

Акт

проверки ГАСУСОГПВИ ПО «Сурский дом-интернат для престарелых и инвалидов» по вопросу эффективности использования бюджетных средств, направленных на обеспечение доступного и качественного социального обслуживания в рамках подпрограммы «Обеспечение граждан пожилого возраста и инвалидов, граждан, оказавшихся в трудной жизненной ситуации, стационарным обслуживанием и реабилитационными услугами»

442300, Пензенская область
Городищенский район, г. Сурск,
ул. Театральная, д. 2
тел. 8 (841-58) 2-21-58

«28» июля 2023 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: план работы Счетной палаты Пензенской области на 2023 год (п.13 р.П), приказ председателя Счетной палаты Пензенской области от 26.05.2023 № 27.

Цель контрольного мероприятия: оценка результативности деятельности стационарных учреждений социального обслуживания населения Пензенской области за 2022 год и истекший период 2023 года.

Предмет контрольного мероприятия: деятельность учреждения при реализации предусмотренных федеральными законами, законами Пензенской области, нормативными правовыми актами Пензенской области полномочий органов государственной власти Пензенской области в сфере социального обслуживания.

Объект контрольного мероприятия: ГАСУСОГПВИ ПО «Сурский дом-интернат для престарелых и инвалидов».

Срок проведения контрольного мероприятия: с 29 мая по 09 июня 2023 года.

Проверка проведена выборочным методом аудитором Счетной палаты Пензенской области Мезенцевой Юлией Николаевной с ведома директора ГАСУСОГПВИ ПО «Сурский дом-интернат для престарелых и инвалидов» Тачуковой Екатерины Борисовны в присутствии главного бухгалтера Полуда Натальи Георгиевны.

Краткая информация о проверяемом объекте

Государственное автономное стационарное учреждение социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов Пензенской области «Сурский дом-интернат для престарелых и инвалидов» (далее – Учреждение) создано на основании постановления Правительства Пензенской области от 03.04.2012 № 231-пП путем изменения типа существующего государственного стационарного учреждения социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов Пензенской области «Сурский дом-интернат для престарелых и инвалидов».

Учреждение зарегистрировано в Межрайонной инспекции ФНС № 5 по Пензенской области 28.03.2013, основной регистрационный номер 1025800744903, ИНН 5812003325, КПП 591201001.

В проверяемом периоде согласно Постановлению от 15.03.2013 № 143-пП учредителем Учреждения являлось Министерство труда, социальной защиты и демографии Пензенской области.

Деятельность Учреждения регламентируется уставом, утвержденным приказом учредителя от 19.03.2013 № 41-ОС. В проверяемом периоде в Устав изменения не вносились.

Согласно Уставу целями деятельности Учреждения являлись:

- материально-бытовое обеспечение граждан пожилого возраста и инвалидов, создание для них условий жизни, приближенных к домашним, благополучного морально-психологического микроклимата;
- организация ухода (надзора) за проживающими, оказание гражданам пожилого возраста и инвалидам медицинской помощи и проведение культурно-массовой работы;
- осуществление мероприятий, направленных на социально-трудовую реабилитацию граждан пожилого возраста и инвалидов.

Для достижения поставленных целей в соответствии с п. 2.4. Устава предусмотрены следующие виды деятельности Учреждения:

- 2.4.1. предоставление социальных услуг;
- 2.4.2. предоставление социальных услуг с обеспечением проживания;
- 2.4.3. предоставление социальных услуг без обеспечения проживания;
- 2.4.4. предоставление гражданам пожилого возраста и инвалидам необходимых им социальных услуг (социально-бытовых, социально-медицинских, социально-психологических, социально-педагогических, социально-экономических, социально-правовых) в соответствии с ГОСТ Р 52143.

Учреждение имеет лицензию на право осуществления медицинской деятельности, выданную Министерством здравоохранения Пензенской области от 05.09.2016 № ЛО-58-01-001827, дающую право Учреждению на оказание первичной доврачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по организации сестринского дела, сестринскому делу, при оказании первичной врачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по терапии, при проведении предрейсовых, послерейсовых медосмотров.

Органом управления Автономного учреждения является Наблюдательный совет. Приказом Министерства труда, социальной защиты и демографии Пензенской области от 28.12.2020 № 132-од утверждено Положение о наблюдательном совете Учреждения.

Автономное учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, печать, штамп, бланки со своим наименованием, лицевые счета, открытые в Министерстве финансов Пензенской области.

Автономное учреждение финансируется за счет средств бюджета Пензенской области в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения

государственного задания на оказание государственных услуг (далее – субсидия на выполнение государственного задания) и иных не запрещенных федеральными законами источников.

Финансовое обеспечение Учреждения в 2022 году составило 19 895,7 тыс.рублей, в т.ч. субсидии на выполнение государственного задания – 12 860,8 тыс.рублей, собственные доходы (доходы от оказания социальных услуг) – 7 034,9 тыс.рублей.

На 2023 год запланированы доходы в сумме 22 107,5 тыс.рублей, в т.ч. субсидии на выполнение государственного задания – 13 144,4 тыс.рублей, субсидии на иные цели – 1 163,1 тыс.рублей, собственные доходы – 7 800,0 тыс.рублей. За I квартал 2023 года поступило 5 645,5 тыс.рублей, в т.ч. субсидии на выполнение государственного задания – 3 686,0 тыс.рублей, собственные доходы поступили в сумме 1 959,5 тыс.рублей (25,1% от годового плана).

В 2022 году и I квартале 2023 года учет операций со средствами субсидии на выполнение государственного задания и от предпринимательской деятельности осуществлялся на лицевом счете № 850101443, со средствами субсидии на иные цели - № 850101449, открытых в Министерстве финансов Пензенской области.

1. Проверка соответствия осуществляемой деятельности учредительным документам

Проверкой устава Учреждения на соответствие действующему законодательству установлено следующее.

1.1. В соответствии со ст. 4 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» основной деятельностью автономного учреждения признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых автономное учреждение создано. Государственное (муниципальное) задание для автономного учреждения формируется и утверждается учредителем в соответствии с видами деятельности, отнесенными его уставом к основной деятельности. В нарушение Федерального закона «Об автономных учреждениях» в уставе Учреждения отсутствует перечень основных видов деятельности, в соответствии с которыми учредитель формирует государственное задание. Так, в уставе перечислено 4 вида деятельности, из них ни один не отнесен к основному виду деятельности.

Кроме того виды деятельности Учреждения частично не соответствуют предмету деятельности. Так, предметом деятельности Учреждения согласно п. 2.2 устава является предоставление для постоянного, временного (сроком до шести месяцев) и пятидневного в неделю проживания и обслуживания граждан пожилого возраста (мужчин старше 60 лет и женщин старше 55 лет) и инвалидов (старше 18 лет), нуждающихся в постоянном постороннем уходе и обеспечивающим создание соответствующих их возрасту и состоянию здоровья условий жизнедеятельности, проведение мероприятий медицинского, социального характера, питание и уход, а также организацию посильной трудовой деятельности, отдыха и досуга – иных услуг социального направленности.

Однако согласно п. 2.4. Устава одним из видов деятельности Учреждения является предоставление социальных услуг без обеспечения проживания (п. 2.4.3), что не соответствует предмету деятельности Учреждения (п. 2.2. устава) и п.3 ст. 19 Федерального Закона № 442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации» согласно которому социальные услуги в стационарной форме предоставляются их получателям при постоянном, временном (на срок, определенный индивидуальной программой) или пятидневном (в неделю) круглосуточном проживании в организации социального обслуживания.

Также отмечено, что согласно п.3 ст. 19 Федерального Закона № 442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации» получатели социальных услуг в стационарной форме обеспечиваются жилыми помещениями, а также помещениями для предоставления видов социальных услуг, предусмотренных пунктами 1 - 7 статьи 20 настоящего Федерального закона, а именно:

1) социально-бытовые, направленные на поддержание жизнедеятельности получателей социальных услуг в быту;

2) социально-медицинские, направленные на поддержание и сохранение здоровья получателей социальных услуг путем организации ухода, оказания содействия в проведении оздоровительных мероприятий, систематического наблюдения за получателями социальных услуг для выявления отклонений в состоянии их здоровья;

3) социально-психологические, предусматривающие оказание помощи в коррекции психологического состояния получателей социальных услуг для адаптации в социальной среде, в том числе оказание психологической помощи анонимно с использованием телефона доверия;

4) социально-педагогические, направленные на профилактику отклонений в поведении и развитии личности получателей социальных услуг, формирование у них позитивных интересов (в том числе в сфере досуга), организацию их досуга, оказание помощи семье в воспитании детей;

5) социально-трудовые, направленные на оказание помощи в трудоустройстве и в решении других проблем, связанных с трудовой адаптацией;

6) социально-правовые, направленные на оказание помощи в получении юридических услуг, в том числе бесплатно, в защите прав и законных интересов получателей социальных услуг;

7) услуги в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов;

8) срочные социальные услуги.

Однако, п. 2.4.4 Устава предусмотрено, предоставление, в т.ч. социально-экономических услуг, не предусмотренных статьей 20 Федерального закона № 442-ФЗ. При этом уставом не предусмотрено предоставление социально-трудовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, предусмотренных ст. 20 Федерального закона № 442-ФЗ и п. 15 Порядка

предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг в стационарной форме социального обслуживания в Пензенской области, утвержденного постановлением Правительства Пензенской области от 15.07.2015 № 399-пп.

1.2. Пунктом 2.8 Устава определено, что Учреждение по своему усмотрению вправе выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основной деятельности, для физических и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании однородных услуг условиях, в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, что не соответствует Федеральному закону № 442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации» и Порядку предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг в стационарной форме социального обслуживания в Пензенской области, утвержденным постановлением Правительства Пензенской области от 15.07.2015 № 399-пп, согласно которым получателями социальных услуг в стационарной форме социального обслуживания являются физические лица - граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства, постоянно проживающие на территории Российской Федерации, беженцы, которые признаны нуждающимися в социальном обслуживании в стационарной форме социального обслуживания. Предоставление юридическим лицам социальных услуг в стационарной форме социального обслуживания указанными нормативными правовыми актами не предусмотрено.

1.3. Пунктом 3.2.6 Устава предусмотрено открытие счетов в кредитных организациях или лицевых счетов в территориальных органах Федерального казначейства. Вместе с тем в соответствии с приказом Министерства финансов Пензенской области от 09.06.2017 № 36 проведение кассовых выплат за счет средств автономных учреждений Пензенской области предусмотрено на лицевых счетах, открытых в Министерстве финансов Пензенской области.

В момент проведения контрольного мероприятия к проверке представлен проект Устава Учреждения в новой редакции, направленный для согласования и утверждения учредителю (письмо в адрес Министерства труда, социальной защиты и демографии Пензенской области от 15.06.2023), которым предлагается внести изменения, в т.ч. в раздел 2, 3 и 7 Устава, в части определения основных видов деятельности Учреждения, уточнения предоставляемых видов социальных услуг (исключения социально-экономических услуг и включения услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, срочных социальных услуг), добавления организации, в которых возможно открытие лицевых счетов Учреждению - Министерстве финансов Пензенской области, а также создание в Учреждении Попечительского совета.

2. Анализ формирования, финансового обеспечения и выполнения государственного задания

В 2022-2023 годах финансовым обеспечением деятельности Учреждения являлись субсидии из бюджета Пензенской области на выполнение государственного задания, субсидии на иные цели и средства, полученные Учреждением от оказания платных услуг.

Государственное задание на 2022 год, на 2023 год утверждено Министром труда, социальной защиты и демографии Пензенской области на оказание Учреждением одной государственной услуги «Предоставление социального обслуживания в стационарной форме», включенной в общероссийский базовый (отраслевой) перечень государственных (муниципальных) услуг, оказываемых физическим лицам. Показателем объема государственной услуги установлена численность граждан, получивших социальные услуги со значением показателя на 2022 год – 58 человек, на 2023 год – 58 человек. В течение проверяемого периода изменения в государственное задание не вносились.

Информация о государственном задании по объемным показателям приведена в следующей таблице:

№ реестровой записи	Наименование государственной услуги	Показатель объема государственной работы	Объем государственной услуги	
			2022 год	2023 год
8700000.99.0.АЭ12АА00000	Предоставление социального обслуживания в стационарной форме	Численность граждан, получивших социальные услуги	58	58

2.1. Проверкой формирования Учредителем государственного задания установлено, что в нарушение ст. 4 Федерального закона № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», п. 2 Положения о порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Пензенской области и финансового обеспечения выполнения государственного задания, утвержденного постановлением Правительства Пензенской области от 13.10.2015 № 561-пП (далее - Положение о порядке формирования государственного задания), государственное задание доведено на выполнение государственной услуги «Предоставление социального обслуживания в стационарной форме» в отсутствии видов деятельности, отнесенных уставом Учреждения к основной деятельности.

В нарушение пункта 3 раздела I Положения о порядке формирования государственного задания, в государственных заданиях, выданных Учреждению, необоснованно установлены допустимые (возможные) отклонения в размере от 5% до 100% от значений показателей качества и (или) объема, т.к. отсутствует правовой акт Министерства, определяющий порядок определения и применения значений допустимых (возможных) отклонений. Так, согласно п.3 Положения о порядке формирования государственного задания, порядок определения и применения значений допустимых (возможных) отклонений устанавливается правовым актом исполнительного органа Пензенской области, осуществляющего

функции и полномочия учредителя в отношении бюджетных или автономных учреждений Пензенской области.

В государственном задании на 2022 год максимальное допустимое отклонение установлено по показателю качества «Количество нарушений санитарного законодательства в отчетном году, выявленных при проведении проверок» в размере 100% от установленного значения - 0, в абсолютных значениях допустимое отклонение – 1 нарушение. В государственном задании на 2023 год по данному показателю качества установлено допустимое отклонение 10% от установленного значения - 0, в абсолютных значениях допустимое отклонение - 10 нарушений. По остальным пяти показателям качества допустимое отклонение установлено в размере 20% от установленных значений. Допустимое возможное отклонение по показателю объема государственной услуги «численность граждан, получивших государственную услугу» установлено в размере 5%.

Исходя из изложенного следует, что Учреждению фактически не устанавливался в 2022-2023 годах показатель качества по обеспечению условий пребывания проживающих санитарно-гигиеническим требованиям, т.к. отклонение в выполнении показателя «Количество нарушений санитарного законодательства в отчетном году, выявленных при проведении проверок» в 2022 году было допустимо в размере 100% или 1 нарушение, в 2023 году – 10% или 10 нарушений, что противоречит ст. 9 Федерального закона от 28.12.2013 № 442-ФЗ, согласно которой получатели социальных услуг имеют право на обеспечение условий пребывания в организациях социального обслуживания, соответствующих санитарно-гигиеническим требованиям.

В 2022 году Учреждением показатель качества выполнен в пределах допустимых отклонений – 1 нарушение при установленном значении - 0 нарушений (допустимое отклонение 100%). Территориальным отделом Управления Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Пензенской области в г.Кузнецке, Кузнецком, Сосновоборском, Никольском, Неверкинском, Лопатинском, Камешкирском, Городищенском районах выдано Учреждению представление № 153 об устранении причин и условий, способствовавших совершению административного правонарушения. Так, при осуществлении деятельности по уходу за престарелыми и инвалидами с обеспечением проживания не соблюдались требования Федерального закона от 30.03.1999 № 52-ФЗ «О санитарно-эпидемиологическом благополучии населения», пп.3.13, 2.14, 7.1.4 СанПин 2.3/2.4.3590-20 «Санитарно-эпидемиологические требования к организации общественного питания населения» в части:

- складское помещение для хранения овощей не оборудовано приборами для измерения относительной влажности и температуры воздуха;
- суточные пробы хранились в холодильнике при температуре +10 гр.С;
- для обеззараживания воздуха в помещении, задействованного в приготовлении холодных блюд отсутствовало бактерицидное оборудование.

Согласно представленной к проверке информации выявленные нарушения устранены, необходимое оборудование закуплено и установлено.

2.2. Объем субсидии на выполнение государственного задания на 2022 год в соответствии с соглашением, заключенным от 10.01.2022 № 8Г (с учетом доп. соглашения от 16.12.2022) составил 12 860,8 тыс. рублей. Кассовые расходы за 2022 год составили 13 011,3 тыс. рублей или 94,7% от плановых назначений (13 737,7 тыс. рублей).

Объем субсидии на выполнение государственного задания на 2023 год в соответствии с соглашением, заключенным от 26.12.2022 № 8Г, составил – 13 144,4 тыс. рублей. За I квартал 2023 года исполнение составило 2 860,5 тыс. рублей или 20,6% от плановых назначений (13 870,9 тыс. рублей).

Согласно отчету о выполнении государственного задания, показатели, характеризующие качество государственной услуги выполнены в 2022 году в пределах допустимых отклонений. Так, из шести показателей качества, три – выполнены на 100%, три других выполнены от 0% до 93,7%, при допустимом отклонении от установленных показателей на 20% - 100%:

1) доля получателей социальных услуг, получающих социальные услуги от общего числа получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании в организации, при плановом значении показателя -100% и допустимом отклонении в 20%, выполнение составило – 100%;

2) количество нарушений санитарного законодательства в отчетном году, выявленных при проведении проверок, при плановом значении - 0 нарушений и допустимом возможном отклонении в 100% (абсолютном значении -1), выполнение составило – 1 нарушение;

3) удовлетворенность получателей социальных услуг в оказанных социальных услугах, при значении показателя – 100% и допустимом возможном отклонении в 20%, выполнение составило 100%;

4) укомплектование организации специалистами, оказывающие социальные услуги, при значении показателя 100% и допустимом отклонении в 20%, выполнение составило 93,7%;

5) повышение качества социальных услуг и эффективность их оказания (определяется исходя из мероприятий, направленных на совершенствование деятельности организации при предоставлении социального обслуживания), при значении показателя 100% и допустимом отклонении в 20%, выполнение составило 88%;

6) доступность получения социальных услуг в организации (возможность сопровождения получателя социальных услуг 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 предоставляемых социальных услугах с использованием русского жестового языка (сурдоперевода): оказание иных видов посторонней помощи, при плановом значении показателя 100% и допустимом отклонении в 20%, выполнение составило 80%.

В 2022 году Учреждением перевыполнен объем государственной услуги, при наличии остатка неиспользованной субсидии, выделенной в 2022 году на выполнение государственного задания. Так, при плановом показателе численности граждан, получивших социальные услуги, - 58 граждан, фактический показатель составил 60,49 человек (104,3%). Кассовые расходы на выполнение услуги составили 13 011,3 тыс.рублей или 94,7 % от плановых назначений (13 737,8 тыс. рублей).

На 1 января 2023 года на лицевом счете Учреждения сложился остаток в размере 876,9 тыс. рублей, из них за счет субсидий, предоставленных на финансовое обеспечение государственных заданий в предыдущие финансовые периоды, в размере 726,5 тыс. рублей. Наличие остатков при ежегодном перевыполнении государственных заданий (за 2021 год исполнение составило 102% (план 57,5 человек, факт 58,9 человек), за 2022 год исполнение составило 104% (план 58 человек, факт 60,49 человек) может свидетельствовать о завышении размера субсидии. Так, базовый норматив на оказание государственной услуги для Учреждения установлен на 2022 год - 356 249,02 рублей, на 2023 год - 396 015,75 рублей (приказы Министерства труда, социальной защиты и демографии Пензенской области от 29.12.2022 № 1423-ОС, от 23.12.2022 № 1386-ОС).

Следует отметить, что расчет нормативных затрат на оказание в 2023 году государственной услуги осуществлен с учетом расходов на оплату труда 3 операторов котельных, выполняющих, в т.ч. обязанности по охране Учреждения согласно должностной инструкции и трудовым договорам. Годовой фонд оплаты труда по данной должности согласно штатному расписанию, утвержденному приказом Учреждения от 30.12.2022 № 102, составил 584,4 тыс.рублей, с учетом начислений – 760,9 тыс.рублей. За 5 месяцев 2023 года расходы на оплату труда по указанным должностям составили 234,8 тыс.рублей, с учетом начислений – 305,7 тыс.рублей. Согласно приказам Учреждения граждане, занимающие должности сторожей уволены с 17.04.2023 по п.1. ст. 77 Трудового кодекса РФ (расторжение трудового договора по соглашению сторон).

Сторожевая охрана Учреждения осуществляется ООО «ЧОО «СБ ИРБИС-ГРУПП» согласно договору от 06.03.2023 № 01032023 на сумму 386,6 тыс.рублей исходя из количества постов охраны - 1 пост, количество человек -1 человек, стоимости 1 часа – 90 рублей. Договор заключен на 6 месяцев, срок оказания услуг с 06.03.2023 по 31.08.2023. Согласно актам от 31.03.2023, 30.04.2023 расходы по договору по состоянию на 01.06.2023 года составили 187,9 тыс.рублей. Источником финансирования указанных расходов являются средства субсидии на иные цели, предоставленные в соответствии с соглашением от 11.01.2023 № 8С (с

учетом доп. соглашения от 13.02.2023) на выполнение программного мероприятия «Повышение уровня антитеррористической защищенности учреждений, функции и полномочия учредителя в отношении которых осуществляет Министерство труда, социальной защиты и демографии Пензенской области, государственной программы Пензенской области «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Пензенской области». Объем предоставленной в 2023 году субсидии составил 1 133,1 тыс.рублей. Результат предоставления субсидии – обеспечение антитеррористической защищенности объекта (организация физической охраны учреждения). Срок достижения результата – 31.12.2023. По состоянию на 01.06.2023 остаток субсидии – 945,2 тыс.рублей.

Изменения в должностные обязанности операторов котельных, в части исключения выполнения обязанностей по охране Учреждения по состоянию на 01.06.2023 года не внесены. Таким образом, установлено дублирование функций по охране Учреждения за счет двух источников финансирования: за счет субсидии на иные цели - в рамках договора от 06.03.2023 № 01032023, заключенного с ООО «ЧОО «СБ ИРБИС-ГРУПП» на сумму 386,6 тыс.рублей, за счет субсидии на выполнение государственного задания – в составе нормативных затрат по расходам на оплату труда по должности оператора котельной, в должностные обязанности которой включена охрана Учреждения во время дежурства с месячным ФОТ по штатному расписанию – 48,7 тыс.рублей.

Кроме того, в 2023 году Учреждению в соответствии с соглашением от 11.01.2023 № 8С предоставлены целевые субсидии в сумме 30,0 тыс.рублей на осуществление расходов, связанных с реализацией мероприятий государственной программы «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Пензенской области». Результат предоставления субсидии - приобретение жесткого диска на систему видеонаблюдения, сроком хранения видеозаписей 30 дней. Срок достижения результата – до 31.05.2023 года. По состоянию на 01.06.2023 года за счет субсидии произведены расходы в сумме 19,3 тыс.рублей по договору от 11.05.2023 № Д-16881, заключенному с ООО «Цифровая компания» на сумму 19,3 тыс.рублей на поставку жесткого диска. Оплата расходов осуществлена согласно сч. фактуре от 19.05.2023 на сумму 19,3 тыс.рублей, п/п от 25.05.2023. Остаток субсидии по состоянию на 01.06.2023 – 10,7 тыс.рублей. В 2022 году целевые субсидии Учреждению не предоставлялись.

2.3. Проверкой выполнения государственного задания установлено следующее.

Приказом Министерства труда, социальной защиты и демографии Пензенской области от 05.12.2019 № 566-ОС утверждены критерии оценки показателей, характеризующих качество государственных услуг, оказываемых организациями социального обслуживания Пензенской области, функции и полномочия учредителя в отношении которых осуществляет Министерство труда, социальной защиты и демографии Пензенской области по виду деятельности «Социальное обслуживание».

Выборочной проверкой выявлено завышение значения выполнения показателя качества «Доступность получения социальных услуг в организации».

Так, согласно отчету о выполнении государственного задания за 2022 год, при плановом значении показателя 100%, исполнение составило 80%, т.е. в пределах допустимого отклонения (20%).

Выполнение данного показателя согласно приказу Министерства труда, социальной защиты и демографии Пензенской области от 05.12.2019 № 566-ОС рассчитывается по формуле $У \text{ доступ} = (\text{Побр} * 3\text{Пбр}) + (\text{Пусл} * 3\text{Пусл}) + (\text{Пуд} * 3\text{Пудв})$, где показатель доступности получения социальных услуг в части оборудования помещений и прилегающей территории (Побр), показатель обеспеченности условий доступности, позволяющих инвалидам получать услуги наравне с другими (П усл), и показатель удовлетворенности граждан доступностью услуг (П удв) рассчитываются исходя из количества баллов за каждое условие доступности организации для инвалидов.

Всего установлено:

- 5 условий доступности организации для инвалидов, с показателем оценки по каждому из показателей, в т.ч.:

Нобр1 – входные группы, оборудованные пандусами (подъемными платформами) – 20 баллов;

Нобр2 – наличие стоянок для автотранспортных средств инвалидов – 20 баллов;

Нобр3 – наличие адаптированных лифтов, поручней, расширенных дверных проемов – 20 баллов;

Нобр4 – наличие сменных кресел-колясок – 20 баллов;

Нобр5 – наличие специально оборудованных санитарно-гигиенических помещений – 20 баллов.

Как установлено проверкой значение показателя Нобр3 (наличие адаптированных лифтов, поручней, расширенных дверных проемов) в расчетах принято за 5 баллов за счет наличия в Учреждении коляски-подъемника. Однако наименование данного оборудования в показателе отсутствует. Кроме того, приказом не предусмотрен выбор диапазона значений баллов, кроме предусмотренных 20 баллов.

Значение показателя Нобр5 (наличие специально оборудованных санитарно-гигиенических помещений) принято за 20 баллов, как максимальное, что не согласуется с выполнением показателя «Повышение качества социальных услуг и эффективности их оказания», выполненным на 88% в связи с невыполнением п. 2 плана мероприятий по улучшению качества работы обслуживания на 2022 год, утвержденного директором Учреждения, в части обеспечения доступности дома-интерната и оказываемых им социальных услуг для инвалидов и престарелых по оборудованию прилегающих к организации территорий, входных зон, санитарно-гигиенических помещений с учетом требований доступности для маломобильных получателей социальных услуг. Таким образом, при невыполнении мероприятия по оборудованию санитарно-гигиенических помещений с учетом требований доступности для маломобильных получателей социальных услуг в рамках выполнения показателя качества по повышению качества социальных услуг, требование по наличию для инвалидов специально оборудованных санитарно-

гигиенических помещений в рамках другого показателя качества принято, как выполненное.

С учетом вышеизложенного, показатель качества «Доступность получения социальных услуг в организации» выполнен на 60,2%, что ниже отчетного значения на 19,8% и с учетом допустимого отклонения (20% от установленных 100%) считается невыполненным.

Проверкой отмечено, что санитарно-гигиенические помещения частично оборудованы специальными поручнями для инвалидов, однако помещения душевых не приспособлены для инвалидов на креслах-колясках. Согласно устной информации Учреждением планируется за счет средств, полученных от предпринимательской деятельности, оборудовать санитарно-гигиенические помещения с учетом требований доступности для маломобильных получателей социальных услуг.

Показатель объема государственной услуги – численность граждан, получивших социальные услуги, при плановом значении показателя – 58 человек, выполнено 60,49 человека (104,3%). Следует отметить, что показатель объема выполнен без учета соблюдения требований по норме предоставления площади жилых помещений – 7 кв.м. на 1 человека в 2022 году, согласно утвержденным приказом Министерства труда, социальной защиты и демографии Пензенской области от 28.04.2016 № 137-ОС тарифам на социальные услуги, предоставляемые ГАСУСОГПВИ ПО «Сурский дом-интернат для престарелых и инвалидов».

Так, численность проживающих в доме-интернате в комнате № 11 общей площадью 27,8 кв.м. (согласно поэтажной экспликации) на 01.04.2022, на 01.07.2022, на 01.10.2022, на 01.01.2023, составило 5 человек, что в расчете на одного проживающего составило 5,56 кв.м., что на 1,44 кв.м. меньше утвержденной нормы. Численность проживающих в комнате № 20 площадью 18,3 кв.м. на 01.04.2022, на 01.07.2022, на 01.10.2022, на 01.01.2023, составило 3 человека, что в расчете на одного проживающего составило 6,1 кв.м., что меньше утвержденной нормы на 0,9 кв.м.

В 2023 году тариф на услугу по предоставлению площади жилых помещений утвержден исходя из нормы – 6 кв.м на человека. На момент проведения контрольного мероприятия в комнате № 19а площадью 29,3 кв.м. проживали 5 человек, что в расчете на одного проживающего составило 5,86 кв.м., что меньше утвержденной нормы в 6 кв.м.

3. Законность и эффективность использования государственного имущества, находящегося в оперативном управлении Учреждения

По данным годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год на балансе Учреждения на конец 2022 года на счете 101.00 «Основные средства» числились основные средства балансовой стоимостью 9 675,0 тыс. рублей, остаточной стоимостью 2 221,5 тыс.рублей, из них по деятельности в рамках государственного задания балансовой стоимостью 9 235,2 тыс.рублей, остаточной стоимостью 2 127,4 тыс.рублей, в т.ч.:

- недвижимое имущество балансовой стоимостью 6 048,8 тыс.рублей, остаточной стоимостью 1 474,9 тыс.рублей;

- особо ценное движимое имущество балансовой стоимостью 2 191,5 тыс.рублей, остаточной стоимостью 581,3 тыс.рублей;

- иное движимое имущество балансовой стоимостью 994,9 тыс.рублей, остаточной стоимостью 71,2 тыс.рублей;

Непроизведенные активы, включающие в себя земельный участок, закрепленный на праве оперативного управления за Учреждением, отражены на конец 2022 года стоимостью 3 560,9 тыс. рублей. Проверкой установлено, что в бюджетной отчетности за 2022 год изменение кадастровой стоимости земельного участка, закрепленного на праве оперативного управления за Учреждением на сумму 654,9 тыс. рублей, не нашло своего отражения.

Так, в соответствии с приказом Министерства государственного имущества Пензенской области от 15.11.2022 № 462-пр, утверждена новая кадастровая стоимость всех земельных участков, учтенных в ЕГРН на территории Пензенской области, что повлекло изменение стоимости земельного участка, закрепленного на праве оперативного управления за Учреждением на общую сумму 654,9 тыс. рублей, а именно:

Кадастровый номер	кадастровая стоимость согласно приказу Департамента госимущества Пензенской области от 26.11.2018 № 673-пр	кадастровая стоимость согласно приказу Министерства государственного имущества Пензенской области № 462-пр	отклонение
58:07:0610202:510	3 560,9 тыс. рублей	2 905,9 тыс.рублей	- 654,9 тыс.рублей

Приказ № 462-пр вступил в силу 16 декабря 2022 года (по истечении одного месяца после дня его официального опубликования). Согласно п.28 Инструкции № 157н изменение стоимости земельных участков, учитываемых в составе нефинансовых активов, в связи с изменением их кадастровой стоимости отражается в бухгалтерском учете финансового года, в котором произошли указанные изменения, с отражением этих изменений в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Всего на балансе Учреждения на 01.01.2023 числилось 7 объектов недвижимого имущества, среди них нежилое помещение (сарай) (литер «Г»), площадью 28,4 кв.м., кадастровым номером 58:07:0610202:1431, право оперативного управления на которое подтверждено в ЕГРН. Данный объект закреплен на праве оперативного управления за Учреждением согласно приказу Министерства труда, социальной защиты и демографии Пензенской области от 30.09.2020 № 688-ОС, согласно которому за Учреждением закреплено 7 объектов недвижимого имущества, в т.ч. нежилое помещение (сарай) (Литер «Г»), площадью 28.4 кв.м., согласно техническому паспорту от 09.08.2005г., инвентарный номер ЕГР 56:218:002:000006540.

Согласно техническому паспорту дома-интерната для престарелых и инвалидов, составленному Пензенским филиалом ФГУП «Ростехинвентаризация» 09.08.2005, инвентарный номер ЕГР 56:218:002:000006540, перед зданием

интерната располагается сарай, литер Г. При осмотре в натуре 29.05.2023 выявлено отсутствие данного объекта перед зданием интерната. Согласно письменному пояснению указанный объект разобран еще в 2007 году и перенесен на территорию за здание интерната, где располагаются хозяйственные постройки. Изменения в технический паспорт Учреждением не внесены.

4. Анализ сделок, совершаемых с контрагентами на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг в рамках требований Федерального закона от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

В 2022 году и в текущем периоде 2023 года в своей закупочной деятельности Учреждение руководствовалось Положением о закупках для нужд государственного автономного стационарного учреждения социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов Пензенской области «Сурский дом-интернат для престарелых и инвалидов», утвержденным Решением Наблюдательного совета от 05.07.2021 № 7 (далее – Положение о закупках). Типовое положение о закупках Министерство труда, социальной защиты и демографии Пензенской области до Учреждения не доводило (ч.2.1.-2.7 ст.2 Закона № 223-ФЗ).

В Положении о закупках (в редакции протокола заседания от 12.09.2022 № 1) определены следующие неконкурентные способы осуществления закупок: путем закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика), сбор технико-коммерческих предложений. В Положении предусмотрено 28 случаев (причин), которые дают право осуществлять закупки у единственного источника и охватывают все сферы деятельности Учреждения. Например, определен следующий неконкурентный способ осуществления закупок - путем закупки у единственного поставщика товаров, работ, услуг на сумму до 500 тысяч рублей по одному договору.

В целях организации закупочной деятельности, приказом Учреждения от 10.01.2022 № 45-ОД (в редакции приказа от 21.03.2023 № 25-ОД) создана постоянно действующая комиссия по закупкам товаров, работ, услуг для нужд Учреждения в составе:

- председателя комиссии – директора Учреждения;
- членов комиссии – главного бухгалтера; специалиста по кадрам, заведующего складом;
- ответственного за профилактику коррупционных правонарушений – бухгалтер Учреждения.

Первоначально план закупок на 2022 год (1 позиция) размещен в ЕИС 23.12.2021 на сумму 160,9 тыс. рублей. В течение 2022 года в план закупок внесено 10 изменений, последнее изменение размещено 26.12.2022 (50 позиций), в результате совокупный годовой объем закупок составил 4 793,9 тыс. рублей, увеличение по сравнению с первоначальным объемом – 4 633,0 тыс. рублей или в 28,8 раза.

Первоначально план закупок на 2023 год (13 позиций) размещен в ЕИС 26.12.2022 на сумму 1 606,4 тыс. рублей. В течение 5 месяцев 2023 года в план закупок внесено 6 изменений, последнее изменение размещено 17.05.2022 (27 позиций), в результате совокупный годовой объем закупок составил 3 994,1 тыс. рублей, увеличение по сравнению с первоначальным объемом – 2 387,7 тыс. рублей или в 1,5 раза.

В 2022 году Учреждением заключено 138 договоров на общую сумму 8 334,9 тыс.рублей, из них за счет субсидии на выполнение государственного задания – 21 договор на общую сумму 1 514,9 тыс.рублей, за счет приносящей доход деятельности – 117 договоров на общую сумму 6 820,0 тыс.рублей. За I квартал 2023 года заключено 56 договоров на общую сумму 5 497,5 тыс.рублей, из них: за счет субсидии на выполнение государственного задания – 11 договоров на общую сумму 1 409,3 тыс.рублей, за счет приносящей доход деятельности – 44 договора на общую сумму 3 967,2 тыс.рублей, за счет субсидии на иные цели – 2 договора на сумму 405,9 тыс.рублей.

Все договоры заключены с единственным поставщиком в соответствии с пп. 5.6. п.5 Положения о закупках ГАСУСОГПВИ ПО «Сурский дом-интернат для престарелых и инвалидов». Стоимость каждого из заключенных договоров не превысила 500,0 тыс.рублей.

Исходя из изложенного, объем неконкурентных закупок товаров, работ, услуг - способом закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) составил в 2022 году и I квартале 2023 года –100 % годового объема закупок, что свидетельствует о признаках нарушения принципов закупки товаров, работ, услуг и недостижении целей, установленных ст. 1 Закона № 223-ФЗ, в части эффективного использования денежных средств, расширение возможностей участия юридических и физических лиц в закупке товаров, работ, услуг для нужд заказчиков и стимулирование такого участия, развитие добросовестной конкуренции, обеспечение гласности и прозрачности закупки, предотвращение коррупции и других злоупотреблений.

Кассовое исполнение по заключенным договорам составило в 2022 году – 8 334,9 тыс.рублей или 100%, в I квартале 2023 года –4610,8 тыс.рублей или 100%. Основное количество договоров заключено на поставку продуктов питания, в 2022 году - 69 договоров на общую сумму 5 337,7 тыс.рублей (или 78,3% от общего объема закупок), в I квартале 2023 года – 22 договора на общую сумму 2 927,9 тыс.рублей (73,8%).

Информация о заключенных договорах с единственным поставщиком согласно представленной к проверке информации приведена в следующей таблице:

	За счет субсидии на выполнение государственного задания		Приносящей доход деятельности		За счет субсидии на иные цели	
	Кол-во	Сумма, тыс.рублей	Кол-во	Сумма, тыс.рублей	Кол-во	Сумма, тыс.рублей
2022 год						
Всего договоров, из них:	21	1514,9	117	6 819,9	-	-

Поставка продуктов питания	-	-	69	5 337,7	-	-
Поставка мягкого инвентаря	-	-	2	398,8	-	-
Коммунальные услуги	6	1 296,4				
I квартал 2023 года						
Всего договоров, из них:	11	1 409,3	44	3 967,2	1	386,6
Поставка продуктов питания	-	-	22	2 927,9	-	-
Поставка мягкого инвентаря	-	-	2	391,8	-	-
Коммунальные услуги	4	1 235,6		-	-	-

В проверяемый период Учреждением приобретены продукты питания у двух хозяйствующих субъектов: ООО «Сурский хлебозавод» - хлебобулочная продукция, ИП Обухова Л.А. – бакалея, консервированная продукция, молочная продукция, мясо говядины, куры, рыба, яйца куриные, колбасы, овощи, фрукты.

Так, с ИП Обуховой Л.А. в 2022 году заключено 64 договора на общую сумму 4 919,5 тыс.рублей, в I квартале 2023 года – 20 договоров на общую сумму 2 705,9 тыс.рублей. С ООО «Сурский хлебозавод» в 2022 году заключено 5 договоров на общую сумму 417,8 тыс.рублей, в I квартале 2023 года – 2 договора на сумму 213,5 тыс.рублей.

Анализ содержания и исполнения заключенных договоров выявил системность нарушений при определении начальной максимальной цены договоров, а также нарушения условий закупки у единственного поставщика.

Согласно представленной к проверке информации при расчете начальной (максимальной) цены договоров, заключенных в 2022 году и I квартале 2023 года, применен метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка) на основании 2-4 коммерческих предложений.

Согласно п. 7.3 Положения о закупках метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) заключается в установлении начальной (максимальной) цены договора, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), на основании информации о рыночных ценах идентичных товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам, или при их отсутствии однородных товаров, работ, услуг. Для определения начальной (максимальной) цены договора методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) рекомендуется использовать не менее двух предложений о цене (источников ценовой информации) на товары, работы, услуги.

При применении метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) согласно п. 7.4. Положения о закупках информация о ценах товаров, работ, услуг должна быть получена с учетом сопоставимых с условиями планируемой закупки ГАСУСОГПВИ ПО «Сурский дом-интернат для престарелых и инвалидов»

коммерческих и (или) финансовых условий поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг. При этом согласно п. 7.6. Положения в целях применения метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) заказчик не ограничен в выборе возможных источников информации о закупаемых товарах, работах, услугах и вправе использовать, в том числе сведения о ценах товаров, работ, услуг, являющихся предметом закупки, размещенные на сайте поставщиков, подрядчиков, исполнителей в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

При расчете НМЦ договоров на поставку продуктов питания на 4 квартал 2022 года использовано 3 коммерческих предложения от ООО Эридан б/д, ООО «Аниди групп» от 20.05.2022. исх. № 165, ИП Обуховой Л.А. от 12.09.2022; на поставку хлебобулочных изделий - 3 коммерческих предложения от ООО «Сурский хлебозавод» б/д, ООО «Гермес» б/д, ООО «Сурский хлебокомбинат» б/д.

При расчете НМЦ договоров на 1 квартал 2023 года использовано 4 коммерческих предложения на поставку продуктов питания и 3 коммерческих предложения на поставку хлебобулочных изделий. Фактически к проверке представлено вместо семи – шесть коммерческих предложений, из них 3 - на поставку продуктов питания от ООО Эридан б/д, ООО «Аниди групп» от 25.10.2022 исх. № 395, ИП Обуховой Л.А. от 01.12.2022; 3 коммерческих предложения на поставку хлебобулочных изделий от ООО «Сурский хлебозавод» б/д, ООО «Гермес» б/д, ООО «Сурский хлебокомбинат» б/д.

Однако к проверке не представлены запросы ценовой информации, в ответ на которые предоставлены коммерческие предложения. Кроме того, представленные к проверке коммерческие предложения не адресованы Учреждению, из коммерческих предложений не определяется цена поставки на условиях, необходимых Учреждению. Исходя из изложенного Учреждением начальная максимальная цена договоров определена в отсутствии надлежащего обоснования цен, что является нарушением п. 7.2., 7.3., 7.4. Положения о закупках.

Так, например, по условиям заключенных в 2022 году и I квартале 2023 года договоров поставка продуктов питания осуществлялась по заявке Учреждения партиями 1 или 2 раза в неделю строго в соответствии с требованиями, указанными в спецификации (требования к качеству и упаковке закупаемого товара). Однако в коммерческих предложениях указано только наименование товара, единица измерения и цена за единицу товара.

Например, согласно коммерческим предложениям на поставку продуктов питания в 4 квартале 2022 года ООО «Эридан» представлены ценовые предложения на единицу товара по 58 наименованиям продуктов питания (письмо б/д), ООО «Аниди групп» ценовые предложения на единицу товара по 51 наименованию продуктов питания (письмо от 20.05.2022 исх. № 165), ИП Обухова Л.А. представлены ценовые предложения на единицу товара по 58 наименованиям продуктов питания (письмо от 12.09. 2022). На поставку хлебобулочных изделий представлены ценовые предложения на единицу товара по

3 наименованиям продуктов питания от ООО «Сурский хлебозавод» б/д, ООО «Гермес» б/д, ООО «Сурский хлебокомбинат» б/д.

Согласно коммерческим предложениям на поставку продуктов питания в I квартале 2023 года ООО «Эридан» представлены ценовые предложения на единицу товара по 55 наименованиям продуктов питания (письмо б/д), ООО «Аниди групп» ценовые предложения на единицу товара по 41 наименованию продуктов питания (письмо от 25.10.2022 исх № 395), ИП Обухова Л.А. представлены ценовые предложения на единицу товара по 58 наименования продуктов питания (письмо от 01.12.2022). На поставку хлебобулочных изделий представлены ценовые предложения на единицу товара по 3 наименованиям продуктов питания от ООО «Сурский хлебозавод» б/д, ООО «Гермес» б/д, ООО «Сурский хлебокомбинат» б/д.

Проверкой также обращено внимание, что при определении в 2022 году и I квартале 2023 года начальной максимальной цены договоров Учреждением использованы ценовые предложения одних и тех же поставщиков, из них с двумя заключены договоры как с единственным поставщиком: с ИП Обухова Л.А - на поставку продуктов питания, ООО «Сурский хлебозавод» - на поставку хлебобулочных изделий:

2022 год				2023 год
1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	1 квартал
Анализ коммерческих предложений на поставку продуктов питания				
ИП Обухова Л.А	ИП Обухова Л.А	ИП Обухова Л.А	ИП Обухова Л.А.	ИП Обухова Л.А.
ООО «Эридан»	ИП Поляков В.В.	ООО «Эридан»	ООО «Эридан»	ООО «Эридан»
ООО «ИТАН»		ООО «Аниди Групп»	ООО «Аниди Групп»	ООО «Аниди Групп»
Анализ коммерческих предложений на поставку хлебобулочных изделий				
ООО «Сурский хлебозавод»	ООО «Сурский хлебозавод»	ООО «Сурский хлебозавод»	ООО «Сурский хлебозавод»	ООО «Сурский хлебозавод»
Сурский хлебокомбинат»	Сурский хлебокомбинат»	Сурский хлебокомбинат»	Сурский хлебокомбинат»	Сурский хлебокомбинат»
СураПродТорг»	СураПродТорг»	СураПродТорг»	СураПродТорг»	ООО «Гермес»

В абзаце 9 пункта 9 Обзора судебной практики по вопросам, связанным с применением Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», утвержденного Президиумом Верховного Суда РФ 16.05.2018, для целей экономической эффективности закупка товаров, работ, услуг у единственного поставщика целесообразна в случае, если такие товары, работы, услуги обращаются на низкоконтурных рынках, или проведение конкурсных, аукционных процедур нецелесообразно по объективным причинам (например, ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций, последствий непреодолимой силы).

Следует отметить, что рынок продовольственных товаров не относится к низкоконтурным рынкам.

Согласно п. 10.5 Положения о закупках в отношении неконкурентных закупок у единственного поставщика, стоимость которых не превышает 500 тысяч рублей по одному договору установлен запрет на дробление закупки, под которым согласно п. 10.6 Положения подразумеваются случаи заключения по результатам проведения закупки у единственного поставщика, в том числе с разными юридическими, физическими лицами, нескольких (двух и более) договоров с одним и тем же (идентичным) предметом таких договоров (при этом детальные требования к конкретным закупаемым товарам, работам, услугам в каждом отдельно взятом договоре могут отличаться), заключаемых с периодичностью более 1 (одного) договора за 1 (один) календарный месяц.

Согласно п. 7.14 Положения идентичными товарами, работами, услугами признаются товары, работы, услуги, имеющие одинаковые характерные для них основные признаки. При определении идентичности товаров незначительные различия во внешнем виде таких товаров могут не учитываться.

Предметом заключенных Учреждением в 2022 году и I квартале 2023 года 84 договоров на поставку продуктов питания на общую сумму 7 625,4 тыс.рублей являлась передача Учреждению продуктов питания по наименованиям, цене и в количестве, строго в соответствии со спецификацией к договору (приложение № 1). Товар должен соответствовать количеству, ассортименту, ценам и стоимости, согласованными сторонами в спецификации (приложение № 1 к договору). Наименование, ассортимент, количество, цена и другие характеристики товара указываются в товарных накладных и счетах-фактурах, сделанных на основании заявок Учреждения.

Например, предметом договора от 27.03.2023 № 12/23-П на сумму 347,4 тыс.рублей являлась передача продуктов питания для нужд ГАСУСОГПВИ ПО «Сурский дом-интернат для престарелых и инвалидов» по наименованиям, цене и в количестве, строго в соответствии со спецификацией к договору (приложение № 1 к договору), а заказчик обязуется принимать и оплачивать поставленные товары. Товар должен соответствовать количеству, ассортименту, ценам и стоимости, согласованными сторонами в спецификации (приложение № 1 к договору).

Согласно спецификации (приложение №1 к договору 12/23-П от 27.03.2023) поставке подлежало 7 наименований товара:

- молоко питьевое пастеризованное, соответствие ГОСТ 31450-2013, массовая доля не менее 3,2% , количество- 1194 кг, по цене 70 рублей за 1 кг, на общую сумму 83 580,0 рублей;
- сметана, массовая доля жира – 15%, соответствие ГОСТ 31452-2012, количество – 85 кг., по цене 280 рублей за 1 кг, на общую сумму 23 800 рублей;
- творог 9% жирности весовой, соответствие ГОСТ 31453-2013, количество – 120 кг., по цене 290 рублей, на общую сумму 34,8 тыс.рублей;
- ряженка массовая доля жира 2,5%, соответствие ГОСТ 31455-2012, количество – 353 кг, по цене 85 рублей за 1 кг, на общую сумму 30 005,0 рублей;
- кефир массовая доля жира 2,5%, соответствие ГОСТ 31455-2012, количество 353 кг, по цене 85 рублей за 1 кг, на общую сумму 30 005,0 рублей;

- сыр, массовая доля жира не менее 45%, ТУ ГОСТ 32260-2013, количество 95 кг, по цене 670,0 рублей за 1 кг на общую сумму 63 650,0 рублей;

- масло сливочное, требования ГОСТ 32261-2013, массовая доля жира – 72,5%, количество 120 кг, по цене 680 рублей, на общую сумму 81600 рублей.

Предметом договора от 27.03.2023 № 13/23-П на сумму 307,7 тыс.рублей являлась передача продуктов питания для нужд ГАСУСОГПВИ ПО «Сурский дом-интернат для престарелых и инвалидов» по наименованиям, цене и в количестве, строго в соответствии со спецификацией к договору (приложение № 1 к договору), а заказчик обязуется принимать и оплачивать поставленные товары. Товар должен соответствовать количеству, ассортименту, ценам и стоимости, согласованными сторонами в спецификации (приложение № 1 к договору).

Согласно спецификации (приложение №1 к договору № 13/23-П от 27.03.2023) поставке подлежало 2 наименования товара:

- мясо говядины 1 кат $\frac{1}{2}$, $\frac{1}{4}$ туши, в количестве 750 кг, по цене 360 рублей за 1 кг, на сумму 270,0 тыс.рублей;

- тушка цыплят-бройлера, количестве – 145 кг, по цене 260,0 рублей за 1 кг, стоимостью 37,7 тыс.рублей.

Всего с одним и тем же (идентичным) предметом договоров с ИП Обухова Л.А. на поставку продуктов питания заключено в 1 квартале 2022 года - 18 договоров на общую сумму 946,9 тыс.рублей, во 2 квартале 2022 года - 24 договора на общую сумму 1 429,2 тыс.рублей, в 3 квартале 2022 года – 11 договоров на сумму 1 305,0 тыс.рублей, в 4 квартале 2022 года – 11 договоров на общую сумму 1 237,4 тыс.рублей, в 1 квартале 2023 года – 20 договоров на общую сумму 2 705,9 тыс.рублей.

Данные факты могут свидетельствовать об искусственном дроблении закупки, что является нарушением п. 10.5 -10.6. Положения о закупках. Согласно п. 10.7 Положения о закупках договоры, заключенные с нарушением запрета на дробление закупок (например, второй договор с идентичным первому предметом закупки, заключенный в том же предусмотренном пунктом 10.6 периоде, что и первый договор), считаются заключенными неправомерно.

Следует отметить, что основные риски при заключении договоров с единственными поставщиками – завышение цен на приобретаемые товары (работы, услуги).

Выборочным анализом закупочных цен на продукты питания установлено, что например, согласно статистическим данным (<https://rosstat.gov.ru/>) в Пензенской области средние потребительские цены на яйца куриные составили в 2022 году: в январе– 72,38 рублей, феврале – 70,02 рублей, марте – 74,85 рублей, апреле - 73,01 рублей, мае - 56,71 рублей, июне – 54,09 рублей, июле – 50,86 рублей, августе – 51,20 рублей, сентябре – 51,94 рублей, октябре – 63,24 рублей, ноябре - 63,89 рублей, декабре -66,09 рублей; в 2023 году: в январе -63,43 рублей, феврале – 70,72 рублей, марте -75,99 рублей, что в среднем на 24,11 рубля или 37,7 % меньше закупочной цены яиц куриных Учреждением (88 рублей).

Средние потребительские цены на масло подсолнечное составили в 2022 году: январе – 116,84 рублей, феврале – 114,39 рублей, марте – 127,65 рублей,

апреле – 127,77 рублей, мае – 132,27 рублей, июне – 133,51 рублей, июле -126, 54 рублей, августе – 126,19 рублей, сентябре – 127,25 рублей, октябре – 122,75 рублей, ноябре – 120,53 рублей, декабре – 119,57 рублей; в 2023 году: в январе - 119,28 рублей, феврале – 118,10 рублей, марте – 118,07 рублей, что в среднем на 32,6 рубля или 26,4 % меньше закупочной цены масла подсолнечного Учреждением.

Таким образом, цены закупок оказались выше рыночных, тем самым присутствует нерациональность использования средств Учреждением при организации закупок.

Кроме того, не подтверждена, например, необходимость приобретения молока пастеризованного 3,2% жирности. К проверке представлены карточки-раскладки, подписанные директором Учреждения, согласно которым в составе приготовления отдельных блюд в основном используется молоко пастеризованное 2,5% жирности. Например, молоко пастеризованное 2,5% жирности используется при приготовлении омлета (карточка-раскладка № 301.13), запеканки из творога (карточка-раскладка № 279.03), картофельного пюре (№ 429.06), какао с молоком (№ 397), кофейного напитка с молоком (№ 287), каши манной (№ 262.09), котлет, биточек, шницеля (№ 381.06), супа молочного с рисовой крупой (№ 141.12), тефтелей из говядины(№ 349.05), супа молочного с макаронными изделиями (№ 140.06).

Проверкой выполнения норм питания в стационарных организациях социального обслуживания, находящихся в ведении Пензенской области, утвержденных постановлением Правительства Пензенской области от 04.02.2015 № 34-пП, установлено, что Учреждением выполнены нормы по всем продуктам питания. Так, например, выполнены нормы питания по говядине (дневная норма на человека– 127,7 гр.), по курам 1 –й категории (дневная норма - 25г.). При этом первые блюда согласно карточкам-раскладкам приготавливались на воде, например, рассольник ленинградский (технологическая карта № 134.04), борщ сибирский со сметаной (№ 113.07). Таким образом, мясо говядины и мясо кур использовалось только при приготовлении вторых блюд, первые блюда приготавливались на воде.

Проверкой отмечено, что Учреждением с целью выполнения норм питания ежедневно в меню включалось несколько блюд, при приготовлении которых использовалась капуста белокочанная (дневная норма – 187,5 гр. на человека), например, салат из белокочанной капусты, щи из свежей капусты, борщ сибирский. Учреждением на питание 58 человек в 2022 году приобретено 3900 кг. капусты белокочанной на общую сумму 178,0 тыс.рублей, в I квартале 2023 года – 1150 кг на общую сумму 46,0 тыс.рублей. Кроме того, в осенне-зимний период приобретались дорогостоящие парниковые огурцы, помидоры по цене до 180 рублей, а также зелень (лук зеленый, укроп) по цене до 290 рублей за 1 кг., расходы на приобретение которых в 2022 году составили 157,9 тыс.рублей, в I квартале 2023 года – 47,0 тыс.рублей.

Информация о выполнении норм питания за 2022 год и I квартал 2023 года приведена в следующей таблице:

наименование продуктов питания	дневная норма гр/1	2022 год			I квартал 2023 года		
		по норме	фактически	% вып	по норме	факт.	% вып.
хлеб, крупа и другие зернопродукты							
хлеб пшеничный	150	2866,25	2866,25	100	721,20	721,20	100
хлеб ржано- пшеничный	150	3769,30	3769,30	100	937,20	937,20	100
крупы и бобовые	80	1766,32	1808,45	102	450,14	450,14	100
макароны	20	417,96	417,96	100	99,80	99,80	100
мука пшеничная	10	220,79	218,33	99	55,28	54,44	98,0
крахмал картофельный	5	109,4	112,47	103	27,64	27,63	100
картофель	300	6623,70	6584,42	99	1658,40	1657,54	100
овощи свежие (всего), в т.ч.:	366,7						
свекла	65	1435,14	1425,96	100	359,32	363,57	101
морковь	70	1545,53	1551,06	100	386,96	387,43	100
капуста белокочанная свежая	187,5	4139,81	4174,93	101	1036,50	1021,22	100
лук репчатый	24	529,90	531,05	100	132,67	132,02	100
огурцы, помидоры (парниковые)	15,2	335,60	335,11	100	84,03	82,57	98,0
другие овощи (кабачки, баклажаны, перец сладкий, капуста цветная, капуста брокколи, тыква, фасоль, зеленая стручковая)	62,5	1379,94	1355,10	98	345,50	349,34	101,0
овощи соленые и маринованные (капуста, огурцы)	18,8	415,09	414,60	100	103,93	102,66	99,0
зелень (лук, петрушка, укроп)	20	441,58	440,44	100	110,56	109,29	99,0
овощи консервированные (горошек зеленый, фасоль, кукуруза)	38	839,0	839,07	100	210,06	209,12	100
томат-паста, томат- пюре	3	66,24	66,22	100	16,58	16,67	101
фрукты свежие	150	3311,85	3303,68	100	829,20	809,56	98,0
соки фруктовые, овощные	100	2207,90	2220,25	101	552,80	559,10	101,0
шиповник	15	331,19	329,01	99,0	82,92	83,78	101
сухофрукты (курага, чернослив, изюм, компотная смесь)	20,4	450,41	450,96	100	112,77	112,59	100
кисломолочные напитки (кефир, йогурт, ряженка, простокваша, ацидофилин)	125	2759,88	2759,91	100	691,0	691,0	100
молоко	211	4658,67	4639,41	100	1166,41	1155,12	99,0
творог	20,4	450,41	453,75	101	112,77	114,26	101
сметана	15	331,19	331,48	100	82,92	80,94	98,0
сыры твердые	16	353,26	354,42	100	88,45	86,76	98,0
говядина 1-ой категории	127,7	2819,49	2820,35	100	705,93	710,38	101,0

колбасные изделия	12	264,95	264,39	100	66,34	67,03	101
куры 1-ой категории	25	551,98	550,74	100	138,20	139,5	101
рыба, рыбопродукты, нерыбные продукты моря	59,1	1304,87	1303,69	100	326,70	324,32	99,0
яйцо	½	11039,50	11008,0	100	2764,0	2729,0	99,0
масло сливочное	20	441,58	443,07	100	110,56	109,77	99,0
масло растительное	20	441,58	441,24	100	110,56	110,87	100
сахар, варенье, печенье, кондитерские изделия	50	1039,68	1039,68	100	267,95	267,95	100
дрожжи прессованные	0,25	5,52	5,61	102	1,38	1,40	101
какао порошок, кофейный напиток	1,4	30,91	31,10	101	7,74	7,70	99,0
желатин	0,5	0	0	0	0	0	0
чай черный	2	44,16	44,36	100	11,06	11,06	100
соль	6	132,47	132,45	100	33,17	33,17	100
смесь белковая композитная сухая (по назначению врача)	27						
витамино-минеральные комплексы (% от физиологической нормы) (по назначению врача)							

5. Соответствие системы оплаты труда в Учреждении трудовому законодательству и нормативным правовым актам в соответствующей сфере.

Основной объем средств Учреждением направлялся на оплату труда персоналу, на который приходилось более 50% всех расходов. В 2022 году расходы на оплату труда с учетом начислений составили 10 708,3 тыс.рублей, из них за счет приносящей доход деятельности – 455,4 тыс.рублей, за I квартал 2023 года – 2 372,0 тыс.рублей, из них за счет приносящей доход деятельности – 0 тыс.рублей.

Среднемесячная заработная плата сотрудников Учреждения за 2022 год составила 25,8 тыс.рублей, директора – 57,6 тыс.рублей, главного бухгалтера – 47,7 тыс.рублей. Штатная численность Учреждения на 01.01.2023 составила 31,5 единицы. Среднесписочная численность за 2022 год составила – 29,4 человека.

Согласно коллективному договору, утвержденному на общем собрании работников Учреждения 23.03.2022, оплата труда работников осуществляется в соответствии с Положением об оплате труда, являющемуся приложением № 2 к коллективному договору.

Положение об оплате труда утверждено 23.03.2022 (далее – Положение Учреждения) и разработано в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации и постановлением Правительства Пензенской области от 15.12.2008 № 890-пП «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников государственных бюджетных, казенных и автономных учреждений социальной защиты населения Пензенской области» (далее – Положение № 890-пП).

Оплата труда работников Учреждения включает должностной оклад, повышающие коэффициенты к окладам, выплаты компенсационного и стимулирующего характера.

Выборочной проверкой обоснованности указанных выплат работникам Учреждения установлено следующее.

5.1. Согласно п. 6 Положения Учреждения работникам могут быть осуществлены следующие выплаты компенсационного характера:

- выплаты за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных (при совмещении профессий (должностей), сверхурочной работе, работе в ночное время, при расширении зон обслуживания, при увеличении объема работы или исполнении обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором, за работу в выходные и нерабочие праздничные дни и при выполнении работ в других условиях, отклоняющихся от нормальных);

- выплаты за вредные условия труда, устанавливаемые согласно п. 6.3.5. Положения Учреждения в соответствии со ст. 147 Трудового кодекса РФ.

Согласно п. 1.2. Положения Учреждения для выплат компенсационного характера определяются размеры выплат и критерии их установления. В нарушение п. 1.2. Положения Учреждения, в отсутствии установленных критериев ежемесячно выплачивалась надбавка в размере 15% к окладу за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных. Объем расходов, направленный на указанную выплату составил за счет субсидии на выполнение государственного задания в 2022 году - 637,4 тыс.рублей (с учетом начислений на выплаты по оплате труда), за 5 месяцев 2023 года – 276,8 тыс.рублей (с учетом начислений).

Согласно ст. 147 ТК РФ оплата труда работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, устанавливается в повышенном размере. Конкретные размеры доплат определяются по результатам проведенной специальной оценки условий труда. Минимальный размер повышения оплаты труда работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, составляет 4 процента тарифной ставки (оклада).

Согласно отчету о результатах специальной оценки условий труда, проведенной 11.09.2019 в Учреждении, для должностей медицинского персонала присвоен класс (подкласс) по условиям труда – 3.1. При подклассе 3.1 работнику полагается только доплата за вредные условия. По результатам оценки условий труда медицинскому персоналу, занятому на работе с вредными условиями труда установлена выплата в размере 4% от оклада.

Согласно п. 7. Положения Учреждения с целью стимулирования к качественному результату труда и поощрения работников за выполненную работу установлен перечень стимулирующих выплат:

7.1.1. в подразделениях организации:

1. Выплаты за интенсивность и высокие результаты работы:

1.1. надбавка за перевыполнение отраслевых норм нагрузки;

1.2. надбавка за участие в федеральных и отраслевых программах.

2. Выплаты за качество выполняемых работ:

- 2.1. надбавка за качественное выполнение отраслевых стандартов;
- 2.2. надбавка за применение в практической работе новых технологий.
- 3. выплаты за стаж непрерывной работы, выслугу лет:
 - 3.1. надбавка за стаж непрерывной работы в организациях социального обслуживания граждан;
 - 3.2. надбавка за выслугу лет в данной организации.
- 4. Премияльные выплаты по итогам работы.
- 7.1.2. Для административно-управленческого и хозяйственного персонала:
 - 1. выплаты за интенсивность и высокие результаты работы.
 - 2. выплаты за качество выполняемых работ.
 - 3. выплаты за стаж непрерывной работы, выслугу лет:
 - 3.1. надбавка за продолжительность непрерывной работы в организациях социального обслуживания граждан;
 - 3.2. надбавка за выслугу в данной организации (3 года и более).

Согласно п. 7.1. Положения Учреждения в соответствии с утвержденным Перечнем видов выплат стимулирующего характера разработаны критерии оценки качества выполняемых работ.

В 2022 году работникам Учреждения начислены и выплачены стимулирующие выплаты (с учетом начислений) в общей сумме 3 345,6 тыс.рублей, в т.ч. за счет субсидии на выполнение государственного задания – 3 012,4 тыс.рублей, за счет приносящей доход деятельности – 333,2 тыс.рублей, за 5 месяцев 2023 года начислены и выплачены стимулирующие выплаты (с учетом начислений) в общей сумме 1 263,3 тыс.рублей, в т.ч. за счет субсидии на выполнение государственного задания – 1 263,3 тыс.рублей.

К проверке представлены данные об оценке результатов работы сотрудников, являющихся основанием для выплат стимулирующего характера только на медицинский персонал. Размер выплат стимулирующего характера медицинскому персоналу определялся на заседании комиссии по определению оценки качества и эффективности деятельности работников. К проверке представлены протоколы ежемесячного заседания комиссии, а также оценочные листы на каждого медицинского работника.

В результате, в нарушение п. 7.11 Положения Учреждения начислены и выплачены работникам учреждения стимулирующие выплаты без конкретных показателей оценки результатов работы работников (за исключением медицинского персонала) в 2022 году в общей сумме 676,5 тыс.рублей (с учетом начислений), в т.ч. за счет субсидии на выполнение государственного задания – 343,3 тыс.рублей, за счет приносящей доход деятельности – 333,2 тыс.рублей, за 5 месяцев 2023 года – 134,7 тыс.рублей (с учетом начислений), в т.ч. за счет субсидии на выполнение государственного задания – 134,7 тыс.рублей.

Согласно п. 7.1. Положения Учреждения одними из видов стимулирующих выплат являются выплаты за стаж непрерывной работы, выслугу лет. Однако размер выплат Положением Учреждения не определен. Фактически размер выплат за продолжительность непрерывной работы в Учреждении составил в размере

20 процентов оклада за первые три года и 10 процентов за последующие два года непрерывной работы.

5.2. Согласно п. 3.2. Положения № 890-пП оплата труда медицинских работников организаций производится по условиям, предусмотренным для аналогичных категорий работников государственных бюджетных, автономных и казенных учреждений Пензенской области, учредителем которых является Министерство здравоохранения Пензенской области, за исключением выплат, установленных подпунктами 5.2.2 - 5.2.3 пункта 5.2 раздела 5 Положения о системе оплаты труда работников государственных бюджетных, автономных и казенных учреждений, функции и полномочия учредителя в отношении которых осуществляет Министерство здравоохранения Пензенской области, утвержденного постановлением Правительства Пензенской области от 05.06.2018 № 303-пП «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников государственных бюджетных, автономных и казенных учреждений, функции и полномочия учредителя в отношении которых осуществляет Министерство здравоохранения Пензенской области».

Заработная плата медицинским работникам начислена с учетом достижения показателей заработной платы работников, должности которых попадают под действие Указа Президента РФ от 05.12.2012 № 597 «О мерах по реализации государственной социальной политики», исходя из прогнозного среднемесячного дохода за 2022 год – 32 433,0 рублей, за январь-сентябрь 2023 года – 32 778,3 рублей и составила в Учреждении согласно статистической отчетности за 2022 год (форма ЗП-соц) по среднему медицинскому персоналу – 32,43 тыс.рублей, младшему медицинскому персоналу – 32,43 тыс.рублей, за I квартал 2023 года по среднему медицинскому персоналу – 33,23 тыс.рублей, младшему медицинскому персоналу – 33,23 тыс.рублей. Фонд начисленной заработной платы составил в 2022 году по среднему медицинскому персоналу – 373,0 тыс.рублей, младшему медицинскому персоналу – 3814,1 тыс.рублей; за I квартал 2023 года составил по среднему медицинскому персоналу – 249,2 тыс.рублей, младшему медицинскому персоналу – 996,9 тыс.рублей.

К младшему медицинскому персоналу, подпадающему под действие Указа № 597, отнесены 10 работников, занимающих должности «младшая медицинская сестра по уходу за больными» согласно штатному расписанию. К штатному расписанию приложена ведомость замены должностей, согласно которой 10 ставок по должности «санитарка палатная» заменены на 10 ставок должности «младшая медицинская сестра по уходу за больными».

Согласно нормативам штатной численности организаций социального обслуживания, находящихся в ведении Пензенской области, утвержденным постановлением Правительства Пензенской области от 29.06.2015 № 347-пП, должности младшей медицинской сестры предусмотрены в домах-интернатах (пансионатах) только в отделении для лежачих. В Учреждении создано отделение милосердия, осуществляющее согласно Положению об отделении, утвержденному приказом № 80/1-ОД от 30.06.2020, уход за гражданами, не способными к самообслуживанию. Штатная численность отделения согласно штатному

расписанию - 8 ставок, из них 7 единиц – должности «младшая медицинская сестра по уходу за больными».

Вместе с тем, 3 должности санитарки общего отделения в штатном расписании заменены также на должность «младшая медицинская сестра по уходу за больными» в целях приведения в соответствие должностей с ЕКТС и приказом Министерства труда и социальной защиты РФ № 2н от 12.01.2016 «Об утверждении профессионального стандарта «Младший медицинский персонал» и расширения перечня выполняемых работ (осуществление ухода за получателями социальных услуг). Штатное расписание Учреждения на 01.01.2022 и 01.01.2023 согласовано Министром труда, социальной защиты и демографии Пензенской области.

В соответствии с профессиональным стандартом № 2н для должности «Младшая медицинская сестра по уходу за больными» работник должен иметь среднее общее образование и пройти профессиональное обучение по должности «Младшая медицинская сестра по уходу за больными» либо иметь среднее профессиональное образование по специальностям «Сестринское дело», «Лечебное дело», «Акушерское дело» - образовательные программы подготовки квалифицированных рабочих (служащих) по должности «младшая медицинская сестра по уходу за больными».

Работники, принятые в Учреждение на должность младшей медицинской сестры по уходу за больными имеют среднее общее образование или среднее профессиональное образование (не медицинское), а также прошли повышение квалификации в ГАОУ ДПО «Институт регионального развития Пензенской области» по дополнительной профессиональной программе «младшая медицинская сестра по уходу за больными».

6. Обоснованность тарифов на оказание платных услуг, правомерность предоставления платных услуг

В проверяемый период одним из источников финансового обеспечения деятельности Учреждения являлись средства от платной деятельности (взимание платы за предоставление социальных услуг). Объем поступивших доходов составил в 2022 году – 7 034,9 тыс.рублей, за I квартал 2023 года - 1 959,5 тыс.рублей (25,1% от годового плана). В соответствии с приказом Министерства труда, социальной защиты и демографии Пензенской области от 30 декабря 2014 г. № 658-ОС расходование организациями денежных средств, образовавшихся в результате взимания платы за предоставление социальных услуг, осуществляется в соответствии с планами финансово-хозяйственной деятельности на очередной финансовый год и плановый период.

В соответствии с планами финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2022 год и на 2023 год, средства, полученные от взимания платы за оказание Учреждением социальных услуг направлены в основном на закупку товаров работ услуг и составили в 2022 году – 6 812,1 тыс.рублей (93,1 % от расходов), за I квартал 2023 года – 2 203,5 тыс.рублей 100(%). На оплату труда (с

учетом начислений) направлено в 2022 году – 455,4 тыс.рублей или 6,2%, в I квартале 2023 года средства не направлялись.

6.1. В соответствии со ст. 17 Федерального закона № 442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации» социальные услуги в стационарной форме социального обслуживания предоставляются гражданину - получателю социальных услуг на основании договора о предоставлении социальных услуг между поставщиком - юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем и гражданином. Существенными условиями договора о предоставлении социальных услуг являются положения, определенные индивидуальной программой, а также стоимость социальных услуг.

Приказом Министерства труда, социальной защиты и демографии Пензенской области от 28.04.2016 № 137-ОС утверждены тарифы на социальные услуги, предоставляемые организациями социального обслуживания Пензенской области в стационарной форме социального обслуживания.

Тарифы на социальные услуги утверждены в разрезе организаций социального обслуживания, что не соответствует п. 4 Порядка утверждения тарифов на социальные услуги, утвержденных постановлением Правительства Пензенской области от 25.03.2015 г. № 150-пП, согласно которому тарифы на социальные услуги рассчитываются на основании подушевых нормативов финансирования социальных услуг, определяемых по формам социального обслуживания.

Согласно п. 3. Порядка утверждения тарифов на социальные услуги на основании подушевых нормативов финансирования социальных услуг, утвержденных постановлением Правительства Пензенской области от 25 марта 2015 г. № 150-пП, тарифы на социальные услуги должны ежегодно утверждаться приказом уполномоченного органа до 01 декабря года, предшествующего планируемому периоду.

Тарифы на 2023 год утверждены Министерством на 2 месяца позже установленного срока - приказ Министерства труда, социальной защиты и демографии Пензенской области от 01.02.2023 № 18-117. В приказе не указан срок вступления правового акта в силу. Согласно общим правилам нормативный правовой акт начинает действовать после официального опубликования. Данный приказ опубликован на официальном сайте Министерства труда, социальной защиты и демографии Пензенской области (<http://trud.pnzreg.ru>) - 02.02.2023, на официальном интернет-портале правовой информации (<http://pravo.gov.ru>) - 03.02.2023. Соответственно начало применения тарифов в 2023 году – с 02.02.2023 года.

Учреждение начало применять новый тариф с 01.04.2023 года, что на 2 месяца позже даты начала действия документа. В результате недополучены в I квартале 2023 года доходы от оказания платных услуг оценочно на сумму 298,4 тыс.рублей (среднемесячное поступление доходов за январь – март 2023 года – 653,2 тыс.рублей, за апрель – май 2023 года – 802,4 тыс.рублей).

6.2. Процедуре утверждения тарифов предшествует рассмотрение Министерством документов, необходимых для утверждения тарифов на ГАСУСОГПВИ ПО «Сурский дом-интернат для престарелых и инвалидов»

социальные услуги, предоставляемые поставщиками социальных услуг в срок до 1 ноября года, предшествующего планируемому, в соответствии с Порядком, утвержденным приказом Министерства труда, социальной защиты и демографии Пензенской области от 31.08.2015 № 332-ОС.

Так, согласно п. 3 Порядка для утверждения тарифов поставщики предоставляют в Министерство пакет документов, включающий:

3.1. сопроводительное письмо с кратким обоснованием причин изменения или установления тарифов на социальные услуги;

3.2. план финансово-хозяйственной деятельности и (или) смета;

3.3. экономически обоснованный расчет тарифов на социальные услуги в соответствии с перечнем социальных услуг, предоставляемых поставщиками социальных услуг, утвержденным Законом Пензенской области от 26.11.2014 № 2645-ЗПО «О социальном обслуживании граждан в Пензенской области»;

3.4. данные об объемах предоставляемых социальных услуг в натуральном выражении за предшествующий финансовый год, включая текущий (с информацией на дату подачи документов);

3.5. данные о фактической численности и фонде оплаты труда работников с приложением штатного расписания поставщика и расчет нормативной численности и фонда оплаты труда работников, занятых предоставлением социальных услуг;

3.6. копии документов, подтверждающих изменение затрат на предоставление социальных услуг в течение года (при наличии изменений);

3.7. отчетные калькуляции за предшествующий финансовый год, в котором действовали предыдущие тарифы на социальные услуги в разрезе статей затрат по видам услуг, работ с расшифровкой комплексных статей расходов.

К проверке представлен перечень документов, направленный в Министерство для утверждения тарифов с сопроводительным письмом от 26.10.2022, согласно которому для утверждения тарифов на 2023 год приложены следующие документы и информации:

1. ПФХД за 2021 год (приложение 1);

2. Экономически обоснованный расчет тарифов на социальные услуги (приложение 2);

3. Данные об объемах предоставляемых социальных услуг в натуральном выражении за 2021 год и 9 месяцев 2022 года (приложение 3);

4. данные о фактической численности и ФОТ за 2021 год (приложение 4);

5. Штатное расписание за 2021 год (приложение 5);

6. Отчетные калькуляции за предшествующий финансовый год, в котором действовали предыдущие тарифы на социальные услуги в разрезе статей затрат по видам услуг, работ с расшифровкой комплексных статей расходов (приложение 6).

К проверке не представлены отчетные калькуляции за 2021 год, в котором действовали предыдущие тарифы на социальные услуги в разрезе статей затрат по видам услуг. Тарифы не утверждались с 2017 по 2022 годы.

Проверкой обоснованности установленных тарифов выявлено, что расчет тарифов произведен Учреждением с нарушением требований Методических рекомендаций о расчете подушевых нормативов финансирования социальных

услуг, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.12.2014 № 1285 «О расчете подушевых нормативов финансирования социальных услуг».

Согласно п. 4 Методических рекомендаций подушевой норматив финансирования социальных услуг определяется исходя из прямых и косвенных расходов на предоставление социальных услуг за период (не менее одного года), предшествующий расчетному, с применением индекса роста цен (тарифов) на соответствующие товары и услуги.

При этом, согласно п. 8 и п. 10 рекомендаций величина прямых и косвенных расходов определяется согласно установленным формулам, включающим расчет расходов на оплату труда персонала, определяемые исходя из количества единиц по штатному расписанию с учетом действующей системы оплаты труда и фактических начислений за предыдущий год.

Проверкой установлено, что при расчете прямых и косвенных расходов затраты на оплату труда проиндексированы с января в 2022 года на 12,7%, с января 2023 года – 5,5%, тогда как в 2022 году индексация заработной платы составила с 01.01.2022 года – 4% (постановление Правительства Пензенской области от 27.12.2021 № 921-пп) и с 01.04.2022 – 2,8% (постановление Правительства Пензенской области от 08.04.2022 № 278-пП). В среднегодовом исчислении рост заработной платы в 2022 году составил 6,1%. В 2023 году повышение заработной платы планировалось с 01.10.2023 года на 5,5%, что в среднегодовом исчислении составляет 1,375%.

Исходя из изложенного, индексация расходов на оплату труда персонала, включаемых в себестоимость тарифов, на 2023 год завышена на 10,725%. В целом средний рост стоимости утвержденных тарифов на социальные услуги в 2023 году по сравнению с 2020 годом составил 243%. Проверить обоснованность роста тарифов не представилось возможным в связи с непредставлением отчетных калькуляций за предыдущий финансовый год в котором действовали предыдущие тарифы на социальные услуги, предоставляемых в Министерство для утверждения тарифов согласно п. 3.7. Порядка.

Согласно п. 7 Порядка рассмотрения документов, необходимых для утверждения тарифов на социальные услуги, предоставляемые поставщиками социальных услуг, тарифы утверждаются при наличии обоснованных расчетов, произведенных в соответствии с Методическим и рекомендациями о расчете подушевых нормативов финансирования социальных услуг, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.12.2014 № 1285 «О расчете подушевых нормативов финансирования социальных услуг». Тарифы на социальные услуги на 2023 год рассчитаны Учреждением с несоблюдением требований Методических рекомендаций о расчете подушевых нормативов финансирования социальных услуг, что являлось основанием для отказа в утверждении тарифов на социальные услуги согласно п.7 Порядка рассмотрения документов, необходимых для утверждения тарифов на социальные услуги.

Кроме того обращено внимание, что в тариф на услугу по оказанию первичной медико-санитарной помощи включены расходы на оплату труда

медицинской сестры. Однако, согласно социальному стандарту (п. 41 Порядка предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг в стационарной форме социального обслуживания в Пензенской области, утвержденного постановлением Правительства Пензенской области от 15.07.2015 № 399-пП), услуга оказывается при наличии в штате организации социального обслуживания врача. Согласно штатному расписанию в штате Учреждения предусмотрено 0,5 ставки врача-терапевта, однако в тариф включены расходы по должности медицинской сестры.

В тариф на услугу по оказанию психологической поддержки заложен фонд оплаты труда старшей медицинской сестры, в отсутствии в штате Учреждения должности психолога. Согласно стандарту услуга предусматривает проведение психологической поддержки, а также экстренную психологическую помощь.

В тариф на услугу по организации досуга и отдыха, в том числе обеспечение книгами, журналами, газетами, настольными играми, включены расходы на оплату труда старшей медицинской сестры, в отсутствии в штате Учреждения должности культорганизатора. Согласно социальному стандарту услуга предусматривает проведение литературных вечеров, вечеров встреч и воспоминаний, празднование различных дат и прочих мероприятий в организации социального обслуживания, повышение творческой активности получателей социальных услуг, привлечение их к участию в клубной и кружковой работе, к проведению других культурно-досуговых мероприятий.

6.3. Требования к порядку предоставления социальных услуг регламентированы Федеральным законом от 28 декабря 2013 г. № 442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации», в соответствии с которым данный порядок устанавливается по формам социального обслуживания (на дому, в полустационарной или стационарной формах), видам социальных услуг и включает в себя стандарт социальной услуги (п. 2 ч. 2 ст. 27). В свою очередь, стандарт социальной услуги включает в себя в том числе сроки (периодичность) ее предоставления (п. 5 ст. 3, п. 2 ч. 3 ст. 27).

В соответствии с п. 15 Порядка предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг в стационарной форме социального обслуживания в Пензенской области утвержденным постановлением Правительства Пензенской области от 15.07.2015 № 399-пП (далее – Порядок № 399-пП), получателю социальных услуг предоставляются следующие виды социальных услуг в стационарной форме социального обслуживания:

15.1. Социально-бытовые, направленные на поддержание жизнедеятельности получателей социальных услуг в быту;

15.2. Социально-медицинские, направленные на поддержание и сохранение здоровья получателей социальных услуг путем организации ухода, оказания содействия в проведении оздоровительных мероприятий, систематического наблюдения для выявления отклонений в состоянии здоровья;

15.3. Социально-психологические, предусматривающие оказание помощи в коррекции психологического состояния получателей социальных услуг для

адаптации в социальной среде, в том числе оказание психологической помощи анонимно с использованием телефона доверия;

15.4. Социально-педагогические, направленные на профилактику отклонений в поведении и развитии личности получателей социальных услуг, формирование у них позитивных интересов (в том числе в сфере досуга), организацию их досуга, оказание помощи семье в воспитании детей;

15.5. Социально-трудовые, направленные на оказание помощи в трудоустройстве и в решении других проблем, связанных с трудовой адаптацией;

15.6. Социально-правовые, направленные на оказание помощи в получении юридических услуг, в том числе бесплатно, в защите прав и законных интересов получателей социальных услуг;

15.7. Услуги в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов;

15.8. Срочные социальные услуги.

По каждой из 41 социальной услуги утверждены периодичность и объем предоставления социальных услуг и составляет от 1 раза в день до 1 услуги в год.

Согласно п. 6.1. Порядка № 399-пП составление индивидуальной программы предоставления социальных услуг осуществляется ГКУ ПО «Ресурсный центр социального обслуживания населения Пензенской области». При определении необходимых гражданину видов социальных услуг, предоставляемых в стационарной форме социального обслуживания, учитывается нуждаемость получателя социальных услуг в получении таких услуг (п. 3 Порядка № 399-пП).

Проверкой установлено, что индивидуальные программы предоставления социальных услуг до ГАСУСОГПВИ ПО «Сурский дом-интернат для престарелых и инвалидов» доведены ГКУ ПО «Ресурсный центр социального обслуживания населения Пензенской области» в 2022-2023 годах на оказание только социально-бытовых и социально-медицинских услуг. От предоставления социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых, социально-правовых, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности получатели отказались (в п. 13 индивидуальных программ перечислен перечень услуг, от которых отказался каждый из получателей социальных услуг).

Согласно ст. 16 Федерального закона от 28.12.2013 № 442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации» индивидуальная программа для гражданина или его законного представителя имеет рекомендательный характер, для поставщика социальных услуг - обязательный характер.

Вместе с тем проверкой выявлены случаи предоставления Учреждением отдельных социальных услуг, не предусмотренных индивидуальными программами, что является несоблюдением ст. 16 Федерального закона от 28.12.2013 № 442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации».

Например, в 2022 году оказана услуга по содействию в прохождении диспансеризации 62 проживающим в Учреждении, в 2023 году (по состоянию на 01.06.2023 – 4 проживающим, что не предусмотрено индивидуальными программами. Оказана услуга по содействию в госпитализации нуждающихся в медицинские организации согласно журналу учета в 2022 году – 32 проживающим, за 5 месяцев 2023 года – 7 получателям, также не предусмотренная индивидуальными программами.

Аудитор

Счетной палаты Пензенской области  Ю.Н. Мезенцева

Директор ГАСУСОГПВИ ПО
«Сурский дом-интернат
для престарелых и инвалидов»

Е.Б. Тачукова

Главный бухгалтер ГАСУСОГПВИ ПО
«Сурский дом-интернат
для престарелых и инвалидов»

Н.Г. Полуда

Пояснения и замечания¹ _____ на _____ листах.
(прилагаются /отсутствуют)

Заполняется в случае отказа должностных лиц объекта контроля от подписи
отказался _____

(должность, инициалы, фамилия руководителя, в случае его отсутствия – его заместителя, либо иного уполномоченного лица
проверяемого органа или организации)

Подписи лиц, проводивших контрольное мероприятие:

_____	_____	_____	_____
(должность)	(дата)	(подпись)	(инициалы, фамилия)

Свидетели (по возможности):

_____	_____	_____	_____
(должность)	(дата)	(подпись)	(инициалы, фамилия)

_____	_____	_____	_____
(должность)	(дата)	(подпись)	(инициалы, фамилия)

Один экземпляр акта направлен по адресу: _____

¹ В течение пяти рабочих дней с даты получения акта руководитель, в случае его отсутствия - его заместитель, либо иное уполномоченное лицо проверяемого органа или организации подписывает оба экземпляра акта и направляет в Счетную палату Пензенской области один из подписанных экземпляров. В случае несогласия с фактами, изложенными в акте, а также с выводами и предложениями проверяющего (проверяющих) руководитель, в случае его отсутствия - его заместитель, либо иное уполномоченное лицо проверяемого органа или организации подписывает акт с указанием на наличие возражений, пояснений и замечаний.

Письменные возражения, пояснения, пояснения и замечания по указанному акту в целом или по его отдельным положениям проверяемый орган или организация направляют в Счетную палату Пензенской области одновременно с подписанным актом. Проверяемый орган или организация вправе приложить к письменным возражениям документы или их заверенные копии, подтверждающие обоснованность своих возражений.
ГАСУСОГПВИ ПО «Сурский дом-интернат для престарелых и инвалидов»