

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА КРАСНОДАРСКОГО КРАЯ

АКТ

проверки планирования, предоставления и расходования средств, выделенных в 2021-2022 годах (при необходимости – в иные периоды) на финансовое обеспечение деятельности реабилитационных центров для инвалидов, подведомственных министерству труда и социального развития Краснодарского края

«26» 10 2023 года

г. Краснодар

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

1.1. Пункт 1.22 плана работы Контрольно-счетной палаты Краснодарского края на 2023 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Краснодарского края от 28.12.2022 № 69.

1.2. Распоряжение заместителя председателя Контрольно-счетной палаты Краснодарского края от 03.05.2023 № 50-р (распоряжение о внесении изменений от 15.06.2023 № 63-Р).

1.3. Удостоверения на право проведения проверки от 05.05.2023 № 33-12, от 16.06.2023 № 41-12.

2. **Цель контрольного мероприятия:** проверить эффективность и целевой характер использования средств бюджета Краснодарского края, предоставленных в 2021-2022 годах на материально-техническое и финансовое обеспечение деятельности государственного автономного учреждения социального обслуживания Краснодарского края «Краевой комплексный центр реабилитации инвалидов «Медуница».

3. Объект контроля:

Государственное автономное учреждение социального обслуживания Краснодарского края «Краевой комплексный центр реабилитации инвалидов «Медуница».

4. Проверяемый период деятельности:

2021-2022 годы (при необходимости – иные периоды).

5. Сроки начала и окончания контрольного мероприятия:

с 16.05.2023 по 20.12.2023

6. Участники контрольного мероприятия:

Ильяшенко Алексей Николаевич – аудитор, руководитель контрольного мероприятия;

Кудашкина Оксана Викторовна – главный инспектор;

Колесник Виталий Николаевич – главный инспектор;

Трефилова Оксана Станиславовна – главный инспектор;

Леухина Виктория Викторовна – главный инспектор;
Мерзлякова Нина Анатольевна – ведущий инспектор.

7. Перечень нормативных правовых актов Российской Федерации и Краснодарского края, ведомственных приказов, распоряжений, инструкций и т.д., которыми руководствовались при осуществлении контрольного мероприятия:

7.1. Конституция Российской Федерации.

7.2. Бюджетный, Налоговый, Гражданский, Семейный, Трудовой кодексы Российской Федерации, Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях.

7.3. Федеральный закон от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях».

7.4. Федеральный закон от 27.07.2010 № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг».

7.5. Федеральный закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

7.6. Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

7.7. Федеральный закон от 28.12.2013 № 442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации».

7.8. Постановление Правительства РФ от 24.11.2014 № 1236 «Об утверждении примерного перечня социальных услуг по видам социальных услуг».

7.9. Приказ Минтруда России от 24.11.2014 № 935н «Об утверждении Примерного порядка предоставления социальных услуг в стационарной форме социального обслуживания».

7.10. Закон Краснодарского края от 05.11.2014 № 3051-КЗ «О социальном обслуживании населения на территории Краснодарского края».

7.11. Закон Краснодарского края от 26.12.2014 № 3087-КЗ «Об утверждении перечня социальных услуг, предоставляемых поставщиками социальных услуг на территории Краснодарского края».

7.12. Постановление главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 05.10.2015 № 938 «Об утверждении государственной программы Краснодарского края «Социальная поддержка граждан».

7.13. Постановление главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 20.11.2015 № 1081 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Краснодарского края и финансового обеспечения выполнения государственного задания».

7.14. Постановление главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 21.12.2015 № 1240 «О министерстве труда и социального развития Краснодарского края».

7.15. Приказ Министерства социального развития и семейной политики Краснодарского края от 22.12.2014 № 1042 «Об утверждении порядка предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг в Краснодарском крае».

7.16. Нормативные правовые акты в части управления государственным имуществом, государственными учреждениями; ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

7.17. Другие нормативные правовые акты в рамках изучаемого вопроса.

7.18. Стандарты внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Краснодарского края.

8. Результаты контрольного мероприятия

8.1. Общие сведения об объекте контроля

Государственное автономное учреждение социального обслуживания Краснодарского края «Краевой комплексный центр реабилитации инвалидов «Медуница» (далее – КЦРИ «Медуница», Учреждение) является учреждением социального обслуживания населения в государственной системе органов социальной защиты населения Краснодарского края, создано в соответствии с распоряжением главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 22.06.2017 № 187-р «О создании государственного автономного учреждения Краснодарского края «Оздоровительный комплекс «Медуница».

Текущее наименование Учреждения утверждено приказом министерства труда и социального развития Краснодарского края от 24.12.2018 № 2020.

Полное наименование – государственное автономное учреждение социального обслуживания Краснодарского края «Краевой комплексный центр реабилитации инвалидов «Медуница».

Сокращенное наименование – ГАУ СО КК «Краевой КЦРИ «Медуница».

Учреждение является некоммерческой организацией, собственником имущества которой является Краснодарский край.

Учреждение является юридическим лицом, находящимся в ведении министерства труда и социального развития Краснодарского края (далее – Министерство труда).

Функции учредителя КЦРИ «Медуница» осуществляет Министерство труда в соответствии с законодательством РФ и Краснодарского края. Функции собственника КЦРИ «Медуница» осуществляют департамент имущественных отношений Краснодарского края и Министерство труда, если иное не установлено законодательством Краснодарского края.

Юридический адрес ГАУ СО КК «КЦРИ «Медуница»: Российская Федерация, 352275, Краснодарский край, Отрадненский район, ст-ца Передовая, ул. Ленина, 1а.

Учреждение не имеет филиалов и представительств и не участвует в уставном капитале других юридических лиц.

Имущество Учреждения закреплено за ним на праве оперативного управления, земельные участки предоставлены на праве постоянного (бессрочного) пользования в соответствии с действующим законодательством.

Учреждение зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1182375007957, свидетельство о постановке на учет в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 5 по Краснодарскому краю от 06.02.2018, ИНН 2372022551, КПП 237201001.

Информация из статистического регистра предприятий и организаций: ОКПО 24876493, ОКАТО 03237816001, ОКТМО 03637416101, ОКОГУ 2300220, ОКФС 13, ОКОПФ 75201.

Устав КЦРИ «Медуница» утвержден приказом Министерства труда от 07.08.2018 № 1109 и согласован приказом департамента имущественных отношений Краснодарского края от 03.08.2018 № 1702 (изменения в Устав утверждены приказом Министерства труда от 20.02.2019 № 385, согласованы приказом департамента имущественных отношений Краснодарского края от 20.02.2019 № 189).

Учреждение призвано способствовать устранению или, возможно более полной компенсации имеющихся у граждан в возрасте 18 лет и старше, в том числе инвалидов, ограничений жизнедеятельности, вызванных нарушением здоровья со стойким расстройством функций организма, в целях их социальной адаптации и интеграции в общество.

Для достижения указанной цели КЦРИ «Медуница» в установленном законодательством порядке осуществляет 8 основных видов деятельности и 3 не являющиеся основными видами деятельности.

Также Учреждение вправе выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, для граждан и юридических лиц за плату.

Учреждение имеет следующие Лицензии:

1) на осуществление медицинской деятельности от 27.03.2019 № ЛО-23-01-013415, предоставлена министерством здравоохранения Краснодарского края;

2) на осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами от 11.12.2019 № АН-23-002742, предоставлена Межрегиональным управлением государственного автодорожного надзора по Краснодарскому краю и Республике Адыгея Федеральной службы по надзору в сфере транспорта.

Учреждение имеет следующие лицевые счета, открытые в министерстве финансов Краснодарского края:

830720400 – действующий лицевой счет для отражения операций с субсидиями на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, со средствами, поступающими во временное распоряжение, и со средствами от приносящей доход деятельности, открыт 19.07.2018;

830820400 – действующий лицевой счет для отражения операций с целевыми субсидиями, открыт 19.07.2018.

Счета в кредитных организациях и территориальном органе Федерального казначейства отсутствуют.

Услуги по ведению в Учреждении бухгалтерского (налогового) учета фактов хозяйственной жизни, активов и обязательств, источников финансирования деятельности, составлению финансовой (бухгалтерской), налоговой, статистической отчетности оказывает государственное казенное учреждение Краснодарского края «Отраденская централизованная бухгалтерия учреждений социального обслуживания» (далее – ГКУ КК «Отраденская ЦБ УСО») в соответствии с договором от 01.10.2020 № 7-1/2020.

В соответствии с ч. 1 ст. 8 Закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ¹, ст. 5 Устава органами управления Учреждения являются руководитель и наблюдательный совет.

Приказом Министерства труда от 25.02.2020 № 201 утвержден состав наблюдательного совета КЦРИ «Медуница». Членами наблюдательного совета Учреждения в 2021-2022 годах являлись 9 человек из числа представителей Министерства труда, КЦРИ «Медуница», департамента имущественных отношений Краснодарского края, общественных и иных организаций, помощник депутата Законодательного Собрания Краснодарского края. Срок полномочий наблюдательного совета составляет 5 лет.

Руководителем Учреждения в проверяемом периоде являлась и по настоящее время является Людмила Владимировна Кравцова (приказ Министерства труда о приеме на работу от 26.06.2018 № 752-л).

Распорядителями средств Учреждения в проверяемом периоде являлись:

с правом первой подписи первичных учетных документов, расчетных документов, финансовых обязательств с распорядительной подписью руководителя Учреждения: руководитель КЦРИ «Медуница» – Кравцова Л.В., на период ее отсутствия – заместители директора – Бахмачев Р.В., Черкашин Д.М.;

с правом второй подписи первичных учетных документов, расчетных документов, финансовых обязательств с распорядительной подписью руководителя Учреждения: руководитель ГКУ КК «Отраденская ЦБ УСО» – Литвинова Е.Н.

8.2. Анализ планов финансово-хозяйственной деятельности ГАУ СО КК «КЦРИ «Медуница» за 2021-2022 годы

Требования к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного учреждения утверждены приказом Минфина России № 186н² (далее – Требования № 186н).

Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных Министерству труда (далее – план ФХД), утвержден приказом Министерства труда от 25.12.2019 № 2478³ (далее – Порядок № 2478).

Согласно представленным к проверке планам ФХД КЦРИ «Медуница» на 2021 и 2022 годы финансовое обеспечение его деятельности осуществлялось за

¹Федеральный закон от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»

²Приказ Минфина России от 31.08.2018 № 186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

³Приказ Министерства труда от 25.12.2019 № 2478 «Об утверждении Порядка составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных министерству труда и социального развития Краснодарского края».

счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, субсидий на иные цели и средств, полученных от приносящей доход деятельности.

Проверке представлен план ФХД на 2021 год, утвержденный директором КЦРИ «Медуница» 30.12.2020. Согласно первоначальной редакции объем финансирования по доходам утвержден в размере 67 391,07 тыс. рублей, по расходам – 67 607,19 тыс. рублей, что составляет 102 % от потребности Учреждения (66 365,0 тыс. рублей), рассчитанной Учреждением к проекту бюджета Краснодарского края (01.04.2020). Таким образом, потребность Учреждения к началу 2021 года Министерством труда полностью удовлетворена.

В течение 2021 года в связи с уточнением и корректировкой показателей по поступлениям и выплатам КЦРИ «Медуница» составлялись и утверждались новые планы ФХД на 2021 год (таблица 1).

В окончательной редакции план ФХД на 2021 год по доходам утвержден в размере 70 313,47 тыс. рублей, по расходам – в размере 70 160,97 тыс. рублей. Таким образом, в течение 2021 года план по поступлениям КЦРИ «Медуница» увеличен на 2 922,4 тыс. рублей или на 4,3 % от первоначальной редакции, по расходам – на 2 553,78 тыс. рублей или 3,6 % от первоначальной редакции.

Таблица 1 (тыс. рублей)

План ФХД на 2021 год					
Редакции Плана ФХД	Доходы				Основание для внесения изменений в план ФХД
	ВСЕГО	в том числе:		Внебюджет	
Гос. задание		Иные цели			
30.12.2020	67 391,07	59 816,3	3 959,7	3 615,1	
19.03.2021	+ 90,96	+ 15,96	-	+ 75,0	В части гос. задания возврат дебиторской задолженности за электроэнергию за декабрь 2020 года в сумме 4,59 тыс. рублей и задолженности в сумме 11,37 тыс. рублей в результате перерасчета надбавки за стаж. В части внебюджета запланированы поступления на сумму 60,0 тыс. рублей от пожертвований и 15 тыс. рублей от сдачи металлолома.
30.04.2021	- 2 126,7	-	+95,3 -2 222,0	-	Письмо в Министерство труда от 12.04.21 № 54 на сумму 95,3 тыс. рублей о предоставлении доп. средств на компенсационные выплаты на возмещение расходов по оплате жилья, отопления и освещения отдельным категориям граждан, работающим и проживающим в сельских населенных пунктах или поселках городского типа. Уменьшение объема расходов на сумму 2 222,0 тыс. рублей произведено на основании доп. соглашения от 26.03.2021 № 1 к соглашению от 30.12.2020 № 423.
16.08.2021	+ 3 628,96	+ 1 407,0	+ 2 222,0	-	Письмо в Министерство труда от 28.07.21 № 129 на общую сумму 1 407 тыс. рублей, в т.ч. на приобретение СИЗ, дезинфицирующих средств и мягкого инвентаря в целях предупреждения распространения коронавирусной инфекции ⁴ (806,96 тыс. рублей), на изготовление тех. паспортов в целях устранения нарушений, указанных департаментом имущественных отношений Краснодарского края в акте от 28.07.2021 (100,0 тыс. рублей), на выполнение работ по замене уличной плитки, непригодной к эксплуатации в связи с сложившимися в зимний период неблагоприятными погодными условиями (500,0 тыс. рублей).

⁴Постановление главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 13.03.2020 № 129 «О введении режима повышенной готовности на территории Краснодарского края и мерах по предотвращению распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19)».

План ФХД на 2021 год					
Редакция Плана ФХД	Доходы				Основание для внесения изменений в план ФХД
	ВСЕГО	в том числе:			
		Гос. задание	Иные цели	Внебюджет	
					Потребность Учреждения на изготовление тех. паспортов и выполнение работ по замене уличной плитки сформирована на основании запроса Министерства труда о дополнительной потребности в финансировании от 30.03.2021. Увеличение объема расходов на сумму 2 222,0 тыс. рублей произведено на основании доп. соглашения от 08.06.2021 №3 к соглашению от 30.12.2020 № 423.
18.10.2021	+ 1 805,0	+ 1 805,0	-	-	Письмо в Министерство труда от 30.09.21 № 182 на заработную плату в связи с перерасходом выделенного ФОТ (305,0 тыс. рублей), огнезащитную обработку деревянных конструкций (500,0 тыс. рублей), обустройство питьевого биопета в целях повышения качества оказываемых услуг (800,0 тыс. рублей), изготовление схем расположения частей земельных участков в целях устранения нарушений, указанных департаментом имущественных отношений Краснодарского края в акте от 28.07.2021 (200,0 тыс. рублей). Потребность Учреждения на обустройство питьевого биопета сформирована на основании запроса Министерства труда о дополнительной потребности в финансировании от 30.03.2021. Потребность Учреждения на огнезащитную обработку деревянных конструкций и изготовление схем расположения частей земельных участков сформирована на основании запроса Министерства труда о дополнительной потребности в финансировании от 30.08.2022.
20.12.2021	- 475,82	-	-	- 475,82	Уменьшение суммы ожидаемых доходов за социальное обслуживание граждан на 410,6 тыс. рублей, от возмещения материального ущерба на сумму 15 тыс. рублей, от сдачи металлолома 12,7 тыс. рублей, от добровольных пожертвований на сумму 37,5 тыс. рублей.
ИТОГО	70 313,47	63 044,19	4 055,0	3 214,28	

Основанием изменения объемов субсидии в течение срока выполнения государственных заданий на 2021 год являлись внесенные изменения в Закон Краснодарского края от 23.12.2020 № 4380-КЗ «О краевом бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» и ГП КК «Социальная поддержка граждан»⁵.

Показатели плана ФХД Учреждения на 2021 год (окончательная редакция) по доходам и расходам соответствуют аналогичным показателям (утверждено плановых назначений, исполнено плановых назначений) бухгалтерской отчетности (ф. 0503737) за 2021 год.

Планы ФХД КЦРИ «Медуница» на 2022 год утверждены директором Учреждения в соответствии с установленным сроком – 30.12.2021.

Согласно первоначальной редакции объем финансирования по доходам и расходам утвержден в размере 64 771,89 тыс. рублей, что составляет 96 % от потребности Учреждения (67 728,5 тыс. рублей), рассчитанной Учреждением к проекту бюджета Краснодарского края (01.04.2021).

⁵ Пункт 1.1.2.1.2.1 (мероприятие «Предоставление субсидий государственным бюджетным и автономным учреждениям, в том числе на финансовое обеспечение выполнения ими государственного задания») табл. 1 разд. 2 подпрограммы «Модернизация и развитие социального обслуживания населения» государственной программы Краснодарского края «Социальная поддержка граждан», утвержденной постановлением главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 05.10.2015 № 938.

В течение 2022 года в связи с уточнением и корректировкой показателей по поступлениям и выплатам КЦРИ «Медуница» составлялись и утверждались новые планы ФХД на 2022 год (Таблица 2).

В окончательной редакции план ФХД на 2022 год по доходам и расходам утвержден в размере 83 472,21 тыс. рублей. Таким образом, в течение 2022 года план ФХД КЦРИ «Медуница» увеличен на 18 700,32 тыс. рублей или на 28,9 % от первоначальной его редакции.

Таблица 2 (тыс. рублей)

План ФХД на 2022 год					Основание для внесения изменений в план ФХД
Редакция Плана ФХД	Доходы				
	ВСЕГО	в том числе:			
		Гос. задание	Иные цели	Внебюджет	
30.12.2021	64 771,89	61 041,89	0,0	3 730,0	
31.01.2022	+ 728,0	-	+728,0	-	Соглашение от 17.01.2022 №102-830-2022-03000000-008
05.03.2022	+ 126,0	-	+ 126,0	-	Письмо в Министерство труда от 25.02.2022 № 41 на сумму 126,0 тыс. рублей о предоставлении доп. средств на компенсационные выплаты на возмещение расходов по оплате жилья, отопления и освещения отдельным категориям граждан, работающим и проживающим в сельских населенных пунктах или поселках городского типа. Дополнительные средства выделены в связи с недофинансированием потребности Учреждения, указанной в расчетах к проекту бюджета Краснодарского края на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.
30.03.2022	+ 2 061,58	+ 2 061,58	-	-	Письмо в Министерство труда от 17.03.2022 № 53 на сумму 2053,8 тыс. рублей, в т.ч. на оказание услуг по эксплуатации, техническому обслуживанию и аварийному прикрытие газовой котельной специализированной организацией (1 679,8 тыс. рублей), на приобретение СИЗ в целях предупреждения распространения коронавирусной инфекции (374,0 тыс. рублей). Возврат дебиторской задолженности за электроэнергию за декабрь 2021года в сумме 7,78 тыс. рублей (п/п от 29.03.2022 № 8324).
22.07.2022	+ 752,18	+ 740,0	-	+ 12,18	Письмо в Министерство труда от 14.07.2022 № 140 на приобретение ванны «Искра-4» с термощафом в целях расширения спектра оказываемых реабилитационных услуг (запрос Министерства труда о дополнительной потребности в финансировании от 18.04.2022). Запланированы доходы в сумме 12,18 рублей за счет возмещения ФСС.
30.09.2022	+5,5	+0,5		+5,0	В части выполнения гос. задания возврат дебиторской задолженности (излишне уплаченной платы за негативное воздействие на окружающую среду за 2018-2020 годы) п/п от 15.07.2022 № 440739; По внебюджетной деятельности запланированы доходы от возмещения материального ущерба в сумме 5,0 тыс. рублей.
21.11.2022	+ 8 403,9	+ 8 403,9	-	-	Письмо в Министерство труда от 03.11.2022 № 204.206-01-08-2/22 на сумму 8 403,9 тыс. рублей, в т.ч. в целях доведения в 2022 году заработной платы до рекомендованного Министерством труда уровня заработной платы отдельных категорий работников, участвующих в реализации Указа Президента РФ № 597 ⁶ (4 757,3 тыс. рублей), на приобретение продуктов для организации питания получателей социальных услуг в связи ростом цен (700,0 тыс. рублей), на приобретение насосной станции и материалов для ее установки в целях очищения сточных вод и использование их для полива территории (350,0 тыс. рублей), на приобретение программного продукта «Гарус-Бюджет8» в связи с переходом на

⁶Указ Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мерах по реализации государственной социальной политики».

План ФХД на 2022 год					
Редакция Плана ФХД	Доходы				Основание для внесения изменений в план ФХД
	ВСЕГО	в том числе:			
		Гос. задание	Иные цели	Внебюджет	
					электронный ПФХД и отчетность (36,0 тыс. рублей), на выполнение ремонта системы пожаротушения на основании дефектного акта от 06.09.2022 (650,0 тыс. рублей). Также в связи с подтоплением части помещений Учреждения в результате обильных ливневых дождей заявлена потребность в дополнительном финансировании на ремонт помещений (550,0 тыс. рублей) и ливневой канализации (1 360,6 тыс. рублей). Потребность Учреждения на приобретение насосной станции и материалов для ее установки, на ремонт помещений, ливневой канализации сформирована на основании запроса Министерства труда о дополнительной потребности в финансировании от 03.10.2022.
15.12.2022	+ 6 550,0	+ 6000,0	-	+ 550,0	Письмо в Министерство от 09.12.2022 № 204.206-01-08-3/22 на замену системы пожарной сигнализации (по предписанию отдела надзорной деятельности и профилактической работы Отрядненского района ГУ МРФ ГОЧСЛПСБ по Краснодарскому краю от 08.12.2022 № 862-9-37-22). Данная потребность Учреждения сформирована на основании запроса Министерства труда о дополнительной потребности в финансировании от 23.11.2022. В части внебюджетной деятельности произошло увеличение доходов от платы за социальное обслуживание.
30.12.2022	+ 73,16	-	-	+ 116,39 - 43,23	Поступил доход от платы за социальное обслуживание на сумму 116,39 тыс. рублей. Недополучено доходов на сумму 43,23 тыс. рублей (от возмещения материального ущерба на сумму 3,57 тыс. рублей, от сдачи металлолома на сумму 2,48 тыс. рублей, от возмещения Фонда социального страхования в сумме 12,18 тыс. рублей, добровольные пожертвования на сумму 25,0 тыс. рублей).
ИТОГО	83 472,21	78 247,87	854,0	4 370,34	

Основанием изменения объемов субсидии в течение срока выполнения государственных заданий на 2022 год являлись внесенные изменения в Закон Краснодарского края от 22.12.2021 № 4616-КЗ «О краевом бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» и ГП КК «Социальная поддержка граждан».

Показатели плана ФХД Учреждения на 2022 год (окончательная редакция) по доходам и расходам соответствуют аналогичным показателям (утверждено плановых назначений, исполнено плановых назначений) бухгалтерской отчетности (ф. 0503737) за 2022 год.

В соответствии с Порядком № 2478 Планы ФХД Учреждения на 2021-2022 годы составлены на основании обоснований (расчетов) плановых показателей поступлений и выплат. Показатели Планов ФХД и обоснования (расчеты) плановых показателей сформированы по соответствующим кодам (составным частям кода) бюджетной классификации Российской Федерации. Изменение показателей Планов ФХД в течение года осуществлялось в связи с использованием остатков средств на начало года и изменением объемов планируемых поступлений, а также объемов и (или) направлений выплат.

Внесение изменений в показатели Планов ФХД по поступлениям и (или) выплатам формировалось путем внесения изменений в соответствующие

обоснования (расчеты) плановых показателей поступлений и выплат, сформированные при составлении Планов ФХД, за исключением поступлений сумм возврата дебиторской задолженности прошлых лет, сумм, поступивших в возмещение ущерба.

Обоснования (расчеты) плановых показателей поступлений сформированы на основании расчетов соответствующих доходов с учетом возникшей на начало финансового года задолженности перед Учреждением по доходам и полученных на начало года предварительных платежей (авансов) по договорам (контрактам, соглашениям). Обоснования (расчеты) плановых показателей выплат сформированы на основании расчетов соответствующих расходов с учетом сумм излишне уплаченных налогов, а также принятых и не исполненных на начало финансового года обязательств.

Согласно Отчетам об исполнении Учреждением Плана ФХД (ф. 0503737) исполнение плановых показателей по расходам КЦРИ «Медуница» в 2021 году составило 99,78 %. Остаток средств на конец 2021 года составил 152,5 тыс. рублей, который является субсидией на иные цели.

Плановые показатели по расходам в 2022 году выполнены на 92 % (остаток средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания составил в сумме 6 489,14 тыс. рублей, субсидии на иные цели 96,94 тыс. рублей, собственные доходы 59,05 тыс. рублей).

Причины наличия остатков по субсидиям на выполнение государственного задания изложены в разделе 8.3.1 акта проверки, по субсидиям на иные цели – в разделе 8.6 акта проверки.

Наибольший удельный вес в структуре расходов в проверяемом периоде составили расходы на оплату труда и начисления на оплату труда работников Учреждения, а именно 58 % от объема всех расходов (88 897,24 тыс. рублей за два года), 32,3-33,7 % – расходы на приобретение основных средств и материальных запасов, оплату коммунальных услуг, на содержание имущества (60 401,91 тыс. рублей); 8,2-10 % – расходы на уплату налогов, сборов и иных платежей (13 918,53 тыс. рублей).

8.3. Анализ выполнения ГАУ СО КК «КЦРИ «Медуница» государственных заданий в 2021 и 2022 годах

8.3.1. Анализ формирования и финансового обеспечения государственного задания КЦРИ «Медуница» на 2021 и 2022 годы

Государственное задание на оказание государственных услуг КЦРИ «Медуница» в проверяемом периоде утверждалось приказами Министерства труда от 30.12.2020 № 2161⁷ (далее – государственное задание на 2021 год) и от 29.12.2021 № 2225⁸ (далее – государственное задание на 2022 год).

Государственные задания на 2021 и 2022 годы доводились КЦРИ «Медуница» по форме согласно приложению № 1 к Положению о

⁷ Приказ Министерства труда от 30.12.2020 № 2161 «Об утверждении государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями, подведомственными министерству труда и социального развития Краснодарского края, на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Приказ № 2161).

⁸ Приказ Министерства труда № 2225 «Об утверждении государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями, подведомственными министерству труда и социального развития Краснодарского края, на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Приказ № 2225).

формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Краснодарского края и финансовом обеспечении выполнения государственного задания⁹ (далее – Положение № 1081) и содержат показатели, отраженные в таблице 3.

Таблица 3

Государственные задания на 2021 и 2022 годы	
<u>1. Государственные услуги:</u>	
1.1. Государственная услуга – предоставление социального обслуживания <u>в стационарной</u> форме (уникальный номер реестровой записи 8700000.99.0.АЭ20АА01000) (далее – государственная услуга № 1). Категория потребителей – гражданин, <u>частично</u> утративший способность либо возможность осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности. Условия оказания государственной услуги – очно/платно.	
1.2. Государственная услуга – предоставление социального обслуживания <u>в стационарной</u> форме (уникальный номер реестровой записи 8700000.99.0.АЭ20АА00000) (далее – государственная услуга № 2). Категория потребителей – гражданин, <u>полностью</u> утративший способность либо возможность осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности. Условия оказания государственной услуги – очно/платно.	
1.3. Государственная услуга – предоставление социального обслуживания <u>в полустационарной</u> форме (уникальный номер реестровой записи 8700000.99.0.АЭ21АА01000) (далее – государственная услуга № 3). Категория потребителей – гражданин, <u>частично</u> утративший способность либо возможность осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности. Условия оказания государственной услуги – очно/платно.	
1.4. Государственная услуга – предоставление социального обслуживания <u>в полустационарной</u> форме (уникальный номер реестровой записи 8700000.99.0.АЭ25АА01000) (далее – государственная услуга № 4). Категория потребителей – гражданин, <u>частично</u> утративший способность либо возможность осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности. Условия оказания государственной услуги – очно/бесплатно.	
<u>2. Содержание государственных услуг:</u> оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов.	
<u>3. Показатели, характеризующие объем оказываемых государственных услуг</u> «численность граждан, получивших социальные услуги»:	
<u>2021 год</u>	<u>2022 год</u>
государственная услуга № 1 – 419 человек; государственная услуга № 2 – 10 человек; государственная услуга № 3 – 90 человек; государственная услуга № 4 – 30 человек.	государственная услуга № 1 – 450 человек; государственная услуга № 2 – 10 человек; государственная услуга № 3 – 50 человек; государственная услуга № 4 – 60 человек.

⁹ Утверждено постановлением главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 20.11.2015 № 1081 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Краснодарского края и финансового обеспечения выполнения государственного задания».

4. Показатели, характеризующие качество оказываемых государственных услуг	
2021 год	2022 год
<p>«доля получателей социальных услуг, получающих социальные услуги, от общего числа получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании в организации» – 100 %;</p> <p>«удовлетворенность получателей социальных услуг в оказанных социальных услугах» – 100 %.</p>	<p>«доля получателей социальных услуг, получающих социальные услуги, от общего числа получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании в организации» – 100 %;</p> <p>«удовлетворенность получателей социальных услуг в оказанных социальных услугах» – 100 %;</p> <p>«доступность получения социальных услуг в организации» – 100 %;</p> <p>«количество нарушений санитарного законодательства в отчетном году, выявленных при проведении проверок» – 100 %;</p> <p>«повышение качества социальных услуг и эффективности их оказания» – 100 %;</p> <p>«укомплектование организации специалистами, оказывающими социальные услуги» – 100 %.</p>
<p>5. Допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей качества и объема, в пределах которого государственное задание считается выполненным: 15 %.</p>	
<p>6. Нормативные правовые акты, устанавливающие размер платы (цену, тариф) либо порядок ее (его) установления: приказы Министерства труда от 05.12.2014 № 981¹⁰, от 30.12.2014 № 1100¹¹, от 03.03.2015 № 140¹².</p>	
<p>7. Порядок оказания государственной услуги.</p> <p>7.1. Нормативные правовые акты, регулирующие порядок оказания государственной услуги: Федеральный закон от 28.12.2013 № 442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в РФ»; Закон Краснодарского края от 05.11.2014 № 3051-КЗ «О социальном обслуживании населения на территории Краснодарского края»; Закон Краснодарского края от 26.12.2014 № 3087-КЗ «Об утверждении Перечня социальных услуг, предоставляемых поставщиками социальных услуг на территории Краснодарского края»</p> <p>7.2. Порядок информирования потенциальных потребителей государственной услуги: Информирование посредством почтовой, электронной, факсимильной, телефонной связи, в ходе личного общения, размещение информации о предоставляемых услугах в сети Интернет и на информационных стендах учреждения.</p>	
<p>8. Требования к отчетности об исполнении государственного задания: ежеквартально: до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом; предоставление предварительного отчета об исполнении гос. задания – до 25.11.2021 (за 2021 год) и до 25.11.2022 (за 2022 год); ежегодно: до 15.01.2022 (за 2021 год) и до 15.01.2023 (за 2022 год).</p>	

В соответствии с п. 3 ст. 69.2 БК РФ, п. 3 Положения № 1081 государственное задание в части государственных услуг, оказываемых учреждениями субъекта Российской Федерации физическим лицам, формируется в соответствии с общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг,

¹⁰Приказ Министерства труда от 05.12.2014 № 981 «Об утверждении размера платы за предоставление социальных услуг на территории Краснодарского края и порядка ее взимания»

¹¹Приказ Министерства труда от 30.12.2014 № 1100 «О порядке утверждения тарифов на социальные услуги на основании подушевых нормативов финансирования социальных услуг».

¹²Приказ от 03.03.2015 № 140 «Об утверждении перечня платных услуг, оказываемых физическим и юридическим лицам государственными учреждениями Краснодарского края, находящимися в ведении министерства труда и социального развития Краснодарского края».

оказываемых физическим лицам (далее – Общероссийский отраслевой перечень)¹³.

Обращает внимание, что Общероссийским отраслевым перечнем для государственных услуг, включенных в государственные задания КЦРИ «Медуница» на 2021 и 2022 годы, предусмотрено б¹⁴ показателей качества по каждой государственной услуге, в то время как в государственных заданиях на 2021 и 2022 годы, доведенных Учреждению Министерством труда, по каждой государственной услуге предусмотрено два показателя качества, что нарушает требования п.3 ст. 69.2 БК РФ, п. 3 Положения № 1081.

В 2021 году в показатели объема и качества изменения не вносились.

В 2022 году приказом Министерства труда от 30.05.2022 № 773 утверждена новая редакция государственного задания на 2022 год, в которой показатели качества оказания услуг приведены в соответствие с Общероссийским отраслевым перечнем.

Государственные задания на 2021 и 2022 годы размещены вместе с отчетами об их исполнении на официальном сайте www.bus.gov.ru для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», а также на официальном сайте КЦРИ «Медуница» www.medunica-kcri.ru.

Предоставление субсидий из бюджета Краснодарского края на финансовое обеспечение выполнения государственного задания КЦРИ «Медуница» в проверяемом периоде осуществлялось по ГП КК «Социальная поддержка граждан»¹⁵. На указанные цели Учреждению за два года из бюджета Краснодарского края выделены субсидии в общей сумме 141 266,56 тыс. рублей, из них в 2021 году – 63 028,06 тыс. рублей, в 2022 году – 78 238,5 тыс. рублей.

В целях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания между Министерством труда и КЦРИ «Медуница» заключены соглашения о порядке и условиях ее предоставления от 30.12.2020

¹³ Утвержден Минтрудом России 08.12.2017 б/н и опубликован на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях bus.gov.ru в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

¹⁴ 1 - Доля получателей социальных услуг, получающих социальные услуги, от общего числа получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании в организации;

2 - Доступность получения социальных услуг в организации (возможность сопровождения получателя социальных услуг при передвижении по территории учреждения социального обслуживания, а также при пользовании услугами; возможность для самостоятельного передвижения по территории учреждения социального обслуживания, входа, выхода и перемещения внутри такой организации (в том числе для передвижения в креслах-колясках), для отдыха в сидячем положении, а также доступное размещение оборудования и носителей информации; дублирование текстовых сообщений голосовыми сообщениями, оснащение учреждения социального обслуживания знаками, выполненными рельефно-точечным шрифтом Брайля, ознакомление с их помощью с надписями, знаками и иной текстовой и графической информацией на территории учреждения; дублирование голосовой информации текстовой информацией, надписями и (или) световыми сигналами, информирование о предоставляемых социальных услугах с использованием русского жестового языка (сурдоперевода); оказание иных видов посторонней помощи;

3 - Количество нарушений санитарного законодательства в отчетном году, выявленных при проведении проверок;

4 - Повышение качества социальных услуг и эффективности их оказания (определяется исходя из мероприятий, направленных на совершенствование деятельности организации при предоставлении социального обслуживания);

5 - Удовлетворенность получателей социальных услуг в оказанных социальных услугах;

6 - Укомплектование организации специалистами, оказывающими социальные услуги.

¹⁵ Пункт 1.1.2.1.2.1 (мероприятие «Предоставление субсидий государственным бюджетным и автономным учреждениям, в том числе на финансовое обеспечение выполнения ими государственного задания») табл. 1 разд. 2 подпрограммы «Модернизация и развитие социального обслуживания населения» государственной программы Краснодарского края «Социальная поддержка граждан», утвержденной постановлением главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 05.10.2015 № 938.

№ 407 на 2021 год (далее – Соглашение № 407) и от 10.01.2022 № 101-830-2022-108 на 2022 год (далее – Соглашение № 101-830-2022-108).

По состоянию на 01.01.2021 размер субсидии составлял 59 816,1 тыс. рублей, на 01.01.2022 – 61 040,8 тыс. рублей.

В течение 2021 и 2022 годов в указанные соглашения вносились изменения, в ходе которых корректировались объемы субсидии без внесения изменений в государственные задания и графики ее предоставления. В целом по итогам 2021 года объем финансового обеспечения выполнения государственного задания КЦРИ «Медуница» увеличен на 3 211,96 тыс. рублей или на 5,4 % относительно начала 2021 года, по итогам 2022 года – увеличен на 17 197,7 тыс. рублей или на 28,2 % относительно начала 2022 года.

Причины изменений объемов финансирования Учреждения в 2021-2022 годах изложены в таблицах № 1 и 2.

Предусмотренный соглашениями объем финансового обеспечения выполнения государственного задания перечислен Министерством труда платежными поручениями на лицевой счет Учреждения в полном объеме.

Согласно Отчетам об исполнении Учреждением плана ФХД на 01.01.2022 и 01.01.2023 (ф. 0503737) исполнение плановых назначений на выполнение государственного задания к утвержденному годовому плану за 2021 год по доходам и расходам составило 100 %, за 2022 год по доходам составило 100%, по расходам – 92,0 %. Остаток субсидии на выполнение государственного задания по состоянию на 01.01.2023 составил 6 489,14 тыс. рублей.

В соответствии с пояснением руководителя Учреждения от 10.10.2023 сложившийся остаток субсидии на выполнение государственного задания частично использован в 2023 году (3 659,05 тыс. рублей) для оплаты выполненных работ по ремонту системы внутреннего противопожарного водоснабжения, кабинетов психолога и психологической разгрузки, буфета, обеденного зала, серверовочной, галереи. Остаток неиспользованной субсидии в сумме 3 665,5 тыс. рублей, сложившийся в результате экономии при заключении и исполнении контрактов, планируется освоить в 2024 году, что соответствует ч. 3.15 ст. 2 Закона № 174-ФЗ.

8.3.2. Выборочная проверка выполнения государственных заданий в части достижения КЦРИ «Медуница» установленных показателей объема и качества оказания государственных услуг

Проверке представлены отчеты об исполнении КЦРИ «Медуница» государственных заданий за 2021 и 2022 годы (далее – отчеты), которые составлены по форме, утвержденной Положением № 1081. Сроки предоставления отчетов, определенные государственными заданиями на 2021 и 2022 годы, Учреждением соблюдались.

В соответствии с данными отчетов значения показателей, характеризующих объем предоставляемой государственной услуги «численность граждан, получивших социальные услуги», сложились в пределах допустимого отклонения (15 %), при котором государственное задание считается выполненным (таблица 4).

Таблица 4

Отчет	Значения показателя «численность граждан, получивших социальные услуги», чел.									
	2021 год					2022 год				
	план (установлено государственным заданием)	факт (из отчета)	отклонение от гос. задания, (+/-) / процент выполнения государственного задания		объем невыпол- нения гос. задания, тыс. руб.	план (установлено государственным заданием)	факт (из отчета)	отклонение от гос. задания, (+/-) / процент выполнения государственного задания		объем невыпол- нения гос. задания, тыс. руб.
			чел.	%				чел.	%	
государственная услуга № 1	419	423	4	+ 1%	-	450	452	2	+0,4%	-
государственная услуга № 2	10	10	-	-	-	10	10	-	-	-
государственная услуга № 3	90	92	2	+2,2%	-	50	60	10	+ 20 %	-
государственная услуга № 4	30	58	28	+ 93 %	-	60	61	1	+ 1,6 %	-

Согласно данным отчетов значения показателей, характеризующих качество оказываемых государственных услуг, также сложились в пределах допустимого отклонения (15 %), при котором государственное задание считается выполненным (таблица 5).

Таблица 5

№ п/п	Показатель качества	Значения показателей качества государственных услуг, %			
		предварительный отчет		годовой отчет	
		план	факт	план	факт
2021 год					
1	Доля получателей социальных услуг, получающих социальные услуги, от общего числа получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании в организации, %	100	100	100	100
2	Удовлетворенность получателей социальных услуг в оказанных социальных услугах, %	100	100	100	100
2022 год					
1	Доля получателей социальных услуг, получающих социальные услуги, от общего числа получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании в организации, %	100	100	100	100
2	Удовлетворенность получателей социальных услуг в оказанных социальных услугах, %	100	100	100	100
3	Укомплектованность организации специалистами, оказывающими социальные услуги, %	100	100	100	100
4	Повышение качества социальных услуг и эффективности их оказания, %	100	100	100	100
5	Доступность получения социальных услуг в организации, %	100	100	100	100
6	Количество нарушений санитарного законодательства в отчетном году, выявленных при проведении проверок	100	100	100	100

В ходе контрольного мероприятия проведена выборочная проверка достижения Учреждением указанных в отчетах об исполнении государственных заданий значений показателей объема государственных услуг на основании представленных Учреждением личных дел¹⁶ клиентов КЦРИ «Медуница».

Проверкой установлено, что при выполнении государственного задания на 2022 год по государственной услуге № 2 (УНРЗ 8700000.99.0.АЭ20АА00000), предусматривающей предоставление социального обслуживания в стационарной форме гражданам, полностью утратившим способность либо возможность осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или

¹⁶В состав личного дела входит: приказ о признании гражданина нуждающимся в социальном обслуживании; договор о предоставлении социальных услуг; ИПСУ; акт определения индивидуальной потребности гражданина; индивидуальная программа реабилитации и (или) абилитации инвалида (ИПРА) (при наличии); выписка из медицинской карты пациента; заключение о наличии (отсутствии) медицинских противопоказаний.

наличия инвалидности (п. 3.2 раздела 2 отчета № 4 об исполнении государственного задания на 2022 год от 15.12.2022), показатель объема государственной услуги не выполнен (при плановом значении, равном 10 гражданам, государственная услуга в 2022 году предоставлена 8 гражданам).

Так, в соответствии с п. 6 раздела 3 Приложения к приказу Минтруда России № 585н¹⁷ (далее – приказ Минтруда России № 585н) к основным категориям жизнедеятельности человека относятся способность к самообслуживанию и самостоятельному передвижению.

Согласно п. 7 приказа Минтруда России № 585н выделяют 3 степени выраженности ограничений к самообслуживанию и самостоятельному передвижению, из которых 3 степень выраженности ограничений характеризуется неспособностью человека к самообслуживанию, нуждаемостью в постоянной посторонней помощи и уходе, полной зависимостью от других лиц (*категория жизнедеятельности - способность к самообслуживанию*), а также неспособностью к самостоятельному передвижению и нуждаемостью в постоянной помощи других лиц (*категория жизнедеятельности - способность к самостоятельному передвижению*).

Справочно: 1 и 2 степень выраженности ограничений каждой из указанных категорий жизнедеятельности человека характеризуется способностью к самообслуживанию и самостоятельному передвижению.

Указанные степени выраженности ограничений жизнедеятельности человека отражаются в индивидуальной программе реабилитации или абилитации инвалида (далее – ИПРА), порядок разработки и реализации которой утвержден приказом Минтруда России от 13.06.2017 № 486н¹⁸.

В соответствии с абз. 5 п. 1.2 Порядка № 1042¹⁹ социальное обслуживание получателей социальных услуг осуществляется в соответствии с ИПРА, разрабатываемой бюро медико-социальной экспертизы.

В ходе проверки были изучены документы граждан, которым согласно письму Учреждения от 11.10.2023 № 242 была предоставлена государственная услуга № 2 (УНРЗ 8700000.99.0.АЭ20АА00000) (см. таблицу 6).

Таблица 6

Ф.И.О. получателя услуги	Период пребывания в Учреждении/ продолжительность	Способность к самообслуживанию по данным ИПРА	Способность к передвижению по данным ИПРА
Р-ев П.Г.	07.11.22-30.11.22 / 24 дня	3 степень	3 степень
Луч-ин Б.И.	24.05.22-15.06.22 / 23 дня	3 степень	не указана
Ф-ова Е.А.	23.05.22-15.06.22 / 24 дня	2 степень	3 степень
Во-ов В.Ф.	02.12.22-24.06.22 / 23 дня	3 степень	не указана
Ш-ко Л.С.	18.07.22-05.08.22 / 19 дней	3 степень	3 степень
Во-ва В.И.	02.12.22-24.06.22 / 23 дня	3 степень	не указана
М-ян Х.А.	07.11.22-28.11.22 / 22 дня	2 степень	3 степень
Ч-ых Р.Ю.	07.11.22-30.11.22 / 24 дня	2 степень	3 степень

¹⁷Приказ Минтруда России от 27.08.2019 № 585н (ред. от 06.10.2021) «О классификациях и критериях, используемых при осуществлении медико-социальной экспертизы граждан федеральными государственными учреждениями медико-социальной экспертизы».

¹⁸Приказ Минтруда России от 13.06.2017 № 486н «Об утверждении Порядка разработки и реализации индивидуальной программы реабилитации или абилитации инвалида, индивидуальной программы реабилитации или абилитации ребенка-инвалида, выдаваемых федеральными государственными учреждениями медико-социальной экспертизы, и их форм» (утратил силу с 08.07.2023 – Приказ Минтруда России от 26.06.2023 № 545н).

¹⁹Приложение № 5 к приказу Министерства труда от 22.12.2014 № 1042 «Об утверждении порядка предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг в Краснодарском крае».

Из таблицы следует, что все 8 человек, которым была оказана государственная услуга № 2 (УНРЗ 8700000.99.0.АЭ20АА00000) имеют 3 степень ограничений к самообслуживанию и/или самостоятельному передвижению, что отражено в их ИПРА.

Таким образом, при плановом значении, равном 10 гражданам, государственная услуга № 2 в 2022 году предоставлена 8 гражданам. Выполнение показателя объема государственной услуги № 2 составило 80 % при допустимом значении 85 %.

Учитывая изложенное, поскольку значение показателя объема государственной услуги № 2 не достигнуто на 5 % (с учетом допустимого отклонения), государственное задание на 2022 год, в соответствии с п. 6 ст. 69.2 БК РФ, п. 39 Положения № 1081, п. 2.1 соглашения № 101-830-2022-108, п. 3.2 раздела 2 части 1 государственного задания на 2022 год, считается не выполненным в указанной части.

Также невыполнение государственного задания свидетельствует о нарушении Учреждением ч. 2.1 ст. 4 Закона № 174-ФЗ, абз. 2 п. 4.2 Устава, в соответствии с которыми автономное учреждение обязано выполнять государственное задание и не вправе отказаться от его выполнения.

Объем невыполнения государственного задания (с учетом допустимого (возможного) отклонения) составил 77,2 тыс. рублей²⁰.

Проверкой установлено, что Учреждение не осуществило возврат средств субсидии в объеме 77,2 тыс. рублей, соответствующем показателям государственного задания, характеризующим объем оказываемых государственных услуг, которые не были достигнуты (с учетом допустимых (возможных) отклонений), что предусмотрено подп. 2 п. 5 ст. 69.2 БК РФ и абз. 4 п. 39 Положения № 1081.

В связи с невыполнением в 2022 году государственного задания по государственной услуге № 2 (УНРЗ 8700000.99.0.АЭ20АА00000) в действиях должностных лиц Учреждения усматриваются признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 15.15.5-1 КоАП РФ.

Невыполнение в 2022 году государственного задания по государственной услуге № 2 (УНРЗ 8700000.99.0.АЭ20АА00000) привело к предоставлению Учреждением некорректного отчета об исполнении государственного задания за 2022 год в указанной части, в соответствии с которым показатель объема предоставляемой государственной услуги достигнут (см. таблицу 4).

В ходе выборочной проверки выполнения Учреждением показателей качества государственных услуг установлено следующее.

На 2021 год методика расчета результатов показателей качества государственных услуг для автономных учреждений Министерством труда не

²⁰Расчет: 1 544,9 тыс. рублей x 5 % = 77,2 тыс. рублей.

где, 1 544,9 тыс. рублей - объем финансового обеспечения выполнения государственной услуги № 2 согласно расчету коэффициента выравнивания объема обеспечения выполнения государственного задания по состоянию на 14.12.2022, представленный Министерством труда за подписью директора Учреждения, начальника отдела финансового обеспечения деятельности подведомственных учреждений Министерства труда;

5 % – процент невыполнения государственного задания.

утверждалась, в связи с чем Учреждение самостоятельно определяло критерии и формулы, по которым производило расчет установленных значений показателей качества.

Так, показатель «доля получателей социальных услуг, получающих социальные услуги, от общего числа получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании в организации» рассчитан Учреждением как отношение количества получателей социальных услуг, подписавших акты сдачи-приемки услуг, от общего числа поступивших на обслуживание.

Показатель «удовлетворенность получателей социальных услуг в оказанных социальных услугах» рассчитан Учреждением на основании результатов независимой оценки качества предоставляемых услуг, проведенной ООО «Грантри» в 2021 году.

Для расчета результатов показателей качества государственных услуг, включенных в государственное задание, Министерством труда на 2022 разработана и доведена до подведомственных учреждений соответствующая Методика²¹.

Выборочной проверкой подтверждено выполнение Учреждением в 2022 году показателей качества в соответствии с утвержденной Министерством труда Методикой.

В ходе контрольного мероприятия выявлены признаки нарушения Министерством труда порядка формирования государственных заданий КЦРИ «Медуница» на 2021 и 2022 годы.

Так, согласно п. 2 Положения № 1081 государственное задание формируется с учетом возможностей государственного учреждения по оказанию государственных услуг.

Порядком № 1042 (п. 3.1.1 раздела 3 Порядка № 1042), который в соответствии с ч. 1 ст. 27 Закона № 442-ФЗ обязателен для исполнения поставщиками социальных услуг, запрещено на социальное обслуживание в стационарной форме принимать инвалидов, имеющих ограничения жизнедеятельности III степени в категориях «осуществление самообслуживания» и «контроля за своим поведением», которая характеризуется полной утратой у человека способности либо возможности осуществлять самообслуживание.

Вместе с тем государственными заданиями на 2021 и 2022 годы по государственной услуге № 2 предусмотрено обслуживание в стационарной форме граждан, полностью утративших способность либо возможность осуществлять самообслуживание, которых в соответствии с Порядком № 1042 Учреждению запрещено обслуживать.

Справочно: В целях выполнения государственных заданий на 2021 и 2022 годы, от выполнения которых Учреждение согласно п. 2.2 Устава не вправе отказаться, в нарушение п. 3.1.1 раздела 3 Порядка № 1042 КЦРИ «Медуница» приняло на обслуживание 12 инвалидов, имеющих ограничения жизнедеятельности III степени (таблица 7).

²¹ Методика расчета результатов показателей качества государственных услуг, включенных в государственное задание организаций, предоставляющих социальные услуги в стационарных условиях (далее – Методика), утверждена заместителем министра труда и социального развития Краснодарского края Добровольской И.Н. 02.06.2022, доведена директорам автономных учреждений социального обслуживания Краснодарского края для использования в работе письмом Министерства от 02.06.2022 № 204-3306-14565/22.

Таблица 7

Ф.И.О.	Группа инвалидности	Дата, номер ИППСУ	Дата, номер ИПРА	Способность к самообслуживанию
2021 год				
Г-ус И.Г.	I группа	от 11.01.2020 № 2	от 01.06.2020 № 748.28.23/2020	третья степень
К-ев К.К.	I группа	от 25.05.2021 № 450092/2103	от 07.12.09 № 2664	третья степень
Р-ев П.Г.	I группа	от 25.03.21 № 1450088/2103	от 20.05.10 № 358	третья степень
Б-н-Ах-ов Д.С.	I группа	от 21.03.2021 № 1760068	от 03.10.18 № 2377.34.23/2018	третья степень
П-юк М.Н.	I группа	от 15.06.21 № 1	от 18.09.13 № 2054.0.23/2013	третья степень
Л-на О.В.	I группа	от 22.06.21 № 1730097/2104	от 13.05.20 № 699.16.23/2020	третья степень
А-ов В.В.	I группа	от 17.08.21 № 328	от 29.05.18 № 1905.70.50/2018	третья степень
2022 год				
Ш-ко Л.С.	I группа	от 12.07.2022 № 930074/2203	от 25.01.2017 № 89.20.23/2017	третья степень
Лу-ин Б.И.	I группа	от 20.05.2022 № 49/с	от 17.06.2019 № 1172.8.23/2019	третья степень
В-ов В.Ф.	I группа	от 24.03.2022 № 0830180/2203	от 09.03.2022 № 297.8.23/2022	третья степень
В-ова В.И.	I группа	от 24.03.2022 № 0830179/2203	от 19.06.2014 № 1061.3.23/2014	третья степень
Р-ев П.Г.	I группа	от 20.05.2010 № 907	от 31.10.2022 № 3040061/2203	третья степень

8.4. Проверка законности, целевого и эффективного использования средств бюджета Краснодарского края, предоставленных КЦРИ «Медуница» в 2021 и 2022 годах на выполнение государственного задания

Согласно Отчетам об исполнении Учреждением Плана ФХД (ф. 0503737) на 01.01.2022 и на 01.01.2023 общий объем расходов субсидии, выделенной на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, в 2021 году составил 63 044,19 тыс. рублей, в 2022 году – 71 758,73 тыс. рублей.

В таблице 8 представлена структура расходов Учреждения на выполнение государственного задания в 2021 и 2022 годах.

Таблица 8

Наименование показателя	2021 год				2022 год			
	Исполнено денежных обязательств	Не исполнено принятых обязательств	Не исполнено принятых денежных обязательств	% в общем объеме расходов	Исполнено денежных обязательств	Не исполнено принятых обязательств	Не исполнено принятых денежных обязательств	% в общем объеме расходов
Расходы – всего,	63 044,19	0,0	0,0	-	71 758,73	6 489,14	0,0	-
<i>в том числе:</i>								
ФОТ Учреждения	29 496,25	0,0	0,0	46,8 %	34 474,57	0,0	0,0	48,04 %
Взносы по обязательному соц. страхованию работников	8 885,35	0,0	0,0	14,1 %	10 360,88	0,0	0,0	14,4 %
Закупка товаров, работ и услуг	14 516,63	0,0	0,0	23,0 %	16 901,47	6 489,14	0,0	23,6 %
Закупка энергетических ресурсов	3 100,17	0,0	0,0	4,9 %	3 149,06	0,0	0,0	4,4 %
Уплата налогов (имущественно и земельный налоги)	7 033,08	0,0	0,0	11,16 %	6 859,16	0,0	0,0	9,6 %
Уплата прочих налогов, сборов	12,43	0,0	0,0	0,02 %	13,22	0,0	0,0	0,02 %
Уплата иных платежей	0,28	0,0	0,0	0,0004 %	0,38	0,0	0,0	0,0005 %

Согласно пояснению директора Учреждения от 12.05.2023 № 111 остаток субсидии, выделенной на выполнение государственного задания в 2022 году, сложился в результате того, что средства в сумме 6 489,14 тыс. рублей были выделены Учреждению только в ноябре и декабре 2022 года на проведение текущего ремонта ливневой канализации, системы АПС и в помещениях Учреждения, который в соответствии с условиями заключенных контрактов был выполнен подрядчиками и оплачен Учреждением в 2023 году.

Из таблицы следует, что наибольший удельный вес в структуре расходов Учреждения в проверяемом периоде составили расходы на оплату труда и начисления на оплату труда работников Учреждения, закупку товаров, работ и услуг и уплату налогов.

В ходе контрольного мероприятия выборочно проведена проверка расходования средств бюджета Краснодарского края, предоставленных Учреждению в 2021 и 2022 годах, по данным статьям расходов.

8.4.1. Оплата труда, начисления на выплаты по оплате труда

В проверяемом периоде нормативы штатной численности для комплексных центров реабилитации инвалидов (далее – КЦРИ) устанавливались приказом Министерства труда № 937²².

В соответствии с приказами КЦРИ «Медуница» № 250²³, № 153²⁴ штатные расписания Учреждения на 2021 и 2022 годы утверждены в количестве 93,5 штатных единицы. Приказом КЦРИ «Медуница» № 44/1²⁵ штатная численность Учреждения утверждена в количестве 100,5 штатных единиц. Все штатные расписания согласованы с Министерством труда.

В ходе контрольного мероприятия проведен анализ укомплектованности Учреждения кадрами (таблица 9).

Таблица 9

Нормативная штатная численность по приказу Министерства труда № 937 (расчет приведен в приложении № 1)	Штатная численность согласно утвержденному штатному расписанию, ед.		Фактическая укомплектованность штата Учреждения (средний показатель за год), ед.
	на 01.01.2021	на 31.12.2021	
на 2021 год	на 01.01.2021	на 31.12.2021	за 2021 год
74,25	93,5	93,5	93,5
на 2022 год	на 09.03.2022	на 31.12.2022	за 2022 год
74,25	100,5	100,5	100,5

Из таблицы следует, что фактическая укомплектованность КЦРИ «Медуница» относительно штатного расписания в 2021-2022 годах составила 100 %, относительно нормативов штатной численности, установленных приказом Министерства труда № 937, в 2021 году – 126 %, в 2022 году – 135,4 %.

В ходе проверки установлено, что включение в штат Учреждения дополнительных единиц связано с производственной необходимостью (*инженер-электрик, слесарь-электрик, слесарь-сантехник, машинист водогрейных котлов, оператор очистных сооружений, инженер-механик, рабочий зеленого хозяйства, тракторист, грузчик, кладовщик*), а также предусмотрено ГОСТ 12.3.00675 «Система стандартов безопасности труда.

²² Приказ Министерства труда от 18.11.2014 № 937 «Об утверждении нормативов штатной численности организаций социального обслуживания Краснодарского края - реабилитационных центров для детей и подростков с ограниченными возможностями, комплексных центров реабилитации инвалидов, кризисных центров помощи женщинам, профессиональных училищ-интернатов для инвалидов» (Приложение № 2).

²³ Приказ от 30.12.2020 № 250 «Об утверждении штатного расписания ГАУ СО КК «КЦРИ «Медуница»».

²⁴ Приказ от 30.12.2021 № 153 «Об утверждении штатного расписания ГАУ СО КК «КЦРИ «Медуница»».

²⁵ Приказ от 09.03.2022 № 44/1 «Об утверждении штатного расписания ГАУ СО КК «КЦРИ «Медуница»».

Эксплуатация водопроводных и канализационных сооружений и сетей. Общие требования безопасности, СанПиН 3.3686-21 «Санитарно-эпидемиологические требования по профилактике инфекционных болезней», приказом Минздрава России от 31.07.2020 № 788-н «Об утверждении Порядка организации медицинской реабилитации взрослых», Стандартом № 1042²⁶ и Примерными штатными нормативами Министерства труда РФ № 700²⁷ (врач -реабилитолог, -физиотерапевт, -психотерапевт, медицинский психолог, специалист АФК, логопед).

В целом проведенный анализ обеспеченности трудовыми ресурсами показал **высокий уровень укомплектованности** Учреждения профильными специалистами и ориентированность на оказание услуг по медицинской реабилитации инвалидов.

Вместе с тем проверкой выявлено отсутствие в штате Учреждения инструктора по трудовой терапии (1 единица) и мастера производственного обучения (4 единицы), наличие которых предусмотрено приказом Министерства труда № 937, что свидетельствует о несоблюдении КЦРИ «Медуница» требования подп. 3 п. 2 ст. 4 Закона № 442-ФЗ²⁸, в соответствии с которым одним из принципов социального обслуживания и фактором, определяющим качество услуг, является достаточность кадровых ресурсов, а также п. 6.1 Порядка № 1042²⁹, в соответствии с которым поставщик услуг обязан обеспечить укомплектованность организации квалифицированными специалистами.

Согласно письменному пояснению директора Учреждения от 08.08.2023 № 190 в штат не введены данные должности, т.к. по должности «инструктор по трудовой терапии» отсутствует профессиональный стандарт, а имеется только примерный профессиональный стандарт. Мастер производственного обучения не введен в штат Учреждения в связи с отсутствием производственной базы по обучению каким-либо видам образовательной деятельности.

В ходе контрольного мероприятия в период с 01.08.2023 по 04.08.2023 проведена проверка наличия сотрудников на рабочих местах, указанных в тарификационных списках на 01.03.2023 (последняя отчетная дата формирования тарификации), в ходе которой нарушений не выявлено. На сотрудников, уволенных из Учреждения за период с 01.01.2021 по 01.08.2023, а также отсутствовавших на рабочих местах во время проверки, представлены приказы об увольнении, приказы о предоставлении отпуска, личные дела.

Проверкой 45 личных дел сотрудников Учреждения, непосредственно участвующих в предоставлении государственных услуг, установлено, что уровень образования 6 сотрудников, непосредственно участвующих в оказании социальных услуг, не соответствует квалификационным требованиям, предъявляемым действующим законодательством к занимаемым ими должностям (таблица 10).

²⁶ Приказ Министерства труда от 22.12.2014 № 1042 «Об утверждении порядка предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг в Краснодарском крае» (приложение № 5).

²⁷ Приказ Минтруда России от 27.09.2017 № 700 «О примерных штатных нормативах организаций, предоставляющих услуги по социальной и профессиональной реабилитации инвалидов и детей-инвалидов».

²⁸ Федеральный закон от 28.12.2013 № 442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации».

²⁹ Приложение № 5 к приказу Министерства труда от 22.12.2014 № 1042 «Об утверждении порядка предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг в Краснодарском крае».

Таблица 10

№ п/п	ФБИО	Занимаемая должность	Документы об образовании	Требования к квалификации, установленные НПД	Период работы в должности без соответствующего уровня образования	Расходы на выплату заработной платы (ФОТ + начисления на ФОТ) на 01.07.2023, тыс. рублей	
						за счет субсидии на гос. задание	за счет средств от приносящей доход деятельности
Отделение социальной адаптации							
1	Ив-ко А.С.	педагог дополнительного образования на 0,75 ставки (приказ от 13.12.2021 № 269-л, трудовой договор от 13.12.2021 № 179/21) С 25.05.2022 переведена на должность психолога (приказ от 25.05.2022 № 148-л)	1) ВПО ³⁰ , Менеджер по специальности «Государственное и муниципальное управление» (решение ГАК от 28.06.2007); 2) Бакалавр по направлению «Юриспруденция» (решение ГЭК от 18.05.2015); 3) Диплом о проф. переподготовке по программе «Ближеческая психология» (решение ИАК от 30.06.2021); 4) Диплом о проф. переподготовке по программе «Педагогическое дополнительное образование в области специального дефектологического образования» (решение от 10.01.2022)	Приказ от 26.08.2010 № 761п ³¹ : ВПО или СПО ³² в области, соответствующей профилю кружка, секции, студии, клубного и иного детского объединения без предъявления требований к стажу работы, либо ВПО или СПО и дополнительное профессиональное образование по направлению «Образование и педагогика» без предъявления требований к стажу работы.	13.12.2021-24.05.2022	143,5	0,0
2	Лю-ич О.В.	педагог дополнительного образования (приказ от 04.07.2022 № 185-Л, трудовой договор от 04.07.2022 № 214/22)	1) СПО, специалность «Педагогика» (решение ГАК от 01.07.2002); 2) диплом о проф. переподготовке, квалификации «педагог доп. образования» (решение от 12.12.2022).	Приказ от 26.08.2010 № 761п: ВПО или СПО в области, соответствующей профилю кружка, секции, студии, клубного и иного детского объединения без предъявления требований к стажу работы, либо ВПО или СПО и дополнительное профессиональное образование по направлению «Образование и педагогика» без предъявления требований к стажу работы.	04.07.2022-11.12.2022	173,4	4,3
Социально-медицинское отделение							
3	Хл-ва Т.Г.	специалист по социальной работе (на период отсутствия основного сотрудника, приказ от 06.07.2020 № 124-л, трудовой договор от 06.07.2020 № 119/20)	1) СПО, специальность Кинолог, квалификация Кинолог (решение ГЭК от 21.02.2018); 2) диплом о проф. переподготовке по программе «Социальная работа. Обеспечение реализации социальных услуг и мер социальной поддержки населения», квалификация «Специалист по социальной работе» (решение от 26.02.2021)	Приказ от 18.06.2020 № 351п ³³ : СПО – программа подготовки специалистов среднего звена или ВПО – бакалавриат, ВПО – бакалавриат (непрофильное) и дополнительное проф. образование – программа проф. переподготовки по профилю деятельности	06.07.2020-25.02.2021	240,2	0,0
4	Шу-ря (Б-л) О.Д.	специалист по социальной работе (на период отсутствия основного сотрудника, приказ от 04.10.2021 № 201-л, трудовой договор от 04.10.2021 № 171/21) С 10.10.2022 находится в отпуске по беременности и родам (приказ от 10.10.2022 № 272-л)	1) СПО, специальность «Педагогика в начальных классах», квалификация «Учитель начальных классов» (решение ГЭК от 24.06.2021)	Приказ от 18.06.2020 № 351п: СПО – программа подготовки специалистов среднего звена или ВПО – бакалавриат ВПО – бакалавриат (непрофильное) и дополнительное проф. образование – программа проф. переподготовки по профилю деятельности	04.10.2021-09.10.2022	313,8	56,1

³⁰ВПО – высшее профессиональное образование.

³¹Приказ Минздравсоцразвития РФ от 26.08.2010 № 761п «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников образования».

³²СПО – среднее профессиональное образование.

³³Приказ Минтруда России от 18.06.2020 № 351п «Об утверждении профессионального стандарта «Специалист по социальной работе».

№ п/п	ФИО	Занимаемая должность	Документы об образовании	Требования к квалификации, установленные НПА	Период работы в должности без соответствующего уровня образования	Расходы на выплату заработной платы (ФОТ + начисления на ФОТ) на 01.07.2023, тыс. рублей	
						за счет субсидии на гос. задатке	за счет средств от приносящей доход деятельности
5	Ск-ва Н.А.	медицинская сестра по массажу (приказ от 28.03.2022 № 76-д, трудовой договор от 28.03.2019 № 41/19)	1) СПО, квалификация «Медицинская сестра» по специальности «Сестринское дело» (решение ГАК от 01.07.2009); 2) повышение квалификации по циклу: «Физиотерапия», март 2019; сертификат специалиста на 5 лет по физиотерапии от 15.03.2019; 3) диплом о проф. переподготовке «Медицинский массаж» (решение от 29.04.2022); аккредитация по медицинскому массажу	Приказ от 26.11.2018 № 744н ³⁴ ; СПО – программы подготовки специалистов среднего звена по одной из специальностей: «Сестринское дело», «Лечебное дело», «Акушерское дело» и дополнительное профессиональное образование – программы профессиональной переподготовки по специальности «Медицинский массаж» или ВПО – специалитет по специальности «Лечебное дело» или «Педиатрия» и дополнительное проф. образование - программы профессиональной переподготовки по специальности «Медицинский массаж» <u>Особые условия допуска к работе:</u> Сертификат специалиста по специальности «Медицинский массаж» и (или) свидетельство об аккредитации специалиста по специальности «Медицинский массаж»	28.03.2022-28.04.2022	55,6	0,0
6	Ще-ев Ю.О.	врач – реабилитолог по внешнему совместительству на 0,5 ставки (приказ от 01.04.2019 № 122-д, трудовой договор от 28.03.2019 № 37/19)	1) ВПО, квалификация «Врач» по специальности «Лечебное дело» (решение ГАК от 04.07.2013); 2) интернатура, присвоена квалификация врача невролога (решение ГАК от 09.07.2014); сертификат специалиста на 5 лет по специальности неврология от 09.07.2014; 3) повышение квалификации по программе «Медицинская реабилитация», 2016 год; 4) повышение квалификации по программе «Неврология», 2019 год, сертификат специалиста на 5 лет по специальности неврология от 19.07.2019; 5) диплом о профессиональной переподготовке по программе «Физическая и реабилитационная медицина, специальность «Физическая и реабилитационная медицина» (решение АК от 07.10.2022). Отсутствует сертификат специалиста по специальности «Физическая и реабилитационная медицина» и (или) свидетельство об аккредитации специалиста по специальности «Физическая и реабилитационная медицина»	Приказ от 03.09.2018 № 572н ³⁵ ; ВПО – специалитет по специальности «Лечебное дело» или «Педиатрия» и подготовка в ординатуре по специальности «Физическая и реабилитационная медицина» или ВПО – специалитет по специальности «Лечебное дело» или «Педиатрия», подготовка в ординатуре по специальности «Анестезиология-реаниматология», «Герiatrics», «Детская онкология», «Детская хирургия», «Кардиология», «Лечебная физкультура и спортивная медицина», «Неврология», «Нейрохирургия», «Неонатология», «Общая врачебная практика (семейная медицина)», «Онкология», «Оториноларингология», «Офтальмология», «Педиатрия», «Пульмонология», «Ревматология», «Рефлексотерапия», «Терапия», «Травматология и ортопедия», «Урология», «Физиотерапия», «Фтизиатрия», «Хирургия», «Челюстно-лицевая хирургия», «Эндокринология» и дополнительное профессиональное образование – программы профессиональной переподготовки по специальности «Физическая и реабилитационная медицина». <u>Особые условия допуска к работе:</u> сертификат специалиста по специальности	01.04.2019-30.06.2023	1463,9	14,6

³⁴ Приказ Минтруда России от 26.11.2018 № 744н «Об утверждении профессионального стандарта «Специалист по медицинскому массажу».

³⁵ Приказ Минтруда России от 03.09.2018 № 572н «Об утверждении профессионального стандарта «Специалист по медицинской реабилитации».

№ п/п	ФИО	Занимаемая должность	Документы об образовании	Требования к квалификации, установленные НПГА	Период работы в должности без соответствующего уровня образования	Расходы на выплату заработной платы (ФОТ + начисления на ФОТ) на 01.07.2023, тыс. рублей	
						за счет субсидии на гос. задание	за счет средств от приносящей доход деятельности
				«Физическая и реабилитационная медицина» и (или) свидетельство об аккредитации специальности по специальности «Физическая и реабилитационная медицина»			
Итого						2 390,4	75,0

Из пояснений директора Учреждения Кравцовой Л.В.³⁶ следует, что удаленность Учреждения от районного центра – станицы Отрадной (38 км.) и близлежащих сельских поселений (Передовское сельское поселение – 5 км., Удобненское сельское поселение – 10 км.), а также его расположение в предгорной местности приводит к неудобствам при перемещении сотрудников на работу и обратно, что влечет за собой большую «текучку кадров». Кроме того, большая кадровая проблема существует и в целом по Отрадненскому району, что выражается в нехватке специалистов социальной и медицинской направленности, в результате чего Учреждение старается подбирать специалистов более подходящей направленности в сфере социальной работы, которые в процессе трудовой деятельности проходят необходимую профессиональную переподготовку.

Общая сумма расходов Учреждения на выплату заработной платы данным сотрудникам с 2019 года составили 2 465,4 тыс. рублей, из них выплаты страховым фондам – 571,3 тыс. рублей.

Согласно ч. 1 ст. 12 Закона № 442-ФЗ Учреждение обязано осуществлять свою деятельность в соответствии с федеральными законами, законами и иными нормативными правовыми актами субъекта РФ. Однако несоответствие образования сотрудников Учреждения, оказывающих социальные услуги, квалификационным требованиям, установленным соответствующими приказами Минздрава России и Минтруда России, а также должностными инструкциями Учреждения, в соответствии с которыми на работу в Учреждение принимаются работники, имеющие специальное образование или специальную подготовку, привело к нарушению п. 39 Правил Минтруда России № 940н, в соответствии с которым должности специалистов в стационарных организациях социального обслуживания замещают лица, осуществляющие свою деятельность на профессиональной основе и соответствующие квалификационным требованиям, предъявляемым к таким должностям, а также п. 6.1 Порядка № 1042, в соответствии с которым поставщик услуг обязан обеспечить укомплектованность организации квалифицированными специалистами.

Кроме того, данное нарушение стало возможным в результате ненадлежащего исполнения своих должностных обязанностей директором Учреждения, поскольку согласно п. 7.3 Устава КЦРИ «Медуница»

³⁶Письмо от 27.07.2023 № 179.

руководитель несет ответственность за уровень квалификации его работников.

Таким образом, директором Учреждения нарушены требования ч. 1 ст. 195.3 Трудового кодекса РФ в части необходимости приема на работу специалистов, соответствующих установленным требованиям к занимаемой должности, а также необходимости обеспечения своевременного прохождения сотрудниками повышения квалификации. В результате в действиях директора Учреждения усматриваются признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 5.27 КоАП РФ. Срок давности привлечения к административной ответственности по 4 из 6 выявленных фактов истек.

Выборочной проверкой начисления заработной платы сотрудникам Учреждения установлено следующее. Размеры должностных окладов работников Учреждения установлены согласно приложению 2 к Постановлению № 1152³⁷, приложению 1 к Постановлению № 1220³⁸ (далее – Положение об оплате труда № 1220), а по должностям, не предусмотренным указанными постановлениями, на основании иных отраслевых систем оплаты труда работников государственных учреждений, подведомственных отраслевым министерствам Краснодарского края.

Размер должностного оклада руководителя Учреждения установлен трудовым договором. Должностные оклады заместителей руководителя Учреждения установлены на 20 % ниже должностных окладов руководителя КЦРИ «Медуница».

При этом в проверяемом периоде в нарушение ст. 134 Трудового кодекса РФ³⁹, п. 1 Постановления № 65⁴⁰, абз. 3 п. 4.2 Устава КЦРИ «Медуница» не произведена индексация должностного оклада Б-ой Е.В., Д-ой М.А., занимающих должность «инструктор по адаптивной физкультуре». Объем невыплаченной заработной платы за период 2021-2022 годы составил 115,9 тыс. рублей (2021 год – 94,6 тыс. рублей, 2022 год – 21,3 тыс. рублей).

В ходе проверки издан приказ Учреждения от 28.07.2023 № 189-л о перерасчете заработной платы. Согласно лицевой карточке Б-ой Е.В. вся сумма задолженности выплачена в августе 2023 года. Д-ой М.А., которая уволена приказом Учреждения от 03.03.2023 № 55-л, по состоянию на 11.10.2023 перерасчет не произведен.

Стимулирующие и компенсационные выплаты сотрудникам Учреждения устанавливались в соответствии с Положением об оплате труда работников

³⁷Постановление главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 17.11.2008 № 1152 «О введении отраслевых систем оплаты труда работников государственных учреждений Краснодарского края».

³⁸Постановление главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 27.11.2008 № 1220 «О введении отраслевой системы оплаты труда работников государственных учреждений, подведомственных министерству труда и социального развития Краснодарского края».

³⁹Статья 134 Трудового кодекса РФ - Обеспечение повышения уровня реального содержания заработной платы включает индексацию заработной платы в связи с ростом потребительских цен на товары и услуги. Государственные учреждения производят индексацию заработной платы в порядке, установленном трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, другие работодатели - в порядке, установленном коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами.

⁴⁰Постановление главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 06.02.2020 № 65 «О повышении базовых окладов (базовых должностных окладов), базовых ставок заработной платы работников государственных учреждений Краснодарского края, перешедших на отраслевые системы оплаты труда».

КЦРИ «Медуница», являющимся приложением № 3 к коллективному договору Учреждения⁴¹.

Уровень соотношения средней заработной платы директора и его заместителей и средней заработной платы работников варьируется в пределах установленной кратности (от 1 до 8), предусмотренной абз. 4 п. 5.6 Положения об оплате труда № 1220.

Среднемесячный размер заработной платы основного, вспомогательного, административно-управленческого персонала представлен в таблице 11 (по данным формы Федерального статистического наблюдения № 3П-соц).

Таблица 11

Категория работников	2021 год		2022 год	
	Среднесписочная численность, чел.	Начисленная зар. плата, тыс. рублей	Среднесписочная численность, чел.	Начисленная зар. плата, тыс. рублей
Руководитель	1	71,7	1	75,8
Заместители руководителя, руководители структурных подразделений (кроме врачей)	7	37,4	6,9	41,8
Врачи	0	0	1	75,9
Врачи (являются внешними совместителями)	2,5	46,7	2,4	50,8
Средний медицинский персонал	22,1	33,1	23,2	38,4
Младший медицинский персонал	9,6	33,3	9,5	38,4

Продолжительность рабочего времени АУП, основного и вспомогательного персонала соответствовала нормам рабочего времени, предусмотренным Трудовым кодексом РФ, Приказами Минобрнауки России № 1601, № 536⁴², Правилами внутреннего трудового распорядка Учреждения, являющимися приложением к Коллективному договору.

В ходе выборочной проверки начисления заработной платы за 2021-2022 годы специалистов КЦРИ «Медуница» Т-Г И.А., П-а Е.И., К-а Г.С., К-н А.Г., К-а Е.Н., Е-о Л.В., Е-о Л.В., Г-а С.В., Г-а Л.Н. нарушений не выявлено. Все выплаты подтверждены приказами о начислении стимулирующих и компенсационных выплат, табелями учета рабочего времени, карточками справками.

Выборочной проверкой достижения установленного Указами Президента РФ № 597⁴³, поручениями Президента РФ № ПР-1076⁴⁴, № Пр-294⁴⁵, Заместителя Председателя Правительства РФ от 25.07.2018 № ТГ-П12-4629, от 01.02.2019 № ТГ-П12-718 соотношения заработной платы врачей (200 % от средней заработной платы в Краснодарском крае), среднего и младшего медицинского персонала (100 % от средней заработной платы в Краснодарском крае)

⁴¹ Коллективный договор на 2019-2022 годы зарегистрирован в ЦЗН Отрадненского района от 28.03.2019 № 26, Коллективный договор на 2022-2025 годы зарегистрирован в ЦЗН Отрадненского района от 23.03.2023 № 21.

⁴² Приказы Минобрнауки России от 22.12.2014 № 1601 «О продолжительности рабочего времени (нормах часов педагогической работы за ставку заработной платы) педагогических работников и о порядке определения учебной нагрузки педагогических работников, оговариваемой в трудовом договоре», от 11.05.2016 № 536 «Об утверждении Особенности режима рабочего времени и времени отдыха педагогических и иных работников организаций, осуществляющих образовательную деятельность».

⁴³ Указ Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики».

⁴⁴ Поручение Президента РФ от 22.06.2018 № ПР-1076 «Перечень поручений по итогам Прямой линии с Владимиром Путиным».

⁴⁵ Поручение Президента РФ от 27.02.2019 № Пр-294 «Перечень поручений по реализации Послания Президента Федеральному Собранию».

и уровнем средней заработной платы в Краснодарском крае⁴⁶ нарушений не выявлено (сестра-хозяйка Б-на Л.И., санитарки Б-ва Н.П., В-ва Н.А., Г-на Л.Н., медицинские сестры Б-ва Е.И., Б-ко Е.Н., врач-психотерапевт Р-ко А.И.).

Справочно: Мероприятие по доведению заработной платы врачей до 200 % от средней заработной платы в Краснодарском крае реализовывалось министерством здравоохранения Краснодарского края в рамках исполнения постановления главы администрации (губернатора) Краснодарского края № 885⁴⁷ по месту их основной деятельности в учреждения здравоохранения Краснодарского края.

Обращает внимание, что достижение указанного уровня заработной платы в большинстве случаев достигалось за счет выплат компенсационного характера, а именно за работу в сельской местности, за тяжелые и опасные условия труда, за работу в ночное время.

8.4.2. Увеличение стоимости материальных запасов (текущий ремонт объектов зданий, сооружений)

В ходе контрольного мероприятия на основании приказа директора КЦРИ «Медуница» от 31.07.2023 № 130 заместителями директора Учреждения Кравцовым Э.М., Черкашиным Д.М. в присутствии специалистов Контрольно-счетной палаты Краснодарского края Колесника В.Н. и Кудашкиной О.В. путем контрольных обмеров (осмотров) выборочно проведена проверка выполненных работ, оказанных услуг по следующим договорам:

от 27.09.2021 № 159 стоимостью 651,7 тыс. рублей, заключенному с ИП Травушкиной З.Г., в целях выполнения работ по замене уличной плитки на территории КЦРИ «Медуница»;

от 20.06.2022 № 108 стоимостью 500,0 тыс. рублей, заключенному с ИП Сбитнев Н.В., в целях оснащения системой видеонаблюдения КЦРИ «Медуница»;

от 16.12.2022 № 231 стоимостью 346,74 тыс. рублей, заключенному с ИП Созонтовым А.Г., в целях проведения текущего ремонта ливневой канализации КЦРИ «Медуница»;

от 21.12.2022 № 235 стоимостью 500,0 тыс. рублей, заключенному с ИП Травушкиной З.Г., в целях проведения текущего ремонта помещений КЦРИ «Медуница».

При проведении выборочных контрольных обмеров (осмотров) от 19.07.2023 зафиксировано, что принятые и оплаченные Учреждением работы по актам выполненных работ (форма КС-2) выполнены.

⁴⁶В информации министерства экономики Краснодарского края от 01.10.2019 № 208-04-07-5176/19 прогнозируемое значение средней заработной платы в Краснодарском крае на 2021 год - 35 200 рублей, в информации от 28.07.2021 № 208-04-07-4029/21 промежуточное значение заработной платы в Краснодарском крае в 2021 году составило 32900,0 рублей, прогнозируемое значение на 2022 год - 34 545,0 рублей.

В информации министерства экономики Краснодарского края от 29.07.2022 № 208-04-07-4490/22 фактическое значение заработной платы в Краснодарском крае в 2021 году составило 34 492,0 рублей, промежуточное значение в 2022 году - 37 700 рублей.

⁴⁷Постановление главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 21.08.2014 № 885 «Об утверждении Плана мероприятий («дорожной карты») «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности здравоохранения в Краснодарском крае».

8.4.3. Увеличение стоимости материальных запасов (приобретение и расходование продуктов питания)

Согласно оборотно-сальдовым ведомостям движения продуктов питания за 2021 и 2022 годы, а также реестрам платежных поручений за 2021 и 2022 годы, объем средств бюджета Краснодарского края на приобретение КЦРИ «Медуница» продуктов питания для организации питания клиентов, находящихся на социальном обслуживании в Учреждении, в 2021 году составил 2 000,6 тыс. рублей, в 2022 году – 2 671,6 тыс. рублей.

На основании оборотно-сальдовых ведомостей движения продуктов питания, норм питания, установленных приказом Министерства труда № 1266⁴⁸, актов сверок по количеству питающихся проведена проверка обоснованности произведенных расходов на продукты питания КЦРИ «Медуница».

Так, натуральные нормы продуктов питания, установленные приказом Министерства труда № 1266, в 2021 году не выполнены по 22 наименованиям продуктов, общая сумма расходов на приобретение которых составила 86,0 тыс. рублей, перевыполнены по 10 наименованиям, общая сумма расходов на приобретение которых составила 115,79 тыс. рублей.

В 2022 году не выполнены натуральные нормы продуктов питания по 16 наименованиям продуктов, общая сумма расходов на приобретение которых составила 37,7 тыс. рублей, перевыполнены – по 15 наименованиям продуктов, общая сумма расходов на приобретение которых составила 164,12 тыс. рублей (приложение № 2 к акту проверки).

Несоблюдение натуральных норм привело к нарушению п. 2 ст. 17 Закона № 52-ФЗ⁴⁹, п. 1 ч. 1 ст. 12 Закона № 442-ФЗ⁵⁰, абз. 5 п. 2.2.1⁵¹ Порядка № 1042, абз. 5 п. 7.3⁵² Устава КЦРИ «Медуница», п. 2.12 должностной инструкции директора Учреждения⁵³ в 2021 году на сумму 201,8 тыс. рублей, в 2022 году на сумму 201,76 тыс. рублей.

⁴⁸ Приказ Министерства труда от 29.08.2018 № 1266 «Об утверждении норм питания в организациях социального обслуживания Краснодарского края - реабилитационных центрах для детей и подростков с ограниченными возможностями, комплексных центрах реабилитации инвалидов и признании утратившим силу приказа министерства социального развития и семейной политики Краснодарского края от 18 ноября 2014 года № 938 «Об утверждении норм питания в организациях социального обслуживания Краснодарского края - реабилитационных центрах для детей и подростков с ограниченными возможностями, комплексных центрах реабилитации инвалидов, кризисных центрах помощи женщинам».

⁴⁹ При организации питания в дошкольных и других образовательных организациях, медицинских организациях, оздоровительных учреждениях и организациях социального обслуживания, установлении норм пищевого довольствия для военнослужащих, а также при установлении норм питания для лиц, находящихся в следственных изоляторах или отбывающих наказание в исправительных учреждениях, обязательно соблюдение научно обоснованных физиологических норм питания человека.

⁵⁰ Поставщики социальных услуг обязаны осуществлять свою деятельность в соответствии с настоящим Федеральным законом, другими федеральными законами, законами и иными нормативными правовыми актами субъекта Российской Федерации.

⁵¹ Горячее питание, предоставляемое в учреждениях социального обслуживания, должно готовиться из доброкачественных продуктов, удовлетворять потребности клиентов по калорийности, соответствовать установленным нормам питания, санитарно-гигиеническим требованиям и предоставляться с учетом возраста, состояния здоровья клиентов.

⁵² Абз. 5 п. 7.3 Устава КЦРИ «Медуница» руководитель несет ответственность за рациональное использование финансовых средств.

⁵³ Пункт 2.12 должностной инструкции директора Учреждения - руководитель определяет политику Учреждения в области качества предоставляемых социальных услуг, обеспечивает ее реализацию, осуществляет контроль за качеством услуг, предоставляемых обслуживаемым гражданам (подписана Кравцовой Л.В. 01.03.2019).

8.5. Выборочная проверка правомерности получения КЦРИ «Медуница» средств от приносящей доход деятельности

В силу ч. 6, 7 ст. 4 Закона № 174-ФЗ, ч. 3 ст. 30 Закона № 442-ФЗ автономное учреждение вправе выполнять услуги, относящиеся к его основной деятельности, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании однородных услуг условиях. Аналогичное положение предусмотрено абз. 12 п. 2.2 Устава Учреждения.

Справочно: В соответствии с Уставом к основным видам деятельности Учреждения отнесены социально-бытовые, -медицинские, -психологические, -педагогические, -экономические, -правовые услуги, а также услуги в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов.

Согласно ч. 2, 4 ст. 32 Закона № 442-ФЗ размер ежемесячной платы за предоставление социальных услуг рассчитывается на основе тарифов на социальные услуги, при этом при оказании услуг в полустационарной форме размер платы не может превышать 50 % разницы между величиной среднедушевого дохода получателя социальной услуги и предельной величиной среднедушевого дохода, установленной ч. 5 ст. 31 данного закона, в стационарной форме – не может превышать 75 % среднедушевого дохода получателя социальных услуг.

Тарифы на социальные услуги, относящиеся к основной деятельности КЦРИ «Медуница», утверждены приказом Министерства труда № 1558⁵⁴.

Согласно ч. 7 ст. 4 Закона № 174-ФЗ автономное учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности (не являющиеся основными) лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующую этим целям, при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах. В соответствии с п. 2.3 Устава КЦРИ «Медуница» вправе предоставлять социально-бытовые (*питание, проживание, перевозка*) и социально-медицинские услуги (*прием врача, стабилметрия, физиотерапевтические процедуры, массажные процедуры, лечебная физкультура*).

Справочно: В положении Учреждения об оказании платных услуг не предусмотрено предоставление платных услуг по стабилметрии, в то время как оказание данной услуги предусмотрено Уставом Учреждения и Перечнем платных услуг № 140.

Указанные виды деятельности включены Министерством труда в перечень платных услуг, оказываемых физическим и юридическим лицам государственными учреждениями Краснодарского края⁵⁵ (далее – Перечень платных услуг № 140), а также произведен расчет их стоимости, который письмом от 21.03.2022 № 204-33-06-6659/22 доведен Учреждению. Приказом Учреждения от 21.03.2022 № 52 утверждено положение об оказании платных услуг и цены (тарифы) на их предоставление.

Таким образом, согласно указанным нормативным правовым актам КЦРИ «Медуница» уполномочено оказывать социальные услуги в рамках выполнения

⁵⁴Приказ Министерства труда от 31.12.2015 № 1558 «Об утверждении тарифов на социальные услуги, предоставляемые поставщиками социальных услуг Краснодарского края, осуществляющими социальное обслуживание в стационарной и полустационарной формах, на основании подушевых нормативов».

⁵⁵Приказ Министерства труда от 03.03.2015 № 140 «Об утверждении перечня платных услуг, оказываемых физическим и юридическим лицам государственными учреждениями Краснодарского края, находящимися в ведении министерства труда и социального развития Краснодарского края».

государственного задания, взимая частичную плату стоимости оказанных услуг (50 % и 75 %), а также сверх доведенного государственного задания по установленным для каждого вида услуги тарифам.

В соответствии с бухгалтерской отчетностью за 2021-2022 годы (ф. 0503737) поступления от приносящей доход деятельности КЦРИ «Медуница» в проверяемом периоде составили 7 582,3 тыс. рублей, в том числе в 2021 году – 3 212,0 тыс. рублей, в 2022 году – 4 370,34 тыс. рублей. Также в соответствии с предоставленной информацией Учреждения от 01.08.2023 поступления от приносящей доход деятельности по состоянию на 01.08.2023 составили 2 762,11 тыс. рублей.

Структура доходов Учреждения от приносящей доход деятельности представлена в таблице 12.

Таблица 12 (тыс. руб.)

Наименование показателя	2021 год	2022 год	2023 год
Поступления от доходов, всего	3 212,0	4 370,34	2 762,11
<i>в том числе:</i>			
1) средства, полученные Учреждением от взимания платы с граждан за предоставление социальных услуг (50 % разницы между величиной среднедушевого дохода получателя социальной услуги и предельной величиной среднедушевого дохода и 75 % среднедушевого дохода получателя социальных услуг)	3 189,5	4 217,39	2 590,55
2) доходы от платной деятельности	0,0	149,0	165,65
5) безвозмездные денежные поступления (сдача макулатуры и металлолома)	24,78	3,95	5,92

Плата за предоставление социальных услуг производится в соответствии с договорами о предоставлении социальных услуг (ч. 5 ст. 32 Закона № 442-ФЗ, ч. 5 ст. 7 Закона № 3051-КЗ⁵⁶). Оплата за оказание социальных услуг взимается пропорционально количеству дней фактического оказания услуг.

В ходе проверки установлено, что в целях взимания платы с граждан за предоставленные услуги на общую сумму 10 146,44 тыс. рублей (2021 год – 3 214,28 тыс. рублей, 2022 год – 4 366,39 тыс. рублей, 2023 год – 2 590,55 тыс. рублей) КЦРИ «Медуница» в нарушение п. 1 ст. 1.2 Закона № 54-ФЗ⁵⁷ не применяло контрольно-кассовую технику (далее – ККТ), а использовало pos-терминал и бланки строгой отчетности (квитанция (ф. 0504510).

В связи с неприменением ККТ в действиях Учреждения и его должностных лиц усматриваются признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ч. 2 ст. 14.5 КоАП РФ.

Срок давности привлечения к административной ответственности по фактам взимания платы с граждан без применения ККТ в период с 1 января 2021 года по 25 октября 2022 года истек.

В ходе контрольного мероприятия нарушение устранено – КЦРИ «Медуница» приобрел ККТ (договор от 23.08.2023 № НТТ096125/23, товарная накладная от 15.09.2023 № w2393169761, карточка регистрации ККТ № 007502692052818),

⁵⁶Закон Краснодарского края от 05.11.2014 № 3051-КЗ «О социальном обслуживании населения на территории Краснодарского края».

⁵⁷Федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации».

произвел ее регистрацию в налоговом органе и с 19.09.2023 осуществляет расчеты с гражданами в соответствии с требованиями Закона № 54-ФЗ.

8.6. Выборочная проверка соблюдения КЦРИ «Медуница» порядка и условий предоставления субсидий на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственных заданий, а также законности, целевого и эффективного их использования

В проверяемом периоде между Министерством труда и Учреждением заключено 3 соглашения о предоставлении субсидий на иные цели на общую сумму 4 813,7 тыс. рублей, в том числе в 2021 году на сумму 3 959,7 тыс. рублей, в 2022 году на сумму 854,0 тыс. рублей. Объем освоенных средств составил 4 659,56 тыс. рублей или 98,8 %.

Неиспользованный остаток бюджетных средств составил 249,14 тыс. рублей или 5,18 % от объема выделенных средств, в том числе в 2021 году – 152,2 тыс. рублей, в 2022 году – 96,94 тыс. рублей.

Согласно письменному пояснению директора Учреждения от 12.05.2023 № 110 в 2021 году остаток средств сложился по субсидии, выделенной на комплекс антитеррористических мероприятий, в сумме 152,2 тыс. рублей (*неиспользованный остаток возвращен в бюджет Краснодарского края по платежному поручению от 25.01.2022 № 60619*) в связи с экономией по результатам торгов.

В 2022 году, согласно письменному пояснению директора Учреждения от 12.05.2023 № 115, остаток сложился по субсидии, выделенной на компенсационные выплаты на возмещение расходов по оплате жилья, отопления и освещения отдельным категориям граждан, работающим и проживающим в сельских населенных пунктах или поселках городского типа, в сумме 96,94 тыс. рублей в связи с изменением порядка расчета тарифов на твердое топливо, а также неполнотой предоставленных документов сотрудниками Учреждения, документов подтверждающих расходы (*возвращен в бюджет Краснодарского края по платежному поручению от 25.01.2023 № 69161*).

8.6.1. Выборочная проверка соблюдения порядка и условий предоставления субсидий

Соглашениями от 30.12.2020 № 423, от 18.05.2021 № 20-2021-59512 о предоставлении из бюджета Краснодарского края субсидии на 2021 год Учреждению были предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 3 959,7 тыс. рублей.

Дополнительными соглашениями от 26.04.2021 № 2, от 30.08.2021 № 20-2021-59512 Учреждению увеличен объем бюджетных ассигнований на 2021 год до 4 055,00 тыс. рублей, что согласно письменному пояснению директора Учреждения от 12.05.2023 № 113 и представленным материалам связано со следующими обстоятельствами.

По субсидии «Компенсационные выплаты на возмещение расходов по оплате жилья, отопления и освещения отдельным категориям граждан, работающим и проживающим в сельских населенных пунктах или поселках городского типа» Учреждению выделено 176,3 тыс. рублей. В связи с увеличением числа получателей компенсационных выплат дополнительным

соглашением от 26.04.2021 № 2 был скорректирован целевой показатель (с 51 чел. на 59 чел.) и увеличен объем субсидии (с 176,3 тыс. рублей до 271,6 тыс. рублей). Далее произошло уменьшение числа получателей компенсационных выплат, в результате чего целевой показатель был скорректирован дополнительными соглашениями от 26.10.2021 № 4 (с 59 чел. на 54 чел.) и от 20.12.2021 № 5 (с 54 чел. на 51 чел.). Обращает внимание, что при уменьшении числа получателей компенсационной выплаты объем субсидии не был скорректирован в связи с ростом в 2022 году тарифов на газ, воду и твердое топливо (уголь, дрова).

В таблице 13 отражены цели предоставления субсидии, целевые показатели и объемы финансирования, предусмотренные соглашениями от 30.12.2020 № 423 и от 18.05.2021 № 20-2021-59512 (с учетом внесенных изменений), а также фактически достигнутые показатели, указанные в отчетах Учреждения о достижении результатов предоставления субсидии по состоянию на 01.01.2022.

Таблица 13

Наименование субсидии	Результат предоставления Субсидии	Целевой показатель		Код бюджетной классификации	Финансирование, тыс. рублей	
		План	Факт		Предоставлено	Освоено
Организация профессионального образования и доп. профессионального образования работников государственных учреждений Краснодарского края ³⁸	Количество работников учреждения, получающих профессиональное образование и доп. профессиональное образование	11чел.	11 чел.	830070503201102 00622	93,30	93,30
Мероприятия по совершенствованию противопожарной защиты ³⁹	Модернизация существующих систем автоматической пожарной сигнализации	1 ед.	1 ед.	830100609201102 80622	10,00	10,00
	Выполнение работ по обустройству и ремонту эвакуационных выходов (расширение дверных проемов)	1 ед.	1 ед.		85,00	85,00
	Монтаж, ремонт установок пожаротушения (газового, водяного, порошкового, пенного), системы газового пожаротушения	1 ед.	1 ед.		30,00	30,00
	Обеспечение наружным и внутренним противопожарным водоснабжением (ремонт пожарного резервуара)	1 ед.	1 ед.		843,1	843,1
Комплексы антитеррористических мероприятий ⁴⁰	Обеспечение электронными системами контроля и управления доступом (турникет)	1 ед.	1 ед.	830100609201101 10622	500,00	347,5
Предоставление субсидии на компенсационные выплаты на возмещение расходов по оплате жилья, отопления и освещения отдельным категориям граждан, работающим и проживающим в сельских населенных пунктах или поселках городского типа ⁴¹	Количество граждан, работающих и проживающих в сельских населенных пунктах или поселках городского типа, получающих компенсационные выплаты	51 чел.	51 чел.	830100203202113 90622	271,60	271,60

³⁸ Мероприятие 1.1.1 подпрограммы «Модернизация и развитие социального обслуживания населения» ГП КК «Социальная поддержка граждан».

³⁹ Мероприятие 1.2.1 подпрограммы «Пожарная безопасность в Краснодарском крае» ГП КК «Обеспечение безопасности населения».

⁴⁰ Мероприятие 1.1.4.4 подпрограммы «Профилактика терроризма в Краснодарском крае» ГП КК «Обеспечение безопасности населения».

⁴¹ Мероприятие 1.1.3.3 подпрограммы «Развитие мер социальной поддержки отдельных категорий граждан» ГП КК «Социальная поддержка граждан».

Реализация мероприятий государственной программы Краснодарского края «Доступная среда»	Оснащение реабилитационным оборудованием, необходимым для предоставления услуг по социальной и профессиональной реабилитации и абилитации инвалидов ⁶²	32 штук	32 штук	830100604204R5 140622	1 797,00	1 797,0 0
	Оснащение реабилитационным оборудованием для предоставления услуг по социально-бытовой и социально-средовой реабилитации инвалидов ⁶³	43 штук	43 штук		425,00	425,00
ИТОГО					4 055,0	3 902,5

В ходе контрольного мероприятия не выявлено нарушений порядков и условий предоставления субсидий на организацию профессионального образования и дополнительное профессиональное образование работников государственных учреждений Краснодарского края (*порядок предоставления субсидии утвержден приказом Министерства труда № 28⁶⁴*), на совершенствование противопожарной защиты (*порядок предоставления субсидии утвержден приказом Министерства труда № 118⁶⁵*), на проведение комплекса антитеррористических мероприятий (*порядок предоставления субсидии утвержден приказом Министерства труда № 935⁶⁶*), на возмещение расходов по оплате жилья, отопления и освещения отдельным категориям граждан, работающим и проживающим в сельских населенных пунктах или поселках городского типа (*порядок предоставления субсидий утвержден приказом Министерства труда № 250⁶⁷*), на оснащение реабилитационным оборудованием, необходимым для предоставления услуг по социальной и профессиональной реабилитации и абилитации инвалидов, а также для предоставления услуг по социально-бытовой и социально-средовой реабилитации инвалидов (*порядок предоставления субсидии утвержден приказом Министерства труда № 344⁶⁸*).

⁶² Мероприятие 4.1 подпрограммы «Формирование условий для развития системы комплексной реабилитации и абилитации инвалидов, в том числе детей-инвалидов, а также ранней помощи в Краснодарском крае» ГП КК «Доступная среда».

⁶³ Мероприятие 4.9 подпрограммы «Формирование условий для развития системы комплексной реабилитации и абилитации инвалидов, в том числе детей-инвалидов, а также ранней помощи в Краснодарском крае» ГП КК «Доступная среда».

⁶⁴ Приказ Министерства труда от 21.01.2016 № 28 «Об утверждении порядка определения объема и условия предоставления субсидий из бюджета Краснодарского края государственным бюджетным и автономным учреждениям Краснодарского края, функции и полномочия учредителя в отношении которых осуществляет министерство труда и социального развития Краснодарского края, на организацию профессионального образования и дополнительного профессионального образования работников государственных учреждений Краснодарского края» (в редакции от 30.12.2020 № 2180, от 21.09.2022 № 1509).

⁶⁵ Приказ Министерства труда от 08.02.2016 № 118 «Об утверждении порядка определения объема и условия предоставления субсидий из бюджета Краснодарского края государственным бюджетным и автономным учреждениям Краснодарского края на реализацию мероприятий по совершенствованию противопожарной защиты, в том числе приобретению пожарно-технической продукции, ремонту (в том числе капитальному ремонту) зданий и сооружений и обучению мерам пожарной безопасности работников учреждений в рамках подпрограммы «Пожарная безопасность в Краснодарском крае» государственной программы Краснодарского края «Обеспечение безопасности населения» (в редакции от 30.12.2020 № 2180, от 21.09.2022 № 1509).

⁶⁶ Приказ Министерства труда от 08.08.2016 № 935 «Об утверждении порядка определения объема и условия предоставления субсидий из бюджета Краснодарского края государственным бюджетным (автономным) учреждениям Краснодарского края, функции и полномочия учредителя в отношении которых осуществляет министерство труда и социального развития Краснодарского края, в целях реализации комплекса антитеррористических мероприятий в рамках подпрограммы «Профилактика терроризма в Краснодарском крае» государственной программы Краснодарского края «Обеспечение безопасности населения» (в редакции от 30.12.2020 № 2180, от 21.09.2022 № 1509).

⁶⁷ Приказ Министерства труда от 04.03.2016 № 250 «Об утверждении Порядка определения объема и условия предоставления субсидий на иные цели из краевого бюджета государственным бюджетным и автономным учреждениям, функции и полномочия учредителя в отношении которых осуществляет министерство труда и социального развития Краснодарского края, на проведение мероприятий, связанных с предоставлением мер социальной поддержки работникам организаций социального обслуживания в соответствии с пунктом 5 части 2 статьи 10 Закона Краснодарского края от 5 ноября 2014 г. № 3051-КЗ «О социальном обслуживании населения на территории Краснодарского края».

⁶⁸ Приказ министерства труда и социального развития Краснодарского края от 18.03.2016 № 344 «Об утверждении порядка определения объема и условия предоставления субсидий из бюджета Краснодарского края государственным бюджетным и автономным учреждениям Краснодарского края, подведомственным министерству труда и социального развития Краснодарского края, на реализацию мероприятий государственной программы Краснодарского края «Доступная среда» (в

Установленные целевые показатели достигнуты. Расходование средств подтверждено первичными документами (государственные контракты, товарные накладные, акты выполненных работ, платежные поручения, удостоверения о повышении квалификации).

В 2022 году Учреждению соглашением от 17.01.2022 № 102-830-2022-03000000-008 предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 728,0 тыс. рублей.

Дополнительными соглашениями от 01.03.2022 № 102-830-2022-03000000-008/1, от 25.07.2022 № 102-830-2022-03000000-008/2, от 07.11.2022 № 102-830-2022-03000000-008/3, от 14.12.2022 № 102-830-2022-03000000-008/4 Учреждению изменены целевые показатели, а также увеличены объемы бюджетных ассигнований до 854,0 тыс. рублей, что согласно письменному пояснению директора Учреждения от 12.05.2023 № 112 и представленным материалам связано со следующими обстоятельствами.

По субсидии «Компенсационные выплаты на возмещение расходов по оплате жилья, отопления и освещения отдельным категориям граждан, работающим и проживающим в сельских населенных пунктах или поселках городского типа» Учреждению выделено 183,3 тыс. рублей. В связи с уточненным анализом расходов дополнительным соглашением от 01.03.2022 № 102-830-2022-03000000-008/1 был увеличен объем субсидии до 309,3 тыс. рублей. Далее произошло уменьшение числа получателей компенсационных выплат, в результате чего целевой показатель был скорректирован дополнительными соглашениями от 25.07.2022 № 102-830-2022-03000000-008/2 (с 54 чел. на 52 чел.) и от 07.11.2022 № 102-830-2022-03000000008/3 (с 52 чел. на 46 чел.) объем субсидии не изменился (309,3 тыс. рублей). Обращает внимание, что при уменьшении числа получателей компенсационной выплаты объем субсидии не был скорректирован в связи с ростом в 2023 году тарифов на газ, воду и твердое топливо (уголь, дрова).

В таблице 14 указаны цели предоставления субсидии, целевые показатели и объемы финансирования, предусмотренные соглашением от 17.01.2022 № 102-830-2022-03000000-008 (с учетом внесенных изменений), а также фактически достигнутые показатели, отраженные в отчетах Учреждения о достижении результатов предоставления субсидии по состоянию на 01.01.2023.

Таблица 14

Наименование субсидии	Результат предоставления субсидии	Целевой показатель		Код бюджетной классификации	Финансирование, тыс. рублей	
		План	Факт		Предоставлено	Освоено
1	2	3	4	5	6	7
Организация профессионального образования и доп. профессионального образования работников государственных учреждений Краснодарского края	Количество работников учреждений, получающих профессиональное образование и доп. профессиональное образование.	6 чел.	6 чел.	8300705032011020061 2	44,7	44,7
Предоставление субсидии на компенсационные выплаты на возмещение расходов по оплате жилья, отопления и освещения отдельным категориям граждан, работающим и проживающим в сельских населенных пунктах или поселках городского типа	Количество граждан, работающих и проживающих в сельских населенных пунктах или поселках городского типа, получающих компенсационные выплаты.	46 чел.	46 чел.	830100203202113906 22	309,3	212,36

Комплексы мероприятий ⁶⁹	Обеспечение электронными системами контроля и управления доступом (турникет)	1 ед.	1 ед.	8301006092011011062 2	500,00	500,0
ИТОГО					854,0	757,06

В ходе контрольного мероприятия не выявлено нарушений порядков и условий предоставления субсидий на организацию профессионального образования и дополнительное профессиональное образование работников государственных учреждений Краснодарского края (порядок предоставления субсидий утвержден приказом Министерства труда № 28), на проведение комплекса антитеррористических мероприятий (порядок предоставления субсидий утвержден приказом Министерства труда № 935), на возмещение расходов по оплате жилья, отопления и освещения отдельным категориям граждан, работающим и проживающим в сельских населенных пунктах или поселках городского типа (порядок предоставления компенсационных выплат утвержден постановлением главы администрации Краснодарского края № 65).

8.7. Выборочная проверка оказания услуг, предусмотренных стандартом социальных услуг, предоставленных КЦРИ «Медуница» в 2021-2022 годах

В таблице 15 приведены данные о деятельности Учреждения за 2019-2022 годы, отраженные в Паспорте организации (форма отчетности, не имеющая номера), отчетах о выполнении государственного задания, информации, предоставленной Учреждением в ходе проверки.

Таблица 15

№ п/п	Наименование показателя	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год
1.	Количество стационарных мест (койко-мест) в Учреждении	40	40	40	40
2.	Численность лиц, поступивших на обслуживание в Учреждение в течение года, всего:	527	569	583	583
	в том числе:				
	инвалиды старше 18 лет, всего:	222	186	167	230
	в том числе:				
	инвалиды с поражениями опорно-двигательного аппарата	219	185	166	223
	инвалиды с нарушением слуха	2	0	1	1
	инвалиды с нарушением зрения	1	1	0	6
инвалиды с нарушением психики	0	0	0	0	
	граждане пожилого возраста (мужчины старше 60 лет и женщины старше 55 лет)	305	383	416	352
3.	Лица (пенсионеры и инвалиды), прошедшие реабилитацию продолжительностью:				
	24 дня (полный курс реабилитации)	196	165	134	147
	от 20 до 23 дней (83-96 % от полного курса)	65	91	164	199
	от 15 до 19 дней (63-80 % от полного курса)	98	121	133	112
	от 10 до 14 дней (42-58 % от полного курса)	62	55	95	69
	от 5 до 9 дней (21-38 % от полного курса)	21	79	26	36
	от 1 до 4 дней (4-17 % от полного курса)	85	58	31	20
4.	Число лиц, принятых повторно, всего:	2	8	1	1
	в том числе:				
	инвалиды старше 18 лет	2	8	1	1
	граждане пожилого возраста (мужчины старше 60 лет и женщины старше 55 лет)				

⁶⁹ Мероприятие 1.1.4.4 подпрограммы «Профилактика терроризма в Краснодарском крае» ГП КК «Обеспечение безопасности населения».

№ п/п	Наименование показателя	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год
5.	Численность лиц, прошедших реабилитацию в стационарной форме, всего:	359	307	433	462
	<i>в том числе:</i>				
	инвалиды старше 18 лет, всего:	132	124	147	212
	граждане пожилого возраста (мужчины старше 60 лет и женщины старше 55 лет)	227	183	286	250
6.	Численность лиц, прошедших реабилитацию в полустационарной форме, всего:	168	323	150	121
	<i>в том числе:</i>				
	инвалиды старше 18 лет, всего:	90	61	27	18
	граждане пожилого возраста (мужчины старше 60 лет и женщины старше 55 лет)	78	262	123	103
7.	Результаты курсовой реабилитации инвалидов*				
	Значительный эффект, количество чел. / % в общем объеме обслуженных	359 / 68 %	377 / 66,3 %	431 / 74 %	458 / 79 %
	Незначительный эффект, количество чел. / % в общем объеме обслуженных	83 / 15,7 %	134 / 23,6 %	121 / 21 %	105 / 18 %
	Эффект не достигнут, количество чел. / % в общем объеме обслуженных	85 / 16 %	58 / 10 %	31 / 5,3 %	20 / 3,4 %

* Оценку проводит Учреждение на основании сведений, предоставляемых специалистами, оказывающими социальные услуги получателям услуг.

В соответствии с требованиями ст. 23.1 Закона № 442-ФЗ в 2021-2022 годах в отношении Учреждения общественным советом, созданным при Министерстве труда⁷⁰, проведена независимая оценка качества оказания социальных услуг (результаты размещены на сайте Министерства труда www.szn.krasnodar.ru и на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях в сети «Интернет» bus.gov.ru) по таким вопросам, как открытость и доступность информации об организации социального обслуживания; комфортность условий предоставления социальных услуг; доброжелательность, вежливость работников организации социального обслуживания; удовлетворенность качеством условий оказания услуг, а также доступность услуг для инвалидов. Критерии, а также порядок расчета показателей, характеризующих общие критерии, предусмотрены приказом Минтруда России № 317н⁷¹ и № 344н⁷². По всем указанным вопросам Учреждение набрало максимальное количество баллов – 100 баллов.

Состав информации о результатах независимой оценки качества условий оказания социальных услуг, размещенной на сайте Министерства труда www.szn.krasnodar.ru, соответствует приказу Минфина России № 66н⁷³.

⁷⁰Приказ Министерства труда от 22.03.2018 № 344 «Об общественном совете по проведению независимой оценки качества условий оказания услуг организациями социального обслуживания, расположенными на территории Краснодарского края».

⁷¹Приказ Минтруда России от 23.05.2018 № 317н «Об утверждении показателей, характеризующих общие критерии оценки качества условий оказания услуг организациями социального обслуживания и федеральными учреждениями медико-социальной экспертизы».

⁷²Приказ Минтруда России от 31.05.2018 № 344н «Об утверждении Единого порядка расчета показателей, характеризующих общие критерии оценки качества условий оказания услуг организациями в сфере культуры, охраны здоровья, образования, социального обслуживания и федеральными учреждениями медико-социальной экспертизы».

⁷³Приказ Минфина России от 07.05.2019 № 66н «О составе информации о результатах независимой оценки качества условий осуществления образовательной деятельности организациями, осуществляющими образовательную деятельность, условий оказания услуг организациями культуры, социального обслуживания, медицинскими организациями, федеральными учреждениями медико-социальной экспертизы, размещаемой на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», включая единые требования к такой информации, и порядке ее размещения, а также требованиях к качеству, удобству и простоте поиска указанной информации».

Таким образом, в проверяемом периоде деятельность Учреждения по результатам собственного (внутреннего) контроля качества оказываемых услуг (см. п. 7 Таблицы 14) и по результатам независимой оценки качества оказания социальных услуг признана эффективной.

Вместе с тем проверкой эффективности деятельности КЦРИ «Медуница» при исполнении функций и задач выявлено следующее.

1. Комплексные центры реабилитации инвалидов в Краснодарском крае были созданы более 10 лет назад. Вместе с тем проблемы доступности для инвалидов качественных и эффективных услуг и мероприятий, входящих в комплексную реабилитацию и абилитацию, а также пути их решения нашли отражение в Перечне поручений Президента РФ № Пр-50⁷⁴ по итогам состоявшейся 05.12.2017 встречи Президента РФ с инвалидами и представителями общественных организаций и профессиональных сообществ, оказывающих содействие инвалидам.

В частности, подп. «б» п. 2 Перечня поручений Президента РФ № Пр-50 Правительству РФ совместно с органами исполнительной власти субъектов РФ поручено в целях повышения доступности реабилитационных и абилитационных услуг принять меры по созданию и развитию региональных и муниципальных центров комплексной реабилитации инвалидов и детей-инвалидов, предусмотрев участие в их работе врачей, психологов и педагогов.

Далее распоряжением Правительства РФ от 18.12.2021 № 3711-р утверждена Концепция развития в РФ системы комплексной реабилитации и абилитации инвалидов, на период до 2025 года⁷⁵ (далее – Распоряжение Правительства РФ № 3711-р) и распоряжением Правительства РФ от 16.08.2022 № 2253-р утвержден План мероприятий по ее реализации. Разработаны примерные штатные нормативы организаций, предоставляющих услуги по социальной и профессиональной реабилитации инвалидов⁷⁶, примерные положения о многопрофильных реабилитационных центрах для инвалидов, а также примерные перечни оборудования, необходимого для предоставления услуг по социальной и профессиональной реабилитации и абилитации инвалидов⁷⁷.

Как следует из Распоряжения Правительства РФ № 3711-р внедрение комплексной реабилитации и абилитации обусловлено ростом показателей инвалидности населения во всем мире, осознанием особой важности связанных с этим социальных проблем и необходимостью реализации новых путей их решений.

В таблице 16 представлены данные Фонда пенсионного и социального страхования РФ (https://rosstat.gov.ru/storage/mediabank/pi_1.3.xlsx) о численности инвалидов по группе инвалидности в РФ и Краснодарском крае.

⁷⁴Перечень поручений от 13.01.2018 № Пр-50 «Перечень поручений по итогам встречи с инвалидами и представителями общественных организаций и профессиональных сообществ, оказывающих содействие инвалидам».

⁷⁵Распоряжение Правительства РФ от 18.12.2021 № 3711-р «Об утверждении Концепции развития в Российской Федерации системы комплексной реабилитации и абилитации инвалидов, в том числе детей-инвалидов, на период до 2025 года».

⁷⁶Приказ Минтруда России от 27.09.2017 № 700 «О примерных штатных нормативах организаций, предоставляющих услуги по социальной и профессиональной реабилитации инвалидов и детей-инвалидов».

⁷⁷Приказ Минтруда России от 23.04.2018 № 275 «Об утверждении примерных положений о многопрофильных реабилитационных центрах для инвалидов и детей-инвалидов, а также примерных перечней оборудования, необходимого для предоставления услуг по социальной и профессиональной реабилитации и абилитации инвалидов и детей инвалидов».

Таблица 16

Наименование территории	Всего	Всего без детей- инвалидов	1-я группа	2-я группа	3-я группа	детей- инвалиды
на 1 января 2023 года						
Российская Федерация	10 932 620	10 210 793	1 281 821	4 505 672	4 423 300	721 827
Краснодарский край	429 312	399 219	50 958	191 339	156 922	30 093
на 1 января 2022 года						
Российская Федерация	11 330 574	10 601 586	1 304 054	4 744 371	4 553 161	728 988
Краснодарский край	445 072	414 967	51 864	201 578	161 525	30 105
на 1 января 2021 года						
Российская Федерация	11 632 958	10 928 989	1 367 579	4 982 434	4 578 976	703 969
Краснодарский край	453 247	425 066	54 561	210 312	160 193	28 181
на 1 января 2020 года						
Российская Федерация	11 876 925	11 188 902	1 422 675	5 209 753	4 556 474	688 023
Краснодарский край	456 822	429 956	55 698	216 958	157 300	26 866

Из таблицы следует, что в Краснодарском крае показатель инвалидности населения находится на высоком уровне несмотря на его снижение в течение последних 3 лет (снижение на 6 % в 2023 году в сравнении с 2020 годом).

Справочно: По данным Фонда пенсионного и социального страхования РФ Краснодарский край находится на 3 месте среди всех субъектов РФ по показателю инвалидности населения. На 01.01.2023 в г. Москва проживало 936 504 инвалида, в г. Санкт-Петербург – 515 124 инвалида.

Согласно отчетам о деятельности КЦРИ за 2021 и 2022 годы в 2021 году всеми 16 КЦРИ обслужено 2533 инвалидов или 0,6 % от общего числа инвалидов, проживающих в Краснодарском крае, в 2022 году – 3 297 инвалидов или 0,7 % от общего числа инвалидов, проживающих в Краснодарском крае.

Доля инвалидов, которым предоставлены социально-реабилитационные услуги КЦРИ «Медуница», в общем объеме обслуженных 16 КЦРИ лиц в 2021 году составила 6,7 %, в 2022 году – 6,6 %, а относительно общей численности инвалидов, проживающих в Краснодарском крае, в 2021 году составила 0,04 %, в 2022 году – 0,05 %.

При этом по данным Министерства труда (письмо от 05.06.2023 № 204-33-06-16465/23) в ведомственной информационной системе «Катарсис: Соцзащита» находится 178 391 выписка из ИПРА с рекомендациями к выполнению мероприятий по социальной реабилитации и абилитации инвалидов Краснодарского края, что указывает о высокой востребованности у инвалидов услуг по комплексной реабилитации и абилитации.

Согласно Распоряжению Правительства РФ от 18.12.2021 № 3711-р система комплексной реабилитации и абилитации представляет собой совокупность мер по обеспечению инвалидов научно обоснованными, доступными, эффективными и безопасными реабилитационными и абилитационными услугами и техническими средствами реабилитации в

сочетании с мерами, направленными на их социальную адаптацию и интеграцию.

Также Распоряжением Правительства РФ от 18.12.2021 № 3711-р установлено, что под комплексной реабилитацией и абилитацией понимается персонифицированное сочетание оптимально подходящих услуг для инвалидов по основным направлениям реабилитации и абилитации (*медицинской, социальной (социально-бытовой, социально-средовой, социально-психологической и социально-педагогической), социокультурной, психолого-педагогической, профессиональной, физической (с использованием методов адаптивной физической культуры и адаптивного спорта)*), предоставляемых в зависимости от необходимости одновременно или поэтапно в целях полной реализации их реабилитационного потенциала, максимально возможного восстановления или компенсации имеющихся стойких нарушений функций организма и ограничений жизнедеятельности, подготовки и достижения социальной адаптации и интеграции, максимальной инклюзии, самостоятельности и независимости, а также повышения качества жизни.

Таким образом, приведенные данные свидетельствуют, что создание, развитие и функционирование КЦРИ является актуальной и важнейшей частью государственной политики в области социальной защиты инвалидов, направленной на предоставление инвалидам возможностей для полной реализации их реабилитационного потенциала, повышения качества жизни, создание равных с другими гражданами условий в реализации гражданских, экономических, политических и других прав и свобод.

Как ранее отмечалось, в Краснодарском крае в целях предоставления комплексной реабилитации и абилитации инвалидов в Приложении № 5 к приказу Министерства труда от 22.12.2014 № 1042 «Об утверждении порядка предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг в Краснодарском крае» установлен Порядок предоставления социальных и реабилитационных услуг в стационарной и полустационарной формах социального обслуживания инвалидам (далее – Порядок № 1042) и Стандарт социальной услуги (далее – Стандарт № 1042), который согласно ч. 1 ст. 27 Закона № 442-ФЗ, п. 13 Правил организации деятельности организаций социального обслуживания, их структурных подразделений, утвержденных приказом Минтруда России от 24.11.2014 № 940н (далее – Правила Минтруда России № 940н), обязателен для исполнения поставщиками социальных услуг в объемах, не менее установленных стандартом социальной услуги.

Пунктом 3.1.1 раздела 3 Порядка № 1042 установлено, что социальное обслуживание предоставляется инвалидам в возрасте от 18 лет, а также родственникам (законным представителям), при осуществлении за ними ухода. Таким образом, Порядок № 1042 разработан Министерством труда для оказания социальных услуг исключительно гражданам, имеющим инвалидность.

Вместе с тем проверкой соблюдения данного порядка установлено, что в нарушение п. 3.1.1 раздела 3 Порядка № 1042 Учреждение социальные услуги предоставляло гражданам пожилого возраста, не имеющим инвалидность (далее – пенсионеры).

Так, в 2021 году социальные услуги предоставлены 416 пенсионерам или 71 % от общего числа обслуженных, в 2022 году – 352 пенсионерам или 60 % от общего числа обслуженных. При этом обращает внимание, что для оказания услуг в стационарной форме график заездов и категорию граждан, подлежащих обслуживанию (*инвалиды или граждане пожилого возраста*), Учреждение устанавливало самостоятельно и согласовывало с Министерством труда (*письма от 04.12.2020 № 237, от 06.12.2021 № 238*).

Таким образом, с одной стороны, имея высокую потребность у инвалидов в оказываемых услугах и в то же время низкий охват данной категории граждан, с другой стороны, функционируя в рамках концепции государственной национальной политики, направленной на социальную защиту инвалидов, имея положительный опыт в проведении реабилитации инвалидов⁷⁸, высокую укомплектованность кадрами (*см. раздел 8.4 акта проверки*) и полную доступность Учреждения для беспрепятственного доступа инвалидов⁷⁹ (*только для инвалидов по слуху доступность частичная*), обладая обширной и современной материально-технической базой (*см. раздел 8.8 акта проверки*), и уникальными природными источниками лечебной минеральной воды для проведения бальнеотерапии, Учреждение свою деятельность осуществляло в разрез парадигмы государственной национальной политики, оказывая социально-реабилитационные услуги лицам, не являющимся первоочередной целевой группой.

Выявленные факты нарушения п. 3.1.1 раздела 3 Порядка № 1042 свидетельствуют о нарушении Учреждением требований ч. 1 ст. 27 Закона № 442-ФЗ, в соответствии с которыми порядок предоставления социальных услуг обязателен для исполнения поставщиками социальных услуг, и п. 13 Правил Минтруда России № 940н, в соответствии с которым социальные услуги предоставляются организациями социального обслуживания в соответствии с порядком предоставления социальных услуг и в объемах, не менее установленных стандартом социальной услуги. Кроме того, данное нарушение свидетельствует о несоблюдении принципа адресности предоставления социальных услуг, предусмотренного подп. 2 п. 2 ст. 4 Закона № 442-ФЗ.

Объем субсидии, израсходованной Учреждением с нарушением ч. 1 ст. 27 Закона № 442-ФЗ, п. 13 Правил Минтруда России № 940н, п. 3.1.1 Порядка № 1042, за два года составил 75 065,12 тыс. рублей, в том числе в 2021 году – 37 523,9 тыс. рублей, в 2022 году – 37 541,25 тыс. рублей (таблица 17).

⁷⁸Из личного дела Б-и-А-ова Д.С. (инвалид I группы): Диагноз – стойкие последствия тяжелой ЧМТ. Передвигается, используя костыль на обе руки. По результатам оказанных услуг у реабилитанта отмечается улучшение двигательной активности (передвигается с тростью), улучшилось качество жизни, появилось желание к общению.

Г-ый Н.Н. (инвалид III группы). Диагноз: двусторонний коксартроз, НФС 2 степени слева. Нарушение статодинамических функций правой нижней конечности. Передвигается при помощи костылей.

По результатам оказанных услуг у реабилитанта восстановилась функция передвижения, восстановилась способность к трудовой деятельности, улучшилось психоэмоциональное состояние.

С-ей Б.А. (инвалид I группы). Диагноз: Стойкие последствия ДЦП. Дизартрия. С детства передвигается на кресло-коляске. По результатам оказанных услуг у реабилитанта частично восстановились навыки самообслуживания. При выписке передвигался с помощью ходунков своими ногами.

⁷⁹Информация о доступности Учреждения для инвалидов отражена в Паспорте доступности объекта и предоставляемых на нем услуг (утвержден директором Учреждения 27.01.2022) и в форме статистического наблюдения «Формирование и развитие комплексной реабилитации и абилитации инвалидов в возрасте 18 лет и старше детей-инвалидов (паспорт организации, предоставляющей реабилитационные и абилитационные услуги)» за 2021 и 2022 годы.

Таблица 17

Отчетная дата	Форма обслуживания	Количество граждан, не имеющих инвалидность	Количество человеко-дней нахождения в Учреждении граждан, не относящихся к инвалидам	Объем финансового обеспечения выполнения государственного задания, тыс. рублей	Объем финансового обеспечения выполнения государственного задания в расчете на 1 человеко-день, рублей	Объем субсидии, израсходованной Учреждением с нарушением Порядка № 1042, тыс. рублей
1	2	3	4	5	6	7=(6x4)
31.12.2021 (за 2021 год)	Стационар	286	5390	38 689,5	3 847,4 ⁸⁰	20 737,49
	Полустационар	123	2060	23 468,35	8 148,73 ⁸¹	16 786,38
31.12.2022 (за 2022 год)	Стационар	250	4781	63 293,8	5 860,54 ⁸²	28 019,24
	Полустационар	103	1876	13 399,8	5 075,7 ⁸³	9 522,01
Итого		x	x	x		75 065,12

2. Также проверкой соблюдения Порядка № 1042 выявлены факты отсутствия в личных делах Заключения медицинской организации о наличии (отсутствии) у гражданина медицинских противопоказаний, предусмотренных приказом Министерства здравоохранения РФ № 216н⁸⁴, которое в соответствии с п. 3.1.3 раздела 3 Порядка № 1042 входит в обязательный перечень документов для зачисления граждан на социальное обслуживание.

Всего проверкой выявлено 12 фактов нарушения ч.1 ст.27 Закона № 442-ФЗ, п. 13 Правил Минтруда России № 940н, п. 3.1.3 раздела 3 Порядка № 1042 (см. таблицу № 18)

Таблица 18

Ф.И.О.	Форма социального обслуживания	Приказ о признании гражданина нуждающимся в социальном обслуживании	ИПКСУ (дата, №)
2021 год			
Г-ус И.Г.	стационарная	11.01.2021 № 1	11.01.2020 № 2
М-ин С.И.	стационарная	24.03.2021 № 1	24.03.2021 № 7
Б-и-А-ов Д.С.	стационарная	24.06.2021 № 7-СУ	21.03.2021 № 1760068
П-юк М.Н.	стационарная	10.06.2021 № 182-н	15.06.21 № 1
Л-на О.В.	стационарная	22.06.2021 № 18	22.06.2021 № 1730097/2104
А-ов В.В.	стационарная	17.08.2021 № 328	17.08.2021 № 328
Ч-ых Р.Ю.	стационарная	07.10.2021 № 26-ст	07.10.2021 № 2800081/2105
2022 год			
Г-ая Н.И.	стационарная	19.04.2022 № 26-И	19.04.2022 №26-И
Г-ая Е.В.	стационарная	19.04.2022 № 27-И	19.04.2022 №27-И
К-ов С.М.	стационарная	16.06.2022 № 15-СУ	16.06.2022 №1670086/2203
К-ва Л.К.	стационарная	07.10.2022 № 258-с	23.09.2022 № 63
Ч-ых Р.Ю.	стационарная	02.11.2022 № 37-ст	02.11.2022 №3060076/2205

⁸⁰Расчетная норма использования человеко-дней с учетом показателя объема, установленного в государственном задании (419 чел. x 24 дней реабилитации) = 10056 человеко-дней. Объем финансового обеспечения выполнения государственного задания в расчете на 1 человеко-день, рублей (38 689 490 / 10 056) = 3 847,4 рублей.

⁸¹Расчетная норма использования человеко-дней с учетом показателя объема, установленного в государственном задании (120 чел. x 24 дней реабилитации) = 2 880 человеко-дней. Объем финансового обеспечения выполнения государственного задания в расчете на 1 человеко-день, рублей (23 468 350 / 2 880) = 8 148,73 рублей.

⁸²Расчетная норма использования человеко-дней с учетом показателя объема, установленного в государственном задании (450 чел. x 24 дней реабилитации) = 10800 человеко-дней. Объем финансового обеспечения выполнения государственного задания в расчете на 1 человеко-день, рублей (63 293 800 / 10 800) = 5 860,54 рублей.

⁸³Расчетная норма использования человеко-дней с учетом показателя объема, установленного в государственном задании (110 чел. x 24 дней) = 2640 человеко-дней. Объем финансового обеспечения выполнения государственного задания в расчете на 1 человеко-день, рублей (13 399 800 / 2 640) = 5 075,68 рублей.

⁸⁴ Приказ Минздрава России от 29.04.2015 № 216н «Об утверждении перечня медицинских противопоказаний, в связи с наличием которых гражданину или получателю социальных услуг может быть отказано, в том числе временно, в предоставлении социальных услуг в стационарной форме, а также формы заключения уполномоченной медицинской организации о наличии таких противопоказаний».

В соответствии с п. 3.3 Порядка № 1042 Учреждение должно было отказать указанным в таблице гражданам в приеме на обслуживание в стационарной форме.

3. В ходе контрольного мероприятия выявлены факты неполноты предоставления Учреждением социальных услуг.

Так, в соответствии с письмом Министерства труда от 05.06.2023 № 204-33-06-16465/23 в целях оказания услуг населению КЦРИ, включая КЦРИ «Медуница», в своей деятельности руководствуются Национальными стандартами РФ «ГОСТ Р 54738-2021. Национальный стандарт Российской Федерации. Реабилитация инвалидов. Услуги по социальной реабилитации инвалидов» (далее – ГОСТ Р 54738-2021), «ГОСТ Р 57760-2017 «Социальное обслуживание населения. Коммуникативные реабилитационные услуги гражданам с ограничениями жизнедеятельности», Порядком № 1042 и Стандартом № 1042.

Согласно п. 2 ч. 1 ст. 12, ч. 3 ст. 16 Закона № 442-ФЗ, п. 13 Правил Минтруда России № 940н, абз. 5 п. 1.2, абз. 1 п. 4.3 Порядка № 1042 поставщики социальных услуг обязаны предоставлять социальные услуги получателям социальных услуг в соответствии с ИППСУ, которая составляется исходя из потребности гражданина в социальных услугах, содержит, в частности, объем и сроки предоставления социальных услуг и имеет обязательный характер для поставщика социальных услуг.

Также в соответствии с абз. 2 п. 4.3 Порядка № 1042 социальное обслуживание инвалидов осуществляется в условиях курсовой реабилитации продолжительностью **24 календарных дня**.

В соответствии с п. 3.7 ГОСТ Р 54738-2021 реабилитационный курс – это законченный цикл предоставления услуг по социальной реабилитации, абилитации инвалида, включающий в себя установленный по результатам диагностики инвалида перечень и объем услуг, направленный на достижение запланированного результата, соответствующего потребностям, актуальному состоянию, потенциальной возможности инвалида и имеющимся у него ограничениям жизнедеятельности.

Согласно п. 4.13 данного ГОСТа основными показателями качества предоставления услуг по социальной реабилитации (абилитации) инвалидов являются: а) соответствие оказания услуги требованиям стандартов и других нормативных документов; б) удовлетворенность получателей услуг и их законных представителей (при наличии) качеством предоставления социальных услуг.

Исходя из установленного курса реабилитации (24 календарных дня) Стандартом № 1042 предусмотрен объем предоставления каждой услуги. Так, предоставление социально-медицинских услуг включает, в частности, оказание 20 услуг по немедикаментозной терапии (*физиотерапии, лечебной физической культуре, кинезиотерапии, массажу, методов с применением природных лечебных факторов*). При этом единица услуги включает набор процедур по немедикаментозной терапии, предоставляемых инвалиду в течение одного дня.

Таким образом, в целях прохождения полного курса реабилитации, при котором цикл реабилитации является законченным, а Стандарт № 1042 считается соблюденным, Учреждение должно оказывать социально-медицинские услуги получателю не менее 20 календарных дней. Учитывая то обстоятельство, что в воскресенье *(исходя из продолжительности курса на период реабилитации граждан выпадает 3 воскресенья)*, а также в первый день заезда граждан *(день отводится для адаптации гражданина)* социально-медицинские услуги в Учреждении не предоставляются, то для прохождения полного курса по немедикаментозной терапии получатель социальных услуг должен находиться на обслуживании в Учреждении все 24 дня.

В ходе анализа представленных проверке ИПЧСУ граждан, находившихся на обслуживании в Учреждении в 2021-2022 годах, выявлено, что управлениями социальной защиты населения Краснодарского края, которые в соответствующем муниципальном образовании являются уполномоченным органом по определению нуждаемости граждан в предоставлении социальных услуг *(ст. 3 Закона № 3051-КЗ)*, курс реабилитации установлен продолжительностью 24 календарных дня, что соответствует Порядку № 1042 и Стандарту № 1042.

Вместе с тем проверкой установлено, что в 2021 году число граждан, которым были оказаны услуги продолжительностью менее 24 дней, составило 449 человек или 77 % от общей численности поступивших на обслуживание. При этом общая продолжительность нахождения данных граждан в КЦРИ «Медуница» составила 7 280 человеко-дней при норме (полном цикле реабилитации) 10 776 человеко-дней *(449 чел. x 24 дня)*.

В 2022 году число граждан, которым были оказаны услуги продолжительностью менее 24 дней, составило 436 человек или 75 % от общей численности поступивших на обслуживание. При этом общая продолжительность нахождения данных граждан в КЦРИ «Медуница» составила 7 609 человеко-дней при норме 10 464 человеко-дней *(439 чел. x 24 дня)*.

Таким образом, в отношении данных лиц реабилитационный цикл, установленный стандартом оказания услуги, а также по результатам их диагностики, не соблюден, что нарушает п. 2 ч. 1 ст. 12, ч. 3 ст. 16, ч. 1 ст. 27 Закона № 442-ФЗ, п. 13 Правил Минтруда России № 940н, абз. 5 п. 1.2, абз. 1 и 2 п. 4.3 Порядка № 1042, и свидетельствует о несоблюдении такого показателя качества предоставления услуг, как «соответствие оказания услуги требованиям стандартов и других нормативных документов», предусмотренного п. 4.13 ГОСТа Р 54738-2021.

Следует отметить, что согласно п. 5 разд. 1, 2, 3, 4 ч. 1 государственных заданий на 2021 и 2022 годы, п. 4, 16 Положения № 1081 финансирование КЦРИ «Медуница» осуществлялось с учетом соблюдения получателем субсидии порядка предоставления социальных услуг, а следовательно, предоставления гражданам полного курса реабилитации.

Расходы Учреждения на обслуживание граждан, получивших социальные услуги не в полном объеме, в 2021 году составили 51 560,7 тыс. рублей⁸⁵, в 2022 году – 59 852,8 тыс. рублей⁸⁶.

Согласно пояснению руководителя КЦРИ «Медуница» от 13.09.2023 № 216 причинами досрочного завершения пребывания граждан в Учреждении в большинстве случаев являются обстоятельства, связанные с пожилым возрастом и наличием сопутствующих заболеваний в виду возрастных изменений и имеющейся инвалидностью.

В ходе проверки несоблюдение курса реабилитации также выявлено при предоставлении отдельного спектра услуг, предусмотренных Стандартом № 1042, а именно:

а) КЦРИ «Медуница» получателям социальных услуг не предоставлял социально-трудовые услуги, предусмотренные п. 5 Стандарта № 1042, включающие 54 занятия по использованию трудовых возможностей и обучению доступным профессиональным навыкам, 5 услуг по оказанию помощи в трудоустройстве, 7 услуг по организации помощи в получении образования, в том числе профессионального образования, что нарушает ч. 1 и 2⁸⁷ ст. 27 Закона № 442-ФЗ, п. 13 Правил Минтруда России № 940н. Помимо Стандарта № 1042 предоставление социально-трудовых услуг предусмотрено разделами 1-4 ч. 1 государственных заданий КЦРИ «Медуница» на 2021 и 2022 годы (см. таблицу 3, раздел – содержание государственного задания).

Также в проверяемом периоде для КЦРИ «Медуница» приказами Министерства труда № 1677⁸⁸, № 1953⁸⁹ утверждались подушевые нормативы финансирования социальных услуг. Пунктом 2 данных приказов установлено требование о применении подушевых нормативов финансирования социальных услуг в Краснодарском крае для определения объема финансирования расходов на предоставление социальных услуг в различных формах социального обслуживания для организаций социального обслуживания, подведомственных Министерству труда, что согласуется с п. 2 постановления Правительства РФ № 1285⁹⁰.

Так, согласно приказу Министерства труда № 1677 стоимость социально-трудовых услуг в 2021 году составила 149,6 рублей на одного получателя в день при стационарной форме обслуживания и 3 384,7 рублей на одного

⁸⁵ Расчет: 63 044,19 тыс. рублей / 549 чел. x 449 чел.

где 63 044,19 тыс. рублей - объем фин. обеспечения выполнения государственного задания в 2021 году;

549 чел. – показатель объема выполнения государственного задания;

449 чел. – число граждан, получивших социальные услуги не в полном объеме.

⁸⁶ Расчет: 78 247,87 тыс. рублей / 570 чел. x 436 чел.

где 78 247,87 тыс. рублей - объем фин. обеспечения выполнения государственного задания в 2022 году;

570 чел. – показатель объема выполнения государственного задания;

436 чел. – число граждан, получивших социальные услуги не в полном объеме.

⁸⁷ Часть 2 ст. 27 Закона № 442-ФЗ - порядок предоставления социальных услуг устанавливается по формам социального обслуживания, видам социальных услуг и включает в себя, в частности, стандарт социальной услуги.

⁸⁸ Приказ Министерства труда от 30.11.2020 № 1677 «Об утверждении подушевых нормативов финансирования социальных услуг для поставщиков социальных услуг в Краснодарском крае на 2021 год».

⁸⁹ Приказ Министерства труда от 30.11.2021 № 1953 «Об утверждении подушевых нормативов финансирования социальных услуг для поставщиков социальных услуг в Краснодарском крае на 2022 год».

⁹⁰ Постановление Правительства РФ от 01.12.2014 № 1285 «О расчете подушевых нормативов финансирования социальных услуг».

получателя в год при полустационарной форме обслуживания (*поправочный коэффициент к подушевому нормативу для КЦРИ «Медуница» составил 1,02*).

Согласно приказу Министерства труда № 1953 в 2022 году стоимость социально-трудовых услуг на одного получателя в день составила 25,2 рублей при стационарной форме обслуживания и 29,9 рублей при полустационарной форме обслуживания (*поправочный коэффициент к подушевому нормативу для КЦРИ «Медуница» составил 0,49*).

Таким образом, объем субсидии, израсходованной Учреждением с нарушением ч. 1 ст. 27 Закона № 442-ФЗ, п. 13 Правил Минтруда России № 940н, п. 5 Стандарта № 1042, абз. 5 п. 7.3 Устава, рассчитанный исходя из утвержденных подушевых нормативов, за два года составил 1 898,2 тыс. рублей, в том числе в 2021 году – 1 756,45 тыс. рублей⁹¹, в 2022 году – 141,7 тыс. рублей⁹².

б) КЦРИ «Медуница» инвалидам, имеющим ИПРА, не предоставлял услуги по социально-педагогической реабилитации, предусмотренные п. 7.2.3 Стандарта № 1042, включающие 24 услуги за период обслуживания (*социально-педагогическая диагностика, социально-педагогическое консультирование, психолого-педагогическое сопровождение учебного процесса, педагогическая коррекция, социально-педагогический патронаж и поддержка инвалида*), а также не в полном объеме предоставлял услуги по социально-психологической реабилитации, включающие 24 услуги за период обслуживания, предусмотренные п. 7.2.2.5 Стандарта № 1042 (*а именно не оказывал услугу по социально-психологическому патронажу инвалида и его семьи*), что нарушает ч. 1 и 2⁹³ ст. 27 Закона № 442-ФЗ, п. 13 Правил Минтруда России № 940н и свидетельствует о ненадлежащем выполнении государственных заданий в 2021 и 2022 годах (*см. таблицу 3, раздел – содержание государственного задания*).

Подушевые нормативы финансирования утверждены Министерством труда на услуги в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, включающие предоставление 20 услуг, в т. ч. услуги по социально-педагогической и социально-психологической реабилитации. Учитывая данное обстоятельство, рассчитать объем средств, использованных с нарушением ч. 1 ст. 27 Закона № 442-ФЗ, п. 13 Правил Минтруда России № 940н, п. 5 Стандарта № 1042, абз. 5 п. 7.3 Устава, не представляется возможным. Вместе с тем количество непредставленных услуг по социально-педагогической и социально-психологической реабилитации в 2021 году составило 4036 услуг

⁹¹Расчет: (149,6 рублей × 1,02 × 8117 человеко-дней) + (3 384,7 рублей × 1,02 × 150 чел.), где 149,6 рублей - подушевой норматив на одного получателя в день при стационарной форме обслуживания, 1,02 - поправочный коэффициент к подушевому нормативу для КЦРИ «Медуница», 8 117 человеко-дней – объем услуг, предоставленных Учреждением в стационарной форме в 2021 году, 3 384,7 рублей - подушевой норматив на одного получателя в год при полустационарной форме обслуживания, 150 чел. – число граждан, получивших социальные услуги в полустационарной форме в 2021 году не в полном объеме.

⁹²Расчет: (25,2 рублей × 0,49 × 8895 человеко-дней) + (29,9 рублей × 0,49 × 2170 человеко-дней), где 25,2 рублей - подушевой норматив на одного получателя в день при стационарной форме обслуживания, 0,49 - поправочный коэффициент к подушевому нормативу для КЦРИ «Медуница», 8 895 человеко-дней – объем услуг, предоставленных Учреждением в стационарной форме в 2022 году, 29,9 рублей – подушевой норматив на одного получателя в день при полустационарной форме обслуживания, 2170 человеко-дней – число граждан, получивших социальные услуги в полустационарной форме в 2022 году не в полном объеме.

⁹³Часть 2 ст. 27 Закона № 442-ФЗ - порядок предоставления социальных услуг устанавливается по формам социального обслуживания, видам социальных услуг и включает в себя, в частности, стандарт социальной услуги.

(2018 человеко-дней нахождения инвалидов с ИПРА в Учреждении x 2 услуги), в 2022 году – 5 706 услуг (2853 человеко-дня нахождения инвалидов с ИПРА в Учреждении x 2 услуги).

4. Проверкой выявлено недостижение установленной нормативной загруженности Учреждения при предоставлении государственных услуг.

В таблице 19 приведены данные о нормативной и фактической загруженности КЦРИ «Медуница».

Таблица 19

Форма оказания услуг	Загруженность, исходя из установленных показателей гос. задания, человеко-дней	Загруженность, рассчитанная исходя из максимальной вместимости Учреждения, человеко-дней	Фактическая загруженность Учреждения	Отклонение фактической загруженности от загруженности по гос. заданию, (п. 4 от п. 2), %	Отклонение фактической загруженности от максимальной, (п. 4 от л. 3), %
1	2	3	4	5	6
2021 год					
Стационар	10 296	14 200 ⁹⁴	8 117	21,2 %	42,8 %
Полустационар	2 880	11 362 ⁹⁵	2 403	16,6 %	78,9 %
ИТОГО	13 176	25 562	10 520	20,2 %	58,8 %
2022 год					
Стационар	11 040	14 240	8 895	19,4 %	37,5 %
Полустационар	2 640	11 362	2 170	17,8 %	80,9 %
ИТОГО	13 680	25 602	11 065	19,1 %	56,8 %

Из таблицы следует, что фактическая загруженность Учреждения относительно показателей государственного задания в 2021 году составила 79,8 %, в 2022 году – 80,9 %.

Согласно п. 2 ст. 69.2 БК РФ показатели государственного задания используются при составлении проектов бюджетов для планирования бюджетных ассигнований на оказание государственных услуг, для определения объема субсидий на выполнение государственного задания автономным учреждением.

Как ранее отмечалось, порядок финансового обеспечения выполнения государственного задания предусмотрен Положением № 1081.

В соответствии с п. 10 и 12 Положения № 1081 объем финансового обеспечения выполнения государственного задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание государственных услуг, которые рассчитываются на единицу показателя объема оказания услуги, установленного в государственном задании, на основе базового норматива затрат на оказание государственной услуги.

При этом п. 16 Положения № 1081 установлено, что при определении базового норматива затрат на оказание государственной услуги применяются нормы, выраженные в натуральных показателях, установленные, в частности,

⁹⁴ 14 200 койко-дней = 355 дней в году функционирования Учреждения (первый засед после 10 дней новогодних праздников) x 40 койко-мест в Учреждении.

⁹⁵ 11 362 = 299 рабочих дней в году при шестидневной рабочей неделе (в воскресенье услуги в полустационарной форме не предоставляются) x 38 полустационарных мест (в соответствии с паспортом доступности объекта и положениями о структурных подразделениях «Социально-медицинское отделение», «Отделение социальной адаптации», утвержденные руководителем Учреждения и согласованные с профсоюзом Учреждения от 01.04.2019, КЦРИ «Медуница» рассчитано на прием 40 инвалидов в стационарной форме и 38 инвалидов в полустационарной форме).

стандартами, порядками оказания государственной услуги. В соответствии с абз. 2 п. 4.3 Порядка № 1042 социальное обслуживание инвалидов осуществляется в условиях курсовой реабилитации продолжительностью 24 календарных дня. Таким образом, финансовое обеспечение выполнения государственного задания рассчитано Учреждению исходя из показателей объема государственного задания с учетом соблюдения продолжительности оказания единицы услуги, предусмотренной Порядком № 1042.

Таким образом, в 2021 году Учреждение в пределах выделенного объема финансирования могло дополнительно оказать услуги 111 гражданам (13 176 человеко-дней – 10 520 человеко-дней)/24 дня реабилитации), в 2022 году – 109 гражданам (13 680 человеко-дней – 11 065 человеко-дней)/24 дня реабилитации).

Учитывая изложенное, недостижение установленной нормативной загруженности Учреждения при предоставлении государственных услуг свидетельствует о нарушении п. 7.3 Устава, в соответствии с которым руководитель обеспечивает рациональное использование финансовых средств. Объем неэффективно использованных бюджетных средств в 2021 году составил 12 734,9 тыс. рублей (объем субсидии на выполнение государственного задания 63 044,19 тыс. рублей x 20,2 %), в 2022 году – 14 945,3 тыс. рублей (объем субсидии на выполнение государственного задания 78 247,87 тыс. рублей x 19,1 %).

Недостижение установленной нормативной загруженности в деятельности Учреждения подтверждают проведенные исследования загруженности оборудования – 16,3 % (приложение № 3 к акту проверки).

Из таблицы следует, что если сравнивать показатели, установленные государственным заданием, и показатели максимальной загруженности Учреждения, у КЦРИ «Медуница» имеется потенциал для увеличения числа обслуживаемых граждан почти в 2 раза, который может быть реализован путем устранения причин возникновения простоев в деятельности Учреждения.

Причинами недостижения установленной нормативной загруженности Учреждения явились:

а) неполные заезды. Например, при наличии 40 стационарных мест 12.01.2021 на социальное обслуживание в Учреждение поступило 20 человек, т.е. наполняемость 50 % от вместимости. Аналогичная ситуация наблюдается фактически по всем заездам в 2021-2022 годах.

б) досрочное выбытие граждан. Как ранее отмечалось, в Учреждении высокая доля граждан, выбывших из Учреждения до завершения курса реабилитации (77 %). При этом работа в КЦРИ «Медуница» организована таким образом, что на высвободившееся стационарное место новый получатель услуг не поступает до очередного заезда. Например, 08.02.2021 на обслуживание в Учреждение поступило 32 человека, а с 28.02.2021 и до окончания заезда (до 03.03.2021) на обслуживание оставалось 13 человек. Аналогичная ситуация наблюдается фактически по всем заездам в 2021-2022 годах.

в) длительный курс реабилитации. Как ранее отмечалось, продолжительность курса реабилитации составляет 24 дня, который установлен Порядком № 1042 и который проходят только 23 % получателей услуг. При

этом федеральные и краевые нормативные правовые акты не содержат указаний по продолжительности курса предоставления социально-реабилитационных услуг взрослым инвалидам и пенсионерам.

Вместе с тем согласно методическим рекомендациям по применению методов лечения⁹⁶, которым руководствуется КЦРИ «Медуница» при формировании реабилитационного маршрута получателя услуги, продолжительность курсового лечения составляет при одних нозологических формах 6-8 процедур, при других 8-12 процедур, реже 14-20 процедур ежедневно или с перерывом в 1-2 дня. Согласно изложенным в пособии методам лечения, а также представленным проверке руководствам по эксплуатации оборудования, имеющего в наличии в Учреждении («Поток – 1», «Элфор – Проф», «Тонус – Бр», «Искра – 1», «Миоритм 040», «Амплитудьс-5Бр», «ЭС-10-5», «Мультимаг», Алмаг-02, Полимаг-02, «Ормед», «Муссон-2», «OMRONNE-U17», «СМВи-200-Мед ТеКо», «УЗТ-1.01Ф-«Мед ТеКо», «ОУФну-«ЭМА-Е» и т.д.), курс лечения при электротерапии, магнитотерапии, лазеротерапии, аэрофитотерапии и аэрозольтерапии, светолечении, теплолечении, СМВ терапии, механотерапии, гидротерапии, галотерапии составляет от 5 до 15 процедур, реже до 20 процедур.

Анализируя опыт других субъектов РФ установлено, что продолжительность курса социальных услуг, предоставляемых аналогичными КЦРИ «Медуница» учреждениями Свердловской области, составляет 14 календарных дней при стационарной форме обслуживания и 15 рабочих дней при полустационарной форме обслуживания. По данным официального сайта (<https://ocri.ru/obem-predostavlyaemyh-socialnyh-uslug>) ГАУ «Областной центр реабилитации инвалидов» (г. Екатеринбург) при установленной продолжительности курса реабилитации и наличии 55 стационарных мест государственное задание учреждению рассчитано на обслуживание 1555 человек в 2023 году (1231 чел. в стационарной форме обслуживания и 324 в полустационарной форме обслуживания).

Проводя аналогию, при продолжительности курсов реабилитации, аналогичных Свердловской области (14 календарных дней при стационарной форме обслуживания, 15 рабочих дней при полустационарной форме обслуживания), при наличии 40 стационарных мест и исходя из расчетной мощности⁹⁷ на не менее 38 полустационарных мест, КЦРИ «Медуница» может ежегодно предоставлять социальные услуги не менее 1219 получателям (895 чел. в стационарной форме обслуживания и 324 в полустационарной форме обслуживания), что на 649 человек или 53 % больше текущих значений государственного задания Учреждения.

Сокращение курса реабилитации, например до 18 дней (2 дня адаптации, 15 дней лечения, 1 день – день выезда), может увеличить количество обслуживаемых в

⁹⁶См.: Пономаренко Г.Н. Физические методы лечения: Справочник. –4-е изд., перераб. и доп. СПб. 2011. - 319 с.

⁹⁷ В соответствии с Паспортом доступности объекта и предоставляемых на нем услуг (утвержден директором Учреждения 27.01.2022), положениями о структурных подразделениях «Социально-медицинское отделение», «Отделение социальной адаптации», утвержденными руководителем Учреждения и согласованными с профсоюзом Учреждения от 01.04.2019, КЦРИ «Медуница» рассчитано на прием 40 инвалидов в стационарной форме и 38 инвалидов в полустационарной форме. В соответствии с Заключением о соответствии построенного объекта требованиям технических регламентов от 08.06.2018 № 220-242-37/МК, выданным департаментом по надзору в строительной сфере Краснодарского края, пропускная способность Учреждения составляет 100 человек в смену.

стационарной форме граждан более чем на 40 % (14 240 койко-дня / 18 дней реабилитации = 791 человек в год, что на 42 % больше показателя по государственному заданию на 2022 год) без снижения качества оказываемых услуг и без существенного увеличения дополнительных расходов бюджета (более 70 % выделяемых бюджетных средств тратится на выплаты (налоги и заработная плата), которые не связаны с численностью обслуживаемых лиц).

г) перерывы между заездами на санитарную обработку помещений, который согласно графикам заездов на 2021-2023 годы составлял 2-3 рабочих дня. В отдельных случаях он составлял более 10 дней. Например, в 2023 году заезд завершен 27.05.2023, а очередной заезд поступил 13.06.2023, т.е. на 13 рабочий день при шестидневной рабочей недели.

Согласно пояснению директора Учреждения (письмо от 20.07.2023 № 170) перерывы в работе на санитарную обработку осуществлялись в целях реализации приказа Министерства труда от 13.11.2020 № 1578⁹⁸, который утвержден в целях предупреждения распространения коронавирусной инфекции (COVID-19) и усиления мер, направленных на предотвращение ее распространения. При этом Постановлением главы администрации (губернатора) Краснодарского края № 216⁹⁹ режим повышенной готовности на территории Краснодарского края в связи с COVID-19 отменен с 01.05.2022. Таким образом, с 01.05.2022 основания для перерывов в 2 и более рабочих дня на проведение санитарной обработки отсутствуют.

Учитывая, что в год Учреждение принимает 13 заездов, простой Учреждения составляет не менее 26 рабочих дней (26-39 дней), что сопоставимо с предоставлением полного курса реабилитации не менее 78 получателям услуг (40 чел. в стационарной форме и 38 чел. полустационарной форме) или 13,7 % от показателя государственного задания на 2022 год.

д) удаленность КЦРИ «Медуница» от краевого центра (345 км. от г. Краснодара), районного центра (38 км. от ст. Отрадной) и ближайших сельских поселений (Передовское сельское поселение – 5 км., Удобненское сельское поселение – 10 км.), что не позволяет полностью загрузить полустационар, в результате чего основная нагрузка ложится на стационарное отделение.

Действенными мерами по увеличению загруженности Учреждения могут являться:

обеспечение 100 % загруженности стационарных мест путем исключения фактов неполных заездов (менее 40 человек на курс) и досрочного выбытия граждан или принятие оперативных мер по приему очередных лиц вместо выбывших;

сокращение курса реабилитации (не более 18 дней);

применение эффективных способов информирования населения об оказываемых услугах;

строительство дополнительных стационарных мест.

⁹⁸Приказ Министерства труда от 13.11.2020 № 1578 «Об усилении мер, направленных на предотвращение распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19) в государственных учреждениях, подведомственных министерству труда и социального развития Краснодарского края».

⁹⁹Постановлением главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 27.04.2022 № 216 «Об отмене режима повышенной готовности на территории Краснодарского края и признании утратившими силу некоторых правовых актов главы администрации (губернатора) Краснодарского края».

Выборочной проверкой КЦРИ «Медуница» иных нарушений и недостатков в его деятельности не выявлено. В соответствии с п. 4.3 раздела 4 Порядка № 1042 по завершении курса социальной реабилитации в личных делах получателей социальных услуг имеются заключения о результатах реализованных мероприятий социальной реабилитации с необходимыми рекомендациями.

8.8. Выборочная проверка использования КЦРИ «Медуница» движимого и недвижимого имущества

Согласно годовой бюджетной отчетности за 2021 год (ф. 0503730, 0503768) на начало 2021 года стоимость основных средств составляла 404 744,54 тыс. рублей. В течение 2021 года стоимость основных средств увеличилась на 6 466,55 тыс. рублей и по состоянию на 01.01.2022 составила 411 211,09 тыс. рублей. По данным годовой бюджетной отчетности за 2022 год (ф. 0503730, 0503768) стоимость основных средств в 2022 году увеличилась на 2 327,64 тыс. рублей и по состоянию на 01.01.2023 составила 413 538,73 тыс. рублей (таблица 20).

Таблица 20 (тыс. рублей)

Наименование	На 01.01.2021			На 01.01.2022			На 01.01.2023		
	Деятельность по исполнению гос. задания	Собственные доходы Учреждения	Итого	Деятельность по исполнению гос. задания	Собственные доходы учреждения	Итого	Деятельность по исполнению гос. задания	Собственные доходы учреждения	Итого
ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА									
Нежилые помещения	358 914,64	909,93	359 824,58	360 658,90	909,93	361 568,84	360 658,90	990,51	361 649,41
Машины и оборудование	18 627,89	0,00	18 627,89	20 689,22	407,18	21 096,40	21 281,39	484,82	21 766,20
Транспортные средства	6 078,00	0,00	6 078,00	6 078,00	0,00	6 078,00	6 078,00	0,00	6 078,00
Производственный и хозяйственный инвентарь	19 964,07	140,00	20 104,07	21 646,51	580,00	22 226,51	22 766,29	809,78	23 576,07
Прочие основные средства	110,00	0,00	110,00	241,35	0,00	241,35	469,05	0,00	469,05
ИТОГО	403 694,61	1 049,93	404 744,54	409 313,98	1 897,11	411 211,09	411 253,63	2 285,10	413 538,73
ЗЕМЕЛЬНЫЕ УЧАСТКИ									
Земельные участки	2 989,20	0,00	2 989,20	2 989,20	0,00	2 989,20	2 959,80	0,00	2 959,80

Изменение балансовой стоимости основных средств в 2021 году произведено в связи с приобретением объектов основных средств на общую сумму 12 766,2 тыс. рублей (6 389,3 тыс. рублей за счет субсидии на выполнение государственного задания, 6 376,9 тыс. рублей за счет собственных доходов) и выбытием основных средств на общую сумму 3 668,4 тыс. рублей в связи с их списанием (2 166,34 тыс. рублей за счет субсидии на выполнение государственного задания, 1 502,1 тыс. рублей за счет собственных доходов).

В 2022 году изменение балансовой стоимости основных средств также произведено в связи с приобретением объектов основных средств на общую сумму 14 196,04 тыс. рублей (10 178,35 тыс. рублей за счет субсидии на выполнение государственного задания, 4 017,69 тыс. рублей за счет собственных доходов) и выбытием основных средств на

общую сумму 4 651,2 тыс. рублей в связи с их списанием (3 239,33 тыс. рублей за счет субсидии на выполнение государственного задания, 1 411,87 тыс. рублей за счет собственных доходов).

Основные средства балансовой стоимостью свыше 100,0 тыс. рублей в Учреждении списывались на основании приказов департамента имущественных отношений Краснодарского края.

Списание основных средств, отнесенных к особо ценному движимому имуществу, стоимостью до 100,0 тыс. рублей за единицу производилось на основании приказов Министерства труда на основании дефектных актов и заключений постоянно действующей комиссии Учреждения по поступлению и выбытию нефинансовых активов.

Списание основных средств стоимостью до 10,0 тыс. рублей осуществлялось на основании заключения постоянно действующей комиссии Учреждения.

Металлолом, полученный от списания основных средств и материальных запасов, на основании договоров от 24.06.2021 № 223, от 02.02.2022 № 70, от 04.02.2022 № 69, от 31.03.2022 № 119, от 07.10.2022 № 2082, от 08.11.2022 № 307 сдавался в организацию, имеющую лицензию на переработку и на реализацию лома черных металлов (в 2021 году сдано металлолома на сумму 114,4 тыс. рублей, в 2022 году на сумму 183,4 тыс. рублей).

Из таблицы 20 следует, что в 2022 году произошло изменение балансовой стоимости земельного участка в связи с уменьшением его кадастровой стоимости¹⁰⁰.

На все объекты недвижимого имущества (24 объекта) зарегистрировано право оперативного управления, что подтверждается представленными проверке правоустанавливающими и правоудостоверяющими документами.

На земельный участок (кадастровый номер 233:23:1401000:291) имеется свидетельство о государственной регистрации права постоянного (бессрочного) пользования.

В проверяемом периоде движимое и недвижимое имущество, находящееся в Учреждении на праве оперативного управления, в аренду или безвозмездное пользование не передавалось.

В Учреждении приказами от 11.01.2021 № 1, от 10.01.2022 № 1, от 09.01.2023 № 1 создана постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию нефинансовых активов, уполномоченная на принятие решения о постановке на учет, выбытии, внутреннем перемещении движимого и недвижимого имущества, находящегося на праве оперативного управления.

В ходе контрольного мероприятия на основании приказа директора Учреждения от 31.07.2023 № 130 комиссией в составе: директора Учреждения Кравцовой Л.В., экономиста Еременко Н.Г., техника Леценко Н.Ю., юрисконсульта Мельник Г.А. и в присутствии ведущих специалистов, бухгалтеров ГКУ КК «Отраденская ЦБ УСО» Деревянко О.А., Карпова А.В., Ключева И.В., главного инспектора КСП КК Леухиной В.В., и ведущего инспектора Мерзляковой Н.А. проведена выборочная инвентаризация нефинансовых активов, числящихся на балансе КЦРИ «Медуница».

¹⁰⁰Приказ департамента имущественных отношений Краснодарского края от 26.09.2022 № 2449 «Об утверждении результатов определения кадастровой стоимости земельных участков из состава земель населенных пунктов на территории Краснодарского края».

В результате инвентаризации излишков и недостат, фактов сверхнормативного накопления, непригодности к использованию, а также использования нефинансовых активов не по назначению не выявлено.

Всем проверяемым объектам присвоены инвентарные номера, что соответствует п. 46 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н¹⁰¹.

Обращает внимание, что КЦРИ «Медуница» имеет высокую обеспеченность оборудованием и прочими материальными запасами, в том числе предусмотренными приказом Министерства труда от 30.12.2014 № 1110¹⁰², для проведения качественной **медицинской реабилитации** получателей социальных услуг. Так, в Учреждении имеется гальванизатор «Поток – 1», аппарат для гальванизации и лекарственного электрофореза «Элфор – Проф», аппарат для лечения динамическими токами «Тонус – Бр», аппарат для местной дарсонвализации ламповый «Искра – 1», электростимулятор четырехканальный малогабаритный «Миоритм 040», аппарат низкочастотной терапии «Амплипульс-5Бр», аппарат для терапии электросном «ЭС-10-5», аппарат для дарсонвализации портативный «ЭЛАД – «Мед ТеКо», аппарат для лечения током надтональной частоты «Ультратон – АМП-2ИИТ», аппарат УВЧ-терапии переносный «УВЧ-30.03-НанЭМА», магнитотерапевтические аппараты «Полимаг – 02» и «Алмаг – 02», «Мультимаг», «АЛМАГ-01», аппарат для вакуумно-роликового массажа VORTEX, аппарат физиотерапевтический для прессотерапии и лимфодренажа, стол для вытяжения позвоночника Ормед, ультразвуковые ингаляторы «Муссон-2», «OMRON NE-U17», аппарат лазерный терапевтический «МАТРИКС», аппарат для озокеритолечения парафинонагреватель «Каскад-15», аппарат для СМВ-терапии импульсный «СМВи-200-Мед ТеКо», аппарат ультразвуковой терапии «УЗТ-1.01Ф-«Мед ТеКо», облучатель ультрафиолетовый стационарный «ОУФну-«ЭМА-Е», сухая углекислая ванна «Реабокс».

Вместе с тем проверкой наличия в КЦРИ «Медуница» имущества в соответствии с приказом Минтруда России № 275¹⁰³ установлено, что из 188 наименований оборудования, необходимого для предоставления услуг по социальной и профессиональной реабилитации и абилитации инвалидов, Учреждение имеет 55 наименований оборудования, предусмотренного для многопрофильного реабилитационного центра базового уровня, к которому согласно предоставленной в Министерство труда форме статистического наблюдения «Формирование и развитие комплексной реабилитации и абилитации инвалидов в возрасте 18 лет и старше детей-инвалидов (паспорт организации, предоставляющей реабилитационные и абилитационные услуги)»

¹⁰¹ Приказ Минфина России 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».

¹⁰² Приказ Министерства труда от 30.12.2014 № 1110 «Об утверждении нормативов, характеризующих процесс предоставления социальных услуг, используемых при расчете подушевых нормативов финансирования социальных услуг в Краснодарском крае».

¹⁰³ Приказ Минтруда России от 23.04.2018 № 275 «Об утверждении примерных положений о многопрофильных реабилитационных центрах для инвалидов и детей-инвалидов, а также примерных перечней оборудования, необходимого для предоставления услуг по социальной и профессиональной реабилитации и абилитации инвалидов и детей инвалидов».

относится Учреждение. При этом в Учреждении полностью отсутствуют средства для предоставления социально-психологической реабилитации, направленные для коррекции внимания, памяти и т.д., а также тренажеры для укрепления мышц бедра и голени, используемые в рамках адаптивной физической культуры.

Таким образом, с **одной стороны**, недоукомплектованность Учреждения реабилитационным оборудованием в соответствии с приказом Минтруда России № 275 создает риски некачественного и неполного оказания услуг по социальной реабилитации, предусмотренных Порядком № 1042 и Стандартом № 1042, с **другой стороны**, низкий охват инвалидов оказываемыми услугами (29-38 % от общего числа обслуживаемых) ведет к неэффективному использованию имеющего оборудования ввиду низкой его загрузки, что нарушает абз. 10 п. 4.2 Устава, в соответствии с которым Учреждение обязано использовать эффективно имущество, находящееся в оперативном пользовании.

Так, в ходе контрольного мероприятия был проведен анализ загруженности находящегося на праве оперативного управления КЦРИ «Медуница» оборудования (48 единиц) за период работы с 15.08.2022 по 25.12.2022 (5 заездов), в ходе которого установлено, что средняя загруженность 47 единиц оборудования (из 48 проанализированных) общей балансовой стоимостью 6 745,45 тыс. рублей (приложение № 3 к акту проверки) в среднем составила 16,5 % от нормативного времени его работы при полной загруженности, что нарушает абз. 10 п. 4.2 Устава, в соответствии с которым Учреждение обязано использовать имущество эффективно.

Следует отметить, что в соответствии с п. 4 ст. 29 Закона № 180-КЗ¹⁰⁴ администрация Краснодарского края в соответствии с законом края вправе изъять излишнее, неиспользуемое имущество, закрепленное за краевым государственным учреждением на праве оперативного управления. При этом неиспользуемое имущество – это имущество, закрепленное на праве оперативного управления, не задействованное в уставной деятельности учреждения.

8.9. Выборочная проверка закупок, достижения целей осуществления закупок за счет бюджетных средств, выделенных в 2021-2022 годах КЦРИ «Медуница» на финансовое обеспечение его деятельности

8.9.1. Организационное обеспечение и общая характеристика закупок

В проверяемом периоде закупки товаров, работ, услуг КЦРИ «Медуница» осуществляло в соответствии с Законом № 223-ФЗ¹⁰⁵.

Для обеспечения процесса осуществления закупок Учреждением приняты внутренние документы, регламентирующие порядок осуществления закупок. Так, в единой информационной системе в сфере закупок на официальном сайте <http://zakupki.gov.ru/> (далее – ЕИС) Учреждением размещено Положение о закупке товаров, работ и услуг для нужд КЦРИ «Медуница» (далее – Положение о закупках Учреждения), которое на 2021 год утверждено

¹⁰⁴Закон Краснодарского края от 13.05.1999 № 180-КЗ «Об управлении собственностью Краснодарского края».

¹⁰⁵Федеральный закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

протоколом наблюдательного совета от 18.12.2020 № 17, на 2022 год – протоколом наблюдательного совета от 27.12.2021 № 27.

Также в Учреждении в проверяемом периоде на основании приказов от 05.10.2020 № 214, от 30.07.2021 № 101, от 23.09.2021 № 109/2, от 23.12.2021 № 148/1, от 15.06.2022 № 88, от 08.09.2022 № 124/2 действовала единая комиссия по размещению закупок по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) (далее – Единая комиссия) в составе и соответствии с пунктом 24 Положения о закупках Учреждения.

В проверяемом периоде все закупки для нужд Учреждения произведены Единой комиссией.

Нарушений в организационном обеспечении закупок в ходе контрольного мероприятия не установлено.

8.9.2. Проверка планирования и непосредственного осуществления закупок товаров, работ, услуг

В проверяемом периоде Учреждением утверждены и размещены в ЕИС планы закупок на 2021 и 2022 годы в сроки, установленные п. 14 постановления Правительства РФ от 10.09.2012 № 908 «Об утверждении Положения о размещении в единой информационной системе информации о закупке». План закупок на 2021 год (Версия 1) размещен в ЕИС 15.01.2020, План закупок на 2022 год (Версия 1) размещен в ЕИС 15.02.2022.

Планом закупок на 2021 год объем финансового обеспечения закупок товаров, работ и услуг составил 22 703,0 тыс. рублей, Планом закупок на 2022 год – 22 423,0 тыс. рублей. Следует отметить, что в соответствии с ч. 15 ст. 4 Закона № 223-ФЗ заказчик вправе не размещать в ЕИС сведения о закупке товаров, работ, услуг, стоимость которых не превышает 100,0 тыс. рублей.

Все закупки отражены в реестре договоров, который ведет Федеральное казначейство в ЕИС. Исключением являются договора, заключенные с единственным поставщиком (кроме закупок, признанных несостоявшимися в результате конкурентных процедур).

Жалоб на действия Заказчика в контролирующие и надзорные органы в проверяемом периоде не поступало. Проверки уполномоченными органами не проводились.

Претензионная работа в части взыскания штрафов и пеней Учреждением в отношении поставщиков в проверяемом периоде не проводилась.

Согласно годовой отчетности (ф. 0503769) просроченная кредиторская и дебиторская задолженности по состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2022 отсутствовали.

Согласно информации Учреждения о закупках и данным ЕИС в проверяемом периоде Учреждением осуществлено 532 закупочные процедуры, заключены контракты на общую сумму 45 126,00 тыс. рублей, в том числе в 2021 году – на сумму 21 703,00 тыс. рублей, в 2022 году – на сумму 22 423,00 тыс. рублей.

В таблице 21 представлена информация о способах определения Учреждением поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в проверяемом периоде.

Таблица 21

Способ определения поставщика	2021		2022		Всего	
	кол-во	сумма (тыс. рублей)	кол-во	сумма (тыс. рублей)	кол-во	сумма (тыс. рублей)
Аукцион в электронной форме	14	5 122,00	14	8 012,00	28	13 134,00
Запрос котировок в электронной форме	2	242,70	-	-	2	242,70
Закупка у единственного поставщика в иных случаях:	241	17 338,00	261	14 411,00	502	31 749,00
<i>в том числе на основании:</i>						
подп. 1 п. 62.1 (2021), подп. 1 п. 63.1 (2022) Положения о закупке (закупка стоимостью не более 1 млн руб. и объем таких закупок не более 3 млн руб. или 40 % годового объема закупок)	199	7 978,00	212	5 921,00	411	13 899,00
подп. 6, 7, 8, 29, 32, 33, 34, 39, 43 п. 62.1 (2021), п. 63.1 (2022) Положения о закупке (закупки у субъектов естественных монополий, ЖКХ, связь, объекты литературы и т.д.)	42	9 360,00	49	8 490,00	91	17 850,00
Всего закупок	257	22 703,00	275	22 423,00	532	45 126,00

В соответствии с данными таблицы 21 в 2021 году Учреждением с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) проведено 14 аукционов в электронной форме и 2 запроса котировок, по итогам которых заключено 16 договоров, при этом 1 закупка не состоялось по причине отсутствия или несоответствия поданных заявок требованиям, указанным в извещениях о проведении аукциона в электронной форме. Начальная максимальная цена договоров (далее – НМЦК) составила в общей сумме 6 345,75 тыс. рублей. Сумма заключенных договоров составила 5 632,43 тыс. рублей (с учетом заключенных в течение 2021 года дополнительных соглашений общая сумма договоров составила 5 364,7 тыс. рублей). Экономия по итогам торгов составила 713,32 тыс. рублей или 3,1 % от общегодового объема закупок.

В 2022 году Учреждением проведено 14 аукционов в электронной форме, по итогам которых заключено 14 договоров. При этом 4 закупки не состоялись по причине отсутствия или несоответствия поданных заявок требованиям, указанным в извещениях о проведении аукциона в электронной форме. НМЦК в общей сумме составила 8 410,8 тыс. рублей. Сумма заключенных договоров составила 8 105,2 тыс. рублей (с учетом заключенных в течение 2022 года дополнительных соглашений общая сумма договоров составила 8 012,0 тыс. рублей). Экономия по итогам торгов составила 305,6 тыс. рублей или 1,36 % от общегодового объема закупок.

Разделом 7 Положения о закупках Учреждения предусмотрены конкурентные и неконкурентные способы закупки товаров, работ, услуг. К

конкурентным способам закупки отнесены открытый конкурс, конкурс в электронной форме, закрытый конкурс, открытый аукцион, аукцион в электронной форме, закрытый аукцион, запрос котировок в электронной форме, закрытый запрос котировок, запрос цен, запрос цен в электронной форме, запрос предложений, запрос предложений в электронной форме, закрытый запрос предложений.

Неконкурентной закупкой является закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), запрос ofert в электронной форме.

В таблице 22 представлена структура закупок Учреждения по способам их осуществления.

Таблица 22

Способ закупки товаров, работ, услуг	Количество заключенных договоров	НМЦК, тыс. рублей	Цена договоров, тыс. рублей	Экономия, тыс. рублей
2021 год				
Аукцион в электронной форме	9	3 072,83	2 305,83	767,00
Запрос котировок в электронной форме	1	127,81	47,20	80,61
Закупка у единственного поставщика <i>(закупки в случае если подана только одна заявка, либо отклонены все заявки, за исключением одной)</i>	5	2 493,43	2 359,78	133,65
Закупка у единственного поставщика <i>(отсутствие поданных заявок или отклонения всех поданных заявок)</i>	1	651,71	651,71	0,00
Закупка у единственного поставщика в иных случаях:	241	18 323,05	17 338,00	985,05
<i>в том числе на основании:</i>				
подп. 1 п. 62.1 Положения о закупке <i>(закупка стоимостью не более 1 млн руб. и объем таких закупок не более 3 млн руб. или 40 % годового объема закупок)</i>	199	8 316,36	7 978,00	338,36
подп. 6, 7, 8, 12, 32, 33, 34 п. 62.1 Положения о закупке <i>(закупки у субъектов естественных монополий, ЖКХ, связь, объекты литературы и т.д.)</i>	42	10 006,69	9 355,00	646,69
ИТОГО	257	24 668,83	22 703,00	1 965,83
2022 год				
Аукцион в электронной форме	3	3 050,90	2 887,40	163,50
Закупка у единственного поставщика <i>(закупки в случае, если подана только одна заявка, либо отклонены все заявки, за исключением одной)</i>	7	4 473,8	4 354,10	119,70
Закупка у единственного поставщика <i>(отсутствие поданных заявок или отклонения всех поданных заявок)</i>	4	886,00	770,60	115,40
Закупка у единственного поставщика в иных случаях:	261	14 759,33	14 411,00	348,03
<i>в том числе на основании:</i>				
подп. 1 п. 63.1 Положения о закупке <i>(закупка стоимостью не более 1 млн руб. и объем таких закупок не более 3 млн руб. или 40 % годового объема закупок)</i>	212	6 044,63	5 921,00	123,63
подп. 6, 7, 8, 12, 32, 33, 34, 39, 43 п. 63.1 Положения о закупке <i>(закупки у субъектов естественных монополий, ЖКХ, связь, объекты литературы и т.д.)</i>	49	8 714,70	8 490,00	224,40
ИТОГО	275	23 170,03	22 423,00	747,03

Из таблицы следует, что в структуре объявленных Учреждением закупок по способам их осуществления наибольший объем (в количественном и суммовом выражении) занимают закупки у единственного поставщика (89 % в 2021 году, 87 % в 2022 году).

Также деятельность Учреждения характеризуется наличием закупок, по итогам которых в результате признания закупки не состоявшейся заключались договора с единственным поставщиком, в том числе по причине отсутствия или несоответствия поданных заявок требованиям, указанным в извещениях о проведении конкурентных процедур. Доля таких договоров в 2021 году составила 13,2 %, в 2022 году – 19,4 %.

Выборочный анализ несостоявшихся закупок не выявил нарушений в части формирования документации о закупках.

В ходе контрольного мероприятия выборочно проанализированы договоры с наибольшей ценой, по которым отсутствовала или сложилась минимальная экономия:

1. Договор от 29.01.2021 № 20 (*реестровый номер 52372022551210000060001*) на сумму 1 472,3 тыс. рублей заключен с ООО «ЧОП ВИКИНГ» по итогам аукциона в электронной форме. Данная закупка предусмотрена планом закупок на 2021 год под № 78.

Условиями договора предусмотрено оказание услуги частной охраны (выставление поста охраны). Заказчиком при обосновании НМЦК данной закупки, которая составила 1 497,7 тыс. рублей, применялся метод сопоставления рыночных цен (анализа рынка) на основании информации о рыночных ценах.

По результатам проведения аукциона в электронной форме в ЕИС 15.01.2021 размещен протокол закупки № 32009857080-02, согласно которому для участия в аукционе в электронной форме подана 1 заявка, которая допущена к участию в закупке. Аукцион признан несостоявшимся. Однако предложение единственного участника было ниже НМЦК закупки. Таким образом, экономия в ходе процедуры закупки составила 25,4 тыс. рублей.

Согласно представленным проверке актам оказанных услуг (*от 26.02.2021 № 384 на сумму 123,44 тыс. рублей, от 31.03.2021 № 639 на сумму 136,65 тыс. рублей, от 30.04.2021 № 885 на сумму 132,24 тыс. рублей, от 31.05.2021 № 1133 на сумму 136,65 тыс. рублей, от 30.06.2021 № 1377 на сумму 132,24 тыс. рублей, от 30.06.2021 № 1620 на сумму 136,65 тыс. рублей, от 31.08.2021 № 1861 на сумму 136,65 тыс. рублей, от 30.09.2021 № 2113 на сумму 132,24 тыс. рублей, от 31.10.2021 № 2361 на сумму 136,65 тыс. рублей, от 30.11.2021 № 2606 на сумму 132,24 тыс. рублей, от 31.12.2021 № 2847 на сумму 136,65 тыс. рублей*) исполнитель исполнил свои обязательства в полном объеме в соответствии с условиями договора и в установленные сроки (*в соответствии с гл. 5 Положения о закупках Учреждения первичные учетные документы об исполнении договоров не размещаются в ЕИС*).

2. Договор от 29.06.2021 № 103 (*реестровый номер 52372022551210000150016*) на сумму 206,39 тыс. рублей заключен с ООО «Кумир» по итогам аукциона в электронной форме. Данная закупка предусмотрена планом закупок на 2021 год под № 47.

Условиями договора предусмотрена поставка продуктов питания (мясо говяжье охлажденное). Заказчиком при обосновании НМЦК данной закупки, которая составила 218,4 тыс. рублей, применялся метод сопоставления рыночных цен (анализ рынка).

По результатам проведения аукциона в электронной форме в ЕИС 09.06.2021 размещен протокол закупки № 32110307918-01, согласно которому для участия в аукционе в электронной форме подано 2 заявки, обе заявки допущены к участию в закупке, аукцион признан состоявшимся. Победителем признан ООО «Кумир», предложивший наименьшую цену договора. Экономия в ходе процедуры рассмотрения заявок составила 12,01 тыс. рублей.

В ходе исполнения договора заключено дополнительное соглашение от 30.11.2021 № б/н о расторжении договора на сумму 25,01 тыс. рублей.

Согласно представленным проверке товарным накладным (от 09.07.2021 № 282 на сумму 11,91 тыс. рублей, от 26.07.2021 № 295 на сумму 27,78 тыс. рублей, от 31.08.2021 № 326 на сумму 23,81 тыс. рублей, от 30.09.2021 № 368 на сумму 51,6 тыс. рублей, от 07.10.2021 № 381 на сумму 9,92 тыс. рублей, от 20.10.2021 № 406 на сумму 10,72 тыс. рублей, от 11.11.2021 № 450 на сумму 13,9 тыс. рублей, от 17.11.2021 № 467 на сумму 15,87 тыс. рублей, от 24.11.2021 № 468 на сумму 15,87 тыс. рублей) исполнитель исполнил свои обязательства в полном объеме в соответствии с условиями договора и в установленные сроки.

3. Договор от 10.03.2022 № 41 (реестровый номер 52372022551220000050006) на сумму 245,93 тыс. рублей заключен с ООО «Алдим-плюс» по итогам аукциона в электронной форме. Данная закупка предусмотрена планом закупок на 2022 год под № 1.

Условиями договора предусмотрена поставка моющих, чистящих, дезинфицирующих средств, средств индивидуальной защиты и уборочного инвентаря. Заказчиком при обосновании НМЦК данной закупки, которая составила 257,5 тыс. рублей, применялся метод сопоставления рыночных цен (анализ рынка).

По результатам проведения аукциона в электронной форме в ЕИС 24.02.2022 размещен протокол закупки № 32211138445-01, согласно которому для участия в аукционе в электронной форме подано 3 заявки, которые допущены к участию в закупке, закупка признана состоявшейся. Победителем признан ООО «Алдим-плюс», предложивший наименьшую цену договора. Экономия в ходе процедуры рассмотрения заявок составила 11,57 тыс. рублей.

В ходе исполнения договора заключено дополнительное соглашение от 07.04.2022 № б/н об уменьшении цены договора в соответствии с п. 28.2.2 Положения о закупке Учреждения на сумму 1,03 тыс. рублей.

Согласно представленной проверке товарной накладной от 08.04.2022 № 251 на сумму 244,97 тыс. рублей поставщик исполнил свои обязательства в полном объеме в соответствии с условиями договора и в установленные сроки.

4. Договор от 12.09.2022 № 160 (реестровый номер 52372022551220000200000) на сумму 883,50 тыс. рублей заключен с ООО «Физиотехника» по итогам аукциона в электронной форме. Данная закупка предусмотрена планом закупок на 2022 год под № 18.

Условиями договора предусмотрена поставка ванны 4-х камерной и системы с термошкафом. Заказчиком при обосновании НМЦК данной закупки, которая составила 887,83 тыс. рублей, применялся метод сопоставления рыночных цен (анализ рынка).

По результатам проведения аукциона в электронной форме в ЕИС 01.09.2022 размещен протокол закупки № 32211138445-01, согласно которому для участия в аукционе в электронной форме подана 1 заявка, которая допущена к участию в закупке, аукцион признан несостоявшимся. Однако предложение единственного участника было ниже НМЦК закупки. Таким образом, экономия в ходе процедуры закупки составила 4,33 тыс. рублей.

Согласно представленной проверке товарной накладной от 06.10.2022 № 493 на сумму 883,5 тыс. рублей поставщик исполнил свои обязательства в полном объеме в соответствии с условиями договора и в установленные сроки.

В ходе анализа данных договоров фактов нарушения порядка обоснования НМЦК, ограничения конкуренции, нарушений условий исполнения договоров поставщиками услуг не выявлено.

Выводы

Государственное автономное учреждение социального обслуживания Краснодарского края «Краевой комплексный центр реабилитации инвалидов «Медуница» (далее – КЦРИ «Медуница», Учреждение, объект контроля) относится к организациям социального обслуживания Краснодарского края, осуществляющим социальное обслуживание граждан в стационарной и полустационарной форме. Учреждение призвано способствовать устранению или возможно более полной компенсации имеющихся у граждан в возрасте 18 лет и старше, в том числе инвалидов, ограничений жизнедеятельности, вызванных нарушением здоровья со стойким расстройством функций организма, в целях их социальной адаптации и интеграции в общество.

Функции учредителя Учреждения в проверяемом периоде осуществляло министерство труда и социального развития Краснодарского края (далее – Министерство труда).

В 2021-2022 годах финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществлялось за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг, субсидий на иные цели и средств, полученных от приносящей доход деятельности.

В проверяемом периоде объем финансового обеспечения КЦРИ «Медуница» из всех источников финансирования за два года составил 153 785,68 тыс. рублей, в том числе в 2021 году – 70 313,47 тыс. рублей, в 2022 году – 83 472,21 тыс. рублей. Общий объем расходов за два года составил 146 988,05 тыс. рублей, в том числе в 2021 году – 70 160,97 тыс. рублей, в 2022 году – 76 827,08 тыс. рублей.

В ходе выборочной проверки установлено, что Учреждение в проверяемом периоде имело высокий уровень укомплектованности специалистами и

обеспеченности материально-технической базой для оказания качественных услуг по социальной реабилитации получателей социальных услуг.

Вместе с тем в деятельности КЦРИ «Медуница» выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. Нарушения в ходе исполнения бюджета:

1.1. Невыполнение, неполное выполнение государственного задания в части требований к качеству и (или) объему (содержанию), порядку оказания государственных услуг (выполнения работ):

В нарушение положений ч. 2.1 ст. 4 Закона № 174-ФЗ¹⁰⁶, п. 39 Положения № 1081¹⁰⁷, п. 2.1 соглашения о предоставлении субсидии из краевого бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания от 10.01.2022 № 101-830-2022-108¹⁰⁸, абз. 2 п. 4.2 Устава¹⁰⁹ при выполнении государственного задания на 2022 год по государственной услуге № 2¹¹⁰, предусматривающей предоставление социального обслуживания в стационарной форме гражданам, полностью утратившим способность либо возможность осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности в силу заболевания, травмы, возраста или наличия инвалидности (п. 3.2 раздела 2 отчета № 4 об исполнении государственного задания на 2022 год от 15.12.2022), показатель объема государственной услуги не выполнен (при плановом значении, равном 10 гражданам, государственная услуга в 2022 году предоставлена 8 гражданам, т.е. выполнение показателя объема государственной услуги № 2 составило 80 % при допустимом значении 85 %), что в соответствии с п. 6 ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ является невыполнением государственного задания. Объем невыполнения государственного задания (с учетом допустимого (возможного) отклонения) составил 77,2 тыс. рублей, которые подлежат возврату в доход бюджета Краснодарского края.

В действиях должностных лиц КЦРИ «Медуница» усматриваются признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 15.15.5-1 КоАП РФ.

Невыполнение в 2022 году государственного задания по государственной услуге № 2 (УНРЗ 8700000.99.0.АЭ20АА00000) привело к предоставлению Учреждением некорректного отчета об исполнении государственного задания за 2022 год в указанной части, в соответствии с которым показатель объема предоставляемой государственной услуги достигнут.

¹⁰⁶ Часть 2.1 статьи 4 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» - автономное учреждение не вправе отказаться от выполнения государственного (муниципального) задания.

¹⁰⁷ Постановление главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 20.11.2015 № 1081 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Краснодарского края и финансового обеспечения выполнения государственного задания».

¹⁰⁸ Субсидия предоставляется на оказание государственных услуг (выполнение работ), установленных в государственном задании.

¹⁰⁹ Абзац 2 пункта 4.2 Устава – автономное учреждение обязано выполнять государственное задание.

¹¹⁰ Пункт 3.2 раздела 2 части 1 государственного задания на 2022 год, утвержденного приказом Министерства труда от 29.12.2021 № 2225.

1.2. Нарушения при выполнении или невыполнение государственных задач и функций государственными автономными учреждениями: (37 фактов на сумму 85 490,01 тыс. рублей).

1.2.1. В нарушение ч. 1 ст. 195.3 Трудового кодекса РФ¹¹¹, п. 1 ч. 1 ст. 12 Закона № 442-ФЗ¹¹², п. 39 Правил Минтруда России № 940н¹¹³, п. 6.1 Порядка № 1042¹¹⁴, п. 7.3 Устава КЦРИ «Медуница»¹¹⁵ уровень образования 6 сотрудников (2 педагога дополнительного образования, 2 специалиста по социальной работе, 1 медицинская сестра по массажу и 1 врач-реабилитолог), непосредственно участвующих в оказании социальных услуг, не соответствует квалификационным требованиям, предъявляемым действующим законодательством к занимаемым ими должностям. Расходы Учреждения на выплату заработной платы данным сотрудникам за период с 2019 года по 01.07.2023 составили 2 465,4 тыс. рублей.

В действиях должностных лиц КЦРИ «Медуница» усматриваются признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 5.27 КоАП РФ. Срок давности привлечения к административной ответственности по 4 из 6 выявленных фактов истек.

1.2.2. В нарушение подп. 3 п. 2 ст. 4 Закона № 442-ФЗ, в соответствии с которым одним из принципов социального обслуживания и фактором, определяющим качество услуг, является достаточность кадровых ресурсов, п. 6.1 Порядка № 1042, в соответствии с которым поставщик услуг обязан обеспечить укомплектованность организации квалифицированными специалистами, и приказа Министерства труда № 937¹¹⁶, которым утверждены нормативы штатной численности для КЦРИ, выявлено отсутствие в штате Учреждения инструктора по трудовой терапии (1 единица) и мастера производственного обучения (4 единицы).

1.2.3. Выявлено несоблюдение натуральных норм питания получателей социальных услуг, установленных приказом Министерства труда № 1266¹¹⁷, на

¹¹¹ Часть 1 ст. 195.3 Трудового кодекса РФ – если настоящим Кодексом, другими федеральными законами, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации установлены требования к квалификации, необходимой работнику для выполнения определенной трудовой функции, профессиональные стандарты в части указанных требований обязательны для применения работодателями.

¹¹² Пункт 1 часть 1 ст. 12 Федерального закона от 28.12.2013 № 442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации» – поставщики социальных услуг обязаны осуществлять свою деятельность в соответствии с настоящим Федеральным законом, другими федеральными законами, законами и иными нормативными правовыми актами субъекта РФ.

¹¹³ Пункт 39 правил организации деятельности организаций социального обслуживания, их структурных подразделений, утвержденных приказом Минтруда России от 24.11.2014 № 940н – должности специалистов в стационарных организациях социального обслуживания замещают лица, осуществляющие свою деятельность на профессиональной основе и соответствующие квалификационным требованиям, предъявляемым к таким должностям.

¹¹⁴ Пункт 6.1 приложения № 5 к приказу Министерства труда от 22.12.2014 № 1042 «Об утверждении порядка предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг в Краснодарском крае» – поставщики социальных услуг обязаны обеспечить укомплектованность организации квалифицированными специалистами.

¹¹⁵ Пункт 7.3 Устава – руководитель Учреждения несет ответственность за уровень квалификации сотрудников.

¹¹⁶ Приказ Министерства труда от 18.11.2014 № 937 «Об утверждении нормативов штатной численности организаций социального обслуживания Краснодарского края – реабилитационных центров для детей и подростков с ограниченными возможностями, комплексных центров реабилитации инвалидов, кризисных центров помощи женщинам, профессиональных училищ-интернатов для инвалидов».

¹¹⁷ Приказ Министерства труда от 29.08.2018 № 1266 «Об утверждении норм питания в организациях социального обслуживания Краснодарского края – реабилитационных центрах для детей и подростков с ограниченными возможностями, комплексных центрах реабилитации инвалидов и признании утратившим силу приказа министерства социального развития и семейной политики Краснодарского края от 18 ноября 2014 года № 938 «Об утверждении норм питания в организациях социального обслуживания Краснодарского края – реабилитационных центрах для детей и подростков с ограниченными

общую сумму 403,6 тыс. рублей, что нарушает п. 2 ст. 17 Закона № 52-ФЗ¹¹⁸, п. 1 ч. 1 ст. 12 Закона № 442-ФЗ, абз. 5 п. 2.2.1¹¹⁹ Порядка № 1042, абз. 5 п. 7.3¹²⁰ Устава КЦРИ «Медуница», п. 2.12 должностной инструкции директора Учреждения¹²¹.

Так, в 2021 году натуральные нормы продуктов питания не выполнены по 22 наименованиям продуктов, общая сумма расходов на приобретение которых составила 86,0 тыс. рублей, перевыполнены по 10 наименованиям, общая сумма расходов на приобретение которых составила 115,79 тыс. рублей.

В 2022 году не выполнены натуральные нормы продуктов питания по 16 наименованиям продуктов, общая сумма расходов на приобретение которых составила 37,7 тыс. рублей, перевыполнены – по 15 наименованиям продуктов, общая сумма расходов на приобретение которых составила 164,12 тыс. рублей. *Выявлено 22 факта на общую сумму 403,6 тыс. рублей.*

1.2.4. В нарушение требований п. 1 ст. 1.2 Закона № 54-ФЗ¹²², согласно которому контрольно-кассовая техника, включенная в реестр контрольно-кассовой техники (далее – ККТ), применяется на территории РФ в обязательном порядке всеми организациями и индивидуальными предпринимателями при осуществлении ими расчетов, в КЦРИ «Медуница» при взимании платы с получателей социальных услуг на общую сумму 10 146,44 тыс. рублей (2021 год – 3 214,28 тыс. рублей, 2022 год – 4 366,39 тыс. рублей, 2023 год – 2590,55 тыс. рублей) ККТ не применялась, а использовался pos-терминал и квитанция по форме 0504510. *Выявлено 3 факта на общую сумму 10 146,44 тыс. рублей.*

В действиях Учреждения и его должностных лиц усматриваются признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ч. 2 ст. 14.5 КоАП РФ. Срок давности привлечения к административной ответственности по фактам взимания платы с граждан без применения ККТ в период с 1 января 2021 года по 25 октября 2022 года истек.

В ходе контрольного мероприятия нарушение устранено – КЦРИ «Медуница» приобрел ККТ, произвел ее регистрацию в налоговом органе и с 19.09.2023 осуществляет расчеты с гражданами в соответствии с требованиями Закона № 54-ФЗ.

возможностями, комплексных центрах реабилитации инвалидов, кризисных центрах помощи женщинам».

¹¹⁸Пункт 2 ст. 17 Федерального закона от 30.03.1999 № 52-ФЗ «О санитарно-эпидемиологическом благополучии населения» – при организации питания в дошкольных и других образовательных организациях, медицинских организациях, оздоровительных учреждениях и организациях социального обслуживания, установлении норм пищевого довольствия для военнослужащих, а также при установлении норм питания для лиц, находящихся в следственных изоляторах или отбывающих наказание в исправительных учреждениях, обязательно соблюдение научно обоснованных физиологических норм питания человека.

¹¹⁹Горячее питание, предоставляемое в учреждениях социального обслуживания, должно готовиться из доброкачественных продуктов, удовлетворять потребности клиентов по калорийности, соответствовать установленным нормам питания, санитарно-гигиеническим требованиям и предоставляться с учетом возраста, состояния здоровья клиентов.

¹²⁰Абз. 5 п. 7.3 Устава КЦРИ «Медуница» руководитель несет ответственность за рациональное использование финансовых средств.

¹²¹Пункт 2.12 должностной инструкции директора Учреждения - руководитель определяет политику Учреждения в области качества предоставляемых социальных услуг, обеспечивает ее реализацию, осуществляет контроль за качеством услуг, предоставляемых обслуживаемым гражданам (подписана Кравцовой Л.В. 01.03.2019).

¹²²Федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации».

1.2.5. В нарушение требований п. 3.1.1 раздела 3 Порядка № 1042, в соответствии с которым социальное обслуживание предоставляется инвалидам в возрасте от 18 лет, а также родственникам (законным представителям), при осуществлении за ними ухода, в КЦРИ «Медуница» социальные услуги предоставлялись гражданам пожилого возраста, не имеющим инвалидность (далее – пенсионеры) (в 2021 году социальные услуги предоставлены 416 пенсионерам или 71 % от общего числа обслуженных, в 2022 году – 352 пенсионерам или 60 % от общего числа обслуженных).

Данное нарушение свидетельствует о невыполнении требований ч. 1 ст. 27 Закона № 442-ФЗ, в соответствии с которой порядок предоставления социальных услуг обязателен для исполнения поставщиками социальных услуг; п. 13 Правил Минтруда России № 940н, в соответствии с которым социальные услуги предоставляются организациями социального обслуживания в соответствии с порядком предоставления социальных услуг и в объемах, не менее установленных стандартом социальной услуги, а также свидетельствует о несоблюдении принципа адресности предоставления социальных услуг, предусмотренного подп. 2 п. 2 ст. 4 Закона № 442-ФЗ.

Объем субсидии, израсходованной Учреждением на обслуживание граждан пенсионного возраста, в 2021 году составил 37 523,9 тыс. рублей, в 2022 году – 37 541,25 тыс. рублей.

1.2.6. В нарушение ч. 1 ст. 27 Закона № 442-ФЗ, п. 13 Правил Минтруда России № 940н, п. 3.1.3 раздела 3 Порядка № 1042 выявлено отсутствие в личных делах 12 получателей социальных услуг (в 2021 году 7 человек, в 2022 году 5 человек) заключений медицинской организации о наличии (отсутствии) у гражданина медицинских противопоказаний, предусмотренных приказом Министерства здравоохранения РФ № 216н¹²³, которые входят в обязательный перечень документов для зачисления граждан на социальное обслуживание. В соответствии с п. 3.3 Порядка № 1042 Учреждение должно было отказать указанным в таблице гражданам в приеме на обслуживание в стационарной форме.

1.3. Нарушение порядка и условий оплаты труда в том числе работников государственных автономных учреждений:

В нарушение ст. 134 Трудового кодекса РФ¹²⁴, п. 1 Постановления главы администрации (губернатора) Краснодарского края № 65¹²⁵, абз. 3 п. 4.2

¹²³ Приказ Минздрава России от 29.04.2015 № 216н «Об утверждении перечня медицинских противопоказаний, в связи с наличием которых гражданину или получателю социальных услуг может быть отказано, в том числе временно, в предоставлении социальных услуг в стационарной форме, а также формы заключения уполномоченной медицинской организации о наличии таких противопоказаний».

¹²⁴ Статья 134 Трудового кодекса РФ – Обеспечение повышения уровня реального содержания заработной платы включает индексацию заработной платы в связи с ростом потребительских цен на товары и услуги. Государственные учреждения производят индексацию заработной платы в порядке, установленном трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, другие работодатели – в порядке, установленном коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами.

¹²⁵ Постановление главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 06.02.2020 № 65 «О повышении базовых окладов (базовых должностных окладов), базовых ставок заработной платы работников государственных

Устава¹²⁶ КРЦИ «Медуница» не произведена индексация должностного оклада двум работникам, занимающих должность «инструктор по адаптивной физкультуре». Объем невыплаченной заработной платы за период 2021-2022 годов составил 115,9 тыс. рублей (в 2021 году – 94,6 тыс. рублей, в 2022 году – 21,3 тыс. рублей).

В ходе проверки издан приказ Учреждения от 28.07.2023 № 189-л о перерасчете заработной платы. Согласно лицевой карточке одному сотруднику вся сумма задолженности выплачена в августе 2023 года. Второму сотруднику перерасчет не произведен в связи с его увольнением (приказ от 03.03.2023 № 55-л).

1.4. Неэффективное использование бюджетных средств в ходе исполнения бюджета.

1.4.1. Расходы бюджета на предоставление государственных услуг гражданам, получившим эти услуги не в полном объеме:

а) В нарушение п. 1 и 2¹²⁷ ч. 1 ст. 12, ч. 3 ст. 16¹²⁸, ч. 1 ст. 27 Закона № 442-ФЗ, п. 13 Правил Минтруда России № 940н, абз. 5 п. 1.2¹²⁹, абз. 1 п. 4.3¹³⁰ Порядка № 1042, п. 4.13 ГОСТа Р 54738-2021¹³¹ в отношении 449 получателей социальных услуг в 2021 году (77 % от общей численности поступивших на обслуживание) и 436 получателей социальных услуг в 2022 году (75 % от общей численности поступивших на обслуживание), не соблюден 24-дневный реабилитационный цикл, установленный абз. 2 п. 4.3 Порядка № 1042, Стандартом № 1042, а также индивидуальными программами предоставления социальных услуг (далее – ИПКСУ), сформированными по результатам диагностики получателей социальной услуги.

Согласно п. 5 разд. 1-4 ч. 1 государственных заданий на 2021 и 2022 годы, п. 4, 16 Положения № 1081 финансирование КЦРИ «Медуница» осуществлялось с учетом соблюдения получателем субсидии порядка предоставления социальных услуг, а следовательно, предоставления гражданам полного курса реабилитации.

учреждений Краснодарского края, перешедших на отраслевые системы оплаты труда».

¹²⁶ Автономное учреждение обязано производить индексацию заработной платы в соответствии с действующим законодательством.

¹²⁷ Поставщики социальных услуг обязаны предоставлять социальные услуги получателям социальных услуг в соответствии с индивидуальными программами и условиями договоров, заключенных с получателями социальных услуг или их законными представителями, на основании требований настоящего Федерального закона

¹²⁸ Индивидуальная программа для гражданина или его законного представителя имеет рекомендательный характер, для поставщика социальных услуг – обязательный характер.

¹²⁹ Социальное обслуживание получателей социальных услуг осуществляется в полустационарных, стационарных условиях в соответствии с индивидуальной программой предоставления социальных услуг, индивидуальной программой реабилитации или абилитации инвалида.

¹³⁰ Предоставление социального обслуживания Поставщиком социальных услуг осуществляется согласно ИПКСУ, в которой устанавливаются виды и наименование услуг, их объем, а также кратность и сроки предоставления услуг.

¹³¹ Пункт 4.13 «ГОСТ Р 54738-2021. Национальный стандарт Российской Федерации. Реабилитация инвалидов. Услуги по социальной реабилитации инвалидов» – основными показателями качества предоставления услуг по социальной реабилитации (абилитации) инвалидов являются: а) соответствие оказания услуги требованиям стандартов и других нормативных документов; б) удовлетворенность получателей услуг и их законных представителей (при наличии) качеством предоставления социальных услуг.

Расходы Учреждения на обслуживание граждан, получивших социальные услуги не в полном объеме, в 2021 году составили 51 560,7 тыс. рублей, в 2022 году – 59 852,8 тыс. рублей.

б) В нарушение ч. 1 ст. 27 Закона № 442-ФЗ, п. 13 Правил Минтруда России № 940н КЦРИ «Медуница» получателям социальных услуг не предоставлял социально-трудовые услуги, предусмотренные п. 5 Стандарта № 1042 и разделами 1-4 ч. 1 государственных заданий КЦРИ «Медуница» на 2021 и 2022 годы, включающие 54 занятия по использованию трудовых возможностей и обучению доступным профессиональным навыкам, 5 услуг по оказанию помощи в трудоустройстве, 7 услуг по организации помощи в получении образования, в том числе профессионального образования.

Стоимость неоказанных социально-трудовых услуг, рассчитанная исходя из утвержденных приказами Министерства труда № 1677¹³², № 1953¹³³ подушевых нормативов финансирования социальных услуг, которые применяются для определения объема финансирования расходов для организаций социального обслуживания, в 2021 году составила 1 756,45 тыс. рублей, в 2022 году – 141,7 тыс. рублей.

в) В нарушение ч. 1 ст. 27 Закона № 442-ФЗ, п. 13 Правил Минтруда России № 940н КЦРИ «Медуница» не в полном объеме предоставлял услуги в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, предусмотренные п. 7 Стандарта № 1042 и разделами 1-4 ч. 1 государственных заданий на 2021 и 2022 годы. Так, инвалидам, имеющим ИПРА, КЦРИ «Медуница» не предоставлял услуги по социально-педагогической реабилитации, предусмотренные п. 7.2.3 Стандарта № 1042, включающие 24 услуги за период обслуживания (*социально-педагогическая диагностика, социально-педагогическое консультирование, психолого-педагогическое сопровождение учебного процесса, педагогическая коррекция, социально-педагогический патронаж и поддержка инвалида*), а также не в полном объеме предоставлял услуги по социально-психологической реабилитации, включающие 24 услуги за период обслуживания, предусмотренные п. 7.2.2.5 Стандарта № 1042 (*а именно, не оказывал услугу по социально-психологическому патронажу инвалида и его семьи*). Рассчитать объем средств, использованных с нарушением ч. 1 ст. 27 Закона № 442-ФЗ, п. 13 Правил Минтруда России № 940н, п. 5 Стандарта № 1042, абз. 5 п. 7.3 Устава, не представляется возможным. Вместе с тем общая продолжительность нахождения инвалидов, имеющих ИПРА, в Учреждении за два года составила 4871 человеко-дней, что соответствует не менее 9 742 не оказанным услугам.

¹³²Приказ Министерства труда от 30.11.2020 № 1677 «Об утверждении подушевых нормативов финансирования социальных услуг для поставщиков социальных услуг в Краснодарском крае на 2021 год».

¹³³Приказ Министерства труда от 30.11.2021 № 1953 «Об утверждении подушевых нормативов финансирования социальных услуг для поставщиков социальных услуг в Краснодарском крае на 2022 год».

1.4.2. Недостижение установленной нормативной загруженности (пропускной способности) государственного учреждения при предоставлении государственных услуг (2 факта на сумму 27 680,2 тыс. рублей):

В ходе проверки установлено, что фактическая загруженность Учреждения (10 520 человеко-дней в 2021 году и 11 065 человеко-дней в 2022 году) относительно показателей государственного задания в 2021 году (13 176 человеко-дней) составила 79,8 %, в 2022 году (13 680 человеко-дней) – 80,9 %.

Согласно п. 2 ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ показатели государственного задания используются при составлении проектов бюджетов для планирования бюджетных ассигнований на оказание государственных услуг, для определения объема субсидий на выполнение государственного задания автономным учреждением.

Порядок финансового обеспечения выполнения государственного задания предусмотрен Положением № 1081.

В соответствии с п. 10 и 12 Положения № 1081 объем финансового обеспечения выполнения государственного задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание государственных услуг, которые рассчитываются на единицу показателя объема оказания услуги, установленного в государственном задании, на основе базового норматива затрат на оказание государственной услуги.

При этом п. 16 Положения № 1081 установлено, что при определении базового норматива затрат на оказание государственной услуги применяются нормы, выраженные в натуральных показателях, установленные, в частности, стандартами, порядками оказания государственной услуги. В соответствии с абз. 2 п. 4.3 Порядка № 1042 социальное обслуживание инвалидов осуществляется в условиях курсовой реабилитации продолжительностью 24 календарных дня. Учитывая изложенное, финансовое обеспечение выполнения государственного задания рассчитано Учреждению исходя из показателей объема государственного задания с учетом соблюдения продолжительности оказания единицы услуги, предусмотренной Порядком № 1042.

Таким образом, в 2021 году Учреждение в пределах выделенного объема финансирования могло дополнительно оказать услуги 111 гражданам (13 176 человеко-дней – 10 520 человеко-дней)/24 дня реабилитации), в 2022 году – 109 гражданам (13 680 человеко-дней – 11 065 человеко-дней)/24 дня реабилитации).

Учитывая изложенное, недостижение установленной нормативной загруженности (пропускной способности) Учреждения при предоставлении государственных услуг свидетельствует о нарушении п. 7.3 Устава, в соответствии с которым руководитель обеспечивает рациональное использование финансовых средств. Объем неэффективно использованных бюджетных средств в 2021 году составил 12 734,9 тыс. рублей (объем субсидии на выполнение государственного задания 63 044,19 тыс. рублей x 20,2 %), в 2022 году –

14 945,3 тыс. рублей (объем субсидии на выполнение государственного задания 78 247,87 тыс. рублей x 19,1 %).

2. Неэффективное использование бюджетных ресурсов в сфере управления и распоряжения государственной собственностью

2.1. Имущество в течение длительного периода не используется по назначению:

В ходе контрольного мероприятия установлено, что загруженность 47 единиц реабилитационного оборудования общей балансовой стоимостью 6 745,45 тыс. рублей в среднем составила 16,5 % от нормативного времени его работы, что нарушает п. 2 ст. 29 Закона № 180-КЗ¹³⁴, абз. 10 п. 4.2 Устава, в соответствии с которым Учреждение обязано использовать имущество эффективно.

Предложения

1. Обеспечить соблюдение требований бюджетного законодательства, Порядка предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг в Краснодарском крае (Стандарта социальных услуг), а также условий предоставления бюджетных средств, предусмотренных соглашениями о предоставлении субсидий.

2. Принять меры по недопущению в будущем неэффективного расходования средств, получаемых Учреждением на финансовое обеспечение его деятельности.

3. Принять меры по оптимизации деятельности Учреждения, направленные на: исключение фактов неполных заездов (*менее 40 человек на курс*), досрочного выбытия граждан, перерывов между заездами; оперативный прием на обслуживание очередных лиц вместо выбывших; информирование населения об оказываемых услугах.

4. Совместно с Министерством труда рассмотреть возможность сокращения курса реабилитации.

5. Организовать на постоянной основе обучение сотрудников Учреждения, осуществляющих обслуживание получателей социальных услуг.

6. Принять меры по доукомплектованию Учреждения профессиональными кадрами и оборудованием для проведения комплексной социальной реабилитации инвалидов.

7. Обеспечить соблюдение норм расхода продуктов при организации питания получателей услуг, находящихся на стационарном обслуживании в Учреждении.

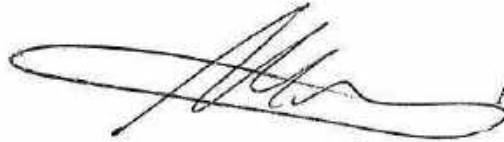
7. Принять меры по предоставлению услуг комплексной социальной реабилитации прежде всего гражданам, имеющим инвалидность.

¹³⁴Пункт 2 ст. 29 Закон Краснодарского края от 13.05.1999 № 180-КЗ «Об управлении собственностью Краснодарского края» – красные государственные учреждения, за которыми имущество закреплено на праве оперативного управления, владеют, пользуются этим имуществом в пределах, установленных федеральным законодательством и законодательством Краснодарского края, в соответствии с целями своей деятельности, назначением этого имущества и, если иное не установлено федеральным законодательством и законодательством Краснодарского края, распоряжаются этим имуществом с согласия собственника этого имущества.

8. Организовать внутренний контроль личных дел получателей услуг в части полноты документов, предусмотренных Порядком предоставления социальных услуг.

9. Своевременно в письменной форме информировать Министерство труда по вопросам несогласованности положений нормативных правовых актов, которыми руководствуется Учреждение при оказании социальных услуг населению и выполнении государственного задания.

Аудитор



А.Н. Ильяшенко

Главный инспектор



В.Н. Колесник

Главный инспектор



О.В. Кудашкина

Главный инспектор



О.С. Трефилова

Главный инспектор



В.В. Леухина

Ведущий инспектор



Н.А. Мерзлякова

С актом ознакомлен:

Директор

Государственного автономного
учреждения социального обслуживания
Краснодарского края «Краевой
комплексный центр реабилитации
инвалидов «Медуница»



Л.В. Кравцова

2.11.23.