



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ**

664027, Иркутск, ул. Ленина, 1

тел. 24-16-09,  
факс 24-05-24,  
ksp38@irksp.ru

Председателю  
Законодательного Собрания  
Иркутской области

С.Ф. БРИЛКЕ

"28" декабря 2017 г. № 01/05-1708

На № \_\_\_\_\_ от "\_\_\_" \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

О направлении отчета КСП области от  
28.12.2017 № 05/36

Уважаемый Сергей Фатеевич!

В соответствии со статьей 7 Закона Иркутской области «О Контрольно-счетной палате Иркутской области» направляем Вам отчет КСП области от 28.12.2017 № 05/36 о результатах контрольного мероприятия «Проверка законного, результативного использования средств областного бюджета, выделенных в 2016 году и истекшем периоде 2017 года областными государственными учреждениями для несовершеннолетних, нуждающихся в социальной реабилитации, а также для детей и подростков с ограниченными возможностями, подведомственным министерству социального развития, опеки и попечительства Иркутской области, расположенных в г.Иркутске».

Приложение: на 40 л. в 1 экз.

Председатель

И.П. Морохоева

Махтина Юлия Борисовна  
Тел. +7 (3952) 24-02-92

Законодательное Собрание Иркутской области	
Вх. №	4430
Дата	20 12 2017 г.
на	41 листах, индекс 01-33



## КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ

---

### ОТЧЕТ № 05/36

по результатам контрольного мероприятия «Проверка законного, результативного использования средств областного бюджета, выделенных в 2016 году и истекшем периоде 2017 года областными государственными учреждениями для несовершеннолетних, нуждающихся в социальной реабилитации, а также для детей и подростков с ограниченными возможностями, подведомственным министерству социального развития, опеки и попечительства Иркутской области, расположенных в городе Иркутске»

28.12.2017

г. Иркутск

Рассмотрен коллегией КСП области 27.12.2017, утвержден распоряжением председателя КСП области от 28.12.2017 №139-р.

Настоящий отчет подготовлен аудитором Контрольно-счетной палаты Иркутской области (далее – КСП области) Ю.Б. Махтиной в соответствии с Законом Иркутской области от 07.07.2011 № 55-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Иркутской области».

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 19 раздела IV Плана деятельности КСП области на 2017 год, распоряжение председателя КСП области от 06.09.2017 № 46-П. В План деятельности КСП области контрольное мероприятие включено на основании обращения Законодательного Собрания Иркутской области от 25.10.2016 № 2830.

**Цель контрольного мероприятия:** проверка законности и результативности использования средств областного бюджета областными государственными учреждениями для несовершеннолетних, нуждающихся в социальной реабилитации, а также для детей и подростков с ограниченными возможностями.

**Объекты контрольного мероприятия:** Областное государственное бюджетное учреждение социального обслуживания «Реабилитационный центр для детей и подростков с ограниченными возможностями», Областное государственное казенное учреждение социального обслуживания «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних г. Иркутска».

**Проверяемый период:** 2016 год и истекший период 2017 года.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 06.09.2017 по 08.12.2017.

При подготовке настоящего отчета использованы результаты проверок, изложенные в актах от 08.12.2017 № 05/86-а, от 08.12.2017 №05/87-а, в актах осмотра от 02.10.2017 и от 21.11.2017, а также информации, представленной по запросам КСП области министерством имущественных отношений Иркутской области и министерством социального развития, опеки и попечительства Иркутской области. В соответствии со ст. 15 Закона Иркутской области от 07.07.2011 № 55-ОЗ «О Контрольно-счетной палате

Иркутской области» акты проверок доведены до сведения руководителей проверенных учреждений, замечаний в адрес КСП области в установленный срок не поступило.

## I. Общие сведения

1. Областное государственное бюджетное учреждение социального обслуживания «Реабилитационный центр для детей и подростков с ограниченными возможностями» (далее – ОГБУСО «РЦ») действует на основании Устава, утвержденного распоряжением министерства социального развития, опеки и попечительства Иркутской области (далее – Минсоцразвития области) от 03.03.2014 № 50-мр, и согласованного распоряжением министерства имущественных отношений Иркутской области (далее – Минимущество области) от 03.03.2014 № 254/и, осуществляющие функции и полномочия учредителя и собственника имущества соответственно.

Согласно Уставу, предметом деятельности ОГБУСО «РЦ» является предоставление социальных услуг гражданам, признанным нуждающимися в социальном обслуживании, а также выполнение отдельных задач, функций и полномочий учредителя в соответствии с действующим законодательством.

Основными видами деятельности являются предоставление социального обслуживания в стационарной и полустационарной форме, включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, срочных социальных услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов.

Для выполнения уставной деятельности ОГБУСО «РЦ» обладает лицензией на осуществление работ при оказании первичной, в том числе доврачебной, врачебной и специализированной, медико-санитарной помощи (выдана министерством здравоохранения Иркутской области от 07.05.2014 № ЛО-38-01-001776), и лицензией на право оказывать образовательные услуги по реализации образовательных программ: общее образование (дошкольное, начальное общее, основное общее) и дополнительное образование детей и взрослых (выдана службой по контролю и надзору в сфере образования Иркутской области от 03.06.2014 № 6985, серия 38Л01 № 0001887).

ОГБУСО «РЦ» осуществляет деятельность по двум адресам: г. Иркутск, ул. Конева, 86 и г. Шелехов, кв.18 д. 38. В соответствии с п. 2.4. Устава, ОГБУСО «РЦ» осуществляет предпринимательскую и иную приносящую доход деятельность в соответствии с установленной целью.

Управление деятельностью ОГБУСО «РЦ» определяется учредителем, исполнительным органом ОГБУСО «РЦ» является директор. Приказом директора от 02.02.2015 № 113/о утверждено Положение об ОГБУСО «РЦ», в котором определены: структура, получатели социальных услуг, порядок предоставления услуг на основании индивидуальной программы предоставления социальных услуг (далее - ИППСУ), правила принятия (зачисления) граждан на социальное обслуживание.

2. Областное государственное казенное учреждение социального обслуживания «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних г. Иркутска» (далее – ОГКУСО «СРЦН») действует на основании Устава, утвержденного распоряжением Минсоцразвития области от 03.09.2015 № 53-12-281/15-мр и согласованного распоряжением Минимущества области от 27.08.2015 № 1206/и, осуществляющие функции и полномочия учредителя и собственника имущества, соответственно.

ОГКУСО «СРЦН» относится к организациям для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и в установленном законодательством порядке исполняет обязанности опекуна (попечителя) в отношении несовершеннолетних, помещенных в учреждение под надзор.

Согласно Уставу, Предметом деятельности ОГКУСО «СРЦН» является социальное обслуживание: 1) несовершеннолетних в возрасте от 3 до 18 лет, обратившихся за помощью самостоятельно, по инициативе родителей (их законных представителей), направленных (поступивших) по другим основаниям в соответствии с законодательством РФ; 2) несовершеннолетних граждан, не достигших 23 лет и завершивших пребывание в организации для детей сирот, признанных нуждающимися в социальном обслуживании; 3) осуществление иной деятельности в целях реализации отдельных задач, функций и полномочий учредителя.

Основными видами деятельности ОГКУСО «СРЦН» являются:

- предоставление социального обслуживания в полустационарной форме и на дому;
- содержание и воспитание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, детей, находящихся в трудной жизненной ситуации;
- подготовка граждан, выразивших желание принять детей-сирот и детей;
- психолого-медико-педагогическая реабилитация детей;
- оказание консультативной, психологической, педагогической, юридической, социальной и иной помощи лицам, усыновившим (удочерившим) или принявшим под опеку (попечительство) ребенка;
- выявление несовершеннолетних граждан, нуждающихся в установлении над ними опеки и попечительства;
- содействие устройству детей на воспитание в семью.

Управление деятельностью ОГКУСО «СРЦН» определяется учредителем, исполнительным органом является директор. Кроме того, совещательным органом ОГКУСО «СРЦН» является Попечительский совет.

Директором 02.02.2015 утверждено Положение о ОГКУСО «СРЦН», в котором определены наименования отделений, действующих в учреждении, сформулированы задачи, условия приема и содержания несовершеннолетних, организация деятельности при оказании срочных услуг.

Согласно Положению ОГКУСО «СРЦН»:

- а) обеспечивает временное проживание несовершеннолетних, оказавшихся в трудной жизненной ситуации;
  - б) принимает участие в выявлении и устранении причин и условий, способствующих безнадзорности и беспризорности несовершеннолетних;
  - в) оказывает помощь в восстановлении социального статуса несовершеннолетних в коллективах сверстников по месту учебы, жительства, содействует возвращению несовершеннолетних в семьи;
  - г) оказывает социальную, психологическую и иную помощь несовершеннолетним, их родителям (законным представителям) в ликвидации трудной жизненной ситуации;
  - д) разрабатывает и реализует программы социальной реабилитации несовершеннолетних, направленные на выход из трудной жизненной ситуации;
  - е) обеспечивает защиту прав и законных интересов несовершеннолетних;
  - ж) организует медицинское обслуживание и обучение несовершеннолетних, содействует их профессиональной ориентации и получению ими специальности;
- з) содействует органам опеки и попечительства в устройстве несовершеннолетних, оставшихся без попечения родителей;

и) уведомляет родителей несовершеннолетних (их законных представителей), органы опеки и попечительства о нахождении несовершеннолетних в центре;

к) на основании проверки целесообразности возвращения в семьи несовершеннолетних, самовольно ушедших из них, приглашает родителей (их законных представителей) для решения вопроса о возвращении им несовершеннолетних;

л) на основании проверки целесообразности возвращения несовершеннолетних в образовательные учреждения для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, или другие детские учреждения обращается к представителям этих учреждений для решения вопроса о возвращении им несовершеннолетних, самовольно ушедших из указанных учреждений.

Для выполнения уставной деятельности ОГКУСО «СРЦН» обладает лицензией на осуществление работ по сестринскому делу в педиатрии; по оказанию первичной врачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях; психиатрии при оказании первичной помощи, в том числе доврачебной, врачебной и специализированной, медико-санитарной помощи, по диетологии и медицинским осмотрам (предрейсовым, послерейсовым) (выдана министерством здравоохранения Иркутской области от 29.05.2017 № ЛО-38-01-002901).

ОГКУСО «СРЦН» осуществляет деятельность по двум адресам: г. Иркутск, ул. Аносова, 2 и ул. Ленинградская, 91.

Согласно акту осмотра от 02.10.2017 в здании по ул. Аносова, 2 размещены кабинет директора с приемной, библиотека, актовый зал, медицинские кабинеты, изолятор, физиокабинеты, кухня, раздаточная, моечная, продовольственный склад, игровые комнаты, кухни, гостиные, жилые комнаты, группы семейного типа, санузлы и прочие служебные помещения. Кроме этого в подвальном помещении расположены складские помещения для хранения мягкого инвентаря, продуктов питания, моющих и дезинфицирующих средств и т.д. Кроме здания на территории земельного участка размещены детский городок, спортивная площадка, цветники и т.д.

При осмотре здания установлено, что все помещения используются в соответствии с технической документацией на здание. Посторонними лицами помещения не арендуются.

На земельном участке по указанному адресу также расположен гараж и овощехранилище.

В здании по ул. Ленинградская, 91, которое согласно технической документации поименовано как оздоровительный комплекс, фактически располагается социальная гостиница для проживания несовершеннолетних мам с детьми. Согласно акту осмотра от 02.10.2017 на 1 этаже здания из 28 помещений, фактически используются 9 (прачечная с двумя подсобными помещениями, комната отдыха для водителей, помещение для охраны, туалет, умывальня, в двух кабинетах размещен изолятор). На втором этаже здания размещены отделения ОГКУСО «СРЦН» (служба экстренной психологической помощи по телефону; отделение сопровождения замещающих семей, отделение социальной службы экстренного реагирования, актовый зал и кабинет директора с приемной), которые занимают 6 кабинетов из 25. Третий этаж здания полностью занимает отделение для несовершеннолетних мам с детьми (социальная гостиница). В отделении расположены четыре комнаты на 8 мест для мам с детьми. Кроме того, имеется кухня, манежная, холл, колясочная и т.д., а также кабинет заведующей отделением. На момент осмотра в социальной гостинице находились всего три мамы с детьми и две несовершеннолетние беременные.

На придомовой территории земельного участка также размещены детский городок, лавочки, цветники, за зданием оздоровительного комплекса расположен гараж,

волейбольная площадка, площадка для мусорных баков. Большая часть территории не благоустроена.

## II. Анализ нормативно-правовой базы по вопросам проверки

1. В своей деятельности учреждения руководствуются следующими нормативными правовыми актами:

ОГБУСО «РЦ»	ОГКУСО «СРЦН»
	Федеральный закон от 24.06.1999 № 120-ФЗ «Об основах системы профилактики безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних» (далее Федеральный закон № 120-ФЗ)
	Распоряжение заместителя председателя Правительства Иркутской области от 22.08.2013 № 150-рзп «Об утверждении Положения о межведомственном взаимодействии по противодействию жестокому обращению и насилию в отношении несовершеннолетних Иркутской области»
	Постановление комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав Иркутской области от 22.03.2017 № 2-кдн об утверждении «Алгоритма межведомственного взаимодействия субъектов системы профилактики безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних по работе с несовершеннолетними, содержащимися в специальном учебно-воспитательном учреждении закрытого типа, отбывающими наказание в воспитательной колонии и возвращающимися из них»
Федеральный закон от 28.12.2013 № 442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон № 442-ФЗ)	
Закон Иркутской области от 01.12.2014 № 144-ОЗ «Об отдельных вопросах социального обслуживания граждан в Иркутской области»	
Приказ Минсоцразвития области от 11.12.2014 № 193-мпр «Об утверждении Порядка предоставления социальных услуг в стационарной форме социального обслуживания» (далее - Приказ № 193-мпр)	
Приказ Минсоцразвития области от 11.12.2014 № 196-мпр «Об утверждении Порядка предоставления социальных услуг в полустационарной форме социального обслуживания» (далее - Приказ № 196-мпр)	
Приказ Минсоцразвития области от 11.12.2014 № 194-мпр «Об утверждении нормативов штатной численности организаций социального обслуживания, находящихся в ведении Иркутской области» (далее - Приказ № 194-мпр)	
	Приказ Минсоцразвития области от 11.12.2014 № 195-мпр «Об утверждении Порядка предоставления социальных услуг в форме социального обслуживания на дому» (далее Приказ № 195-мпр)
	Приказ Минсоцразвития области от 30.12.2014 № 209-мпр «Об утверждении Порядка предоставления срочных социальных услуг» (далее Приказ № 209-мпр)
	Приказ Минсоцразвития области от 03.10.2014 № 166-мпр «Об утверждении нормативов обеспечения мягким инвентарем и площадью жилых помещений при предоставлении социальных услуг организациями социального обслуживания, находящимися в ведении Иркутской области» (далее Приказ № 166-мпр)
	Приказ Минсоцразвития области от 07.06.2017 № 53-75/17-мпр «Об утверждении норм обеспечения за счет средств областного бюджета бесплатным комплектом одежды, обуви и мягким инвентарем несовершеннолетних, находящихся в учреждениях системы профилактики безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет министерство социального развития, опеки и попечительства Иркутской области» (далее приказ № 53-75/17-мпр)

2. Социальное обслуживание в виде оказания реабилитационных услуг для детей и подростков с ограниченными возможностями в Иркутской области осуществляется двумя реабилитационными центрами: ОГБУСО «РЦ» и ОГКУСО «Реабилитационный центр для детей и подростков с ограниченными возможностями «Сосновая горка» (Зиминский район, с. Самара). Согласно информации, опубликованной на сайте Минсоцразвития области, указанные учреждения созданы для оказания детям и подросткам в возрасте от рождения

до 18 лет, имеющим отклонения в умственном и физическом развитии, квалифицированной медико-социальной, психолого-социальной и социально-педагогической помощи, обеспечение их максимально полной и своевременной социальной адаптации к жизни в обществе, семье, к обучению и труду, а также для профилактики детской инвалидности, ранней коррекционно-педагогической и медико-социальной реабилитации детей.

В соответствии с номенклатурой организаций социального обслуживания в Иркутской области, ОГБУСО «РЦ» относится к организациям, осуществляющим стационарное и полустационарное обслуживание.

Государственное задание для ОГБУСО «РЦ», сформировано в соответствии со ст. 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), п.3 ст. 9.2. Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и Порядком формирования государственного задания и финансового обеспечения выполнения государственного задания, утвержденным постановлением Правительства Иркутской области от 31.12.2010 № 348-пп (далее – Порядок формирования госзадания).

Согласно государственному заданию ОГБУСО «РЦ» предоставляет следующие государственные услуги:

Государственная услуга	Потребители государственной услуги
<p>Предоставление социального обслуживания в <b>стационарной форме</b>, включая следующие виды услуг: оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей инвалидов</p>	<p>1)гражданин, полностью или частично утративший способность либо возможность осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы или наличия инвалидности, признанный нуждающимся в социальном обслуживании; 2)гражданин при отсутствии возможности обеспечения ухода (в том числе временного) за инвалидом, ребенком, детьми, а также отсутствие попечения над ними, признанный нуждающимся в социальном обслуживании; 3)гражданин при наличии в семье инвалида или инвалидов, в том числе ребенка - инвалида или детей-инвалидов, нуждающихся в постоянном постороннем уходе, признанный нуждающимся в социальном обслуживании; 4)гражданин при наличии ребенка или детей (в том числе находящихся под опекой, попечительством), испытывающих трудности в социальной адаптации, признанный нуждающимся в социальном обслуживании.</p>
<p>Предоставление социального обслуживания в <b>полустационарной форме</b> включая, следующие виды услуг: оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей инвалидов</p>	<p>гражданин полностью или частично утративший способность либо возможности осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы или наличия инвалидности, признанный нуждающимся в социальном обслуживании</p>

Наименования государственных услуг и категории потребителей, определенные в государственном задании, установлены в соответствии с ведомственным перечнем,

утвержденным приказами Минсоцразвития области от 16.11.2015 № 155-мпр и от 29.12.2016 № 207-мпр. Однако, фактически, получателями социальных услуг в ОГБУСО «РЦ» являются дети с ограниченными возможностями здоровья и дети с инвалидностью, а также их родители только в части получения социального обслуживания в виде нахождения вместе с детьми в стационаре с 3-х разовым питанием (социально-бытовая услуга) в рамках госзадания.

Таким образом, формирование государственного задания по формам предоставления услуг (стационар, полустационар) не учитывает фактически оказываемые ОГБУСО «РЦ» виды социальных услуг по категориям получателей.

Кроме этого, согласно п.3 ст. 19 Федерального закона № 442-ФЗ социальные услуги в стационарной форме предоставляются получателям при постоянном, временном (на срок, определенный индивидуальной программой) или пятидневном (в неделю) круглосуточном проживании. Периодичность (сроки) предоставления социальных услуг в стационаре и полустационаре на региональном уровне установлена Приказами Минсоцразвития области № 193-мпр и № 196-мпр, а в ОГБУСО «РЦ» - приказом от 23.12.2015 № 117/о. Сопоставительный анализ, приведенный в таблице, показал ряд несоответствий по срокам предоставления услуг.

Виды социальных услуг	Периодичность, установленная		Фактические услуги ОГБУСО «РЦ» (приказ № 117/о)	
	Приказом №193-мпр (стационар)	Приказом №196-мпр (полустационар)	стационар	полустационар
Социально-бытовые	постоянно	До 2 часов ежедневно	Постоянно на период оказания услуг (не более 21 дня)	Ежедневно в период получения социальных услуг
Социально-медицинские	При необходимости, по обращению получателя социальных услуг (по назначению врача)	При необходимости, по обращению получателя социальных услуг (по назначению врача)	Медицинский осмотр, медицинские процедуры по назначению врача в период получения социальных услуг	Медицинский осмотр, медицинские процедуры по назначению врача в период получения социальных услуг
Социально-психологические	1 раз в месяц, по запросу персонала	1 раз в неделю, по запросу персонала	по обращению получателя	по обращению получателя
Социально-педагогические	По обращению родственников, не менее 3 раза в месяц	По обращению родственников, не менее 1 раза в неделю	Постоянно в период получения услуги	Постоянно в период получения услуги
Социально-трудовые	В соответствии с ИППСУ	В соответствии с ИППСУ	В соответствии с ИППСУ	В соответствии с ИППСУ
Социально-правовые	По обращению получателя услуг	По обращению получателя услуг	По обращению получателя услуг	По обращению получателя услуг
Услуги в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов	Для детей 2-5 раз в неделю	Для детей – 2 раза в неделю	По обращению получателя услуг, для детей не менее 2 раз в неделю	По обращению получателя услуг, для детей не менее 2 раз в неделю

Согласно государственному заданию, численность получателей социальных услуг (без разделения на детей и родителей) в 2016 году установлена в количестве 2450 человек (1250 в стационарной форме и 1200 – в полустационарной), в 2017 году - 2450 человек (1200 в стационарной форме и 1250 – в полустационарной). Фактически, социальные услуги в 2016 году получили 2464 человека: реабилитацию прошли 1983 ребенка и социально-бытовые услуги получили 481 родителей (законных представителей). За 9 месяцев 2017 года – 2015 человек, из которых 1619 детей и 396 родителей. Информация о количестве получателей социальных услуг в ОГБУСО «РЦ» за



проверяемый период в рамках госзадания представлена ниже:

Период	Количество человек, прошедших реабилитацию			Общее количество родителей (законных представителей) иных лиц с ИППСУ, которым оказано социальное обслуживание	Количество несовершеннолетних, прошедших реабилитацию по направлению, выданному учреждениями здравоохранения, из них в возрасте:				Количество детей, прошедших реабилитацию, из них в возрасте:			
	всего детей	детей-инвалидов	детей с ОВЗ		1-3 лет	4-6 лет	7-14 лет	15-17 лет	1-3 лет	4-6 лет	7-14 лет	15-17 лет
2016 год	1983	1212	771	481	208	330	195	38	470	706	703	104
			2464					771				1983
9 мес. 2017 г.	1619	1000	619	396	162	265	170	22	360	563	596	100
			2015					619				1619

Государственное задание за 2016 год исполнено в полном объеме с перевыполнением плана по государственной услуге «Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме» на 14 человек. За 9 месяцев 2017 года предоставление социального обслуживания в стационарной форме исполнено на 85,9%, в полустационарной форме – 78,7% от годового плана. Показатели качества государственной услуги выполнены в пределах допустимых отклонений – 95-99%.

Предоставление социальных услуг осуществляется на основе договора о предоставлении социальных услуг согласно индивидуальной программе предоставления социальных услуг (далее - ИППСУ). Анализ показал, что за проверяемый период около 40% детей, прошедших реабилитацию, являются жителями г. Иркутска, число детей, получивших социальные услуги и проживающих в сельской местности – незначительное, около 2%.

Социальные услуги в ОГБУСО «РЦ» предоставлялись как бесплатно, так и на платной основе. Согласно журналу регистрации договоров, в 2016 году заключено 2464 договора по государственному заданию и 1704 договоров на платной основе, за 9 месяцев 2017 года заключено 2015 договоров по государственному заданию и 1374 договоров на платной основе.

Всего, по информации ОГБУСО «РЦ», количество оказанных платных услуг за 2016 год составило 13 775 ед. (или 1,3 % от общего объема услуг, с учетом оказанных в рамках госзадания), из которых медицинские услуги – 9 890 ед., образовательные услуги – 2 448 ед., бытовые услуги – 1030 ед., индивидуальные ушные вкладыши – 407 ед. За 9 месяцев 2017 года оказано платных услуг в количестве 10 712 ед., из них: мед.услуги – 7 775 ед., образовательные услуги – 1 631 ед., бытовые услуги – 1 072 ед., индивидуальные ушные вкладыши – 230 ед., реализовано 2 путевки.

3. Социальное обслуживание в ОГКУСО «СРЦН» осуществляется в соответствии с нормами Федерального Закона № 120-ФЗ: в установленном законом порядке круглосуточно принимаются несовершеннолетние в возрасте от 3 до 18 лет:

- оставшиеся без попечения родителей, законных представителей;
- проживающие в семьях, находящихся в социально – опасном положении;
- заблудившиеся, подкинутые;
- самовольно оставившие семью, образовательные учреждения для детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей;
- не имеющие места жительства и средств к существованию;
- оказавшиеся в иной трудной жизненной ситуации.

Основанием для приема в учреждение являются:

- акт о доставлении несовершеннолетнего в учреждение, составленный сотрудниками органов полиции;

- ходатайство органов опеки и попечительства;

- личное заявление несовершеннолетнего;

- заявление родителей и законных представителей.

В соответствии с п. 2 ст. 155.1 Семейного Кодекса РФ в учреждение могут быть приняты несовершеннолетние временно по заявлению законных представителей, с учетом мнения детей, достигших возраста 10 лет, на основании соглашения о временном пребывании ребенка в организации для детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей. В учреждение не принимаются дети, находящиеся в состоянии алкогольного и наркотического опьянения, а также с явными признаками обострения психического заболевания.

Динамика движения контингента за проверяемый период представлена в таблице:

Наименование показателя	Значение за отчетный период					
	с 01.01.2016 по 31.12.2016	по состоянию на 01.01.2017	с 01.01.2017 по 01.07.2017	по состоянию на 01.07.2017	с 01.01.2017 по 01.09.2017	по состоянию на 01.10.2017
Число мест в СРЦН	X	58	X	58	X	58
<b>Численность детей, помещенных в специализированные учреждения для несовершеннолетних</b>						
- всего, из них:	431	65	190	43	291	51
- по направлению органов управления социальной защитой населения	15	6	0	0	0	0
- по рапорту органов внутренних дел	316	33	118	15	206	36
- по ходатайству органов опеки и попечительства	47	4	26	12	34	8
- по личному обращению несовершеннолетнего	4	0	0	0	0	0
- по заявлению родителей (законных представителей)	35	22	37	16	38	7
- другие причины	14	0	9	0	13	0
<b>Выявлено детей, находящихся в трудной жизненной ситуации (из числа помещенных в специализированные учреждения для несовершеннолетних)</b>						
- всего, из них:	177	22	97	17	131	7
- из других субъектов Российской Федерации	31	0	12	0	18	0
<b>Категории детей, помещенных в специализированные учреждения для несовершеннолетних</b>						
- оставшиеся без попечения родителей или законных представителей	252	43	90	26	157	44
- проживающие в семьях, находящихся в социально опасном положении	2	0	3	0	3	0
- самовольно оставившие семью	79	0	37	1	59	0
- самовольно ушедшие из образовательных учреждений для детей - сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	41	0	15	0	20	0
- оказавшиеся в иной трудной жизненной ситуации	57	22	45	16	52	7
<b>Число детей, помещенных в специализированные учреждения для несовершеннолетних в возрасте</b>						
- от 0 до 3 лет	X	5	X	4	X	3
- от 3 до 7 лет	X	11	X	6	X	13
- от 7 до 10 лет	X	11	X	8	X	8
- от 10 до 14 лет	X	21	X	3	X	7
- от 14 до 18 лет	X	17	X	22	X	20
<b>Устройство детей, помещенных в специализированные учреждения для несовершеннолетних</b>						
- возвращено в родные семьи	176	X	104	X	161	X
- передано под опеку (попечительство)	67	X	21	X	35	X
- передано на усыновление	0	X	0	X	0	X
- направлено в образовательные учреждения для детей - сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	55	X	8	X	24	X
- другие формы жизнеустройства	108	X	66	X	72	X

Перевезено к месту проживания						
- всего, из них:	31	X	21	X	34	X
- внутри субъекта РФ	25	X	19	X	32	X
- за пределы субъекта РФ	6	X	2	X	2	X
Число детей, принятых повторно в специализированные учреждения для несовершеннолетних	X	13	X	7	X	9

По состоянию на 01.01.2017 списочный состав несовершеннолетних, находящихся в учреждении составил 65 человек, на 01.10.2017 – 51 человек. Анализ поступления и выбытия несовершеннолетних за проверяемый период показал, что период нахождения несовершеннолетних в учреждении колеблется от одного до шести месяцев, исключением являются несовершеннолетние (14 человек) пребывание которых превышает 12 месяцев. Причинами длительного пребывания несовершеннолетних являются: неоднократные самовольные уходы из учреждения, нахождение в федеральном розыске, нахождение на подписке о невыезде за совершение преступлений и т.д.

Несовершеннолетние, поступившие в ОГКУСО «СРЦН» временно регистрируются по юридическому адресу: г. Иркутск, ул. Ленинградская, 91, на каждого поступившего ребенка, формируется личное дело, запрашиваются необходимые документы, в соответствии с постановлением Правительства РФ от 18.05.2009 № 423 «Об отдельных вопросах осуществления опеки и попечительствам в отношении несовершеннолетних граждан».

В соответствии с Федеральным законом № 442-ФЗ на каждого воспитанника разрабатывается индивидуальная программа предоставления социальных услуг (ИППСУ), в которой прописываются виды социальных услуг, оказываемых ему в учреждении. В индивидуальной карте реабилитации зафиксированы направления работы всех специалистов. На каждого воспитанника, переданного под надзор в организацию для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, разрабатывается индивидуальный план развития и жизнеустройства ребенка, в который включаются разделы:

- работа по восстановлению биологических связей ребенка и возврату в биологическую семью;
- работа по подбору замещающей семьи;
- работа по подготовке ребенка к самостоятельной жизни;
- работа по защите прав и законных интересов ребенка;
- работа по воспитанию и развитию ребенка.
- индивидуальная профилактическая работа в отношении несовершеннолетнего.

Государственное задание, утвержденное ОГКУСО «СРЦН» в проверяемом периоде было предусмотрено по следующим услугам:

2016 год	2017 год
предоставление социального обслуживания в стационарной форме (очно) – 110 человек	содержание и воспитание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, детей, находящихся в трудной жизненной ситуации (очно) – 154 человека
предоставление социального обслуживания в полустационарной форме (очно) – 250 человек	подготовка граждан, выразивших желание принять детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, на семейные формы устройства (очно) – 170 человек
предоставление социального обслуживания в форме на дому (заочно) – 1300 человек	психолого-медико-педагогическая реабилитация детей (очно) – 100 человек
	оказание консультативной, психологической педагогической, юридической, социальной помощи лицам, усыновившим или принявшим под опеку - (очно) – 70 человек

	выявление несовершеннолетних граждан, нуждающихся в установлении над ними опеки или попечительства (очно) – 350 человек
	предоставление социального обслуживания в форме на дому (заочно) – 1300 человек
	предоставление социального обслуживания в полустационарной форме (очно) – 250 человек

Таким образом, в 2016 году госзадание формировалось исходя из форм предоставления социальных услуг, а в 2017 году – исходя из видов социальных услуг, что наиболее точно отражает перечень государственных услуг, предоставляемых учреждением.

Распределение услуг, оказываемых отделениями Учреждения, согласно государственному заданию представлено ниже:

№	Отделение	Услуга	
		2016 год	2017 год
1	Отделение диагностики и социальной реабилитации несовершеннолетних (стационар)		Содержание и воспитание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, детей, находящихся в трудной жизненной ситуации
2	Отделение социально-медицинской реабилитации		
3	Социальная гостиница для несовершеннолетних мам с детьми		
4	Отделение социально-правовой службы		
5	Отделение перевозки несовершеннолетних	Предоставление социального обслуживания в стационарной форме	Содействие устройству детей на воспитание в семью
		Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме, Срочные услуги	
6	Отделение сопровождения замещающих семей	Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме, Срочные услуги	Подготовка граждан, выразивших желание принять детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, на семейные формы устройства
			Оказание консультативной, психологической педагогической, юридической, социальной помощи лицам, усыновившим или принявшим под опеку
			Психолого-медико-педагогическая реабилитация детей
			Содействие устройству детей на воспитание в семью
			Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме, Срочные услуги
7	Отделение социальной службы экстренного реагирования	Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме, Срочные услуги	Выявление несовершеннолетних граждан, нуждающихся в установлении над ними опеки или попечительства
8	Отделение экстренной психологической помощи по телефону	Предоставление социального обслуживания в форме на дому, в т.ч. срочных социальных услуг (заочно)	Предоставление социального обслуживания в форме на дому, в т.ч. срочных социальных услуг (заочно)
9	Сопровождение несовершеннолетних, склонных к	Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме, Срочные услуги	Исключено

правонарушениям		
-----------------	--	--

В течение 2016 года социальные услуги в стационарной форме предоставлены 103 несовершеннолетним, оставшимся без попечения родителей или оказавшимся в трудной жизненной ситуации (94% от плана); телефонные консультации 16250 клиентам (125%); срочные социальные услуги оказаны 534 потребителям (в 2,14 раза), из которых: 142 несовершеннолетних перевезено к месту жительства, 392 - работа с членами семей, с замещающими семьям и т.д. Качественные показатели государственного задания за 2016 год исполнены в полном объеме. Всего в течение 2016 года в ОГКУСО «СРЦН» зачислено 437 человек, выбыло 425 человек.

За 9 месяцев 2017 года государственное задание исполнено по следующим услугам:

- содержание и воспитание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, детей, находящихся в трудной жизненной ситуации – 343 человек (перевыполнение плана года в 2,2 раза);
- подготовка граждан, выразивших желание принять детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, на семейные формы устройства – 98 человек или 57,6% от плана года (170 человек);
- психолого-медико-педагогическая реабилитация детей – 102 человека или 100% от плана года;
- оказание консультативной, психологической педагогической, юридической, социальной помощи лицам, усыновившим или принявшим под опеку – 78 человек или 111,4% от плана года;
- выявление несовершеннолетних граждан, нуждающихся в установлении над ними опеки или попечительства (очно) – 189 человек или 54% от плана года;
- предоставление социального обслуживания в форме на дому – 11302 человек или 86% от плана года;
- предоставление социального обслуживания в полустационарной форме – 314 человек или 136,4% от плана года.

### **III. Финансовое обеспечение и освоение средств в проверяемом периоде**

#### **1. Планирование и утверждение финансового обеспечения деятельности учреждений**

1.1. Финансовое обеспечение деятельности ОГБУСО «РЦ» осуществлялось посредством предоставления субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием в соответствии с государственным заданием государственных услуг (далее – субсидии на выполнение госзадания). Нормативные затраты рассчитаны на основании Порядка определения нормативных затрат на оказание государственных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание имущества областных государственных бюджетных и автономных учреждений социального обслуживания населения Иркутской области, утвержденного приказом Минсоцразвития области от 31.01.2014 № 13-мпр (далее – Приказ № 13-мпр), на единицу показателя объема оказания государственной услуги, установленного в государственном задании с учетом базового норматива затрат и корректирующих коэффициентов к базовому нормативу затрат.

Базовые нормативы затрат на оказание государственных услуг и корректирующие коэффициенты к базовым нормативам затрат на 2016 год утверждены распоряжением Минсоцразвития от 24.12.2015 № 53-12-432/15-мр, на 2017 год - распоряжением от 30.12.2016 № 53-357/16-мр.

Объем финансового обеспечения государственного задания на 2016 год в сумме 115 291,6 тыс. рублей рассчитан исходя из общего количества получателей социальных услуг (дети и родители) без разделения по видам социальных услуг, предоставляемых

отдельно детям и родителям с использованием отраслевых корректирующих коэффициентов (2,1 и 2,1) и территориальных корректирующих коэффициентов (2,16 и 1,62) к базовым нормативам затрат (стационар 270 538,0 руб. и полустационар 1 316,01 руб.) с учетом коэффициента выравнивания (0,9463) к объему финансового обеспечения выполнения государственного задания

Аналогично, объем финансового обеспечения государственного задания на 2017 год в сумме 123 974,9 тыс. рублей рассчитан исходя из общего количества получателей социальных услуг (дети и родители) без разделения по видам социальных услуг, предоставляемых отдельно детям и родителям с использованием отраслевых корректирующих коэффициентов (0,19 и 26,0) и территориальных корректирующих коэффициентов (1,0 и 1,0) к базовым нормативам затрат (412 500,0 руб. и 1 200,0 руб.) с учетом коэффициента выравнивания (0,9157) к объему финансового обеспечения выполнения государственного задания.

**Отсутствие разделения получателей услуг в стационарной форме (дети и родители) приводит к необоснованному завышению расчетного объема финансового обеспечения выполнения государственного задания и необходимости его дальнейшей корректировки отраслевыми коэффициентами на этапе расчета первоначальной субсидии.**

Кроме этого, следует отметить, что в соответствии с п. 36 Порядка формирования госзадания, применение коэффициентов выравнивания осуществляется только в случае, если отклонение объема финансового обеспечения выполнения государственного задания, рассчитанного на очередной финансовый год, превышает 15 процентов объема финансового обеспечения выполнения государственного задания в текущем финансовом году. Поскольку в финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 2017 год не превышало 15% объема 2016 года, применение коэффициента выравнивания не обосновано и привело к необходимости заключения дополнительных соглашений в течение 2017 года и увеличения субсидии на выполнение госзадания. Аналогичная ситуация отмечается и в 2016 году.

Так, на 2016 год первоначальное соглашение о предоставлении субсидий на выполнение госзадания было заключено 14.01.2016 на сумму 115 291,6 тыс. рублей, в течение года объем субсидии трижды увеличивался на общую сумму 3 309,4 тыс. рублей (2,9%), в том числе на оплату труда с начислениями, оплату коммунальных услуг, налога на имущество, продуктов питания.

На 2017 год соглашение о предоставлении субсидий на выполнение госзадания заключено 09.01.2017 на сумму 123 974,9 тыс. рублей. За истекший период 2017 года объем субсидии увеличивался 4 раза на общую сумму 15 108,1 тыс. рублей (12,2%), в том числе на оплату труда с начислениями.

Увеличение объема финансового обеспечения государственного задания в проверяемом периоде не сопровождалось изменениями в государственное задание, базовые нормативы затрат на оказание государственных услуг и корректирующие коэффициенты, в связи с чем можно сделать вывод о расчетах первоначальной субсидии не в полном объеме, что является нарушением п.11. Порядка формирования государственного задания и п. 36 Приказа № 13-мпр.

Также в 2016 году заключено соглашение о предоставлении субсидии на иные цели (на развитие материально-технической базы) от 30.08.2016 на сумму 468,7 тыс. рублей. В 2017 году соглашение о предоставлении субсидии на иные цели заключено 29.03.2017 на сумму 3 434,8 тыс. рублей (2 684,6 тыс. рублей – на развитие материально-технической базы и 750,2 тыс. рублей – на проведение текущего и (или) капитального ремонта,

разработку и экспертизу проектной документации), в течение 2017 года объем субсидии увеличен на общую сумму 469,4 тыс. рублей (16.05.2017 и 08.09.2017 за счет средств федерального бюджета).

Планы финансово-хозяйственной деятельности ОГБУСО «РЦ» (далее План ФХД) на 2016 год и 2017 год утверждены министром социального развития, опеки и попечительства Иркутской области 21.01.2016 и 09.01.2017 соответственно. В течение 2016 года в План ФХД изменения вносились четыре раза, в План ФХД на 2017 год - 9 раз. Внесение изменений в план ФХД в первом квартале 2017 года (дважды) осуществлено в нарушение требований п.19 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности областных государственных бюджетных и автономных учреждений, утвержденного приказом Минсоцразвития от 31.01.2014 № 15-мпр (не чаще одного раза в квартал). Исполнение Плана ФХД за анализируемый период представлено в таблице.

Таблица (тыс. рублей)

План ФХД	2016 год		9 месяцев 2017 года	
	план	факт	план	факт
остаток на начало года	2,7	2,7		
<b>Доходы</b>	<b>128 723,1</b>	<b>128 287,1</b>	<b>159 062,8</b>	<b>110 830,0</b>
субсидия на выполнение госзадания	118 601,0	118 601,0	139 083,0	98 029,0
субсидия на иные цели	468,7	468,7	3 904,2	3 904,2
поступления от оказания платных услуг	9 653,4	9 217,4	14 005,0	7 391,4
средства ОМС	0	0	2 070,5	1 505,4
<b>Расходы, в т.ч.:</b>	<b>128 725,8</b>	<b>128 289,8</b>	<b>159 062,8</b>	<b>108 151,6</b>
Оплата труда с начислениями	107 882,0	107 876,9	125 479,8	87 940,7
Коммунальные услуги	2 792,0	2 792,0	2 900,0	1 952,1
Услуги по содержанию имущества	1 194,8	1 175,6	1 794,4	831,8
Увеличение стоимости основных средств и материальных запасов	12 882,7	12 553,3	19 946,4	10 421,6
Прочие расходы	3 974,3	3 892,0	8 942,2	7 005,4

Исполнение Плана ФХД по доходам за 2016 год составило 99,7%, за 9 месяцев 2017 года – 69,7% от плана года. По расходам за 2016 год - 99,7%, за 9 месяцев 2017 года - 68% от плана года.

1.2. Финансовое обеспечение деятельности ОГКУСО «СРЦН» в проверяемом периоде осуществлялось за счет средств областного бюджета, на основании сметы. На 2016 год бюджетные ассигнования доведены ОГКУСО «СРЦН» в сумме 74 429,3 тыс. рублей, лимиты бюджетных обязательств - в сумме 73 501,8 тыс. рублей (98,8%). Лимиты бюджетных обязательств доводились главным распорядителем 17 раз, первоначальная бюджетная смета на 2016 год утверждена Минсоцразвития области 11.01.2016 в сумме 73 492,2 тыс. рублей. В окончательной редакции бюджетная смета утверждена 30.12.2016 в сумме 76 468,21 тыс. рублей, из которых 65 479,8 тыс. рублей (85,6%) составляют расходы на оплату труда с начислениями.

Лимиты бюджетных обязательств на 2017 год первоначально доведены до ОГКУСО «СРЦН» Минсоцразвития области 21.12.2016 в сумме 78 284,80 тыс. рублей. Бюджетные назначения с уточнениями на 01.10.2017 составили 85 237,9 тыс. рублей.

Внесение изменений в смету путем утверждения изменений показателей - сумм увеличения, отражающихся со знаком "плюс", и (или) уменьшения объемов сметных назначений, отражающихся со знаком "минус" в соответствии с приказом Минфина России от 20.11.2007 № 112н и Приказом № 14-мпр не осуществлялось, уточненные бюджетные сметы ОГКУСО «СРЦН» не составлялись. Таким образом, в 2016 году и истекшем периоде 2017 года допущено нарушение ст. ст. 158, 161, 221 БК РФ, порядка

ведения и утверждения бюджетных смет, а именно, гл. 3 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет областных государственных казенных учреждений социального обслуживания, утвержденного приказом Минсоцразвития области от 13.01.2014 № 14-мпр, Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 20.11.2007 № 112н.

Бюджетные назначения 2016 года исполнены на 99,6 %, исполнение по состоянию на 01.10.2017 составило 68,0 % от плана года (85 237,9 тыс. рублей).

## 2. Анализ соответствия системы оплаты труда требованиям действующего законодательства. Проверка соблюдения порядка начисления и выплаты расходов на оплату труда

В проверяемом периоде в учреждениях действовали следующие локальные нормативные акты по оплате труда:

Период	Реквизиты приказов об утверждении положения об оплате труда работников учреждений	
	ОГБУСО «РЦ»	ОГКУСО «СРЦН»
С января 2016 по июнь 2017	от 24.06.2014 № 66/о	от 16.01.2016 № 6/1
С июля 2017 по настоящее время	от 09.06.2017 № 45/о	от 29.06.2017 № 208, согласовано председателем Совета работников (протокол от 29.06.2017 № 55

Сопоставительный анализ показал, что Положения об оплате труда работников учреждений в основном соответствуют Примерным положениям об оплате труда работников организаций, подведомственных министерству социальной защиты, опеки и попечительства Иркутской области, утвержденным приказами от 09.06.2015 № 90-мпр и от 24.03.2017 № 45-мпр, соответственно.

Кроме того, ОГКУСО «СРЦН» разработан Коллективный договор по регулированию социально-трудовых отношений на 2016-2019 годы (зарегистрирован отделом труда и управления охраной труда администрации г. Иркутска 20.01.2016 с изменениями от 16.03.2017 и 05.07.2017). На период действия Коллективного договора приказом директора учреждения от 15.01.2016 № 7 утверждена комиссия по распределению выплат стимулирующего характера. Порядок установления надбавок, критерии и нормативы оценки качества выполненной работы определены Положениями об оплате труда.

Анализ штатной численности Учреждений, их укомплектованность и исполнение ФОТ представлены в таблице (тыс. рублей):

Наименование	ОГБУСО «РЦ»		ОГКУСО «СРЦН»	
	2016 год	2017 год	2016 год	2017 год
Штатная численность	328,5	328,5	191,5	189,5
Среднесписочная численность	270,4	x	146,6	150,4
ФОТ год, из них:	82 930,3	83 545,2	50 241,7	49 474,8
ФОТ с 01.07.2017	x	95 149,0	x	51 992,5
Компенсационные выплаты	35 244,2	40 943,3	3 055,7	3 794,4
Стимулирующие выплаты, в т.ч.	25 969,2	31 534,5	16 485,9	16 775,6
В % от ФОТ	31,3	33,1	32,8	32,3
Кассовые выплаты	82 930,3	68 801,9	50 241,7	36 586,9
Начислено за отчетный период	82 930,3	69 002,9	50 241,7	37 628,7

Штатные расписания учреждений согласованы министром социального развития опеки и попечительства Иркутской области. В ходе выборочной проверки кадрового делопроизводства нарушений не установлено.

В проверяемом периоде в отступление от положений ст. 5 Закона Иркутской области



от 09.10.2008 № 82-оз «Об оплате труда работников государственных учреждений Иркутской области» и ст. 9 Закона Иркутской области от 27.12.2016 № 131-ОЗ «Об оплате труда работников государственных учреждений Иркутской области» порядок формирования и расходования фонда оплаты труда работников государственных учреждений, установлен не был.

Годовой фонд оплаты труда учреждений на 2016 -2017 годы сформирован за счет средств областного бюджета на основании Положения об оплате труда на календарный год исходя из доведенного предельного объема, при этом расходы на стимулирующие выплаты на 2016 год составили 31,3% и 32,8% от годового ФОТ, соответственно, на 2017 год с учетом повышения ФОТ с 01.07.2017 – 33,1 и 32,3 процентов. Различный объем стимулирующих выплат объясняется отсутствием порядка формирования и расходования фонда оплаты труда работников государственных учреждений, подведомственных Минсоцразвитию области.

За 2016 год по учреждениям заработная плата начислена и выплачена в полном объеме утвержденного фонда оплаты труда. За 9 месяцев 2017 года по ОГБУСО «РЦ» начислена заработная плата в сумме 69 002,9 тыс. рублей или 75,5% от годового ФОТ, кассовые выплаты составили 68 801,9 тыс. рублей (72,3%). За 9 месяцев 2017 года по ОГКУСО «СРЦН» начислена заработная плата в сумме 37 628,7 тыс. рублей или 72,3% от годового ФОТ, кассовые выплаты составили 36 586,9 тыс. рублей (70,3%).

Анализ численности работников учреждений за проверяемый период показал:

1) Среднесписочная численность работников ОГБУСО «РЦ» с учетом внешних совместителей за 2016 год составила 270,4 единиц, или 82,2 % от штатной численности, из них списочного состава – 265,4 ед., внешних совместителей – 5 единиц. Число вакансий на 01.01.2016 составляло 17,6 шт. единиц. По состоянию на 15.10.2017 вакансии составляли 19,15 шт.ед. Коэффициент внутреннего совместительства составил 1,03.

Формирование штатного расписания в основном осуществлялось на основании Приказа № 194-мпр о нормативах. Вместе с тем, по сравнению с нормативами превышена штатная численность сторожей (вахтеров): при наличии на балансе учреждения 3-х зданий и норме численности 4,5 шт.ед. на 1 здание, расчетная штатная численность по нормативу составила 13,5 шт.ед., в штатном расписании утверждено 18 шт. единиц.

В соответствии с нормативами, штатная численность по должностям логопедов, педагогов-психологов, учителей-дефектологов, инструкторов по труду, педагогов дополнительного образования, социальных педагогов определяется из расчета 1 шт. ед. на 1 реабилитационную группу (от 5 до 10 человек). Фактически в учреждении реабилитационные группы не формировались, штатная численность учителя дефектолога, логопеда, инструктора по труду определена с учетом объема оказываемых услуг и нормы трудозатрат на 1 ставку.

В штатное расписание ОГБУСО «РЦ» введены не предусмотренные нормативами должности социальных работников в количестве 50,5 шт. единиц за счет невостребованной расчетной нормативной численности логопедов, учителей-дефектологов, педагогов-психологов. Согласно Приказу № 194-мпр о нормативах такая возможность предоставляется директору исходя из производственной необходимости и по согласованию с учредителем в пределах штатной численности. КСП области отмечает, что поскольку наличие такой потребности ежегодно согласовывается учредителем, а также аналогичная должность предусмотрена и во втором реабилитационном центре (ОГБУСО «Реабилитационный центр для детей и подростков с ограниченными возможностями «Сосновая горка»), можно рекомендовать Минсоцразвития области включить должность социального работника в состав нормативов штатной численности.

Анализ должностных инструкций по должности социального работника показал, что установленные в ОГБУСО «РЦ» должностные обязанности не в полной мере соответствуют профессиональному стандарту «социальный работник», утвержденному приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 18.11.2013 № 677н в части трудовых действий и трудовых функций.

На момент окончания контрольного мероприятия учреждением в КСП области представлена информация о частичном замещении вакансий (в том числе внутренними совместителями), при этом фонд оплаты труда на 9,65 вакантных ставок (социальные работники, уборщики служебных помещений, медсестра, слесарь-сантехник, оператор стиральных машин) распределен между штатными работниками, которым установлены доплаты за увеличение объема работ, не занято так же 4,8 шт.единицы (системный администратор, программист, медсестра по массажу, учитель русского языка, инструктор по ЛФК, штукатур-маляр), информация по вакансиям подается в Центр занятости населения г.Иркутска.

2) Среднесписочная численность работников ОГКУСО «СРЦН» за 2016 год с учетом внешних совместителей составила 146,6 единиц, или 76,5 % от штатной численности, из них списочного состава – 142,4 ед., внешних совместителей – 4,2 единиц. По состоянию на 01.10.2017 среднесписочная численность работников с учетом внешних совместителей составила 150,4 единиц, или 79,4 % от штатной численности, из них списочного состава – 147,8 ед., внешних совместителей – 3,4 единиц. По состоянию на 01.10.2017 коэффициент совместительства в целом по учреждению составил 1,13; по отделению социально-медицинской реабилитации – 1,29; отделение диагностики и социальной реабилитации несовершеннолетних (стационар) – 1,29; прочему персоналу – 1,48.

Приказом № 194-мпр о нормативах не учтена нормативная численность работников отделений «Социальная служба экстренного реагирования» и «Социальная гостиница для несовершеннолетних мам с детьми», в связи с чем штатная численность ОГКУСО «СРЦН» превышает нормативную на 31 единицы, в том числе без учета указанных отделений на 12,5 шт.ед. Проверка замещения должностей по штатному расписанию показала, что из 189,5 штатных единиц замещены работниками 167 шт. ед., в том числе внутренним совместительством - 20 шт. ед. и по внешнему совместительству - 3,5 шт. ед. По состоянию на 01.10.2017 числятся вакантными 22,5 ставки, в том числе: должности хозяйственно-обслуживающего персонала 1,75 шт. ед., отделения социально-медицинской реабилитации (средний медперсонал) – 4 шт. ед., социальной гостиницы для несовершеннолетних -0,5 шт. ед., стационара - 11,25 шт. ед., отделения сопровождения замещающей семьи – 3 шт. ед., отделения экстренной психологической помощи по телефону – 0,5 шт. ед., службы экстренного реагирования – 1,5 шт. ед.

Целевые значения заработной платы отдельных категорий работников учреждений социального обслуживания доведены до руководителей учреждений письмами Минсоцразвития области. Фактически достигнутые целевые показатели за 2016 год представлены в таблице:

Таблица (тыс. рублей)

Наименование показателя (категории работников)	Установлено на 2016 год	ОГБУСО «РЦ»		ОГКУСО «СРЦН»	
		Достигнуто	%	Достигнуто	%
педагогические работники, оказывающие социальные услуги детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей	28,3	27,5	97,2	24,0	84,8
социальные работники	18,7	19,4	103,7	11,7	62,6
врачи и работники, имеющие высшее медицинское (фармацевтическое) или иное высшее образование, предоставляющие медицинские услуги	46,8	37,1	79,3	39,5	84,4

(обеспечивающие предоставление услуг)					
средний медицинский персонал (персонал, обеспечивающий предоставление медицинских услуг)	25,6	25,7	100,6	20,9	81,6

В ОГБУСО «РЦ» целевой показатель средней заработной платы по категории «социальные работники» за 2016 год перевыполнен на 3,7 % по категории «средний медицинский персонал» - 0,6%, при этом **не достигнуты** целевые значения по оплате труда педагогических работников (97,2%) и врачей (79,3%).

В течение года работникам устанавливались доплаты за увеличение объема работ, совмещение должности, за интенсивность и высокие результаты в работе приказами директора на основании служебных записок начальников структурных подразделений, листов оценки эффективности деятельности работников. Проведенная проверка выявила наличие замечаний к проведению оценки эффективности деятельности отдельных категорий работников.

Показатели дорожной карты ОГКУСО «СРЦН» на 2016 год **не достигнуты** по медицинскому персоналу, педагогическим работникам и специалистам по социальной работе. Проверкой обоснованности и правильности начисления оплаты труда, премии, надбавки за интенсивность и высокие результаты в работе заместителям директора и главному бухгалтеру нарушений не установлено.

### **3. Проверка соблюдения требований законодательства при размещении заказов на закупку товаров, работ, услуг и иные нужды**

3.1. Размещение заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг в проверяемом периоде ОГБУСО «РЦ» осуществляло в рамках Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ) и Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее по тексту Федеральный закон № 223-ФЗ). Кроме этого, руководствовалось Положением о закупке товаров, работ, услуг для нужд государственного бюджетного учреждения Иркутской области, утвержденным приказом министра социального развития, опеки и попечительства области от 19.03.2014 № 52-мпр (с изменениями от 11.11.2016, от 20.12.2016, от 10.04.2017, от 06.09.2017) (далее - Положение о закупках).

Закупки, осуществляемые за счет средств субсидии на выполнение госзадания и субсидий на иные цели, проводились на основании требований Федерального закона № 44-ФЗ, за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности - на основании норм Федерального закона № 223-ФЗ.

В 2016 году Учреждением проведены процедуры закупок, по результатам которых заключены 274 договора (контракта), в том числе: 64 договора (контракта) за счет субсидии на выполнение госзадания (включая 7 договоров за счет субсидии на иные цели) и 210 договоров за счет средств от приносящей доход деятельности).

Закупки за счет средств субсидий в 2016 году осуществлялись путем проведения электронных аукционов: на приобретение продуктов питания, медикаментов, оплату услуг по содержанию имущества. Осуществлено 26 закупок малого объема (18 договоров на поставку продуктов питания, 1 договор на оказание информационных услуг и 7 договоров на поставку товаров, за счет средств субсидии на иные цели).

За счет средств субсидии на выполнение госзадания в 2016 году осуществлены закупки на сумму 9 055,2 тыс. рублей и субсидии на иные цели в сумме 468,7 тыс. рублей.

За счет приносящей доход деятельности закупки составили 8 954,8 тыс. рублей (при плановых назначениях в сумме 9 382,6 тыс. рублей).

Субсидия на иные цели, выделенная в 2016 году в рамках подпрограммы «Доступная среда для инвалидов и других маломобильных групп населения» на 2014-2020 годы освоена в полном объеме, Учреждением приобретены материальные средства на общую сумму 468,7 тыс. рублей, в рамках семи заключенных договоров:

– три договора от 02.09.2016 с ООО «АрхиМЕД» №№176 и 177 на поставку металлических поручней и № 178 на поставку стула-скамейки, трех сидений для ванной на сумму 94,2 тыс. рублей, 98,2 тыс. рублей и 32,9 тыс. рублей соответственно.

– два договора от 14.09.2016 №№ 184 и 185 с ООО «Металл-Парк-Иркутск» на поставку металлических поручней для коридоров здания на сумму 98,4 тыс. рублей и 98,3 тыс. рублей соответственно.

– два договора от 12.09.2016 № 182 и от 14.09.2016 № 187 с ООО «Сервис-Партнер» на поставку приемников и кнопок вызова на общую сумму 46,7 тыс. рублей.

Проведенным осмотром установлено, что все материальные ценности оприходованы по учету и фактически установлены в помещениях ОГБУСО «Реабилитационный центр для детей и подростков с ограниченными возможностями» (г. Иркутск и г. Шелехов).

При этом КСП области отмечает, что факт заключения нескольких договоров в один и тот же день с одним и тем же поставщиком (исполнителем) на приобретение одноименных товаров содержит признаки искусственного дробления закупки на несколько закупок с последующим заключением договоров с единственным поставщиком (исполнителем) и преднамеренного ухода от проведения конкурентных процедур в нарушение ст. 15, 17 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» и ч. 2 ст. 8 Федерального закона № 44-ФЗ.

В ч. 2 ст. 8 Федерального закона № 44-ФЗ содержится явно выраженный законодательный запрет: запрещается совершение заказчиками любых действий, которые противоречат требованиям данного закона, в том числе приводят к ограничению конкуренции, в частности к необоснованному ограничению числа участников закупок. Злоупотребление заказчиком правом осуществления закупки у единственного поставщика может привести к недобросовестной конкуренции и квалифицироваться как необоснованное дробление единого объекта закупки. Под необоснованным дроблением закупок понимается искусственное уменьшение объема отдельной закупки, начальной максимальной цены, при условии, что потребность в такой продукции на плановый период заранее известна заказчику и не существует препятствий технологического или экономического характера, не позволяющих провести одну процедуру закупки для планируемого объема требуемой продукции (например, см. решение ФАС России от 21.07.2016 № 223ФЗ-367/16).

Государственный контракт, заключенный с нарушением требований Федерального закона № 44-ФЗ и влекущий, в частности, нарушение принципов открытости, прозрачности, ограничение конкуренции, необоснованное ограничение числа участников закупки, а, следовательно, посягающий на публичные интересы и (или) права и законные интересы третьих лиц, является ничтожным (Обзор судебной практики применения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утв. Президиумом Верховного Суда РФ 28.06.2017).

В период с января по сентябрь 2017 года учреждением проведены процедуры закупок, по результатам которых заключены 211 договоров (контрактов), в том числе 86 договоров (контрактов) за счет субсидии на выполнение госзадания и за счет субсидии на иные цели,

на сумму 8 540,7 тыс. рублей и 3 904,2 тыс. рублей соответственно и 125 договоров (контрактов) за счет средств от приносящей доход деятельности на 4 796,9 тыс. рублей.

В рамках средств субсидии на иные цели, связанные с проведением текущего и (или) капитального ремонта, а также разработкой и экспертизой проектной документации в сумме 750,2 тыс. рублей, уполномоченным органом (министерством по регулированию контрактной системы в сфере закупок Иркутской области) была осуществлено размещение закупки, по итогам которой учреждением был заключен контракт от 17.07.2017 № 41-ЭА/17 на сумму 629,8 тыс. рублей на проведение капитального ремонта кровли здания пристроя лит.А,А1 реабилитационного центра для детей и подростков с ограниченными возможностями, по адресу: г. Иркутск, ул. Маршала Конева, д.86. Работы выполнялись подрядной организацией ООО «Наследие». Согласно акту о приемке выполненных работ от 31.08.2017 № 1 работы подрядчиком выполнены в полном объеме и в срок, работы оплачены заказчиком 11.09.2017.

За счет средств субсидии на иные цели, связанные с развитием материально-технической базы, в общей сумме 3 274,4 тыс. рублей из которых:

1) По итогам проведенного электронного аукциона учреждением приобретен автобус для перевозки детей (Луидор -2250№ 1) на сумму 1 885,0 тыс. рублей у ООО «ГАЗ ЦентрИркутск» (контракт от 31.05.2017 № 36-ЭА/17). Согласно Акту от 23.08.2017 № 36-ЭА/17 «О приеме-передаче товара» автобус получен и принят к учету.

2) По результатам запроса котировок заключены два контракта от 24.07.2017 № 45-ЗК/17 и от 28.08.2017 № 46-ЗК/17 на поставку подъемных устройств (комплект адаптационного оборудования и материалов для людей с ограниченными возможностями, 2 подъемника для ванны, кровати) в рамках подпрограммы «Доступная среда для инвалидов и других маломобильных групп населения» на 2014-2020 годы, за счет средств областного (300,0 тыс. рублей) федерального (129,9 тыс. рублей) бюджетов.

3) У единственного поставщика (ООО «Научно-Исследовательская Лаборатория») приобретен товар для оборудования парковочных мест для инвалидов (договоры поставки от 13.07.2017 № 129, № 130, № 131) на сумму 93,1 тыс. рублей, 75,7 тыс. рублей и 46,3 тыс. рублей соответственно (в рамках реализации основного мероприятия «Повышение уровня доступности приоритетных объектов и услуг в сфере социальной защиты населения» подпрограммы «Доступная среда для инвалидов и других маломобильных групп населения»). При проведении указанных закупок также содержатся признаки искусственного дробления и преднамеренного ухода от проведения конкурентных процедур в нарушение ст. 15, 17 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» и ч. 2 ст. 8 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

4) По результатам проведенных в один день 3-х запросов котировок на поставку металлических изделий (поручней металлических) учреждением осуществлены закупки у единственного поставщика (вследствие признания несостоявшимся запроса котировок в соответствии ч. 1 и ч. 3 ст. 79 Федерального Закона № 44-ФЗ) и заключены 3 контракта от 28.06.2017 № 42-ЗК/2017, № 43-ЗК/2017, № 44-ЗК/2017 с ООО «Металл-Парк-Иркутск» на общую сумму 431,8 тыс. рублей на поставку товара по адресу: г. Шелехов, квартал 18, д. 38. С этим же поставщиком 17.07.2017 был заключен договор на поставку ограждения стационарного пандуса (металлический поручень) от № 132 на сумму 93,0 тыс. рублей по тому же адресу поставки. Таким образом, общий объем закупки одноименных товаров (металлических изделий) у одного поставщика составил 524,8 тыс. рублей. КСП области отмечает, что при проведении указанных закупок также содержатся признаки искусственного дробления и преднамеренного ухода от проведения конкурентных

процедур в нарушение ст. 15, 17 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» и ч. 2 ст. 8 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

3.2. Размещение заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для ОГКУСО «СРЦН» в проверяемом периоде регламентировалось Федеральным законом № 44-ФЗ. Приказами директора от 29.03.2014 № 99 и от 19.09.2014 № 376 (с последующими изменениями от 22.06.2016 № 79/1, от 30.11.2016 № 213/1, 08.12.2016 № 218/1, от 06.12.2016 № 216/1) создана Единая комиссия и утверждено «Положение о комиссии по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для государственных нужд».

Приказом от 24.01.2017 № 26 утвержден Порядок организации работы по планированию и осуществлению закупок товаров, работ, услуг в ОГКУСО «СРЦН». План-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд ОГКУСО «СРЦН» на 2016 год, а также план закупок и план – график на 2017 год сформированы и размещены своевременно.

В соответствии с представленными документами в 2016 году ОГКУСО «СРЦН» проведено размещение заказов путем 190 процедур закупок, по результатам которых заключено 184 государственных контракта (договора) на общую сумму 9 649,7 тыс. рублей, из них: 85 договоров до 100,0 тыс. рублей на общую сумму 1 869,3 тыс. рублей; 99 государственных контрактов по результатам проведенных электронных аукционов на общую сумму 7 780,4 тыс. рублей, в том числе: 13 государственных контрактов с единственным поставщиком (1625,5 тыс. рублей) и 26 государственных контрактов в соответствии с п.25 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ на общую сумму 1592,1 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2017 года ОГКУСО «СРЦН» проведено размещение заказов путем 183 процедур закупок на общую сумму 14 314,8 тыс. рублей, по результатам которых заключено 94 договора до 100 тыс. рублей на 3 539,5 тыс. рублей, 57 государственных контрактов по результатам электронного аукциона на 3 949,6 тыс. рублей и 32 государственных контракта с единственным поставщиком на 6 825,7 тыс. рублей.

В рамках выборочной проверки по исполнению отдельных контрактов было установлено.

В 2016 году по государственному контракту от 05.09.2016 № 127, заключенному с ООО «Центр инновационных технологий» выполнены работы по текущему ремонту наружного освещения в сумме 109,9 тыс. рублей, по государственному контракту от 14.07.2017 № 135 ремонт охранной сигнализации (г. Иркутск, ул. Аносова,2) на сумму 104,1 тыс. рублей. Работы выполнены и оплачены в полном объеме, при этом объекты имущества, которые подвергались ремонту на бухгалтерском учете (балансе) учреждения не числились. Таким образом, установлено расхождение данных бухгалтерского учета и фактическим наличием объектов учета (не приняты к учету 7 светильников светодиодных Диора-90 Street-Д Уличный).

По государственному контракту от 08.08.2017 № 144, заключенному с Индивидуальным предпринимателем Рыжкович Д.А. выполнены работы по выборочному ремонту здания ОГКУСО «СРЦН» по адресу г. Иркутск, ул. Аносова, 2 (монтаж системы видеонаблюдения) на сумму 992,2 тыс. рублей. Отражение в учете бухгалтерией произведено по отдельным элементам этой системы в количестве 50 единиц на общую сумму 589,0 тыс. рублей, остальные расходы в сумме 403,1 тыс. рублей отнесены на счет 401.20 «Расходы текущего финансового года». Таким образом, бухгалтерией принята к учету не система видеонаблюдения, монтаж которой предусмотрен условиями контракта, на общую сумму 992,1 тыс. рублей, а 50 элементов составляющих эту систему на сумму 589,0 тыс. рублей. В результате, в нарушение Инструкции от 06.12.2010 № 162н,

Инструкции от 01.12.2010 № 157н, п.1 Приложения № 21 Учетной политики ОГКУСО «СРЦН» неправильно сформирована первоначальная стоимость оборудования и принято к учету оборудование на сумму 589,0 тыс. рублей, вместо 992,1 тыс. рублей, что привело по состоянию на 01.10.2017 к искажению данных бухгалтерского учета выразившегося в занижении данных бухгалтерского счета 101.34 «Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения» на сумму 403,1 тыс. рублей и завышению бухгалтерского счета 401.20 «Расходы текущего финансового года» на сумму 403,1 тыс. рублей соответственно.

#### 4. Организация питания

В соответствии со стандартами социальных услуг в стационарной и полустационарной формах социального обслуживания, утвержденных Приказами № 193-мпр и № 196-мпр, обеспечение питанием осуществляется согласно утвержденным нормативам.

Таблица

Обеспечение питанием	Стандарт социальных услуг		Установлено в Учреждениях	
	Объем предоставления социальной услуги	Периодичность предоставления социальной услуги	ОГБУ «РЦ»	ОГКУСО «СРЦН»
Стационарная форма	Приготовление и подача пищи согласно меню на каждый день*	Для совершеннолетних получателей социальных услуг - не менее 3-х раз, для детей - не менее 5 раз, ежедневно	детям - 5-ти разовое питание, родителям – 3-х разовое питание	детям 5-ти разовое питание
Полустационарная форма	Приготовление и подача пищи согласно меню на каждый день при получении социальной услуги более 3 часов подряд*	Не менее 1 раза	детям - 2-х разовое питание (завтрак обед)	

\* диетическое питание в соответствии с заключением врача

В стационарной форме обслуживания периодичность предоставления социальной услуги в условиях круглосуточного проживания для совершеннолетних получателей социальных услуг - не менее 3-х раз, для детей - не менее 5 раз, ежедневно. В полустационарной форме обслуживания периодичность предоставления социальной услуги в условиях дневного пребывания при получении социальной услуги более 3 часов подряд - не менее 1 раза.

Таким образом, приготовление и подача пищи в учреждениях осуществлялось согласно стандартам социальных услуг.

Приказами Минтруда России от 13.08.2014 № 552н и от 28.11.2014 № 954н установлены **рекомендуемые** нормы питания (количество продуктов в граммах на одного человека в сутки) при предоставлении социальных услуг в стационарной и полустационарной форме **по шкале брутто и нетто** без разделения получателей услуг по возрасту.

На региональном уровне приказом Минсоцразвития области от 28.11.2014 № 184-мпр утверждены нормы питания в организациях социального обслуживания, находящихся в ведении Иркутской области в зависимости от типов организаций и формы оказания услуг (далее – Приказ № 184-мпр).

Для исследуемых типов учреждений нормы питания для **стационарной формы** социального обслуживания установлены (**только в граммах (брутто)**) в день на 1 человека для несовершеннолетних граждан по возрастным категориям: от 4 месяцев до года, от 3 - 7 лет, 7 - 11 лет, 12 - 18 лет. Анализ соответствия норм питания установленных Приказом №184-мпр для возрастной группы 12-18 лет показал, что не по всем позициям (продуктам питания) региональные нормы соответствуют рекомендуемым. Так, например, количество овощей, говядины, макаронных изделий и круп, сыра, масла растительного и сметаны в граммах ниже рекомендуемых норм при одновременном увеличении нормы питания по другим продуктам (мука, фрукты, творог, рыба и т.д.). Аналогичные несоответствия имеются и для установленных норм питания при предоставлении услуг в полустационарной форме.

В этой части следует отметить, что по данному вопросу существует судебная практика, в соответствии с которой федеральный законодатель предусмотрел утверждение рекомендуемых норм питания получателей социальных услуг, как средние показатели, являющиеся государственной гарантией равного права всех граждан на социальное обслуживание и субъект Российской Федерации не вправе определить нормы питания при предоставлении социальных услуг в стационарной форме в меньшем размере, а также только по шкале брутто (апелляционное определение Верховного Суда РФ от 27.09.2017 № 74-АПГ17-12). В связи с изложенным, можно рекомендовать Минсоцразвития области проанализировать данный вопрос и, в случае установления необходимости, внести соответствующие изменения.

Перспективное меню на 14 дней (далее – перспективное меню) в учреждениях утверждено их руководителями и согласовано УФС по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека Иркутской области. Меню составлены на зимне-весенний и летне-осенний периоды, в составе предусмотрены каши на молоке и супы молочные; на обед – супы, щи, борщи, вторые блюда – запеканки, рыба, котлеты (филе кур, мясо), печень с гарниром (картофель, крупы, макароны), салаты, маринады; на полдник – выпечка, соки и фрукты; на ужин – вторые блюда (запеканки, рагу, пудинги, омлеты, плов, тушеные овощи; второй ужин – кисломолочные продукты (йогурт, снежок). Фрукты, овощи в меню присутствовали ежедневно. В указанных вариантах перспективных меню в основном содержатся одинаковые блюда, различия заключаются только в наличии свежих овощей и фруктов в зависимости от времени года.

Анализ перспективного меню и меню-требований на каждый день показал, что нормы питания в основном соблюдались. Незначительно меньше нормы получатели социальных услуг обеспечивались мясом птицы, овощами, молоком и молочными продуктами, а сверх нормы - мясом, картофелем, фруктами.

При анализе соблюдения перспективного меню в части утвержденных блюд, отступлений не установлено, имелась замена блюд в соответствии с санитарными нормами.

В проверяемом периоде приобретение продуктов питания в учреждениях за счет средств бюджета осуществлялось путем заключения государственных контрактов (договоров) на основании Федерального Закона № 44-ФЗ. Кроме того, за счет собственных доходов ОГБУСО «РЦ» приобретение продуктов питания осуществлялось путем заключения контрактов (договоров) на основании Федерального Закона № 223-ФЗ.

Таблица (тыс. рублей)

Основание	ОГБУСО «РЦ»		ОГКУСО «СРЦН»	
	2016	2017	2016	2017
ФЗ № 44-ФЗ (КФО 4)	4 945,0*	4 671,8	2 856,6	1 738,2
ФЗ № 223-ФЗ (КФО 2)	1 900,3	407,8	-	-



Итого	6 845,3	5 079,6	2 856,6	1 738,2
-------	---------	---------	---------	---------

\* оплата заключенных в декабре 2015 года 20 государственных контрактов на сумму 3 726,8 тыс. рублей

Основными поставщиками продуктов питания в проверяемом периоде являлись: Иркутский хлебозавод, ООО «Ангарские мясопродукты», ООО «Саянский бройлер», Окинский СПК, ООО «Плодовощ», ООО «Сибирский продукт», с/х закупочно-снабженческий перерабатывающий потребительский кооператив «Сагаан гол», ООО «Хуршед», ООО «Мит Хаус», ООО «ЯНТА», ООО Лето, ООО «ОК РОКФОР».

По данным оборотной ведомости по счету 105.32 «Продукты питания» формировались значительные запасы продуктов питания:

Наименование	Запасы по счету «Продукты питания» (тыс. рублей)		
	01.01.2016	01.01.2017	01.10.2017
ОГБУ СО «РЦ»	531,5	998,1	275,5
ОГКУ СО «СРЦН»	479,3	506,1	161,8

Как видно из таблицы, запасы продуктов питания на отчетную дату (на 01.01.2016, на 01.01.2017) составляют более чем, на 470,0 тыс. рублей, задолженность по расчетам с поставщиками на конец года отсутствует, по состоянию на 01.10.2017 по ОГКУСО «СРЦН» - 34,2 тыс. рублей, по ОГБУСО «РЦ» - 49,9 тыс. рублей.

Анализ накопительной ведомости по приходу продуктов питания в учреждениях за 2016 год и 9 месяцев 2017 года представлен в таблице:

Таблица (рублей)

Наименование	Ед. изм.	ОГКУСО «СРЦН»			Наименование	Ед. изм.	ОГБУСО «РЦ»		
		кол-во	сумма	средняя с/с за ед.			кол-во	сумма	средняя с/с за ед.
2016 год									
Апельсины	кг	495,875	49 201,88	99,22	Апельсины	кг	1 400,000	179 400,0	128,14
Бананы	кг	738,300	65 005,50	88,05	Бананы	кг	1 092,300	119 522,3	109,42
Крупа гречневая	кг	225,295	12 725,45	56,48	Крупа гречневая	кг	600,000	35 790,0	59,65
Крупа манная	кг	163,665	4 858,27	29,68	Крупа манная	кг	400,000	11 808,0	29,52
Крупа перловая	кг	172,149	3 908,02	22,70	Крупа перловая	кг	200,000	4 060,0	20,30
Минтай с/м	кг	253,100	27 763,07	109,69	Рыба свежая	кг	2 170,000	385 986,0	177,87
Молоко свежее	л	4 653,000	143 786,69	30,90	Молоко свежее	л	7 870,000	288 720,0	36,69
Мясо говядина	кг	1 578,491	562 597,36	356,41	Мясо говядина	кг	3 112,000	1 106 414	355,53
Яблоки	кг	1 343,634	90 065,16	67,03	Яблоки	кг	1 800,000	188 550,0	104,75
Яйцо	шт	5 216,000	27 346,49	5,24	Яйцо	шт	18 000,00	127 538,5	7,09
2017 год									
Мясо говядина	кг	402,400	128 867,08	320,25	Мясо говядина	кг	2 432,975	812 091,3	333,79
Сосиски	кг	129,870	32 879,30	253,17	Сосиски	кг	547,560	157 093,9	286,90
Хлеб	кг	2 164,250	125 556,86	58,01	Хлеб	кг	7 690,880	503 813,0	65,51
Яйцо	шт	8 946,0	51 333,68	5,74	Яйцо	шт	14 400,0	86 544,0	6,01

Сравнительный анализ средней стоимости закупаемых продуктов питания показал, что сложившаяся средняя цена за единицу товара в ОГКУСО «СРЦН» по большинству позиций ниже, чем в ОГБУСО «РЦ». Более того, в ОГБУСО «РЦ» фактическая себестоимость продуктов питания по отдельным наименованиям значительно выше розничной (рыночной) цены. Так, например, в 2016 году цена за 1 кг мяса (говядина б/к, говядины в т/у, свинины в т/у) составляла от 355,5 рублей до 515,1 рублей, в 2017 году от 333,9 рублей до 518,8 рублей, яйцо куриное в 2016 году - 70,9 рублей за десяток, в 2017 году - 60,1 за десяток, макаронные изделия в 2016 году - 60,2 рублей за кг, и т.д., при этом фактическая себестоимость продуктов питания в ОГКУСО «СРЦН» не превышает розничные (рыночные) цены. Формирование средней стоимости продуктов в учете осуществлялось с учетом проводимых в разное время закупок.

При формировании начальной цены контракта ОГБУСО «РЦ» использовался метод сопоставимых рыночных цен на товары (работы, услуги), планируемые к закупке, на основании коммерческих предложений, которые не содержали расчета цен, в отдельных случаях - срока действия предлагаемой цены и иной информации, рекомендуемой с целью предупреждения намеренного завышения или занижения цены методикой, утвержденной приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567. Исследование рынка путем изучения общедоступных источников информации, включая ценовую информацию по исполненным контрактам, размещенным в единой информационной системе, в целях выявления оптимальных цен, не проводилось. Некачественное формирование начальной цены, недостаточный анализ рынка и неиспользование общедоступной информации о ценах, источники которой приведены в ч. 18 ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ, **создает риски осуществления закупок по завышенным ценам.** Согласно Методическим рекомендациям, утвержденным приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567, в целях определения начальной цены методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) рекомендуется использовать не менее трех цен товара (услуги, работы), предлагаемых различными поставщиками (исполнителями).

В рамках проведения проверки были установлены **недостатки в части обоснования начальной цены контрактов ОГБУСО «РЦ».**

При проведении в декабре 2015 года закупки яиц (куриное, в скорлупе, пищевое, столовое, не ниже 1 категории, без боя и повреждений) были использованы коммерческие предложения 3-х поставщиков: АО Белореченское, ООО ПродВест, ООО ПлодТорг (прайс-листы поставщиков с ценами 10 руб., 14 руб. и 15 руб. за 1 шт. соответственно). При этом компании ООО ПродВест и ООО ПлодТорг имеют признаки аффилированности, а именно одного и того же единственного учредителя, в связи с чем использование их ценовой информации не обеспечивало сопоставимость рыночных цен и начальная цена сформирована с **нарушением требований ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ и Методических рекомендаций, утвержденным приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567.**

В итоге по данной закупке начальная максимальная цена была сформирована исходя из средней стоимости в размере **13 рублей за 1 яйцо**, закупка была проведена в декабре 2015 года (№0334200005915000028) на поставку 19,7 тыс. шт. за 256,1 тыс. рублей. В процессе проведения электронного аукциона победителем был признан сельскохозяйственный производственный кооператив «Окинский» с понижением начальной максимальной цены **на 45,5%** до 139,6 тыс. рублей (7,09 рублей за 1 шт.).

При проведении в ноябре 2016 г. закупки хлеба (белый, формовой из пшеничной муки 1 сорта) для питания детей были использованы коммерческие предложения 3-х поставщиков: ЗАО «Иркутский хлебозавод», ООО Торговая компания «Иркутский хлеб» и ООО «Мит Хаус», все из которых имеют признаки аффилированности, что также не позволило обеспечить сопоставимость рыночных цен. По итогам проведенного аукциона с победителем (ООО «Мит Хаус») был заключен контракт на поставку хлеба по цене, превышающей коммерческое предложение самого победителя. Более того, стоимость аналогичного сорта хлеба по договору, заключенному через год, в октябре 2017 года, с ЗАО «Иркутский хлебозавод» оказалась ниже на 1,3%.

С целью обоснования начальной максимальной цены контракта (далее - НМЦК) на закупку 5 тыс. литров молока для питания детей в ноябре 2016 года использовались коммерческие предложения от ИП Гладков А. В. и ИП Захаров В.С., поступившие в адрес учреждения **08.11.2016** (вх. 482 и 486 соответственно), при этом указанные индивидуальные предприниматели **прекратили свою деятельность еще 04.07.2016 и**

**14.01.2016** соответственно. Более того, сформированная с участием указанных индивидуальных предпринимателей НМКЦ составила **50 рублей** за 1 литр, при том, что месяцем ранее, учреждением был заключен договор (от 20.10.2016 №212) на поставку молока с аналогичными требованиями с производителем (СЗСПК «Сагаан гол») по цене **39 рублей** за литр.

Эти же коммерческие предложения от прекративших деятельность индивидуальных предпринимателей в ноябре 2016 года были использованы ОГБУСО «РЦ» при обосновании НМКЦ на закупку яйца столового в количестве 18 тыс. штук по цене 6,5 рублей за яйцо.

Таким образом, анализ закупочной деятельности ОГБУСО «РЦ» свидетельствует об имеющихся серьезных недостатках при формировании начальной максимальной цены, которые влекут за собой нарушения требований ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ, методических рекомендаций Минэкономразвития России, а также осуществление закупок по завышенным ценам.

По итогам проведенного сопоставительного анализа стоимости одноименных продуктов питания, приобретенных за счет субсидии на выполнение госзадания (в рамках требований Федерального Закона № 44-ФЗ) и за счет собственных доходов (в рамках требований Федерального Закона № 223-ФЗ) по различным поставщикам зависимость снижения стоимости продуктов питания от формы проведенных закупок не прослеживается.

В ходе проверки был проведен анализ показателей регистров аналитического и синтетического учета продуктов питания учреждений, а также отчетов о стоимости питания за 2016 год и 9 месяцев 2017 года. Фактически сложившаяся стоимость питания в учреждениях (в ОГБУСО «РЦ» стоимость, сложившаяся в рамках госзадания) представлена в таблице:

(рублей)

Наименование услуг	ОГБУСО «РЦ»			ОГКУСО «СРЦН»		
	кол-во госуслуг	кол-во к/дней	Ст-ть питания к/дня	кол-во госуслуг	кол-во к/дней	Ст-ть питания к/дня
2016 год						
Предоставление соцуслуг в стационарной форме социального обслуживания	1 250	18 403	228,57		14 102	187,11
Предоставление соцуслуг в полустационарной форме социального обслуживания	1 214	15 357	127,91			
ИТОГО:	2 464	33 760	х		14 102	187,11
9 месяцев 2017 года						
Предоставление соцуслуг в стационарной форме социального обслуживания	1 031	14 978	260,95		10 058	198,11
Предоставление соцуслуг в полустационарной форме социального обслуживания	984	11 477	139,61			
ИТОГО:	2 015	26 455	х		10 058	198,11

Стоимость питания в ОГБУСО «РЦ» различается по формам предоставления услуг (стационар и полустационар) и контингенту получателей услуг: для детей, находящихся на полустационаре, от 83,13 рублей (возрастная группа 12-18 месяцев) до 201,95 рублей (возрастная группа 7-11 лет); для детей, находящихся на стационаре, от 244,14 рублей (возрастная группа 12-18 месяцев) до 265,72 рублей (возрастная группа 7-11 лет).

Стоимость питания родителей составила в 2016 году 175,03 рублей, в 2017 году - 202,15 рублей.

Стоимость питания в ОГКУСО «СРЦН» колеблется по возрастным группам: в 2016 году от 159,91 рублей (возрастная группа 3-6 лет) до 200,56 рублей (возрастная группа 12-18 лет); за 9 месяцев 2017 года - от 171,22 рублей (возрастная группа 3-6 лет) до 204,30 рублей (возрастная группа 12-18 лет).

Из таблицы также видно, что средняя стоимость питания в ОГБУСО «РЦ» (по стационару) более чем на 20% выше, чем в ОГКУСО «СРЦН»

В рамках оказания платных услуг ОГБУСО «РЦ» предоставляется питание:

Таблица (рублей)

Платная категория получателей	2016 год		9 месяцев 2017 года	
	Количество койко/день	Стоимость питания к/дня	Количество койко/день	Стоимость питания к/дня
Всего	1 211	х	2011	х
ОМС	0	0,00	873	117,31
Иркутск 2-х разовое питание	124	149,62	114	135,37
Иркутск 3-х разовое питание	596	165,14	606	201,68
Иркутск 5-х разовое питание	21	351,75	123	299,14
Шелехов 2-х разовое питание	17	150,22	10	155,63
Шелехов 3-х разовое питание	269	179,31	255	207,47
Шелехов 5-х разовое питание	142	290,77	30	331,77
Дети и сопровождающие санат.курорт.	42	251,97	0	0

Таким образом, стоимость питания в день колеблется в зависимости от состава получателей услуг (возрастные группы) и численности родителей, а также формы государственной услуги (стационар, полустационар).

### 5. Коммунальные услуги

Планом ФХД ОГБУСО «РЦ» на 2016 год по КОСГУ 223 «Оплата коммунальных услуг» утверждено 2 792,0 тыс. рублей, на 2017 год – 2 900,0 тыс. рублей за счет средств субсидии на выполнение государственного задания. На оказание коммунальных услуг в 2016 году заключено 7 контрактов на общую сумму 2 792,1 тыс. рублей, в проверяемом периоде 2017 года - 6 контрактов на общую сумму 2 797,3 тыс. рублей. Контракты, предметом которых является предоставление коммунальных услуг, заключены на основании п. 8 ч. 1 ст. 93 Федерального Закона № 44-ФЗ.

Исполнение контрактов за 2016 год составило 100%, согласно выставленным счетам коммунальных услуг предоставлено на 2 774,3 тыс. рублей, дебиторская задолженность состоянию на 01.01.2017 составила 17,7 тыс. рублей (авансовые платежи, предусмотренные государственными контрактами). Исполнение за 9 месяцев 2017 года составило 1 952,1 тыс. рублей, выставлено счетов на сумму 1 978,4 тыс. рублей, дебиторская задолженность на 01.10.2017 составила 39,1 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования ОГКУСО «СРЦН» по КОСГУ 223 «Оплата коммунальных услуг» предусмотрены на 2016 год в сумме 1 066,4 тыс. рублей, на 2017 год – 1 560,0 тыс. рублей за счет средств областного бюджета. Исполнение за 2016 год составило 100%, согласно выставленным счетам предоставлено коммунальных услуг на сумму 1 051,8 тыс. рублей, дебиторская задолженность состоянию на 01.01.2017 составила 47,5 тыс. рублей с учетом дебиторской задолженности на начало года (авансовые платежи предусмотрены государственными контрактами). По состоянию на 01.10.2017 исполнение за 9 месяцев 2017 года составило 797,7 тыс. рублей, выставлено счетов на сумму 847,8 тыс. рублей, кредиторская задолженность составила 2,6 тыс. рублей.

На оказание коммунальных услуг в 2016 году заключено 3 контракта и 3 договора на общую сумму 1 066,4 тыс. рублей, в проверяемом периоде 2017 года - 5 контрактов на общую сумму 1 515,3 тыс. рублей.

#### **6. Анализ соблюдения действующего законодательства в сфере владения, пользования и распоряжения имуществом.**

6.1. В проверяемом периоде учет объектов государственной собственности Иркутской области регламентировался Положением об учете объектов государственной собственности Иркутской области, утвержденным приказами Минимущества области от 19.03.2010 № 4/пр и от 09.03.2017 № 14-мпр.

Согласно информации от 28.11.2017 № 08-51-22832/17, представленной Минимущества области по запросу КСП области, в Реестре государственной собственности Иркутской области (далее - Реестр), за ОГБУСО «РЦ» по состоянию на 24.11.2017 числилось 18 объектов недвижимого имущества (здания и сооружения) общей стоимостью 83 549,8 тыс. рублей (здания - 82 256,0 тыс. рублей и сооружения - 1 293,8 тыс. рублей) и 15 объектов движимого имущества общей стоимостью 20 356,0 тыс. рублей, из них 6 единиц транспортных средств общей стоимостью 4 802,5 тыс. рублей.

На закрепленное на праве оперативного управления имущество, имеются свидетельства о государственной регистрации права, на земельные участки оформлены кадастровые паспорта, государственная регистрация права постоянного (бессрочного) пользования и получены свидетельства о государственной регистрации права.

Земельные участки общей балансовой стоимостью 85 003,0 тыс. рублей учитывались в составе бухгалтерского счета 4.103000 «Непроизведенные активы» и включены в Реестр государственной собственности Иркутской области.

Проверкой установлены расхождения сведений, содержащихся в Реестре и данных бухгалтерского учета Учреждения по двум объектам недвижимости:

1) По объекту «Металлическая ограда» (свидетельство о государственной регистрации права оперативного управления от 14.03.2012, серии 38АД № 642528, балансовой стоимостью 40,0 тыс. рублей) отсутствуют сведения в Реестре.

2) По объекту «Дошчатый склад» (инвентарный номер № 10103110014) балансовая стоимость согласно данным бухгалтерского учета составляет 5,0 тыс. рублей, по данным Реестра - 313,2 тыс. рублей.

По данным бухгалтерского баланса по состоянию на 01.01.2017 за ОГБУСО «РЦ» числились основные средства на общую сумму 137 924,7 тыс. рублей, в том числе приобретенные за счет средств по приносящей доход деятельности на сумму 12 746,2 тыс. рублей. На конец отчетного периода числились основные средства на общую сумму 140 633,8 тыс. рублей, в том числе приобретенные за счет средств по приносящей доход деятельности на сумму 16 068,3 тыс. рублей.

По данным бухгалтерского баланса на начало и конец 2016 года числилось 6 единиц автотранспортных средств на общую сумму 2 501,2 тыс. рублей, по состоянию на 01.10.2017 - 6 единиц на общую сумму 3 728,5 тыс. рублей.

Согласно представленным документам в истекшем периоде 2017 года ОГБУСО «РЦ» приобретено одно транспортное средство - автобус для перевозки детей (Луидор -2250№1) на сумму 1885,0 тыс. рублей, а также снят с балансового учета автобус ПАЗ 32053 балансовой стоимостью 657,7 тыс. рублей.

В соответствии с распоряжением министерства имущественных отношений Иркутской области от 22.05.2017 № 615/и не используемое транспортное средство (автобус ПАЗ 32053, 2005 г.в.) балансовой стоимостью 657,7 тыс. рублей изъято из

оперативного управления ОГБУСО «РЦ» и передано ОГАУ «Ангарское лесохозяйственное объединение».

В соответствии с п. 1 Порядка определения видов особо ценного движимого имущества областных государственных бюджетных или автономных учреждений и перечень особо ценного движимого имущества областных государственных автономных учреждений, утвержденного постановлением Правительства Иркутской области от 24.12.2010 № 340-пп (далее Порядок №340-пп), к особо ценному имуществу относят движимое имущество, балансовая стоимость которого превышает 300, 0 тыс. рублей.

Согласно п.4. Порядка № 340-пп, Решение об отнесении движимого имущества к категории особо ценного движимого имущества принимается Учредителем одновременно с принятием решения о закреплении указанного движимого имущества за областным государственным бюджетным или автономным учреждением или о выделении средств на его приобретение.

Поскольку функции и полномочия учредителя ОГБУСО «РЦ» осуществляет Минсоцразвития области, с целью получения объективной информации на предмет учета движимого особо ценного имущества КСП области в адрес Минсоцразвития области был направлен запрос от 08.11.2017 № 01/05-1421 о предоставлении перечня особо ценного имущества ОГБУ СО «Реабилитационный центр для детей и подростков с ограниченными возможностями» по состоянию на 01.01.2016, на 01.01.2017 и на 01.10.2017, однако, Перечень особо ценного имущества представлен не был.

Перечень особо ценного имущества, представленный самим учреждением (ОГБУСО «РЦ»), по состоянию на 01.10.2017 года включает порядка 899 наименований (объектов учета) общей стоимостью 41 557,1 тыс. рублей.

Согласно справке о наличии имущества и обязательств, на забалансовых счетах ОГБУСО «РЦ» по состоянию на 01.01.2017 учитывалось имущество, полученное в пользование на общую сумму 320,2 тыс. рублей, из них: на 188,8 тыс. рублей – недвижимое имущество и 131,4 тыс. рублей - движимое имущество (компьютеры, наушники, веб-камера, ИК-порт, пульт дистанционного управления, лазерный принтер, сетевой фильтр и т.д.).

Основанием к принятию к учету на забалансовом счете имущества (движимого и недвижимого) послужили договоры безвозмездного пользования, которые заключались ОГБУСО «РЦ» с разными организациями.

Так, по договору безвозмездного пользования от 06.08.2007 № 25/7 администрация города Иркутска (поклажедатель) передала ОГБУСО «РЦ» (хранитель) в безвозмездное пользование оборудование детской и спортивной площадки, состоящей из гимнастического комплекса, детского игрового комплекса, качели-балансира, песочницы, качели на цепях, карусели, скамьи, ограждения, вазонов для цветов, урн. Следует отметить, что Акт приемки-передачи (Приложение № 1) приобщен не к договору безвозмездного пользования, а к договору хранения от 06.08.2007 № 25/7. Условиями договора предусмотрена возможность использования хранителем имущества по назначению и нести расходы на его восстановление. При этом, в договоре отсутствуют другие существенные условия, предусмотренные ст.432 Гражданского кодекса РФ, в том числе условие возврата имущества, ответственности за хранение недвижимого имущества и т.д.

По договору аренды от 26.10.2016 № 223, заключенному ОГБУСО «РЦ» с Публичным акционерным обществом «МегаФон» (ПАО «МегаФон») на части крыши и стены общей площадью 5,5 кв. м. нежилого здания гаража размещены сооружения сотовой связи, в виде антенно-мачтового сооружения и контейнера ПАО «МегаФон». Срок аренды

установлен с 01.11.2016 по 30.10.2017, расчет рыночной стоимости арендной платы осуществлен ООО «Десоф-Консалтинг» и составил 3,9 тыс. рублей в месяц за 1 кв.м. Аренда имущества согласована с собственником, что подтверждается письмом Минимущества области от 31.05.2016 № 165. Вместе с тем, КСП области отмечает, что в договоре аренды отсутствуют технические характеристики размещаемого оборудования, что не позволяет оценить соблюдение гигиенических требований к размещению и эксплуатации передающих радиотехнических объектов (СанПин.2.1.8/2.2.4.1383-03).

По итогам проведенного 21.11.2017 обследования территории (ул. Маршала Конева, 86) установлено, что на территории ОГБУСО «РЦ» находятся 12 «опор» наружного освещения, на которых установлена система видеонаблюдения. При этом опоры наружного освещения не числятся на балансе учреждения. В ходе проверки представлен Проект электроснабжения объекта № 08.130.02/21-00 выполненный Южными электрическими сетями (Иркутское акционерное общество Энергетики и Электрификации ОАО «Иркутскэнерго»). Энергоснабжения включает в себя: 12 элементов установок наружного освещения в виде «опор» и проложенный кабель напряжением до 35 кв. в траншеях и трансформатор (в здании Учреждения).

Технические условия, для обеспечения рабочим питанием всех потребителей блоков в № 1-80Гц, предусматривается установка ГКТП -630 /10/0,4-82У1 с трансформатором мощностью 400 кв.А на которую подключают рабочие вводы определены вышеназванным Проектом. Электрощитовая размещена на первом этаже здания Центра.

Комплексным обследованием зданий, помещений и сооружений, находящихся в постоянном пользовании по всем объектам недвижимого имущества на территории Учреждения (в г. Иркутске по ул. Маршала Конева, 86 и в г. Шелехов, квартал 18, № 38) установлено, что все здания используются в соответствии с технической документацией, определяющей порядок использования по назначению данных помещений. При этом сведения о техническом оснащении зданий, указанные в технических паспортах (раздел 3), не в полной мере соответствуют фактическим данным, установленным в ходе осмотра помещений, а именно: в техпаспортах нет сведений о том, что в здании ОГБУСО «РЦ» размещен лифт, нет сведений о наружном освещении, включающем 12 элементов установок наружного освещения в виде «опор».

6.2. По состоянию на 01.01.2016 на учете ОГКУСО «СРЦН» числились два земельных участка 3889 кв.м и 4916 кв.м, общей балансовой стоимостью 23 613,1 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2017 2 земельных участка площадью 11915 кв.м и 4916 кв.м, общей балансовой стоимостью 64 979,6 тыс. рублей. В 2016 году Распоряжением Минимущества области от 03.03.2016 № 185/з было прекращено право постоянного (бессрочного) пользования ОГКУСО «СРЦН» на земельный участок, площадью 3889 кв.м, расположенного по адресу: г. Иркутск, ул. Крымская, 33-а с предоставлением его в пользование ОГБУ СО «Иркутский детский дом-интернат № 2». Одновременно, распоряжением Минимущества области от 03.03.2016 № 184/з ОГКУСО «СРЦН» передан в постоянное (бессрочное) пользование земельный участок, расположенный по адресу: г. Иркутск, ул. Аносова, 2.

ОГКУСО «СРЦН» оформлена государственная регистрация права постоянного (бессрочного) пользования на переданный земельный участок (свидетельство о государственной регистрации права от 29.04.2016) и земельный участок площадью 4916 кв.м. под эксплуатацию существующего здания «Оздоровительного комплекса» (г. Иркутск, ул. Ленинградская, 91) (свидетельство о государственной регистрации права (повторное) от 10.06.2015).

Согласно данным бухгалтерского учета и информации, представленной Минимуществом области от 28.11.2017 № 02-51/22832/17, в Реестре государственной собственности Иркутской области за ОГКУ СО «СРЦН» числится 5 объектов недвижимого имущества на общую сумму 21 491,8 тыс. рублей и 8 объектов движимого имущества на общую сумму 5869,3 тыс. рублей, а также два земельных участка общей балансовой стоимостью 64 979,6 тыс. рублей.

Инвентарный номер	Наименование актива	По данным техпаспорта, баланса ф.0503730 на 01.10.2017				Кадастровый номер	Реестровый № по данным Росреестра
		Площадь застройки (кв.м)	Площадь благоустройства (кв.м.)	Балансовая стоимость тыс. руб. по данным бухучета	Стоимость по данным Росреестра		
<b>Недвижимое имущество</b>							
10102100880	Здание гаража (Иркутская область, г. Иркутск, ул. Ленинградская, д.91 литер Б)	249,0	182,2	4016,0	4016,0	38:36:0000 09:7500	П1200 03944
10102100047	Здание оздоровительного комплекса (Иркутская область, г. Иркутск, ул. Ленинградская, 91 литер А, А1)	369,5	850,5	7611,7	7611,7	38:36:0000 09:7581	П1200 03945
A1010200009	Здание гаража (Иркутская область, г. Иркутск, ул. Аносова, 2, литера Ж, Ж1)	128,6	101,4	426,5	426,5	38:36:0000 26:7120	П1200 03946
10112202029	Овощехранилище (Иркутская область, г. Иркутск, ул. Аносова, 2, литер Б)	63,5	42,3	832,7	832,7	38:36:0000 26:12272	П1200 03947
A1010200001	Здание кирпичное с подвалом (Иркутская область, г. Иркутск, ул. Аносова, 2, литер Б)	841,5	2266,0	8604,9	8604,9	38:36:0000 26:11406	П1300 00181
	Итого:				21491,8		
<b>Движимое имущество</b>							
		Х					
101350400002	Автобус категории М2 класс В	1,0		782,6	782,6		Д2100 00813
10105100894	Автомобиль ГАЗ 32213	1,0		450,0	450,0		Д2100 00812
10105100003	Автомобиль ГАЗ 31105	1,0		319,8	319,8		Д2100 00811
1010621600305	Автомобиль легковой HYUNDAI SOLARIS	1,0		422,9	422,9		Д2100 00816
1010621600304	Автомобиль легковой SKODA OCTAVIA	1,0		593,0	593,0		Д2100 00815
1010510101	ГАЗ-32213 специализированное пассажирское ТС (13 мест)			566,0	566,0		Д2100 00814
1001510003	Автобус класса В (12 мест)	1,0		850,0	850,0		Д2100 00817
10135102135	Луидор-2250№1 Автобус для перевозки детей	1,0		1885,0	1885,0		Д2100 07304
	Итого:			5869,3	5869,3		
<b>Земельные участки</b>							
1	Иркутская обл., г. Иркутск, ул. Аносова д.2	11915,0 кв. м		64979,6	64979,6	38:36:0000 26:9	П1100 00205
2	Иркутская обл. г. Шелехов, квартал 18, д.38	4916,0 кв. м				38:36:0000 0:211	П1100 02050

На все объекты недвижимого имущества имеются Технические паспорта, которые составлены более 9-10 лет назад, своевременные изменения и дополнения в которые не вносились, или вносились, не в полном объеме. Например, согласно Техническому



паспорту на 3-этажное кирпичное здание (Аносова, 2) правообладателем является ОГБУ «Санаторный детский дом № 5), в разделе 13 нет отметок о последующих обследованиях.

Несвоевременное внесение данных в Технический паспорт не позволяют правильно производить расчеты стоимости определенных видов работ и наличия необходимого оборудования используемого для правильной эксплуатации помещений.

Комплексным обследованием зданий, помещений и сооружений, находящихся в постоянном пользовании по всем объектам недвижимого имущества установлено, что все здания используются ОГКУСО «СРЦН» в соответствии с технической документацией, определяющей порядок использования по назначению данных помещений, за исключением здания «Оздоровительного комплекса», расположенного по адресу г. Иркутск, ул. Ленинградская, 91, общей площадью 850,5 кв.м. Фактически здание используется как социальная гостиница, в котором проживают несовершеннолетние мамы с детьми.

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2016 на бухгалтерском учете числилось 8 единиц автотранспортных средств на общую сумму 4 454,3 тыс. рублей, на конец отчетного периода - 7 единиц на общую сумму 3 984,3 тыс. рублей. В соответствии с распоряжения Минимущества области от 02.02.2016 № 101 из оперативного управления ОГКУСО «СРЦН» изъят автомобиль ГАЗ 32213, балансовой стоимостью 470,0 тыс. рублей с последующей его передачей Областному государственному казенному учреждению социального обслуживания «Социально-реабилитационный центр для Шелеховского района». В истекшем периоде 2017 года ОГБУКО «СРЦН» приобретено одно транспортное средство - автобус для перевозки детей (Луидор -2250№1) на сумму 1885,0 тыс. рублей и по состоянию на 01.10.2017 на бухгалтерском учете числилось 8 единиц автотранспортных средств на общую сумму 5 869,3 тыс. рублей.

#### **7. Проверка организация бухгалтерского учета, проверка достоверности бухгалтерской (бюджетной) отчетности и иной отчетности учреждений**

В проверяемом периоде в ОГБУСО «РЦ» отмечены недостатки в части отражения в бюджетном учете отдельных объектов основных средств, относящихся к категории особо ценного движимого имущества. Так, поскольку пунктом 5 Порядка 24.12.2010 № 340-пп определено, что особо ценное движимое имущество подлежит **обособленному учету**, легковой автомобиль Toyota Camry, включенный в Реестр государственной собственности Иркутской области (как особо ценное движимое имущество) под номером Д210000801 следует учитывать по счету 2.101.25 «Транспортные средства-особо ценное движимое имущество учреждения» вместо счета 2.101.35 «Транспортное средство-иное движимое имущество учреждения».

Кроме того, внесенными в Порядок № 340-пп Постановлением Правительства Иркутской области от 19.06.2017 N 407-пп изменениями, отменено право учреждений не относить к особо ценному движимому имуществу имущество, приобретенное за счет доходов, полученных от осуществляемой в соответствии с уставом деятельности. Таким образом, с **19.06.2017** при определении видов особо ценного движимого имущества областных государственных бюджетных или автономных учреждений подлежит включению в его состав движимое имущество, балансовая стоимость которого превышает 300, 0 тыс. рублей.

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.10.2017 в составе счета 2.101.34 «Машины и оборудование-иное движимое имущество учреждения» учитывалось 5 объектов движимого имущества на общую сумму 1 925,5 тыс. рублей, стоимостью превышающей 300,0 тыс. рублей каждый.

Наименование	Инвентарный номер	Балансовая стоимость
<b>2.101.34 «Машины и оборудование-иное движимое имущество учреждения»</b>		
Ванна бальнеологическая Laguna Plus Bubble	1013414768	395,8
Ванна вихревая для ног «Cascade»	1013414744	455,2
Велосипед адаптационный трехколесный ортопедический Rifton для инвалидов R140	1013415846	337,8
Комплекс ареографический 6-канальный «Рео-Спектр-3»	1013414930	346,7
Оборудование учебного кабинета «Автокласс»	1013414811	390,0
<b>Итого:</b>		<b>1925,5</b>

Учитывая, что решение об отнесении движимого имущества к категории особо ценного принимается учредителем, можно рекомендовать Минсоцразвития области принять решение о включении данного имущества в реестр особо ценного.

В проверяемом периоде в ОГКУСО «СРЦН» отмечены следующие недостатки в учете:

– учреждением в проверяемом периоде оплачены работы на общую сумму 214,0 тыс. рублей по содержанию имущества, которое отсутствовало в бухгалтерском учете (по государственному контракту от 05.09.2016 № 127 на выполнение работ по текущему ремонту наружного освещения и по государственному контракту от 14.07.2017 № 135 на ремонт охранной сигнализации);

– по итогам выполнения контракта от 08.08.2017 № 144 по монтажу системы видеонаблюдения бухгалтерией к учету приняты отдельно 50 единиц оборудования на сумму 589,0 тыс. рублей с присвоением каждому объекту учета инвентарного номера. При этом расходы в сумме 403,1 тыс. рублей по монтажу отнесены на счет 401.20 «Расходы текущего финансового года». Таким образом, в отступление от норм Инструкции от 06.12.2010 № 162н, Инструкции от 01.12.2010 № 157н, а также принятой Учетной политикой бухгалтерией к учету принята не система видеонаблюдения, монтаж которой предусмотрен условиями контракта, на общую сумму 992,1 тыс. рублей, а 50 элементов составляющих эту систему на сумму 589,0 тыс. рублей.

### **Основные выводы:**

1. В рамках настоящего контрольного мероприятия объектами проверки являлись: областное государственное бюджетное учреждение социального обслуживания «Реабилитационный центр для детей и подростков с ограниченными возможностями» (далее – ОГБУСО «РЦ») и областное государственное казенное учреждение социального обслуживания «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних г. Иркутска» (далее – ОГКУСО «СРЦН»).

Функции и полномочия учредителя данных учреждений в проверяемом периоде осуществляло министерство социального развития, опеки и попечительства Иркутской области (далее – Минсоцразвития области), собственника имущества - министерство имущественных отношений Иркутской области.

2. Основными видами деятельности ОГБУСО «РЦ» является оказание детям и подросткам в возрасте от рождения до 18 лет, имеющим отклонения в умственном и физическом развитии, квалифицированной медико-социальной, психолого-социальной и социально-педагогической помощи, обеспечение их максимально полной и своевременной социальной адаптации к жизни в обществе, семье, к обучению и труду, а также для профилактики детской инвалидности, ранней коррекционно-педагогической и медико-

социальной реабилитации детей. В соответствии с установленной целью ОГБУСО «РЦ» осуществляет предпринимательскую и иную приносящую доход деятельность.

Основными видами деятельности ОГКУСО «СРЦН» являются: предоставление социального обслуживания в полустационарной форме и на дому; содержание и воспитание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, подготовка граждан, выразивших желание принять детей-сирот и детей, психолого-медико-педагогическая реабилитация детей, оказание консультативной, психологической, педагогической, юридической, социальной и иной помощи лицам, усыновившим (удочерившим) или принявшим под опеку (попечительство) ребенка, выявление несовершеннолетних граждан, нуждающихся в установлении над ними опеки и попечительства, содействие устройству детей на воспитание в семью.

3. Государственное задание для ОГБУСО «РЦ» сформировано по формам предоставления услуг (стационар, полустационар) и не учитывает особенности деятельности учреждения и фактически сложившийся перечень видов социальных услуг в разрезе категорий получателей (дети с ограниченными возможностями здоровья и дети с инвалидностью, а также их родители только в части получения социального обслуживания в виде нахождения вместе с детьми в стационаре с 3-х разовым питанием (социально-бытовая услуга)). Кроме этого, планируемое в госзадании количество потребителей услуг также осуществлено без разделения на детей и родителей, что в дальнейшем приводит к не вполне обоснованным расчетам субсидии на выполнение государственного задания.

Всего в 2016 году социальные услуги ОГБУСО «РЦ» в рамках госзадания получили 2464 человек (реабилитацию прошли 1983 ребенка и социально-бытовые услуги получили 481 родителей (законных представителей)). За 9 месяцев 2017 года – 2015 человек (1619 детей и 396 родителей). Социальные услуги на платной основе получили 1704 человек в 2016 году и 1374 за 9 месяцев 2017 года.

Государственное задание для ОГКУСО «СРЦН» в 2016 году также формировалось исходя из форм предоставления социального обслуживания, а в 2017 году – исходя из видов социальных услуг, что наиболее точно отражает перечень государственных услуг, предоставляемых учреждением. Социальное обслуживание в ОГКУСО «СРЦН» осуществляется в отношении несовершеннолетних в возрасте от 3 до 18 лет, оставшихся без попечения родителей, законных представителей, проживающих в семьях, находящихся в социально – опасном положении, заблудившихся, подкинутых, самовольно оставивших семью, образовательные учреждения, не имеющих места жительства и средств к существованию, оказавшихся в иной трудной жизненной ситуации.

По состоянию на 01.01.2017 списочный состав несовершеннолетних, находящихся в учреждении составил 65 человек, на 01.10.2017 – 51 человек. Анализ поступления и выбытия несовершеннолетних за проверяемый период показал, что период нахождения несовершеннолетних в учреждении колеблется от одного до шести месяцев, исключением являются несовершеннолетние (14 человек) пребывание которых превышает 1 год. Причинами длительного пребывания несовершеннолетних являются: неоднократные самовольные уходы из учреждения, нахождение в федеральном розыске, нахождение на подписке о невыезде за совершение преступлений и т.д.

4. Финансовое обеспечение деятельности ОГБУСО «РЦ» осуществлялось посредством предоставления субсидии на выполнение государственного задания, которая рассчитывалась исходя из общего количества получателей социальных услуг без учета видов социальных услуг, предоставляемых отдельно детям и родителям с учетом базового норматива затрат и корректирующих коэффициентов. Отсутствие разделения получателей услуг в стационарной форме (дети и родители) приводит к необоснованному завышению

расчетного объема финансового обеспечения выполнения государственного задания и необходимости его дальнейшей корректировки отраслевыми коэффициентами.

Кроме этого, рассчитанный объем финансового обеспечения в 2016 и 2017 годах корректировался коэффициентом выравнивания (0,9463 и 0,9157 соответственно). КСП области отмечает, что применение коэффициентов выравнивания производилось в отступление от норм п. 36 Порядка формирования госзадания и привело к необходимости корректировки (увеличения) объема субсидии в течение года и заключения дополнительных соглашений.

Увеличение объема финансового обеспечения (трижды в 2016 году и 4 раза в 2017 году) не сопровождалось изменениями в государственное задание, базовые нормативы затрат и корректирующие коэффициенты, в связи с чем можно сделать вывод о расчетах первоначальной субсидии не в полном объеме, что является нарушением п.11. Порядка формирования государственного задания и п. 36 Приказа №13-мпр.

Объем субсидий на выполнение госзадания с учетом корректировок составил 118 601 тыс. рублей в 2016 году и 139 083 тыс. рублей - на 2017 год. Кроме субсидии на выполнение госзадания ОГБУСО «РЦ» были предоставлены субсидии на иные цели (на развитие материально-технической базы) в 2016 году в сумме 468,7 тыс. рублей, в 2017 году - 3 904,2 тыс. рублей.

Финансовое обеспечение деятельности ОГКУСО «СРЦН» в проверяемом периоде осуществлялось на основании бюджетной сметы. Уточненная бюджетная смета на 2016 год утверждена в сумме 76 468,21 тыс. рублей, из которых 65 479,8 тыс. рублей (85,6%) составляют расходы на оплату труда с начислениями. Бюджетные назначения с уточнениями на 01.10.2017 составили 85 237,9 тыс. рублей, в т.ч. 74 225,2 тыс. рублей (87,1%) - расходы на оплату труда с начислениями).

Отдельные недостатки были установлены в части ведения бюджетных смет ОГКУСО «СРЦН» и плана финансово-хозяйственной деятельности ОГБУСО «РЦ».

5. В рамках проведения анализа соответствия системы оплаты труда требованиям действующего законодательства отмечено, что в проверяемом периоде в отступление от положений ст. 5 Закона Иркутской области от 09.10.2008 № 82-оз «Об оплате труда работников государственных учреждений Иркутской области» и ст. 9 Закона Иркутской области от 27.12.2016 № 131-оз «Об оплате труда работников государственных учреждений Иркутской области» порядок формирования и расходования фонда оплаты труда работников государственных учреждений, установлен не был.

Положения об оплате труда работников учреждений в основном соответствуют Примерным положениям об оплате труда работников организаций, подведомственных Минсоцразвития области, утвержденным приказами от 09.06.2015 № 90-мпр и от 24.03.2017 № 45-мпр, соответственно.

6. Проверкой соблюдения нормативной численности учреждений при формировании штатных расписаний (Приказ №194-мпр о нормативах) установлено:

– в ОГБУСО «РЦ» в штатное расписание введены не предусмотренные нормативами должности социальных работников в количестве 50,5 шт. единиц за счет не востребовавшейся расчетной нормативной численности логопедов, учителей-дефектологов, педагогов-психологов. Поскольку такое перераспределение ежегодно согласовывается учредителем, а также аналогичная должность предусмотрена и во втором реабилитационном центре для детей и подростков «Сосновая горка»), можно рекомендовать Минсоцразвития области включить должность социального работника в состав нормативов штатной численности для таких реабилитационных центров (Приказ №194-мпр о нормативах).

– для ОГКУСО «СРЦН» Приказом № 194-мпр не предусмотрена нормативная

численность работников для двух отделений: «Социальная служба экстренного реагирования» и «Социальная гостиница для несовершеннолетних мам с детьми», в связи с чем утвержденная штатная численность превышает нормативную на 18,5 единиц, что требует внесения соответствующих изменений в Приказ №194-мпр.

Анализ среднесписочной численности работников учреждений показал наличие значительного числа вакансий: 22,5 шт. ед. (23,5%) в ОГКУСО «СРЦН» и 19,15 шт.ед (17,8%) ОГБУСО «РЦ». В целом, среднесписочная численность работников в ОГБУСО «РЦ» с учетом внешних совместителей за 2016 год составила 270,4 единиц, в ОГКУСО «СРЦН» - 146,6 единиц.

Проверка достижения показателей дорожной карты по средней заработной плате отдельных категорий работников показала, что в ОГБУСО «РЦ» остались не достигнутыми целевые значения по оплате труда педагогических работников (97,2%) и врачей (79,3%) при одновременном перевыполнении на 3,7 % по категории «социальные работники» и на 0,6% «средний медицинский персонал». В ОГКУСО «СРЦН» показатели дорожной карты не достигнуты по всем категориям: педагогические работники (84,8%), врачи (84,4%), средний медицинский персонал (81,6), социальные работники (62,6).

7. В рамках соблюдения требований законодательства при размещении заказов на закупку товаров, работ, услуг и иные нужды установлены нарушения ст. 15, 17 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» и ч. 2 ст. 8 Федерального закона № 44-ФЗ в части искусственного дробления контрактов (договоров) с последующим заключением договоров с единственным поставщиком (исполнителем) и преднамеренным уходом от проведения конкурентных процедур. За проверяемый период общий объем контрактов (договоров), заключенных с указанным нарушением в ОГБУСО «РЦ» составил 1 129 тыс. рублей.

8. При проведении проверки организация питания в учреждениях КСП области отмечает несогласованность в утвержденных Минсоцразвития области нормах питания в организациях социального обслуживания (приказ от 28.11.2014 № 184-мпр) с рекомендуемыми нормами питания, утвержденными Приказами Минтруда России от 13.08.2014 № 552н и от 28.11.2014 № 954н.

Так, анализ соответствия норм питания установленных Приказом №184-мпр для возрастной группы 12-18 лет показал, что не по всем позициям (продуктам питания) региональные нормы соответствуют рекомендуемым, кроме того, нормы для несовершеннолетних установлены только по шкале брутто. С учетом судебной практики по установлению норм питания на региональном уровне, в соответствии с которой федеральный законодатель предусмотрел утверждение рекомендуемых норм, являющихся государственной гарантией равного права всех граждан на социальное обслуживание, можно рекомендовать Минсоцразвития области проанализировать данный приказ и, при установлении необходимости, внести в него соответствующие изменения.

Анализ перспективного меню и меню-требований на каждый день показал, что нормы питания в учреждениях в основном соблюдались. Незначительно меньше нормы получатели социальных услуг обеспечивались мясом птицы, овощами, молоком и молочными продуктами, а сверх нормы - мясом, картофелем, фруктами.

В проверяемых учреждениях перечень основных поставщиков продуктов питания был примерно одинаков: Иркутский хлебозавод, ООО «Ангарские мясопродукты», ООО «Саянский бройлер», Окинский СПК, ООО «Плодовощ», ООО «Сибирский продукт», СХЗСППК «Сагаан гол», ООО «Мит Хаус», ООО «ЯНТА» и т.д. При этом сравнительный анализ средней стоимости закупаемых продуктов питания показал, что сложившаяся средняя цена за единицу товара в ОГКУСО «СРЦН» по большинству позиций ниже, чем в

ОГБУСО «РЦ». Более того, в ОГБУСО «РЦ» фактическая себестоимость продуктов питания по отдельным наименованиям сложилась значительно выше розничной (рыночной) цены. Это обусловлено выявленными недостатками в части обоснования начальной цены контрактов ОГБУСО «РЦ», в том числе: недостаточный анализ рынка и неиспользование общедоступной информации о ценах, использование коммерческих предложений аффилированных компаний, предложений поставщиков, которые прекратили свою деятельность (ликвидированы) и т.д.

Анализ закупочной деятельности продуктов питания ОГБУСО «РЦ» свидетельствует об имеющихся серьезных недостатках при формировании начальной максимальной цены, которые влекут за собой нарушения требований ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ, методических рекомендаций Минэкономразвития России, а также осуществление закупок по завышенным ценам. В итоге, средняя сложившаяся стоимость питания в ОГБУСО «РЦ» (по стационару) более чем на 20% выше, чем в ОГКУСО «СРЦН».

9. В части соблюдения действующего законодательства в сфере владения, пользования и распоряжения имуществом отмечено следующее. ОГБУСО «РЦ» осуществляет деятельность по двум адресам: г. Иркутск, ул. Конева, 86 и г. Шелехов, кв.18 д. 38, ОГКУСО «СРЦН» - также по двум адресам в г. Иркутске: ул. Аносова, 2 и ул. Ленинградская, 91.

10. Комплексным обследованием зданий, помещений и сооружений, находящихся в постоянном пользовании ОГБУСО «РЦ» установлено, что все здания используются в соответствии с технической документацией, определяющей порядок использования по назначению данных помещений. В ходе проверки отмечено, что в технические паспорта не занесены сведения о размещенном в здании ОГБУСО «РЦ» лифте и наружном освещении включающим 12 элементов установок наружного освещения в виде «опор». Кроме этого, были установлены расхождения сведений, содержащихся в Реестре государственной собственности Иркутской области и данных бухгалтерского учета ОГБУСО «РЦ» по двум объектам недвижимости (на момент подготовки настоящего отчета расхождения устранены, в Реестр и технические паспорта внесены соответствующие изменения).

11. По использованию недвижимого имущества ОГКУСО «СРЦН», КСП области отмечает, что технические паспорта на здания составлены более 9-10 лет назад, своевременные изменения и дополнения в которые не вносились, или вносились, не в полном объеме, что, в свою очередь, не позволяет правильно производить расчеты стоимости определенных видов работ и наличия необходимого оборудования используемого для правильной эксплуатации помещений.

Комплексным обследованием зданий, помещений и сооружений, находящихся в постоянном пользовании ОГКУСО «СРЦН» установлено, что все здания используются в соответствии с технической документацией, за исключением здания «Оздоровительного комплекса», расположенного по адресу г. Иркутск, ул. Ленинградская, 91, общей площадью 850,5 кв.м. Фактически третий этаж здания оборудован под социальную гостиницу для несовершеннолетних мам с детьми, два других этажа используются под служебные помещения учреждения. При этом, согласно акту осмотра от 02.10.2017, из 75 служебных помещений занято лишь 37 (менее 50%). Кроме этого, отмечено, что большая часть территории земельных участков, на которых расположены здания ОГКУСО «СРЦН» не благоустроена.

12. По итогам проверки организации бухгалтерского учета и достоверности бухгалтерской (бюджетной) отчетности отмечены недостатки в части отражения

отдельных объектов особо ценного движимого имущества (ОГБУСО «РЦ») и формирования первоначальной стоимости нефинансовых активов (ОГКУСО «СРЦН»).

**Рекомендации:**

На основании изложенного, КСП области предлагает:

1. ОГБУСО «Реабилитационный центр для детей и подростков с ограниченными возможностями» и ОГКУСО «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних г. Иркутска» проанализировать результаты настоящего контрольного мероприятия, принять действенные меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.

2. Министерству социального развития опеки и попечительства проанализировать действующие нормативные акты министерства, на предмет их корректировки с учетом материалов, изложенных в настоящем отчете, в том числе:

– приказ от 11.12.2014 № 194-мпр «Об утверждении нормативов штатной численности организаций социального обслуживания, находящихся в ведении Иркутской области»;

– приказ от 31.01.2014 № 13-мпр «Об утверждении Порядка определения нормативных затрат на оказание государственных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание имущества областных государственных бюджетных и автономных учреждений социального обслуживания населения Иркутской области»;

– от 28.11.2014 № 184-мпр «Об утверждении норм питания в организациях социального обслуживания, находящихся в ведении Иркутской области в зависимости от типов организаций и формы оказания услуг»

– ведомственный перечень государственных услуг и работ, оказываемых и выполняемых государственными учреждениями, в отношении которых министерство социального развития, опеки и попечительства Иркутской области осуществляет функции и полномочия учредителя (в настоящее время – утратил силу).

Аудитор КСП области



Ю.Б. Махтина

## СПРАВКА

## о результатах контрольного мероприятия

Проверка законного, результативного использования средств областного бюджета, выделенных в 2016 году и истекшем периоде 2017 года областными государственными учреждениями для несовершеннолетних, нуждающихся в социальной реабилитации, а также для детей и подростков с ограниченными возможностями, подведомственным министерству социального развития, опеки и попечительства Иркутской области, расположенных в городе Иркутске		
<b>Перечень объектов проверки:</b>		
1. Областное государственное бюджетное учреждение социального обслуживания «Реабилитационный центр для детей и подростков с ограниченными возможностями»		
2. Областное государственное казенное учреждение социального обслуживания «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних г. Иркутска»		
<b>1</b>	<b>Количество документов по результатам контрольного мероприятия (единиц), в том числе:</b>	
1.1	- актов	<b>2</b>
1.2	- отчетов	<b>1</b>
1.3	- представлений	
1.3	- предписаний	
1.4	- уведомлений о применении бюджетных мер принуждения	
1.5	- информационных писем	
1.6	- протоколов об административных правонарушениях	
<b>2</b>	<b>Объем проверенных финансовых средств всего, в том числе по каждому объекту (тыс. рублей):</b>	<b>373 425,9</b>
2.1	- наименование объекта 1	239 117,1
2.2	- наименование объекта 2	134 308,8
<b>3</b>	<b>Выявлено нарушений бюджетного законодательства всего, в том числе по группам нарушений в соответствии с Классификатором (тыс. рублей):</b>	<b>19 949,6</b>
3.1	Группа 1. Нарушения при формировании и исполнении бюджетов	18 417,5
3.2	Группа 2. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	403,1
3.3	Группа 3. Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью	
3.4	Группа 4. Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	1 129,0
3.5	Группа 7. Иные нарушения	
3.6	Группа 8. Нецелевое использование бюджетных средств	
<b>4</b>	<b>Рекомендовано к возврату (взысканию) в бюджет соответствующего уровня (тыс. рублей)</b>	-
<b>5</b>	<b>Рекомендовано к возврату в областную казну (тыс. рублей)</b>	-
<b>6</b>	<b>Объем причиненного ущерба (тыс. рублей)</b>	-
<b>7</b>	<b>Перечень проверенных положений нормативных правовых актов</b>	
7.1	Наименование объекта: Министерство социального развития, опеки и попечительства Иркутской области	Перечень НПА, рекомендуемых к корректировке: - приказ от 11.12.2014 № 194-мпр «Об утверждении нормативов штатной численности организаций социального обслуживания, находящихся в ведении Иркутской области»; - приказ от 31.01.2014 № 13-мпр «Об утверждении Порядка определения нормативных затрат на оказание государственных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание имущества областных государственных



		<p>бюджетных и автономных учреждений социального обслуживания населения Иркутской области»;</p> <p>- от 28.11.2014 № 184-мпр «Об утверждении норм питания в организациях социального обслуживания, находящихся в ведении Иркутской области в зависимости от типов организаций и формы оказания услуг»</p> <p>- ведомственный перечень государственных услуг и работ, оказываемых и выполняемых государственными учреждениями, в отношении которых министерство социального развития, опеки и попечительства Иркутской области осуществляет функции и полномочия учредителя (в настоящее время – утратил силу)</p>
--	--	---

### Пояснительная записка к отчету

#### Нарушения при формировании и исполнении бюджетов

**18 417,5 тыс. рублей** – увеличение объема финансового обеспечения государственного задания ОГБУСО «Реабилитационный центр для детей и подростков с ограниченными возможностями», которое в проверяемом периоде не сопровождалось изменениями в государственное задание, базовые нормативы затрат на оказание государственных услуг и корректирующие коэффициенты, что является нарушением п.11 Порядка формирования государственного задания и финансового обеспечения выполнения государственного задания, утвержденным постановлением Правительства Иркутской области от 31.12.2010 № 348-пп и п. 36 Порядка определения нормативных затрат на оказание государственных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание имущества областных государственных бюджетных и автономных учреждений социального обслуживания населения Иркутской области, утвержденного приказом Минсоцразвития области от 31.01.2014 № 13-мпр (п. 1.2.47 Классификатора нарушений).

#### Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности

**403,1 тыс. рублей** – в нарушение Инструкции от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», п.1 Приложения № 21 Учетной политики учреждения неправильно сформирована первоначальная стоимость оборудования и не принято к учету оборудование на сумму 403,1 тыс. рублей (п. 2.2 Классификатора нарушений).

#### Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц

**1 129,0 тыс. рублей** – в нарушение ст. 15, 17 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» и ч. 2 ст. 8 Федерального закона № 44-ФЗ в части искусственного дробления контрактов (договоров) с последующим заключением договоров с единственным поставщиком (исполнителем) и преднамеренным уходом от проведения конкурентных процедур.

Аудитор КСП области



Ю.Б. Махтина