

УТВЕРЖДЕНО

Председатель
контрольно-счетной палаты
Волгоградской области

И.А.Дьяченко

«14» октября 2018 года

Отчет

о результатах проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности и аудита закупок товаров, работ, услуг для государственных нужд государственного бюджетного специализированного стационарного учреждения социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов «Жирновский дом-интернат для престарелых и инвалидов» за 2017 год

Основание для проведения аудита: пункт 3.17 плана работы контрольно-счетной палаты Волгоградской области (далее КСП) на 2018 год, утвержденного постановлением коллегии КСП от 19.12.2017 №20/2.

Цель проверки: финансово-хозяйственная деятельность государственного бюджетного специализированного стационарного учреждения социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов «Жирновский дом-интернат для престарелых и инвалидов» (далее ГБССУ СО ГПВИ Жирновский ДПИ).

Проверяемый период: 2017 год.

По результатам проверки оформлен акт, подписан с разногласиями, на которые КСП подготовлено заключение.

Общие сведения

Учреждение образовано решением Волгоградского областного управления социальной защиты населения на основании приказа от 28.04.1970 №47 и переименовано в ГБССУ СО ГПВИ Жирновский ДПИ на основании постановления Администрации Волгоградской области от 15.06.2011 №261-п.

В соответствии с целью своей деятельности учреждение создано для постоянного, временного (сроком до 6 месяцев) и пятидневного (в неделю) проживания граждан пожилого возраста (мужчин старше 60 лет и женщин старше 55 лет) и инвалидов I и II группы старше 18 лет, страдающих психическим расстройством и имеющих медицинские показания к пребыванию в учреждении, частично или полностью утративших способность к самообслуживанию и нуждающихся в постоянном постороннем уходе, бытовом и медицинском обслуживании, а также для обеспечения соответствующих их возрасту и состоянию здоровья условий жизнедеятельности и оказания всего комплекса социальных услуг. Основным видом деятельности учреждения является деятельность по уходу с обеспечением проживания.

Согласно п. 1.5 устава учреждения, утвержденного приказом министерства труда и социальной защиты населения Волгоградской области от 31.12.2014 №1982, полномочия учредителя осуществляет комитет социальной защиты населения Волгоградской области (далее Облкомсоцзащиты).

План финансово-хозяйственной деятельности, его формирование, утверждение и исполнение

План финансово-хозяйственной деятельности (далее План ФХД) - основной внутренний финансовый документ, который государственные учреждения бюджетного типа разрабатывают, утверждают и используют в процессе планирования и исполнения доходов и расходов. Необходимость разработки Плана ФХД, а также обеспечение его открытости и доступности закреплено нормой пп 6 п.3.3 ст.32 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее Закон №7-ФЗ).

Общие требования к правилам составления и утверждения Плана ФХД, его состав и форму регламентирует приказ от 28.07.2010 № 81н (далее Приказ Минфина №81н), во исполнение которого приказом учредителя - Облкомсоцзащиты от 25.11.2016 №1589 утвержден Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности для подведомственных ему учреждений (далее Приказ Облкомсоцзащиты №1589).

План ФХД учреждения на 2017-2019 годы, утвержден 27.10.2016 директором ГБССУ СО ГПВИ Жирновский ДПИ, последняя редакция утверждена 31.12.2017.

Согласно Приказам Минфина №81н (п. 4) и Облкомсоцзащиты №1589 (п. 3) План ФХД должен содержать заголовочную, содержательную и оформляющую части. Содержательная часть плана состоит из текстовой (описательной) и табличной части, в состав которой входят, в том числе Таблица 2 «Показатели по поступлениям и выплатам учреждения (подразделения)» и Таблица 2.1 «Показатели выплат по расходам на закупку товаров, работ, услуг учреждения (подразделения)» (далее Таблица 2, Таблица 2.1).

Проверкой состава и содержания Плана ФХД установлены нарушения нормативных актов, регламентирующих порядок составления и утверждения Плана ФХД, в частности, в нарушение требований:

- п. 7 Приказа Минфина №81н и п. 6 Приказа Облкомсоцзащиты №1589 в описательной части Плана ФХД учреждением не отражен перечень услуг (работ), относящихся в соответствии с уставом к основным видам деятельности учреждения, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется, в том числе за плату;

- п.п. 7 п. 8.1 Приказа Минфина №81н и п. 7 Приказа Облкомсоцзащиты №1589 Таблица 2.1 не содержит графы 10-12, в которых отражаются расходы на закупки, осуществляемые в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее Закон №223-ФЗ). Выявленное несоответствие учреждение объясняет отсутствием закупок товаров, работ, услуг в рамках Закона №223-ФЗ, однако вышеуказанными приказами определено, что в данном случае показатели строки 0001 «Выплаты по расходам на закупку товаров, работ, услуг, всего» граф 10 - 12 Таблицы 2.1 должны быть равны нулю;

- п. 8.1 Приказа Минфина №81н и п. 7.1 Приказа Облкомсоцзащиты №1589 показатели по строке 260 «Расходы на закупку товаров, работ, услуг, всего» графы 4 Таблицы 2 не соответствуют значениям граф 5 и 6 строки 0001 «Выплаты по расходам на закупку товаров, работ, услуг, всего» Таблицы 2. Так, в 2018 году превышение показателей Таблицы 2 составило 9851,7 тыс. руб., или 16,9%; в 2019 году занижение 27216,7 тыс. руб., или 45,6% соответственно. В ходе проверки данное несоответствие устранено, представлена уточненная Таблица 2.1 «Показатели выплат по расходам на закупку товаров, работ, услуг учреждения (подразделения)»;

- п. 11.1 Приказа Минфина №81н сумма закупок товаров, работ, услуг на 2017 год, заявленная в Плане ФХД (67857,3 тыс. руб.) значительно превышает сумму расходов в плане закупок (24586,7 тыс. руб.), формируемом в соответствии с Законом №44-ФЗ.

По данным Плана ФХД поступления от доходов на 2017 год составили 168924,2 тыс. руб., выплаты по расходам - 172190,6 тыс. руб., что на 3266,2 тыс. руб., или на 1,9 %, превышает плановые доходы. Отклонение объясняется остатком средств, сложившихся на 01.01.2017 за счет субсидии на иные цели прошлых лет - 1611,2 тыс. руб., средств от иной приносящей доход деятельности - 1637,8 тыс. руб. и средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) - 17,4 тыс. рублей.

Данные об исполнении Учреждением Плана ФХД за 2017 год (ф. 0503737) приведены в нижеследующей таблице.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Объем финансового обеспечения											
	План	Факт	%	в том числе:								
				субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания из областного бюджета			субсидии, предоставляемые в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 БК РФ			поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и иной приносящей доход деятельности		
				план	факт	%	план	факт	%	план	факт	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Поступления от доходов	168924,2	153801,6	91,0	106395,4	93002,4	87,4	7255,1	7255,1	100	55273,7	53544,1	96,9
Выплаты по расходам, в том числе:	172190,5	156049,9	90,6	106412,8	93019,8	87,4	8866,3	8866,3	100	56911,4	54163,8	95,2
оплата труда с начислениями, из них:	103180,9	102689,6	99,5	89627,4	89627,4	100				13553,5	13062,2	96,4
оплата труда	79272,1	78804,7	99,4	68838,3	68838,3	100				10433,8	9966,4	95,5
начисления по оплате труда	23908,8	23884,9	99,9	20789,1	20789,1	100				3119,7	3095,8	99,2
уплата налогов, сборов и иных платежей	1107,1	971,2	87,7	402,4	402,4	100	125,6	125,6	100	579,1	443,2	76,5
прочие расходы	45,2	111	245,6				5,2	5,2	100	40	105,8	264,5
расходы на закупку товаров, работ, услуг	67857,3	52278,1	77,0	16383,0	2990,0	18,3	8735,5	8735,5	100	42738,8	40552,6	94,9

По итогам 2017 года плановые назначения по поступлениям доходов не выполнены на 15122,6 тыс. руб., или на 9,0% в основном (на 88,6%) за счет неисполнения плана по поступлениям субсидии на госзадание на 13393,0 тыс. руб., что обусловлено секвестированием бюджетных ассигнований Облкомсоцзащиты в конце 2017 года на указанные цели.

В связи с неисполнением доходной части Плана ФХД выплаты по расходам исполнены только на 90,6%, и составили 156049,9 тыс. руб., из них 99,3% средств направлено на оплату труда с начислениями - 102689,6 тыс. руб., или 65,8% от общих расходов, и закупку товаров, работ, услуг - 52278,1 тыс. руб., или 33,5% соответственно.

Оплата труда работников ГБССУ СО ГПВИ Жирновский ДПИ

Согласно ст. 5 Закона Волгоградской области от 06.03.2009 № 1862-ОД «Об оплате труда работников государственных учреждений Волгоградской области» основными элементами системы оплаты труда работников являются: оклад (должностной оклад) работника, ставка заработной платы; выплаты компенсационного и стимулирующего характера. Положения об оплате труда работников государственных учреждений Волгоградской области утверждаются органами исполнительной власти региона, осуществляющими функции и полномочия учредителя государственных учреждений области.

Во исполнение данного требования Облкомсоцзащиты издан приказ от 19.04.2016 № 399 «Об оплате труда работников государственных учреждений, подведомственных комитету социальной защиты населения Волгоградской области» (далее Приказ №399), которым утверждены:

- Положение об оплате труда работников государственных организаций социального обслуживания, подведомственных комитету;

- Положение об оплате труда работников государственных учреждений – центров социальной защиты населения и областного центра контроля качества социальных услуг, подведомственных Облкомсоцзащиты.

В соответствии с Приказом №399 директором учреждения приказом от 30.06.2016 №91-од утверждено Положение об оплате труда работников ГБССУ СО ГПВИ «Жирновский ДПИ». В данный приказ в 2017 году неоднократно вносились изменения (от 23.01.2017 №14/1-од, от 09.02.2017 №29/1-од, от 07.06.2017 №90/1-од, от 15.06.2017 №96-од, от 10.10.2017 №129/1-од) в части установления: видов премирования, предельного уровня соотношения среднемесячной заработной платы руководящего состава к среднемесячному уровню заработной платы работников учреждения; новых базовых окладов по профессиональным квалификационным группам и разрядам, утверждения методики применения балльных выплат стимулирующего характера.

Положением об оплате труда работников учреждения предусмотрены выплаты стимулирующего характера, в связи с чем приказом директора от 11.07.2016 №94/1-од утверждено Положение об осуществлении выплат стимулирующего характера, премий и других выплат.

Проверкой установлено, что заработная плата начисляется с соблюдением норм вышеуказанных документов.

Штатная численность учреждения на 01.01.2017 составляла 383,5 единиц с ежемесячным фондом оплаты труда 3106,3 тыс. руб., в течение 2017 года в штатное расписание 8 раз вносились изменения, в результате на 01.11.2017 штатная численность составила 365,5 единиц, месячный фонд оплаты труда - 3362,9 тыс. рублей.

Увеличение месячного фонда оплаты труда на 256,6 тыс. руб., или на 8,3%, при сокращении штата на 18 единиц, или на 4,7%, обусловлено изменением базовых окладов по профессиональным квалификационным группам и уровням работников, а также по должностям, не включенным в профессиональные квалификационные группы.

Согласно данным ф. № 3П-соц «Сведения о численности и оплате труда работников сферы социального обслуживания по категориям персонала» за 2017 год при среднесписочной численности работников - 346,9 чел. фонд начисленной заработной платы составил 78190,7 тыс. рублей.

Среднемесячная заработная плата работников составила 18,8 тыс. рублей.

Годовая сумма стимулирующих выплат за своевременное и качественное выполнение работ в общем объеме заработной платы составляет от 11,1% у младшего медицинского персонала до 50,8% у должностных лиц управленческого персонала.

Информация о выплатах за 2017 год приведена в нижеследующей таблице.

(руб.)

Ф.И.О.	Должность	Всего начислено	Стимулирующая выплата за своевременное и качественное выполнение работ	Доля стимулирующей выплаты в заработной плате работника %
1	2	3	4	5
Братченко Л.В.	гл. бухгалтер	633187,9	321605,3	50,8
Тальберг И.В.	зам. директора по мед. работе	665341,5	267203,1	40,2
Подкуйко Е.В.	зам. директора по социальным вопросам	492119,9	181649,6	36,9
Кильдяшва Т.С.	врач стоматолог-терапевт	404414,5	119661,7	29,6
Чернов А.А.	мед.брат	84938,8	9394,6	11,1

Согласно Положению об осуществлении выплат стимулирующего характера надбавка за качество выполняемых работ устанавливается приказом по организации персонально - в отношении каждого работника на определенный срок, но не более чем на один год в размере, не превышающем 200% должностного оклада, ставки заработной платы в месяц (п. 2).

Установлено, что 3 сотрудникам в ноябре и декабре 2017 года данная надбавка выплачена с превышением максимально возможного размера, общая сумма переплат составила 10,9 тыс. рублей.

Информация приведена в нижеследующей таблице.

(руб.)

Ф.И.О.	Должность	Месяц	Выплата за своевременное и качественное выполнение работ	Оклад	Соотношение выплаты к окладу, %	Максимально возможный размер надбавки	Сумма переплаты
1	2	3	4	5	6	7	8
Братченко Л.В.	гл. бухгалтер	ноябрь	45111,33	18940,81	238,2	37881,6	7229,7
Подкуйко Е.В.	зам. директора по соц. вопросам	декабрь	19431,04	8513,00	228,3	17026,0	2405,0
Тальберг И.В.	зам. директора по мед.работе	ноябрь	39185,20	18946,81	206,8	37893,6	1291,6
Всего	X	X	X	X	X	X	10926,3

Превышение сложилось за счет перерасчета указанных надбавок, произведенного в ноябре-декабре 2017 года, в связи с изменением в июне 2017 года размера должностного оклада директора учреждения и соответствующего изменения окладов его заместителей и главного бухгалтера.

Аудит закупок

Правовая основа закупок товаров, работ, услуг государственных бюджетных учреждений определена нормами Федеральных законов: от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Закон № 44-ФЗ) и Закона №223-ФЗ.

Законодательно установлено, что бюджетные учреждения закупки за счет субсидий, предоставленных из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, и иных средств осуществляют в соответствии с требованиями Закона №44-ФЗ. При этом учитывая особенности ст. 15 данного закона закупки за счет средств, полученных при осуществлении иной приносящей доход деятельности, могут осуществляться по Закону №223-ФЗ.

Учреждением не разрабатывалось и не утверждалось в соответствии с ч. 3 ст. 2 Закона №223-ФЗ положение о закупках, в связи с этим закупки товаров, работ, услуг в проверяемом периоде осуществлялись в рамках Закона №44-ФЗ независимо от источника финансирования.

В целях организации закупочной деятельности, во исполнение требований ст.38 Закона №44-ФЗ, приказом учреждения от 22.08.2016 № 109-ОД создано структурное подразделение численностью 4 штатных единицы (руководитель контрактной службы и 3 специалиста), выполняющее функции контрактной службы. Все члены контрактной службы имеют дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

За 2017 год учреждением заключено 144 контракта (договора), из них по результатам конкурентных процедур - 37 контракта, посредством закупки без проведения конкурентных процедур (у единственного поставщика) - 107 договоров.

В закупки у единственного поставщика входят 18 контрактов на предоставление услуг связи и коммунальных услуг, заключенных в соответствии с пп.1, 8 п.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ и 89 договоров, заключенных по пп. 4 п. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ.

Структура применяемых способов закупок приведена в нижеследующей таблице.

(тыс. руб.)

Способ закупки	Количество закупок	НМЦК (цена договоров)	Цена заключенных контрактов (договоров)	Экономия, %
Электронный аукцион	36	13887,8	10053,7	27,6
Конкурс с ограниченным участием	1	46776,9	46776,9	0,0
Закупка у единственного поставщика. из них закупки:	107	13447,8	13418,8	0,2
услуг связи и коммунальных услуг	18	11026,2	11026,2	0,0
малого объема (до 100,0 тыс. руб.)	89	2392,6	2392,6	0,0
Всего	144	74112,5	70249,5	5,2

Экономия средств по итогам закупочных мероприятий ((отношение общего снижения начальных (максимальных) цен контрактов (далее НМЦК) к общему объему начальных (максимальных) цен закупок)) составила 3863,0 тыс. руб., в относительном выражении - 5,2 процента.

Наибольшая экономия сложилась по закупкам на оказание:

- охранных услуг - 871,8 тыс. руб., или на 52,6% (НМЦК 1839,6 тыс. руб., цена контракта 967,8 тыс. руб.);

- услуг по техническому обслуживанию автоматизированных установок пожарной сигнализации - 436,1 тыс. руб., или на 91,3% (НМЦК 478,7 тыс. руб., цена контракта 42,6 тыс. руб.);

- установка автоматической пожарной сигнализации - 1565,1 тыс. руб., или на 45,4% (НМЦК 3439,9 тыс. руб., цена контракта 1874,8 тыс. рублей).

Закупка услуг по обеспечению питанием

Крупнейшей закупкой учреждения в проверяемом периоде являлась закупка услуг по обеспечению питанием с НМЦК равной 46776,9 тыс. рублей. Закупочная процедура реализована в виде конкурса с ограниченным участием.

Данной закупкой предусматривался переход от системы обеспечения питания силами и средствами учреждения к системе внешнего обслуживания («аутсорсингу») с сокращением штатных единиц поваров и кухонных работников, а также иных лиц, прямо или косвенно задействованных при приготовлении пищи для лиц, находящихся в интернате.

НМЦК закупки сформирована на основании поступивших на запросы учреждения коммерческих предложений потенциальных поставщиков, цены которых складывались из расчета стоимости питания 1 человека в день согласно требуемого заказчиком меню и общего количества человек/дней по контракту. Исходя из средней стоимости питания в день на 1 человека - 246 руб. и общего объема заказа - 190150 койко-дней, НМЦК составила 46776,9 тыс. рублей.

Извещение о проведении конкурса с ограниченным участием на право заключения контракта по оказанию услуг по обеспечению питанием ГБССУ СО ГПВИ Жирновский ДПИ размещено в единой информационной системе (далее ЕИС) 29.11.2016.

В соответствии со ст.31, ч. 2 ст. 56 Закона №44-ФЗ и п.6 приложения №2 постановления Правительства РФ от 04.02.2015 №99 «Об установлении дополнительных требований к участникам закупки отдельных видов товаров, работ, услуг, случаев отнесения товаров, работ, услуг к товарам, работам, услугам, которые по причине их технической и (или) технологической сложности, инновационного, высокотехнологичного или специализированного характера способны поставить, выполнить, оказать только поставщики (подрядчики, исполнители), имеющие необходимый уровень квалификации, а также документов, подтверждающих соответствие участников закупки указанным дополнительным требованиям» к участникам закупки были установлены дополнительные требования в виде наличия за последние три года (до даты подачи заявки на участие в конкурсе) опыта исполнения контракта (на оказание услуг общественного питания и (или) поставки пищевых продуктов), заключенного в соответствии с требованиями Закона №44-ФЗ.

По итогам рассмотрения единственной заявки на участие в конкурсе, в силу положений ч. 6 и п.4 ч.11 ст.53 Закона №44-ФЗ, конкурс признан несостоявшимся и принято решение о возможности заключения контракта с участником, подавшим единственную заявку, - ООО «Венера». В итоге 02.01.2017 между сторонами заключен государственный контракт на оказание услуг по обеспечению питанием по начальной (максимальной) цене 46776,9 тыс. рублей.

Кроме этого, ГБССУ СО ГПВИ Жирновский ДПИ заключил два договора (от 02.01.2017 №1, от 02.01.2017 №2) о передаче в аренду исполнителю имущества учреждения, обеспечивающего осуществление процесса питания. В частности

учреждение передало ООО «Венера» недвижимое (цеха, агрегатные, подсобные помещения, складские помещения и овощехранилище) и движимое имущество (котлы, шкафы, холодильные камеры, весы, специальные машины, мясорубки, печи, стеллажи и т.д.).

Комитет по управлению государственным имуществом Волгоградской области (далее Облкомимущество) письмом от 02.11.2016 № 21-03/24142 согласовал учреждению передачу в аренду государственного имущества.

Общий размер годовой арендной платы составил 897,2 тыс. руб., в том числе за движимое имущество - 238,6 тыс. руб., за недвижимое имущество - 658,6 тыс. рублей. Ежемесячный платеж составляет 74,8 тыс. руб., в том числе за движимое имущество - 19,9 тыс. руб., за недвижимое имущество - 54,9 тыс. рублей. Величина арендной платы определена в соответствии с Методикой по определению арендной платы за объекты, относящиеся к государственной собственности Волгоградской области (утв. распоряжением Облкомимущества от 19.05.2011 № 865-р), и отчетами оценщика И.М.Хайдарова (от 21.09.2016 № 74/О1, № 74/О2, № 74/О3, №74/О4, № 74/О6, № 74/О7, № 74/О8).

Для оценки эффективности применения учреждением схемы «аутсорсинга» в системе питания произведен анализ расходов на осуществление питания в учреждении в период 2016-2017 годов. Установлено, что затраты пищеблока в 2016 году, включающие в себя затраты на оплату труда, коммунальные услуги, приобретение продуктов, расходных материалов, содержание помещений и прочие работы, услуги составили 48067,8 тыс. руб., или 244,7 руб. за 1 койко-день (48067,8 тыс. руб./ 196369 количество койко-дней*1000).

При использовании схемы «аутсорсинга» и передаче функций по обеспечению питанием стороннему исполнителю учреждение фактически в 2017 году исключило из структуры расходов затраты на продукты питания и содержание штата работников пищеблока, которые составляли 45370,8 тыс. руб., или 231,0 руб. за 1 койко-день (45370,8 тыс. руб./ 196369 количество койко-дней*1000), в том числе:

- заработная плата сотрудников пищеблока - 4947,2 тыс. руб.;
- налоги на ФОТ, ЕСН (4947,2 тыс. руб. * 30,2%) - 1494,0 тыс. руб.;
- приобретение продуктов питания - 35478,7 тыс. руб.;
- спецодежда и мягкий инвентарь - 122,8 тыс. руб.;
- прачка - 3,5 тыс. руб.;
- проведение периодических медосмотров - 87,0 тыс. руб.;
- коммунальные услуги - 3237,6 тыс. рублей.

В разногласиях к акту проверки от 09.08.2018 №629 учреждение указало на факт необъективности расчета КСП в части того, что при анализе расходов на обеспечение питания, КСП не учтена инфляция 2016 года и сложившаяся стоимость энергоресурсов на 2017 год. Так, по утверждению учреждения стоимость одних только коммунальных услуг (основная доля которых складывается из стоимости электроэнергии) в 2017 году должна была составить 11841,0 тыс. руб. (из них 11532,1 тыс. руб. - расходы на электроэнергию). В данной связи КСП был направлен запрос в адрес ООО «Венера» с целью получения информации о фактически потребленных им ресурсах при оказании услуг по обеспечению питанием.

Из информации ООО «Венера» (исх. от 18.09.2018 №51) следует, что за 2017 год ООО «Венера» при оказании услуг по обеспечению питанием израсходовано электроэнергию на 2187,3 тыс. руб. (данные расходы компенсированы учреждению по договору о возмещении коммунальных затрат) при тарифах на электроэнергию, в 3 раза превышающих тарифы 2016 года. Данный факт может свидетельствовать об искажении учреждением объема расходов 2016 года на пищеблок в части завышения стоимости электроэнергии.

С учетом вышеизложенного и информации о росте потребительских цен в 2017 году расчетные расходы учреждения на пищеблок на 2017 год составили бы

45706,7 тыс. руб., или 232,8 руб. за 1 койко-день (45706,7 тыс. руб. /196369 количество койко-дней*1000):

- заработная плата сотрудников пищеблока - 4947,2 тыс. руб.;
- налоги на ФОТ, ЕСН (4947,2 тыс. руб. * 30,2%) - 1494,0 тыс. руб.;
- приобретение продуктов питания – 36472,1 тыс. руб. (с учетом инфляции 2,8% по данным Федеральной службы государственной статистики);
- спецодежда и мягкий инвентарь - 127,6 тыс. руб. (с учетом инфляции 3,93%);
- прачка - 3,7 тыс. руб. (с учетом инфляции 3,93%);
- проведение периодических медосмотров - 91,7 тыс. руб. (с учетом инфляции 3,93%);
- коммунальные услуги - 2570,4 тыс. руб. (электроэнергия - 2187,3 тыс. руб.; водоснабжение - 74,1 тыс. руб. (по данным ООО «Венера»); отопление - 309 тыс. руб. (с учетом инфляции 3,93%)).

Следовательно, стоимость услуг 2017 года, выведенных на «аутсорсинг» с учетом фактического количества койко-дней, могла бы составить 44266,9 тыс. руб. (190150 койко-дней * 232,8 руб. за 1 койко-день), что на 2510,0 тыс. руб., или на 5,4% ниже стоимости контракта (46776,9 тыс. рублей).

Для расчета-обоснования НМЦК по планируемой закупке учреждением в соответствии с требованиями ст. 22 Закона №44-ФЗ был применен метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка). Расчет НМЦК произведен на основании коммерческих предложений, поступивших 03.11.2016 от четырех потенциальных участников: ИП Абрамовой В.А. (г. Волгоград); ООО «Телец» (г. Жирновск); ИП Каратицкий Е.Ф. (г. Жирновск); ООО «Жирновский проффонд» (г. Жирновск), предложивших одинаковую цену за 1 койко-день - 246,0 рублей.

Проверкой открытых данных, размещенных в сети Интернет (данные выписок из ЕГРИП, ЕГРЮЛ), установлено, что ИП Каратицкий Евгений Федорович (ИНН и регистрационные данные совпадают) ликвидирован с 16.01.2013 года. В тоже время директором ООО «Жирновский проффонд», также направившим коммерческое предложение по данной закупке, является Каратицкий Евгений Федорович (адрес регистрации ИП Каратицкого и ООО «Жирновский проффонд» совпадают). Следовательно, два коммерческих предложения в адрес Жирновского ДПИ были направлены одним лицом от имени двух хозяйствующих субъектов, одно из которых ликвидировано еще в 2013 году.

Цена всех коммерческих предложений была идентична (246,0 руб. за 1 койко-день), экономически не обоснована, что не согласуется с положениями ст.22 Закона №44-ФЗ и п. 3.13.4 Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 №567 (далее Методические рекомендации №567).

Как выше указано, данная закупка осуществлялась как за счет средств субсидии на выполнение государственного задания, так и за счет средств от платных услуг.

Привлечение к реализации государственного задания сторонней организации способствовало завышению стоимости питания на 2510,0 тыс. руб. и, как следствие, неэффективному использованию средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и средств, полученных от оказания платных услуг.

По итогам 2017 года стоимость оказанных ООО «Венера» услуг по обеспечению питанием составила 45477,3 тыс. руб. за 184867 койко-дней. Расчеты с исполнителем производились на основании выставленных ООО «Венера» актов оказанных услуг за счет средств бюджета Волгоградской области и средств учреждения от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности (в пропорции 50/50

процентов). Оплата произведена в полном объеме: в 2017 году - 25738, 3 тыс. руб., в 2018 году - 19739,0 тыс. рублей.

Дополнительным соглашением от 21.02.2018 (без номера) в соответствии с ч. 8 ст. 95 Закона №44-ФЗ и ч. 7 ст. 750 Гражданского кодекса РФ контракт расторгнут по соглашению сторон, так как по факту потребность учреждения в услуге оказалась меньше планируемой.

Обеспечения питанием в 2018 году организовано в порядке, аналогичном предыдущему году, путем заключения учреждением и ИП Стрельников А.В. контракта от 30.12.2017 №119 стоимостью 46 776,9 тыс. рублей.

Закупка на выполнение работ по капитальному ремонту
жилых комнат отделения №3 и путей эвакуации корпуса №1

В целях улучшения условий проживания и обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов в государственных организациях социального обслуживания между Пенсионным фондом Российской Федерации и Администрацией Волгоградской области заключено соглашение от 05.04.2017 № 2/01 «О предоставлении Пенсионным фондом Российской Федерации субсидии бюджету Волгоградской области на софинансирование расходных обязательств Волгоградской области, связанных с реализацией мероприятий социальной программы, направленных на укрепление материально-технической базы организаций социального обслуживания населения, и обучением компьютерной грамотности неработающих пенсионеров в 2017 году».

Согласно соглашению Пенсионный фонд Российской Федерации осуществляет софинансирование мероприятий социальной программы Волгоградской области по укреплению материально-технической базы государственных организаций социального обслуживания и обучению компьютерной грамотности неработающих пенсионеров на 2017 год, утвержденной постановлением Администрации Волгоградской области от 22.05.2017 № 263-п (далее Социальная программа).

Данной программой предусмотрено мероприятие «Капитальный ремонт жилых комнат отделения №3 и путей эвакуации корпуса №1 государственного бюджетного специализированного стационарного учреждения социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов «Жирновский дом-интернат для престарелых и инвалидов»» (далее Капремонт объекта). Финансирование мероприятия осуществлялось за счет субсидии на капитальный ремонт имущества в рамках заключенных между Облкомсоцзащиты и учреждением соглашений от 06.06.2017 № 106/ЦС/2017 (далее соглашение №106/ЦС/2017) стоимостью 857,7 тыс. руб., от 21.07.2017 № 129/ЦС/2017 (далее соглашение № 129/ЦС/2017) стоимостью 1942,3 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что для определения объема субсидирования учреждением в адрес Облкомсоцзащиты направлялись письма:

- от 28.12.2016 №927 с просьбой провести проверку локально-сметного расчета на проведение Капремонт объекта (без стоимости);

- от 16.02.2017 №144 с просьбой включить в Социальную программу на 2017 год мероприятие по Капремонту объекта. Заявленный объем требуемой субсидии составил 2800 тыс. руб., при этом локально-сметный расчет к проверке не представлен.

Установлено, что локально-сметный расчет был разработан ООО «Эмик» спустя 5 месяцев - по договору от 05.05.2017 №146044 на оказание услуг по разработке сметной документации «Ремонт жилых помещений отделения №3 и путей эвакуации корпуса №1 по адресу Волгоградская область, г. Жирновск, ул. 35 лет Победы, дом 4а стоимостью 12 тыс. рублей.

Сметная стоимость капитального ремонта объекта капитального строительства, финансирование которого планируется осуществлять полностью или частично за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, подлежит проверке

достоверности ее определения. Данное требование регламентировано действовавшими в проверяемом периоде постановлениями:

- Правительства Российской Федерации от 18.05.2009 №427 «О порядке проведения проверки достоверности определения сметной стоимости строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства, работ по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации, финансирование которых осуществляется с привлечением средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, средств юридических лиц, созданных Российской Федерацией, субъектами Российской Федерации, муниципальными образованиями, юридических лиц, доля Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований в уставных (складочных) капиталах которых составляет более 50 процентов» (далее Порядок №427);

- Администрации Волгоградской области от 13.09.2010 года №429-п «О порядке проведения проверки достоверности определения сметной стоимости объектов капитального строительства, финансирование строительства, реконструкции, капитального ремонта которых планируется осуществлять полностью или частично за счет средств областного бюджета» (далее Постановление №429-п, Порядок №429-п).

В нарушение п. 1, п.2 Положения №427, п.п. е) ч. 2 Постановления №429-п локально-сметный расчет на проведение Капремонта объекта в ГАУ ВО «Управление государственной экспертизы проектов» не направлялся, что несет риски завышения стоимости работ.

В разногласиях к акту проверки учреждение указывает на то, что сметная стоимость данного локально-сметного расчета, в силу п. 1(1) Порядка №427 не подлежит проверке достоверности, так как предусматривает работы по частичной разборке и устройству полов, оконных и дверных блоков, отделке, электромонтажные и сантехнические работы, разборке и устройству поручней.

Пункт 1 (1) введен в Порядок №427 постановлением Правительства РФ от 15.12.2017 №1541 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации». Однако письмо с просьбой о выделении субсидии на капремонт и обоснование ее размера направлялось в комитет в феврале 2017 года, локально-сметный расчет на капремонт был разработан ООО «Эмик» в мае 2017 года, а соглашение о выделении субсидии заключено в июне 2017 года. То есть все вышеназванные этапы были пройдены до внесения изменений в Порядок №427 и отмены Постановления №429-п.

Извещение о проведении электронного аукциона на право заключения контракта на выполнение работ по Капремонту объекта размещено в ЕИС 29.08.2017, НМЦК (2800 тыс. руб.) в соответствии со ст. 22 Закона №44-ФЗ определена проектно-сметным методом - на основе локально-сметного расчета, разработанного ООО «Эмик».

По итогам электронного аукциона 28.09.2017 с ООО «СИП-Строй», предложившим наименьшую цену, заключен контракт №789797 стоимостью 2548 тыс. рублей.

В рамках данного контракта в душевой комнате, на лестничной клетке, в коридоре, 12 двухместных и 11 трехместных жилых комнатах произведена замена напольных покрытий, дверных блоков, покраска и облицовка керамической плиткой стен, в жилых комнатах установлена система натяжных потолков.

Выборочной проверкой объемов выполненных работ установлено отсутствие на натяжных потолках 23 шт. светодиодных светильников OSRAM (по одному в каждой жилой комнате). По пояснению сотрудников учреждения, при монтаже натяжного потолка не были учтены отверстия для установки датчиков пожарной сигнализации, в этой связи вместо одного светильника в каждой комнате были смонтированы датчики пожарной сигнализации.

Данные светильники находились на складе учреждения, однако в нарушение ст. 9, 10 Федерального закона Российской Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в бухгалтерском учете не учтены. В ходе проверки данное нарушение было устранено, 23 светильника OSRAM общей стоимостью 19,5 тыс. руб. учтены в ходе произведенной инвентаризации, о чем свидетельствует оборотная ведомость по нефинансовым активам от 29.06.2018.

Пунктом 10 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели государственным бюджетным и автономным учреждениям социального обслуживания населения Волгоградской области, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет комитет социальной защиты населения Волгоградской области, утвержденного Облкомсоцзащиты от 11.01.2012 № 9, установлено, что в случае достижения государственным учреждением целевых показателей за счет меньшего объема средств субсидии, комитет вправе принять решение об уменьшении объема субсидирования и внести соответствующие изменения в соглашения о ее предоставлении. При этом согласно п.18 данного порядка неиспользованные в текущем финансовом году остатки субсидии подлежат возврату в областной бюджет.

Подпунктами 2 п.2.3.2 Соглашений №106/ЦС/2017, № 129/ЦС/2017 определено, что учреждение обязано возвращать субсидию (или ее часть) в случае образования экономии бюджетных средств, полученной по результатам размещения заказа. Возврат субсидии в связи с исполнением постановления Администрации Волгоградской области от 29.01.2015 № 43-п «Об утверждении Порядка взаимодействия органа исполнительной власти Волгоградской области, уполномоченного на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для заказчиков Волгоградской области, финансового органа Волгоградской области и заказчиков Волгоградской области при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для заказчиков Волгоградской области» осуществляется учреждением не позднее второго рабочего дня со дня регистрации контракта и образования экономии бюджетных средств, полученной по результатам размещения заказа.

Подтверждающие документы о принятом комитетом решении к проверке не представлены.

В нарушение п. 10 Порядка, пп. 2 п. 2.3.2 Соглашений № 106/ЦС/2017, № 129/ЦС/2017 учреждением остаток денежных средств в сумме 252,0 тыс. руб., полученный по результатам проведения электронного аукциона, комитету не возвращался.

Согласно пояснениям должностных лиц учреждения, от комитета было получено устное разрешение на осуществление расходования остатков средств по субсидии на цели, предусмотренные заключенными соглашениями №106/ЦС/2017, № 129/ЦС/2017. В разногласиях к акту проверки учреждение указало, что с Пенсионным фондом РФ согласовано расходование остатков средств по субсидии на дополнительные виды работ. Однако документы, подтверждающие такое согласование, к проверке представлены не были.

В целях использования указанных остатков средств субсидии учреждением 02.11.2017 было размещено извещение о проведении электронного аукциона на выполнение капитального ремонта жилых комнат отделения № 3 и путей эвакуации корпуса № 1.

В обоснование НМЦК учреждением представлен локально-сметный расчет на выполнение работ стоимостью 252,0 тыс. руб., разработанный ООО «СИП-Строй» в рамках договора от 19.07.2017 № 125 на безвозмездное оказание услуг (срок исполнения работ с 20.09.2017 по 26.09.2017).

Из вышеизложенного следует, что безвозмездный договор с ООО «СИП-Строй» на разработку локально-сметного расчета на капитальный ремонт внутреннего водопровода за счет средств сложившейся экономии был заключен еще до проведения

первого аукциона по капитальному ремонту на 2800,0 тыс. руб., по которому в итоге и сложилась экономия.

В нарушение ч. 2 ст. 8.3 Градостроительного кодекса, п. 1, п.2 Положения №427, п. «е» ч. 2 Постановления №429-п локально-сметный расчет в ГАУ ВО «Управление государственной экспертизы проектов» не направлялся, что несет риски завышения стоимости работ.

По результатам проведения второго аукциона с единственным участником закупки - ООО «СИП-Строй» был заключен контракт от 01.12.2017 №828977 по начальной (максимальной) цене - 252,0 тыс. руб., в ходе исполнения которого произведена замена участка внутреннего водопровода.

Контракты на выполнение работ по капитальному ремонту, заключенные с ООО «СИП-Строй» от 28.09.2017 №789797 и от 01.12.2017 №828977, оплачены в полном объеме.

Выводы

1. По данным Плана ФХД поступления от доходов на 2017 год составили 168924,2 тыс. руб., выплаты по расходам - 172190,6 тыс. руб., что на 3266,2 тыс. руб., или 1,9%, превышает плановые доходы. Отклонение объясняется остатком средств, сложившихся на 01.01.2017 за счет субсидии на иные цели прошлых лет - 1611,2 тыс. руб., средств от иной приносящей доход деятельности - 1637,8 тыс. руб. и средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) - 17,4 тыс. рублей.

2. Плановые назначения по поступлениям доходов в 2017 году не выполнены на 15122,6 тыс. руб., или на 9,0% в основном (на 88,6%) за счет неисполнения плана по поступлениям субсидии на госзадание на 13393,0 тыс. руб., что обусловлено секвестированием бюджетных ассигнований Облкомсоцзащиты в конце 2017 года на указанные цели.

В связи с неисполнением доходной части Плана ФХД выплаты по расходам исполнены на 90,6%, и составили 156049,9 тыс. руб., из них на оплату труда с начислениями направлено 102689,6 тыс. руб., или 65,8% от общих расходов, на закупку товаров, работ, услуг - 52278,1 тыс. руб., или 33,5% соответственно.

3. Годовая сумма стимулирующих выплат за своевременное и качественное выполнение работ в общем объеме заработной платы составляет от 11,1% у младшего медицинского персонала до 50,8% у должностных лиц управленческого персонала.

4. В 2017 году учреждением в основном закупки осуществлялись неконкурентным способом. Так, из 144 заключенных контрактов (договоров) 107 договоров, или 74,3% заключено с единственным поставщиком. Экономия средств по итогам закупочных мероприятий ((отношение общего снижения начальных (максимальных) цен контрактов (далее НМЦК) к общему объему начальных (максимальных) цен закупок)) составила 3863,0 тыс. руб., в относительном выражении - 5,2 процента.

5. Крупнейшей закупкой учреждения, осуществленной в виде конкурса с ограниченным участием, являлась закупка услуг по обеспечению питанием стоимостью 46776,9 тыс. рублей.

В нарушение положений ст. 22 Закона № 44-ФЗ, п. 3.13.4 Методических рекомендаций № 567 НМЦК закупки формировалась на основании коммерческих предложений 4 потенциальных поставщиков (один из которых ликвидирован в 2013 году), представленных без экономического обоснования.

Привлечение к реализации государственного задания сторонней организации в виде применения «аутсорсинга», способствовало завышению стоимости питания на 2510,0 тыс. руб. и, как следствие, неэффективному использованию средств субсидии на

финансовое обеспечение выполнения государственного задания и средств, полученных от оказания платных услуг.

6. В нарушение ч. 2 ст. 8.3 Градостроительного кодекса, п.п. 1, п.2 Положения №427, п. «е» ч. 2 Постановления №429-п локально-сметные расчеты на проведение Капремонта объекта в ГАУ ВО «Управление государственной экспертизы проектов» не направлялись, что несет риски завышения стоимости работ.

7. В нарушение ст. 9, 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» 23 светильника общей стоимостью 19,5 тыс. руб. не отражены в бухгалтерском учете учреждения. В ходе проверки данное нарушение было устранено.

8. В нарушение п. 10 Порядка, п.п. 2 п. 2.3.2 Соглашений №106/ЦС/2017, № 129/ЦС/2017 учреждением остаток денежных средств в сумме 252,0 тыс. руб., полученный по результатам проведения электронного аукциона, комитету не возвращался.

9. Проверкой установлены нарушения нормативных актов, регламентирующих порядок составления и утверждения Плана ФХД.

Предложение

Комитету социальной защиты населения Волгоградской области в целях эффективного использования средств областного бюджета на основании экономического обоснования цен контрактов, заключенных подведомственными учреждениями на обеспечение питанием, и их результатов, провести анализ стоимости и качества услуг.

В случае установления необоснованного завышения цен или ненадлежащего качества услуг рекомендовать учреждениям рассмотреть вопрос об отказе от услуг сторонних поставщиков с последующим обеспечением питания силами и средствами учреждения.

Аудитор



В.В. Подгайнов