

## ИНФОРМАЦИЯ

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»

Реквизиты документа	Отчет № 05/36 от 28.12.2017, рассмотрен коллегией КСП области 27.12.2017, утвержден распоряжением председателя КСП области от 28.12.2017 №139-р.
Руководитель контрольного мероприятия	Махтина Ю.Б., аудитор КСП области
Основание 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 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.
Объект проверки	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».
Исследуемый период	2016 год и истекший период 2017 года.
Срок проведения мероприятия	с 06.09.2017 по 08.12.2017
Дополнительная информация	Настоящий отчет подготовлен аудитором Контрольно-счетной палаты Иркутской области Махтиной Ю.Б. в соответствии с Законом Иркутской области от 07.07.2011 №55-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Иркутской области».

### 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 востребовавшей 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.

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).

По использованию недвижимого имущества ОГКУСО «СРЦ», 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 облагорожена.

10. 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).