7	14 266,4	163,3
Транспортные средства	3 436,3	2 848,0	588,3
Иное движимое имущество	97,0	43,6	53,4
Основные средства, всего	61 046,0	55 671,0	5 375,0

Как видно из таблицы, основную долю в общем объеме основных средств составляют нежилые помещения и сооружения – 25 318,3 тыс. рублей или 41,5%, машины и оборудование – 17 764,7 тыс. рублей или 29,1%, производственный и хозяйственный инвентарь – 14 429,7 тыс. рублей или 23,6%, транспортные средства – 3 436,3 тыс. рублей или 5,6%. На 31.12.2019 в Учреждении степень изношенности основных средств в целом составляет 91,2%.

Проведенной в ходе контрольного мероприятия проверкой учёта в Учреждении особо ценного движимого имущества, установлено следующее.

В соответствии с приказом минимущества СК от 25.03.2015 № 72 «Об утверждении Положения об учете и ведении реестра государственного имущества Ставропольского края» государственные учреждения обязаны ежегодно, в период с 01 февраля по 01 апреля, представлять в минимущество СК (в форме заполнения в электронном виде на сайте <https://bars.mio26.ru>) обновленные данные об имуществе, находящимся на праве оперативного управления.

Кроме того, в адрес минсоцзащиты СК ГБУСОН «Кавказ» направлено информационное письмо (исх. 22.03.2018 № 80), в соответствии с которым, по состоянию на 01.01.2018 в перечень особо ценного движимого имущества, балансовая стоимость единицы которого не превышает 300,0 тыс. рублей, учитываемых как единый объект, составляло 32 единицы общей балансовой стоимостью 4 292,5 тыс. рублей, данные представлены в таблице:

№	Наименование	Количество	Балансовая стоимость, тыс. рублей
1	2	3	4
1.	Аппарат теплообменный	1	117,42
2.	Прибор интерференционной электротерапии IF-7P	1	141,6
3.	Прибор магнито-вибро-термотерапии НМ-101	1	187,6
4.	Телевизоры (6 шт.)	6	820,2
5.	Системы пожарной сигнализации и оповещения (4 ед.)	4	608,0
6.	Кафедра «Вуокса Эконом»	1	147,0
7.	Система бальнеологических процедур	1	100,32
8.	Стоматологическое оборудование	2	377,68
9.	Полуавтоматический биохимический анализатор «BioCheSA/НТИ»	1	146,08
10.	Ванны для массажа	7	909,6
11.	Насос Wilo	1	138,0
12.	Аппарат для СМВ терапии	1	105,34
13.	Шкафы пекарские	2	199,58
14.	Устройство подводного массажа	1	96,2
15.	Аппарат УЗИ	1	99,12
16.	Силовой тренажер York	1	98,72
Итого		32	4 292,5

По состоянию на 01.01.2019 перечень особо ценного движимого имущества, балансовая стоимость единицы которых не превышает 300,0 тыс. рублей, учитываемых как единый объект, не претерпел изменений и также составлял 32 единицы общей балансовой стоимостью 4 292,5 тыс. рублей.

Как установлено в ходе проверки, инвентаризация ценностей в Учреждении проводилась перед составлением годового отчета об исполнении бюджета за 2018 и 2019 годы (приказы о проведении инвентаризации от 06.09.2018 № 332 и от 01.10.2019 № 295). В результате проведения инвентаризации излишек и недостач не выявлено (акты о результатах инвентаризации от 22.09.2018 №№ 14-26 и от 01.11.2019 №№ 1-14).

7.1. Проверка расходования средств на содержание автотранспорта, соблюдения норм расхода топлива и смазочных материалов

По состоянию на 01.01.2018 на балансе ГБУСОН «Кавказ» числилось пять транспортных средств, данные представлены в таблице:

№ п/п	Марка	Год выпуска	Регистрационный знак	Балансовая стоимость, тыс. рублей
1	2	3	4	5
1.	Хундай Соната 2,0 АТ	2011	Т 240 СТ26	984,9
2.	ГАЗ-2217	2013	Н 718 НХ 26	752,7

1	2	3	4	5
3.	ГАЗ А21R22-20	2013	Н 719 НХ 26	708,7
4.	Шкода Октавия	2016	В 134 КМ 126	990,0
5.	ГАЗ-3102	2005	В 560 ХН26	411,5
	Итого			3 847,8

В 2018 году на эксплуатацию и ремонт служебного автотранспорта израсходованы денежные средства в сумме 704,9 тыс. рублей, в том числе:

- на приобретение горюче-смазочных материалов – 539,5 тыс. рублей;
- на ремонт и приобретение запасных частей – 133,5 тыс. рублей;
- на страхование автогражданской ответственности – 22,0 тыс. рублей;
- на уплату транспортного налога – 9,9 тыс. рублей.

По итогам 2019 года Учреждением на эксплуатацию и ремонт служебного автотранспорта израсходованы денежные средства в сумме 889,4 тыс. рублей, в том числе:

- на приобретение горюче-смазочных материалов – 638,0 тыс. рублей;
- на ремонт и приобретение запасных частей – 229,2 тыс. рублей;
- на страхование автогражданской ответственности – 12,9 тыс. рублей;
- на уплату транспортного налога – 9,3 тыс. рублей.

Как установлено в ходе проверки, на основании заключения эксперта от 05.10.2018 № 130-1/18, акта о списании транспортного средства от 09.10.2018 № 25, распоряжения минсоцзащиты СК от 06.11.2018 № 525-р «О согласовании решения о списании движимого имущества» ГБУСОН «Кавказ» произведено списание автомобиля ГАЗ-3102 (регистрационный знак В560ХН26, VIN Х9631020051274169) 2005 года выпуска.

Согласно заключению эксперта от 05.10.2018 № 130-1/18, поскольку стоимость восстановительного ремонта транспортного средства превышает остаточную стоимость, ремонт автомобиля признан экономически нецелесообразным.

В соответствии с договором от 12.11.2018 № 7135, заключенным ГБУСОН «Кавказ» с ООО «Ведущая Утилизирующая Компания», автомобиль был передан на утилизацию согласно акту приема-передачи от 12.11.2018 № 9822.

Согласно паспорту-расчету от 19.11.2018 № 9818 оплата за лом и отходы черных металлов в сумме 1,0 тыс. рублей в течение 83 дней должна быть перечислена в ГБУСОН «Кавказ». Платежным поручением от 18.12.2018 № 303419 средства в сумме 1,0 тыс. рублей были перечислены на лицевой счет Учреждения.

Списание горюче-смазочных материалов (далее – ГСМ) в проверяемом периоде производилось в соответствии с нормами расхода топлив, которые утверждены приказом директора-главного врача ГБУСОН «Кавказ» от 30.11.2016 № 392.

Приобретение ГСМ для нужд ГБУСОН «Кавказ» осуществлялось учреждением путем проведения электронных аукционов. Данные представлены в таблице.

№	№ электронного аукциона	Реквизиты контракта	Поставщик	Сумма контракта, тыс. рублей
1	2	3	4	5
1	0321200019217000048	от 14.12.2017 №01/416	ООО «РН-Карт»	129,4
2	0321200019218000009	от 28.03.2018 № 01/76	ООО «ПКП «Ставпромкомплект»	123,0
3	0321200019218000041	от 02.07.2018 № 01/203	ООО «ПКП «Ставпромкомплект»	136,6
4	0321200019218000048	от 02.10.2018 № 01/299	ООО «ПКП «Ставпромкомплект»	155,3
5	0321200019218000087	от 09.01.2019 № 01/5	ООО «РН-Карт»	140,4
6	0321200019219000087	от 01.04.2019 № 01/68	ООО «ПКП «Ставпромкомплект»	153,4
7	0321200019219000011	от 28.06.2019 № 11/175	ООО «ПКП «Ставпромкомплект»	160,8
8	0321200019219000023	от 30.09.2019 № 23/259	ООО «ПКП «Ставпромкомплект»	188,6
	ИТОГО			1 187,5

Как видно из приведенной выше таблицы, за период 2018-2019 годов Учреждением приобретены ГСМ у ООО «ПКП «Ставпромкомплект» и ООО «РН-Карт» на общую сумму 1 187,5 тыс. рублей.

В ходе проведения проверки сняты фактические показания одометров транспортных средств, по итогам чего составлены акты визуального осмотра от 22.01.2020. Пробег автомобилей составил: Хундай Соната – 365 445 км; ГАЗ-2217 – 198 893 км; Шкода Октавия – 48 595 км; ГАЗ А21R22-20 – 26 249 км. Расхождений показаний одометров с данными путевых листов не установлено.

Абзацем 6 пункта 1 статьи 20 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» установлено, что юридические лица, осуществляющие на территории Российской Федерации деятельность, связанную с эксплуатацией транспортных средств, обязаны организовывать и проводить с привлечением органов здравоохранения предрейсовые медицинские осмотры водителей.

Для проведения медицинских осмотров водителей в 2018-2019 годах между ГБУСОН «Кавказ» и ООО «Регион ЛТД» заключены договоры от 28.12.2017 № 445, от 25.12.2018 № 425 на сумму 60,0 тыс. рублей и 62,4 тыс. рублей, соответственно. Условиями договоров, заключенных с ООО «Регион ЛТД» установлено, что исполнитель обязан проводить предрейсовые и после-рейсовые медосмотры водителей в соответствии с типовым Положением об организации медосмотров водителей, утвержденным 29.01.2002 Минтрансом РФ и Министерством здравоохранения Российской Федерации, а также производить отметку о результатах обследований в путевых листах. Выборочной проверкой путевых листов нарушений при исполнении договоров на проведение медицинских осмотров водителей нарушений не установлено.

Кроме того, в соответствии с положениями пункта 2 статьи 9 Федерального закона № 129-ФЗ и постановления Госкомстата России от 28.11.1997 № 78

«Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте» маршрут следования автомобилей учреждения, связанный с выполнением служебного задания, в путевых листах записывается с указанием адресов организации (организаций)».

Из вышеизложенного следует, что контроль за порядком ведения путевых листов в Учреждении в проверенном периоде осуществлялся на должном уровне.

8. Проверка соблюдения требований ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности

В проверяемом периоде бухгалтерский учет осуществлялся ГБУСОН «Кавказ» в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Налогового кодекса Российской Федерации, правилами и нормами Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ) и приказов 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), от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению», от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора.

Общие направления организации учетной работы в Учреждении определены в Положении о реализации учетной политики в части организации и ведения бухгалтерского учета и в целях налогообложения в ГБУСОН «Кавказ» на 2018 и 2019 годы, утвержденных, соответственно, приказами Учреждения от 29.12.2017 № 426 и от 25.12.2018 № 475 (далее – Учетная политика). Учетная политика Учреждения реализуется через рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Проверкой полноты формирования положений Учетной политики в Учреждении, наличия в ней обязательных положений, предусмотренных пунктом 6 Инструкции № 157н, нарушений не установлено.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что бухгалтерский учет в Учреждении ведется автоматизированным способом с использованием компьютерных программ:

-«1С: Зарплата и кадры бюджетного учреждения 8» технологическая платформа «1С: Предприятие 8.2», (лицензионный продукт № 9665305);

-«1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8», технологическая платформа «1С: Предприятие 8.2» (лицензионный продукт № 800128526);

-«Диетпитание» в комплексе с программой «1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8», технологическая платформа «1С: Предприятие 8.2» (лицензионный продукт № 80006);

-«Регистратура санатория» в комплексе с программой «1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8», технологическая платформа «1С: Предприятие 8.2» (лицензионный продукт N 8000159271).

Для ведения бухгалтерского учета применяются регистры, содержащие обязательные реквизиты и показатели, соответствующие Инструкции № 157н.

Проверкой соответствия сальдо по счетам бухгалтерского учета, отраженных в журналах операций, сальдо по счетам, отраженных в Главной книге, нарушения не выявлены.

Выборочной проверкой расходования средств на хозяйственные цели, соблюдения порядка выдачи авансов на командировочные расходы установлено следующее.

Для осуществления аналитического учета расчетов с подотчетными лицами используется счет 20800 «Расчеты с подотчетными лицами», операции отражены в журнале операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами».

В проверяемом периоде направление сотрудников ГБУСОН «Кавказ» в служебные командировки регламентировалось Положением об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 749.

Выборочной проверкой установлено, что в проверяемом периоде работники в основном направлялись в командировки в город Ставрополь для обучения на курсах повышения квалификации в ГАУ ДПО «Центр повышения квалификации и профессиональной переподготовки работников социальной сферы». В 2018 году было оформлено 6 авансовых отчетов на общую сумму 6,0 тыс. рублей; в 2019 году – 10 авансовых отчетов на общую сумму 10,9 тыс. рублей.

Проверкой формирования журнала операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами» (были проведены сверки дат формирования первичных документов, срока прохождения первичными документами основных этапов документооборота и отражения их в бухгалтерском учете, сверка с регистрами бюджетного учета) за февраль, апрель, март 2018 года, март, ноябрь 2019 года нарушений не установлено.

Фактов сверхнормативного и необоснованного возмещения расходов на проезд и проживание при командировании сотрудников в пределах Ставропольского края выборочной проверкой не установлено.

В соответствии с пунктом 79 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организации государственного сектора от 31.12.2016 № 256н Стандарт «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится инвентаризация активов и обязательств.

На основании приказа Учреждения от 06.09.2018 года № 332 «О проведении инвентаризации» (по состоянию на 01 октября 2018 года) проведена инвентаризация активов и обязательств Учреждения.

Результаты инвентаризаций оформлены в соответствии с методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (редакция от 08.11.2010).

По результатам проведенных инвентаризаций расхождений по данным бухгалтерского учета и фактического наличия материальных ценностей не выявлено.

Проверкой годовой бюджетной отчетности за 2018 год установлено следующее.

Бюджетная отчетность Учреждения за 2018 год (далее – бюджетная отчетность) составлена в соответствии с требованиями приказа 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», с применением федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденных приказами Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н Стандарт «Концептуальные основы бухучета и отчетности», № 257н Стандарт «Основные средства», № 258н Стандарт «Аренда», № 260н «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности».

Факты несоблюдения принципов и правил бюджетного учета и отчетности, применяемых при подготовке бюджетной отчетности, не выявлены.

Проверкой прозрачности и информативности бюджетной отчетности недостатков и нарушений, которые бы оказали влияние на достоверность бюджетной отчетности, не установлено.

В ходе проверки осуществлен анализ дебиторской и кредиторской задолженности Учреждения.

Анализ сумм дебиторской и кредиторской задолженности по видам финансового обеспечения (деятельности) «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания», «Субсидии на иные цели», «Собственные доходы учреждения» по данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2018, на 01.01.2019, на 01.01.2020 представлен в следующей таблице.

тыс. рублей			
Задолженность	на 01.01.2018	на 01.01.2019	на 01.01.2020
1	2	3	4
Дебиторская задолженность			
Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания	60,6*	192 190,5*	198 783,3*
Собственные доходы учреждения	47,5	56,0	67,6

1	2	3	4
Кредиторская задолженность			
Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания	-	32,6	31,9
Собственные доходы учреждения	-	12,5	-

* - на 01.01.2018, 01.01.2019, 01.01.2020 дебиторская задолженность сложилась по счету 4.205.31.000 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных услуг (работ)» - в сумме начисленных доходов будущих периодов.

Наличие просроченной дебиторской и кредиторской задолженности ГБУСОН «Кавказ» в проверяемом периоде не установлено.

Нарушения, выявленные Контрольно-счетной палатой Ставропольского края по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности использования средств бюджета Ставропольского края, выделенных в 2012 году и истекшем периоде 2013 года государственному бюджетному учреждению социального обслуживания населения «Краевой социально-оздоровительный центр «Кавказ», Учреждением проанализированы, устранены и не допускались в проверяемом периоде.

Руководитель контрольного мероприятия,
аудитор Контрольно-счетной палаты
Ставропольского края



К.Б. Оджаев

Главный инспектор инспекции № 3
Контрольно-счетной палаты
Ставропольского края



М.Л. Ушвицкий

Инспектор инспекции № 3
Контрольно-счетной палаты
Ставропольского края



С.А. Первакова

С актом ознакомлен:

Директор
ГБУСОН «Кавказ»



У.К. Датаяшева

Экземпляр акта получил. На момент составления акта все документы по теме контрольного мероприятия представлены должностным лицам Контрольно-счетной палаты Ставропольского края, проводившим проверку, в полном объеме, иных документов не имеется.

Директор
ГБУСОН «Кавказ»



У.К. Датаяшева