

ОТЧЕТ

о результатах проверки целевого и эффективного использования средств бюджета Республики Татарстан, выделенных на обеспечение деятельности психоневрологических интернатов, подведомственных Министерству труда, занятости и социальной защиты РТ в 2015 году и истекшем периоде 2016 года.

Основание для проведения контрольного мероприятия: План работы Счетной палаты на 2016 год, распоряжения на проведение контрольного мероприятия от 22.08.2016 № МИ – 678, от 13.09.2016 № МИ – 743, от 13.09.2016 № МИ – 745.

Цель контрольного мероприятия: проверить целевое и эффективное использование бюджетных средств.

Предмет контрольного мероприятия: нормативно-правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами, выделенными из бюджета РТ, договоры, финансовые и иные первичные документы, финансовая (бухгалтерская) и статистическая отчетность.

Проверяемый период: 2015 год, истекший период 2016 года.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 22 августа по 5 октября 2016 года.

Объекты контрольного мероприятия: ГАУСО «Елабужский психоневрологический интернат», ГАУСО «Зеленодольский психоневрологический интернат», ГАУСО «Казанский психоневрологический интернат», ГАУСО «Камско-Полянский психоневрологический интернат», ГАУСО «Ново-Чурилинский психоневрологический интернат», ГАУСО «Чистопольский психоневрологический интернат».

Проверки проведены во всех 6 интернатах, осуществляющих деятельность на территории республики (Елабужский, Зеленодольский, Казанский, Камско-

Полянский, Ново-Чурилинский, Чистопольский психоневрологические интернаты, далее - ПНИ).

Объем выявленных нарушений составил 26 206,8 тыс. рублей. Подлежат восстановлению в бюджет и устранению нарушения на общую сумму 24 351,3 тыс. рублей, что составляет 93% от объема выявленных нарушений.

По результатам проверки составлено 8 протоколов об административных правонарушениях.

Предметом деятельности интернатов является предоставление услуг в сфере социального обслуживания гражданам в соответствии с законодательством Российской Федерации и Республики Татарстан.

Целью деятельности интернатов является улучшение условий жизнедеятельности граждан, признанных нуждающимися в социальном обслуживании, и (или) расширение их возможностей самостоятельно обеспечивать свои основные жизненные потребности.

На момент проведения контрольного мероприятия в указанных учреждениях проживало 2 412 человек.

Постановлением Кабинета Министров РТ от 31.12.2014 №1100 утвержден Порядок предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг в стационарной форме социального обслуживания в Республике Татарстан, вступивший в силу с 01.01.2015 года.

Плата за предоставление социальных услуг взимается поставщиком социальных услуг в соответствии с договором о предоставлении социальных услуг с учетом постановления Кабинета Министров РТ от 29.11.2014 №927 «Об утверждении размера платы за предоставление социальных услуг и порядка ее взимания», согласно которому размер ежемесячной платы за предоставление социальных услуг в стационарной форме в психоневрологических интернатах соответствует стоимости социальных услуг, рассчитанной на основе тарифов на социальные услуги, но не может превышать 75 процентов величины среднедушевого дохода получателя социальной услуги.

Объем доводимого государственного задания до психоневрологических интернатов		
	2015 год	2016 год
Количество койко-дней по госзаданию	847850	886732

Объем фактического оказания социальных услуг, койко-дни	844833	-
Процент исполнения государственного задания	99,6	-

Финансирование психоневрологических интернатов осуществляется в рамках доводимого государственного задания.

Субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнения работ) до интернатов доводятся на основании Соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий, заключенных с Министерством.

Размер субсидии определяется на основании нормативных затрат на оказание государственных услуг в рамках государственного задания и нормативных затрат на содержание недвижимого имущества, а также на уплату налогов в качестве объекта налогообложения, в соответствии с порядками определения указанных затрат и их размерами на очередной финансовый год, установленными Кабинетом Министров РТ.

Согласно отчетным данным финансирование интернатов для исполнения государственного задания составило: в 2015 году – 467 млн. рублей, за 8 месяцев 2016 года – 295 млн. рублей.

Проверкой использования средств субсидий на выполнение государственного задания установлено, что интернатами осуществляется авансирование поставщиков товаров и услуг сверх установленных лимитов, приводящее в отдельных случаях к отвлечению денежных средств в дебиторскую задолженность на длительный срок. Указанное привело к неэффективному использованию бюджетных средств на общую сумму 5 047,8 тыс. рублей.

Так, например, Камско-Полянским, Ново-Чурилинским интернатами произведена оплата не оказанных коммунальных услуг сверх имеющейся потребности на общую сумму 2 444 тыс. рублей; Зеленодольским, Казанским, Ново-Чурилинским интернатами расходы по налоговым и страховым взносам сверх произведенных начислений составили 1 456,5 тыс. рублей.

Ново-Чурилинским, Чистопольским интернатами произведены расходы на разработку 2 проектно-сметных документаций на общую сумму 777,3 тыс. рублей, которые не востребованы около 2 лет. Елабужским интернатом оплачен ремонт пожарного водоема на сумму 273,5 тыс. рублей без достижения результата - имеется течь.

Казанским, Ново-Чурилинским, Чистопольским интернатами оплачены расходы по несоответствующим кодам бюджетной классификации на общую сумму 89,1 тыс. рублей.

Проверкой соблюдения порядка организации и ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в проверенных интернатах установлены нарушения в результате неотражения в регистрах бухгалтерского учета объектов недвижимости, основных средств, товарно-материальных ценностей общей стоимостью 1 711,1 тыс. рублей. Нарушения в ряде случаев привели к искажению годовой бухгалтерской отчетности. Дебиторская задолженность по недостаче на сумму 709,2 тыс. рублей списана без соответствующего отражения в бухгалтерском учете.

Установлены факты не востребоваемости интернатами имущества общей стоимостью 18 894,2 тыс. рублей.

Так, в Ново-Чурилинском интернате установлено наличие неиспользуемого имущества общей стоимостью 7 595,9 тыс. рублей, в том числе: коровник кирпичный стоимостью 414,8 тыс. рублей, свинарник кирпичный с кормоцехом стоимостью 176,6 тыс. рублей, овощехранилище стоимостью 33 тыс. рублей, а также 8 земельных участков общей стоимостью 6 292,3 тыс. рублей.

В Чистопольском интернате не используется длительное время, в ряде случаев более 6-ти лет, имущество общей стоимостью 1 883,1 тыс. рублей, в том числе автомобили, бытовая техника.

В Камско-Полянском интернате в ходе внутренних инвентаризаций выявлена недостача имущества (*мебель, специализированное оборудование - подъемник, вытяжные шкафы*).

Статьями 131, 164 ГК РФ предусмотрена государственная регистрация права на недвижимость и сделок с недвижимостью. В Казанском, Чистопольском, Зеленодольском интернатах числятся 12 объектов недвижимости, не прошедших обязательную государственную регистрацию права собственности.

Так, в Казанском интернате комната общей площадью 13,2 кв.м балансовой стоимостью 77,5 тыс. рублей принята к учету в составе основных средств без соответствующих правоустанавливающих документов. В ходе проверки нарушение устранено. Кроме того, на балансе Учреждения числятся объекты недвижимого

имущества, расположенные по адресу: г.Казань, ул.Прибольничная, д.1, не прошедшие государственную регистрацию права собственности:

- здание контрольно-пропускного пункта балансовой стоимостью 130,5 тыс. рублей;

- трансформаторная подстанция балансовой стоимостью 26 тыс. рублей;

- здание прачечной общей площадью 486,6 кв.м балансовой стоимостью 1 876,6 тыс. рублей.

Отсутствие государственной регистрации на объекты недвижимости, находящиеся на праве оперативного управления, впоследствии может привести к нарушению прав собственников и пользователей имущества и имеет риски его утраты.

В Елабужском, Зеленодольском, Казанском, Ново-Чурилинском, Чистопольском интернатах в ряде случаев нормативы жилой площади не соблюдаются (5-6 кв.м на одного человека). Так, в Елабужском интернате в комнате площадью 51,2 кв.м проживают 20 человек, то есть на одного проживающего приходится 2,6 кв.м, в Ново-Чурилинском интернате в комнате 30,6 кв.м проживают 10 человек (3,1 кв.м на проживающего).

В отдельных учреждениях жилые, хозяйственные помещения не соответствуют условиям, позволяющим в полной мере оказывать социальные услуги проживающим.

Так, например, в ходе осмотра склада для хранения мягкого инвентаря Казанского интерната визуально установлено, что отдельные участки потолка и стен склада имеют следы подтеков, участки отслоения краски и требуют косметического ремонта.

В ходе инвентаризации помещений жилых корпусов Ново-Чурилинского, Чистопольского интернатов визуально установлено, что в отдельных помещениях на стенах и потолке имеются подтеки, участки отслоения краски и штукатурки, следы плесневого грибка, отсутствие линолеума на отдельных участках пола.

В 2017 году запланирован капитальный ремонт учреждений.

Во всех интернатах, охваченных контрольными мероприятиями, соблюдается требование о четырехразовом питании, имеются оборудованные помещения для хранения, приготовления и приема пищи.

Вместе с тем установленные нормы питания по отдельным видам продуктов питания не соблюдаются. Например, в Камско-Полянском интернате потребление рыбы составляет 43% от норматива, сухофруктов – 50%. В Зеленодольском интернате проживающие недополучают кондитерские изделия (34% от нормы). При этом, питание проживающих в учреждениях производится с превышением норм по крупам, бобовым и макаронным изделиям.

Проверкой соблюдения норм обеспечения проживающих мягким инвентарем в рамках выполнения госзадания установлено, что интернатами не выполняются нормы по отдельным наименованиям. Например, в Зеленодольском интернате обеспеченность покрывалами составляет 5% от нормы, летней обувью - 19%. В Камско-Полянском интернате обеспеченность куртками составляет 15%, зимней обувью - 19%.

Проверкой своевременности исполнения поставщиками своих контрактных обязательств установлены факты несвоевременного их исполнения, несоответствия поставленных товаров, выполненных работ, оплаты услуг, фактически оказанных в меньшем объеме, при этом заказчиками не применяются штрафные санкции.

Так, Чистопольским, Елабужским интернатами не реализовано право по взысканию неустойки за несвоевременное исполнение государственных контрактов на общую сумму 19,8 тыс. рублей.

Ново-Чурилинским интернатом в результате превышения лимита на малые закупки без проведения торгов заключено 30 договоров.

Выявлено 2 факта нарушения Елабужским, Камско-Полянским интернатами процедуры размещения государственного заказа, приводящих к ограничению конкуренции (не выдержан срок приёма заявок; в извещениях о проведении торгов указаны торговые марки).

Указанные факты содержат признаки административных правонарушений, привлечение за которые может быть осуществлено Управлением Федеральной антимонопольной службы РФ по РТ после направления информации.

Установлены факты приобретения за счет личных сбережений проживающих товаров, которые не востребованы. Так, в Зеленодольском интернате закуплено 5 детских велосипедов при оказании услуг взрослым гражданам.

Сравнительным анализом закупочных цен на продукты питания в Учреждениях установлена значительная их разница, достигающая в отдельных случаях 80%.

Например, в 1 квартале 2015 года наименьшая цена закупки 1 кг картофеля в Елабужском ПНИ составляла 7,5 рублей, наибольшая – 36 рублей за 1 кг в Ново-Чурилинском ПНИ и 28 рублей за 1 кг в Чистопольском ПНИ.

Во 2 квартале 2015 года цена закупленного сливочного масла в Казанском ПНИ составляла 69,2 рублей за 1 кг, в то время в Камско-Полянском ПНИ масло закупалось по цене 338,9 рублей за 1 кг.

В 3 квартале 2015 года мясо говядины в Ново-Чурилинском ПНИ закупалось по цене 201 рубль за 1 кг, в Зеленодольском ПНИ – 282 рубля за 1 кг.

В 1 квартале 2016 года стоимость сыра составляла в Ново-Чурилинском ПНИ 214 рублей за 1 кг, в Зеленодольском ПНИ – 317 рублей за 1 кг. Закупочная цена помидоров в Камско-Полянском ПНИ составила 83 рубля за 1 кг, в Елабужском ПНИ – 160 рублей.

Существенная разница в ценах на одноименные продукты питания свидетельствует об отсутствии нормативного закрепления вопросов ценообразования и указывает на наличие резервов оптимизации бюджетных расходов.

Выводы:

1. В настоящее время на территории республики функционирует 6 психоневрологических интернатов. Общий объем финансирования за проверяемый период составил 762 млн. рублей.

2. Объем выявленных нарушений составил 26 206,8 тыс. рублей (3,4% от объема проверенных средств).

3. Установлено неэффективное использование бюджетных средств в результате оплаты не оказанных коммунальных услуг сверх имеющейся потребности, расходов по налоговым и страховым взносам сверх произведенных начислений, оплаты невостребованной в дальнейшем проектно-сметной документации, расходов без достижения результата.

4. Выявлены нарушения ведения бухгалтерского учета, приводящие в ряде случаев к искажению бухгалтерской отчетности.

5. Допущены нарушения в сфере управления и распоряжения государственной собственностью, в том числе не востребованность длительное время имущества, недостачи и излишки товарно-материальных ценностей и продуктов питания.

6. Нарушения при осуществлении государственных закупок в результате несоответствия поставленных товаров, выполненных работ, оплаты услуг, фактически оказанных в меньшем объеме, несоблюдения порядка размещения государственного заказа в результате превышения лимита на малые закупки.

7. Установлены факты несвоевременного исполнения поставщиками своих контрактных обязательств, при этом заказчиками не применяются к поставщикам штрафные санкции.

8. В отдельных учреждениях жилые, хозяйственные помещения не соответствуют условиям, позволяющим в полной мере оказывать социальные услуги проживающим. В 2017 году запланирован капитальный ремонт учреждений.

9. В ряде случаев нормативы жилой площади, установленные постановлением Кабинета Министров РТ, не соблюдаются (5-6 кв.м на одного человека).

10. Нормы питания по отдельным видам продуктов и нормы обеспечения мягким инвентарем по отдельным наименованиям в рамках выполнения госзадания не выполняются.

11. Установлены факты приобретения за счет личных сбережений проживающих товаров, которые не востребованы.

Предложения

По результатам контрольного мероприятия направить представление в Министерство труда, занятости и социальной защиты Республики Татарстан.

Материалы проверки для решения вопроса о необходимости принятия мер административного воздействия по нарушениям процедуры размещения заказа направить в Управление федеральной антимонопольной службы по Республике Татарстан.

Материалы проверки для решения вопроса о необходимости принятия мер реагирования направить в Прокуратуру Республики Татарстан.

Аудитор

И.А. Мубараков