



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ
ПАЛАТА
ПРИМОРСКОГО КРАЯ**

ул. Алеутская, д. 45а, г. Владивосток, 690091
Тел.: (423) 243-32-60, факс: (423) 243-32-60
E-mail: pk@ksp25.ru
ОКПО 38557372, ОГРН 1122540000670
ИНН/КПП 2540178592/254001001

Председателю
Законодательного Собрания
Приморского края

Волошко А.А.

_____ 24.12.2024 № 02-01/1257
На № _____ от _____

О направлении отчета
о контрольном мероприятии

Уважаемый Антон Анатольевич!

В соответствии с частью 3 статьи 10 Закона Приморского края от 04.08.2011 № 795-КЗ «О Контрольно-счетной палате Приморского края» направляем отчет о контрольном мероприятии «Проверка финансово-хозяйственной деятельности краевого государственного автономного учреждения социального обслуживания «Седанкинский дом-интернат для престарелых и инвалидов» за период 2022-2023 годы, истекший период 2024 года, в КГАУСО «Седанкинский дом-интернат для престарелых и инвалидов» (далее – Учреждение), по результатам которого установлено следующее.

Финансирование Учреждения осуществляется за счет средств краевого бюджета в рамках выполнения государственных заданий и субсидий на иные цели, а также собственных доходов (плата клиентов за социальные услуги).

Средства освоены за 2022 – 2023 годы на 99,1 % (862,2 млн рублей), за 9 месяцев 2024 года на 67,1 % (369,6 млн рублей).

Жилые корпуса на территории Раздольненского психоневрологического интерната, в 2022 году вошедшего в состав Учреждения, достигли 100 % амортизации, со сроком эксплуатации более 60 лет. Кроме того, в данном интернате не соблюдаются нормативы обеспечения площадью жилых помещений при предоставлении социальных услуг (ниже норматива в 1,7 раза).

В настоящее время мероприятие «Строительство жилых корпусов КГБУСО «Раздольненский психоневрологический интернат на 120 мест» исключено из адресной инвестиционной программы и финансирование строительства данного объекта в дальнейшем не предусматривается.

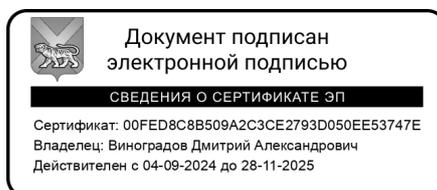
Затраты на проектно-сметную документацию на сумму 6,6 млн рублей, произведенные в 2019 году, могут быть признаны потенциальным ущербом в виде безрезультатных расходов. Проектная документация по объекту «Строительство жилых корпусов КГБУСО «Раздольненский психоневрологический интернат» не востребована в течение 5 лет, что создает риски утраты актуальности проектной документации.

Земельный участок площадью 13500 кв. м, кадастровой стоимостью 2,6 млн рублей, с 2017 года не используется. За проверяемый период сумма уплаченного земельного налога составила 41 тыс. рублей, что является неэффективным использованием бюджетных средств.

Отчет о контрольном мероприятии направлен Губернатору Приморского края, информационное письмо направлено в министерство труда и социальной политики Приморского края. Представление для устранения выявленных нарушений и замечаний направлено в адрес Учреждения.

Приложение: на 26 л. в 1 экз.

Председатель



Д.А. Виноградов

Пантелеева Ольга Геннадьевна

8 (432) 240 15 19

ОТЧЕТ

о контрольном мероприятии «Проверка финансово-хозяйственной деятельности государственного автономного учреждения социального обслуживания «Седанкинский дом-интернат для престарелых и инвалидов»

(утвержден коллегией Контрольно-счетной палаты Приморского края, протокол от 23.12.2024 № 22)

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.3.3. Плана работы Контрольно-счетной палаты Приморского края на 2024 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Приморского края от 26.12.2023 № 70-П, распоряжения Контрольно-счетной палаты Приморского края от 16.10.2024 № 35 «О проведении контрольного мероприятия в государственном автономном учреждении социального обслуживания «Седанкинский дом-интернат для престарелых и инвалидов», от 12.11.2024 № 35/1 «О внесении изменений в распоряжение Контрольно-счетной палаты Приморского края от 16.10.2024 № 35 «О проведении контрольного мероприятия в государственном автономном учреждении социального обслуживания «Седанкинский дом-интернат для престарелых и инвалидов».

2. Предмет контрольного мероприятия: деятельность краевого государственного автономного учреждения социального обслуживания «Седанкинский дом-интернат для престарелых и инвалидов».

3. Объект контрольного мероприятия: краевое государственное автономное учреждение социального обслуживания «Седанкинский дом-интернат для престарелых и инвалидов».

4. Проверяемый период деятельности: 2022, 2023 годы и истекший период 2024 года.

5. Срок проведения контрольного мероприятия: 21.10.2024 по 12.12.2024.

6. Цели контрольного мероприятия:

Проверить финансово-хозяйственную деятельность краевого государственного автономного учреждения социального обслуживания «Седанкинский дом-интернат для престарелых и инвалидов».

7. Краткая характеристика деятельности объекта контрольного мероприятия.

Краевое государственное автономное учреждение социального обслуживания «Седанкинский дом-интернат для престарелых и инвалидов» (далее – КГАУСО «СДИПИ», Учреждение, Заказчик) – один из ведущих интернатов Приморского края, специализирующийся на оказании разносторонней медицинской и социально-бытовой помощи людям пожилого возраста и инвалидам, частично или полностью утратившим способность к самообслуживанию, и нуждающимся в посторонней помощи и уходе.

Свою деятельность Учреждение осуществляет в соответствии с Федеральным законом от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных

учреждениях», постановлением Администрации Приморского края от 22.10.2010 № 343-па «Об автономных учреждениях Приморского края».

На основании распоряжения Правительства Приморского края от 29.07.2022 № 389-рп «О реорганизации краевого государственного автономного учреждения социального обслуживания «Седанкинский дом-интернат для престарелых и инвалидов» в форме присоединения к нему краевого государственного бюджетного учреждения социального обслуживания «Раздольненский психоневрологический интернат», КГАУСО «СДИПИ» 14.11.2022 реорганизовано в форме присоединения к нему КГБУСО «Раздольненский ПНИ» (далее – Раздольненский ПНИ).

Целью деятельности Учреждения является социальное обслуживание граждан пожилого возраста, инвалидов (старше 18 лет), инвалидов (старше 18 лет), страдающих хроническими психическими заболеваниями в стационарных условиях.

Предметом деятельности Учреждения является предоставление гражданам пожилого возраста, инвалидам (старше 18 лет), а также инвалидам (старше 18 лет), страдающим хроническими психическими заболеваниями и нуждающимся в постоянном постороннем уходе в стационарных условиях, социальных услуг: социально-бытовых, социально-медицинских, социально-психологических, социально-педагогических, социально-трудовых, социально-правовых, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности.

Мощность Учреждения – 712 коек.

8. В результате контрольного мероприятия установлено следующее.

Основы правового регулирования в области социального обслуживания населения Российской Федерации устанавливает Федеральный закон от 28.12.2013 № 442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 442-ФЗ).

Согласно статье 8 Федерального закона № 442-ФЗ одним из полномочий органов государственной власти субъектов Российской Федерации в сфере социального обслуживания является правовое регулирование и организация социального обслуживания в субъектах Российской Федерации в пределах полномочий, установленных настоящим Федеральным законом, в том числе: утверждение нормативов штатной численности организаций социального обслуживания субъекта Российской Федерации, нормативов обеспечения мягким инвентарем и площадью жилых помещений при предоставлении социальных услуг указанными организациями, а также утверждение норм питания в организациях социального обслуживания субъекта Российской Федерации.

Закон Приморского края от 26.12.2014 № 541-КЗ «О социальном обслуживании граждан в Приморском крае» (далее – Закон Приморского края № 541-КЗ) регулирует отдельные отношения в сфере социального обслуживания граждан на территории Приморского края и определяет в

указанной сфере полномочия органов государственной власти Приморского края.

Источниками финансового обеспечения деятельности Учреждения являются субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, субсидии на иные цели и приносящая доход деятельность.

Плановые назначения, полученные доходы и произведенные расходы Учреждения в разрезе источников финансового обеспечения представлены в таблице 1.

Таблица 1

Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	Отклонение
2022 год			
КГАУСО «СДИПИ»			
Доходы	313 619,73	314 213,49	593,76
Расходы	314 805,46	306 611,31	-8 194,15
дефицит/профицит	-1 185,73	7 602,18	
Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания			
Доходы	219 844,60	219 844,60	0,00
Расходы	219 844,60	219 844,60	0,00
дефицит/профицит	0,00	0,00	
Субсидии на иные цели			
Доходы	6 692,31	6 513,31	-179,00
Расходы	6 692,31	6 513,31	-179,00
дефицит/профицит	0,00	0,00	
Собственные доходы			
остаток на начало года	1 185,73		
Доходы	87 082,82	87 855,58	772,76
Расходы	88 268,55	80 253,40	-8 015,15
дефицит/профицит	-1 185,73	7 602,18	
КГБУСО «Раздольненский ПНИ»			
Доходы	92 624,06	92 624,06	0,00
Расходы	92 624,06	92 624,06	0,00
дефицит/профицит	0,00	0,00	
Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания			
Доходы	58 303,68	58 303,68	0,00
Расходы	58 303,68	58 303,68	0,00
дефицит/профицит	0,00	0,00	
Субсидии на иные цели			
Доходы	14 279,32	14 279,32	0,00
Расходы	14 279,32	14 279,32	0,00
дефицит/профицит	0,00	0,00	
Собственные доходы			
Доходы	20 041,06	20 041,06	0,00
Расходы	20 041,06	20 041,06	0,00
дефицит/профицит	0,00	0,00	
2023 год			
Доходы	454 216,83	454 229,78	12,95

Расходы	463 004,74	463 004,74	0,00
дефицит/профицит	-8 787,91	-8 774,96	
Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания			
Доходы	337 434,42	337 434,42	0,00
Расходы	337 434,42	337 434,42	0,00
дефицит/профицит	0,00	0,00	
Субсидии на иные цели			
Доходы	2 852,04	2 852,04	0,00
Расходы	2 852,04	2 852,04	0,00
дефицит/профицит	0,00	0,00	0,00
Собственные доходы			
Доходы	113 930,37	113 943,32	12,95
Расходы	122 718,28	122 718,28	0,00
дефицит/профицит	-8 787,91	-8 774,96	12,95
9 месяцев 2024 года			
Доходы	551 010,81	382 819,26	-168 191,55
Расходы	551 023,77	369 560,51	-181 463,26
дефицит/профицит	-12,96	13 258,75	
Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания			
Доходы	417 449,75	280 759,03	-136 690,72
Расходы	417 449,75	280 759,03	-136 690,72
дефицит/профицит	0,00	0,00	
Субсидии на иные цели			
Доходы	4 652,60	4 163,13	-489,47
Расходы	4 652,60	4 163,13	-489,47
дефицит/профицит	0,00	0,00	
Собственные доходы			
Доходы	128 908,46	97 897,10	-31 011,36
Расходы	128 921,42	84 638,35	-44 283,07
дефицит/профицит	-12,96	13 258,75	

Субсидия на выполнение государственного задания

За 2022 год расходы Учреждения (с учетом Раздольненского ПНИ) составили 278 148,28 тыс. рублей, или 100 % к утвержденным назначениям.

За 2023 год расходы произведены на сумму 337 434,42 тыс. рублей, или на 100 % к плану. По сравнению с 2022 годом расходы увеличились на 59 286,14 тыс. рублей, или на 21,31 %.

За 9 месяцев 2024 года на выполнение государственного задания направлено 280 759,03 тыс. рублей, или 67,26 % от плана года (417 449,75 тыс. рублей). Плановые назначения на 2024 год превышают аналогичный показатель 2023 года на 80 015,33 тыс. рублей, или на 23,71 %.

За весь исследуемый период расходы произведены в пределах полученных доходов.

Стоит отметить, что основной удельный вес в произведенных расходах приходится на выплаты персоналу (от 77,30 % за 2022 год до 94,3 % за 9

месяцев 2024 года); на закупку товаров, работ, услуг направлено (от 5,1 % за 9 месяцев 2024 года до 21,44 % за 2022 год).

Согласно отчетам о выполнении государственного задания за исследуемый период фактические показатели объема и (или) качества государственной услуги исполнены на уровне утвержденных значений.

Субсидии на иные цели направлены на закупку товаров, работ, услуг для государственных нужд в соответствии с заключенными соглашениями.

За 2022 год расходы по субсидиям на иные цели составили 20 792,63 тыс. рублей, или на 99,15 % к плану (20 971,63 тыс. рублей), средства направлены на:

осуществление мероприятий по обеспечению требований пожарной безопасности (замена линии и оборудования системы оповещения главного корпуса, монтаж и пусконаладочные работы автоматической пожарной сигнализации...) – 4 770,15 тыс. рублей;

реализацию мероприятий по созданию системы долговременного ухода за гражданами пожилого возраста и инвалидами (включая обучение специалистов, приобретение оборудования, программного обеспечения, услуг) – 3 001,50 тыс. рублей;

проведение капитального ремонта (включая разработку проектной документации, оплату государственной экспертизы проектной документации) – 8 764,77 тыс. рублей;

обеспечение видеонаблюдения и иные мероприятия, направленные на защищенность объектов (монтаж системы видеонаблюдения) – 4 256,21 тыс. рублей.

За 2023 год расходы составили 2 852,04 тыс. рублей (100 % к плану), средства направлены на:

обеспечение беспрепятственного доступа инвалидов к объектам учреждений социального обслуживания (система вызова со шнурком в санитарно-гигиенические помещения главного корпуса) – 240 тыс. рублей;

обеспечение видеонаблюдения и иные мероприятия, направленные на защищенность объектов (территорий) краевых государственных учреждений Приморского края (подключение резервного источника питания электроснабжения) – 1 000 тыс. рублей;

приобретение комплектов оборудования для мероприятий по адаптивной физической культуре и спорту для инвалидов – 1 612,04 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2024 года расходы сложились в размере 4 163,13 тыс. рублей, или 87,37 % к плану года (4 652,6 тыс. рублей), средства направлены на:

приобретение комплектов оборудования для мероприятий по адаптивной физической культуре и спорту для инвалидов, обучение специалистов, обеспечивающих оказание реабилитационных и (или) абилитационных мероприятий инвалидов – 2 527,26 тыс. рублей;

приобретение систем вызова персонала в жилых помещениях корпуса лежачих больных; установка на раковинах в туалетных комнатах главного

корпуса смесителей с совмещенным управлением подачей горячей и холодной воды (локтевые или сенсорные) – 1 114,02 тыс. рублей;

на реализацию мероприятий по обеспечению требований пожарной безопасности – 521,85 тыс. рублей.

Основной источник собственных доходов Учреждения – средства, поступившие от граждан пожилого возраста и инвалидов в качестве платы за социальные услуги.

Согласно части 1 статьи 17 Федерального закона № 442-ФЗ социальные услуги предоставляются гражданам на основании договора о предоставлении социальных услуг, заключаемого между поставщиком социальных услуг (Учреждением) и гражданином или его законным представителем.

Статьей 32 Федерального закона № 442-ФЗ установлено, что социальные услуги в стационарной форме социального обслуживания предоставляются их получателям за плату или частичную плату, размер которой рассчитывается на основании тарифов на социальные услуги и не может превышать 75 % от среднедушевого дохода получателя социальных услуг.

В силу части 4 статьи 31 Федерального закона № 442-ФЗ, пункта 5 Правил определения среднедушевого дохода для предоставления социальных услуг бесплатно, утвержденных Постановлением правительства РФ от 18.10.2014 № 1075, при расчете среднедушевого дохода получателя социальных услуг учитываются доходы, полученные в денежной форме, в том числе: пенсии, пособия, стипендии и иные аналогичные выплаты, полученные гражданином в соответствии с законодательством, а также иные доходы, полученные гражданином в результате осуществления деятельности в Российской Федерации.

На 2022 год по собственным доходам плановые назначения составили 107 123,88 тыс. рублей (с учетом остатка на 01.01.2022 – 1 185,73 тыс. рублей), фактическое исполнение – 107 896,64 тыс. рублей, или 100,72 % к плану (выше планируемых поступили доходы от собственности и от оказания платных услуг); расходы составили 100 294,46 тыс. рублей, или 92,6 % к плану (108 309,61 тыс. рублей).

Поступления по собственным доходам за 2023 год составили 113 943,32 тыс. рублей, или 100 % к плану, расходы произведены на сумму 122 718,28 тыс. рублей, или на 100 % к плановым назначениям¹.

Поступления по собственным доходам за 9 месяцев 2024 года составили 97 897,1 тыс. рублей, или 75,94 % к плану года (128 908,46 тыс. рублей). Расходы произведены на сумму 84 638,35 тыс. рублей, или на 65,65 % к плану года.

Для стационарных организаций социального обслуживания штатная численность работников по основной деятельности устанавливается исходя из

¹ Дебиторская задолженность по собственным доходам по состоянию на начало года составляла 9 043,82 тыс. рублей, по состоянию на конец отчетного периода – 7 214,70 тыс. рублей.

потребности в работниках, определяемой в соответствии с нуждаемостью получателей социальных услуг в посторонней помощи и с учетом их возраста:

I – периодическая нуждаемость в посторонней помощи при сохранении способности осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, в том числе при наличии психического расстройства;

II – регулярная нуждаемость в посторонней помощи при частичной утрате способности или возможности осуществлять самообслуживание;

III – постоянная нуждаемость в посторонней помощи при неспособности получателя социальных услуг к адекватному восприятию себя, окружающей обстановки, оценке ситуации (дезориентации);

IV – постоянная нуждаемость в посторонней помощи при полной утрате способности или возможности осуществлять самообслуживание и самостоятельно передвигаться, в том числе при наличии психического расстройства (интенсивный уход).

В период контрольного мероприятия сотрудниками Контрольно-счетной палаты Приморского края выборочно проведен анализ первичных документов, трудовых документов (договоры гражданско-правового характера), табелей рабочего времени, расчетных листков сотрудников, по результатам которого установлено следующее.

Для определения структуры, штатного состава и штатной численности в Учреждении используется штатное расписание, утверждаемое руководителем.

При установлении штатной численности Учреждения рекомендуемые нормативы штатной численности организаций, предоставляющих социальные услуги в стационарной форме социального обслуживания² (далее – рекомендуемые нормативы), по отдельным должностям не соблюдены (как в большую, так и в меньшую стороны). Так, при закрепленной мощности Учреждения на 712 клиентов по состоянию на 01.01.2024:

ниже рекомендуемых нормативов утверждена штатная численность по должностям: сиделка (помощник по уходу) – штатным расписанием утверждены 4 штатных единицы при рекомендуемом нормативе от 1,0 штатной единицы на 48 получателей социальных услуг (нуждаемость I - II) до 1,0 штатной единицы на 18 получателей социальных услуг (нуждаемость III - IV); то есть при степени нуждаемости I – II, штатная численность по данной должности могла составить от 15 штатных единиц; медицинская сестра по массажу – штатным расписанием утверждена 1 штатная единица при рекомендуемом нормативе 1,0 на 60 получателей социальных услуг (нуждаемость I – III) и на 30 получателей социальных услуг (нуждаемость IV); при степени нуждаемости I – III штатная численность по данной должности могла составить от 12 штатных единиц;

выше рекомендованных нормативов утверждена штатная численность по должности младшая медицинская сестра по уходу за больными – 75

² Утвержденные приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 24.11.2014 № 940н «Об утверждении правил организации деятельности организаций социального обслуживания, их структурных подразделений» (далее – приказ Минтруда РФ от 24.11.2014 № 940н).

штатных единиц при рекомендованном нормативе 1,0 на 12 получателей социальных услуг (нуждаемость III - IV);

не предусмотрены рекомендуемыми нормативами, но утверждены штатным расписанием Учреждения должности парикмахера, портного, библиотекаря, врача-нарколога, врача-хирурга, врача-гериатра, врача-эпидемиолога;

не предусмотрены штатном расписанием Учреждения должности, рекомендованные приказом Минтруда РФ от 24.11.2014 № 940н, такие как: социальный педагог, медицинская сестра патронажная, инструктор по гигиеническому воспитанию, ассистент по оказанию технической помощи, инструктор по адаптивной физической культуре, инструктор-методист по лечебной физкультуре, медицинский психолог, специалист по комплексной реабилитации (реабилитолог), системный администратор, администратор баз данных, инженер-электроник, врач-диетолог, врач по лечебной физкультуре, сурдопереводчик, тифлосурдопереводчик.

Нормативы штатной численности носят рекомендательный характер и не ограничивают право руководителя Учреждения на определение структуры, численности и штата, но в пределах утвержденного фонда оплаты труда.

Тарификационные списки, действовавшие в проверяемом периоде, составлены по состоянию на 1 января каждого года. Проверкой тарификационных списков на 01.01.2022, 01.01.2023 и 01.01.2024 установлено, что списки составлены по структуре штатного расписания.

Выборочной проверкой правильности применения повышающего коэффициента к должностному окладу за квалификационную категорию установлено, что в отношении проверенных сотрудников надбавка исчислялась в соответствии с имеющимися квалификационными категориями работников, подтвержденными документально.

В соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 100 Федерального закона от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» до 01.01.2026 «...право на осуществление медицинской деятельности в Российской Федерации имеют лица, получившие медицинское или иное образование в Российской Федерации и имеющие сертификат специалиста». Выборочная проверка показала, что действующие сертификат специалиста или свидетельство об аккредитации в наличии у проверенных сотрудников, периодов работы без действующего свидетельства или сертификата не выявлено.

На основании сведений отчета ЗП-соц «Сведения о численности и оплате труда работников сферы социального обслуживания по категориям персонала» уровень соотношения средней заработной платы руководителя организации составляет за 2022 год 3,4 размера средней заработной платы работников, за 2023 год – 4,04, за 9 месяцев 2024 года – 4,02, и не превышает предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы руководителя и среднемесячной заработной платы работников (без учета заработной платы соответствующего руководителя, его заместителей и главного бухгалтера), установленный в соответствии с постановлением

Администрации Приморского края от 24.11.2016 № 541-па «Об оплате труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров государственных учреждений Приморского края»³ (далее – постановление № 541-па).

Оклады заместителей руководителя и главного бухгалтера Учреждения установлены на 20 % – 30 % ниже оклада руководителя, что соответствует пункту 3.2 Положения об оплате труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров государственных учреждений Приморского края, утвержденного постановлением № 541-па.

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», распоряжением Правительства Приморского края от 28.12.2020 № 623-рп «Об установлении прогнозных значений среднемесячной начисленной заработной платы наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц (среднемесячного дохода от трудовой деятельности) в Приморском крае», ежегодно министерством труда и социальной политики Приморского края устанавливаются и доводятся до подведомственных министерству труда и социальной политики учреждений социального обслуживания параметры численности и заработной платы отдельных категорий работников учреждений социального обслуживания на очередной календарный год⁴.

Достижение целевых показателей среднемесячной заработной платы в Учреждении за 2022, 2023, 9 месяцев 2024 года «дорожной карты» по категориям работников составило:

врачи – за 2022 год при установленных параметрах среднемесячной заработной платы в размере 88,2 тыс. рублей, фактически начисленная заработная плата составила 74,9 тыс. рублей, или 84,94 % от целевого показателя. За 2023 год начисленная заработная плата сложилась в размере 106,34 тыс. рублей, что составило 90,87 % от целевого показателя (117,02 тыс. рублей), темп прироста к 2022 году – 41,97 %. За 9 месяцев 2024 года начисленная заработная плата – 120,14 тыс. рублей, или 89 % от установленного значения (134,99 тыс. рублей), темп прироста к 2023 году – 12,98 %;

³ Согласно приложению к Положению об оплате труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров государственных учреждений Приморского края, утвержденному постановлением № 541-па, предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы руководителя государственного учреждения Приморского края и среднемесячной заработной платы работников государственного учреждения Приморского края за предыдущий календарный год (без учета заработной платы руководителя, его заместителей и главного бухгалтера учреждения), подведомственные министерству труда и социальной политики Приморского края – 8; приложением к приказу министерства труда и социальной политики Приморского края, утвержденному приказом министерства труда и социальной политики Приморского края от 29.12.2022 № 650, предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы директора учреждения социального обслуживания (мощность учреждения – свыше 700 мест включительно) – 5,00.

⁴ Приказы министерства труда и социальной политики Приморского края об установлении параметров численности и заработной платы отдельных категорий работников учреждений социального обслуживания, подведомственных министерству труда и социальной политики Приморского края от 16.02.2022 № 98 (с учетом изменений), от 23.01.2023 № 26пр/16 (с учетом изменений), от 11.03.2024 № 26пр/132.

средний медицинский персонал – за 2022 год среднемесячная начисленная заработная плата на одного сотрудника сложилась в размере 51,09 тыс. рублей, или 107,59 % к целевому показателю (47,49 тыс. рублей). За 2023 год начисления составили 62,49 тыс. рублей, или 120,07 % к установленному параметру, темп прироста к 2023 году – 22,31 %. За 9 месяцев 2024 года начисления – 78,33 тыс. рублей, или 116,05 % к целевому показателю, темп прироста – 25,35 %;

младший медицинский персонал – за 2022 год при установленных параметрах среднемесячной заработной платы в размере 45,27 тыс. рублей, фактически начисленная заработная плата составила 47,20 тыс. рублей, или 104,26 % к целевому показателю. За 2023 год начисленная заработная плата сложилась в размере 62,70 тыс. рублей, что составило 106,44 % к целевому показателю (58,9 тыс. рублей), темп прироста к 2022 году – 32,84 %. За 9 месяцев 2024 года начисленная заработная плата – 71,21 тыс. рублей, или 108,69 % к установленному параметру (65,52 тыс. рублей), темп прироста к 2023 году – 13,58 %.

Таким образом, целевые показатели средней заработной платы, установленные приказами отраслевого органа на 2022, 2023, 2024 года:

достигнуты Учреждением по категориям «средний медицинский персонал» и «младший медицинский персонал»;

по категории «врачи» – сложились ниже установленных параметров.

Стоит отметить, что установленная на 2023 год отраслевым органом среднемесячная начисленная заработная плата для категории «младший медицинский персонал» (58,90 тыс. рублей) на 6,86 тыс. рублей, или на 13,18 %, превышает установленный показатель для категории «средний медицинский персонал» (52,04 тыс. рублей); фактическое значение начисленной среднемесячной заработной платы по категории «младший медицинский персонал» (62,70 тыс. рублей) на 0,21 тыс. рублей превышает показатель по категории «средний медицинский персонал» (62,49 тыс. рублей).

Невыполнение целевых показателей средней заработной платы по категории «врачи» за весь проверяемый период, превышение начисленной средней заработной платы младшего медицинского персонала по отношению к начисленной средней заработной плате среднего медицинского персонала за 2023 год связано с тем, что средняя заработная плата по категориям «врачи» и «средний медицинский персонал» складывается из средней заработной платы основных сотрудников и внешних совместителей, которым не предусмотрено достижение уровня «дорожной карты». Так, по категории «врачи» за 2022 год удельный вес внешних совместителей составил 36,55 %, за 2023 год – 38,71 %, за 9 месяцев 2024 года – 37,62 %; по категории средний медицинский персонал – 3,05 %, 3,97 % и 3,37 % соответственно.

Фактически сложившиеся значения среднесписочной численности работников⁵ не соответствуют (отклонение сложилось как в большую, так и в меньшую стороны) установленным приказами отраслевого органа на очередной финансовый год целевым показателям по всем категориям медицинских работников, так:

по категории «врачи» за 2022 год среднесписочная численность работников составила 8,2 при установленном значении – 9; за 2023 год среднесписочная численность – 9,3 при установленном значении – 11; за 9 месяцев 2024 года – 10,1 и 9,1 работников соответственно;

по категории «средний медицинский персонал» за 2022 год фактическая среднесписочная численность работников составила 39,3 при целевом значении 36,65; за 2023 год среднесписочная численность – 42,8 при установленном значении 52,75; за 9 месяцев 2024 года – 41,5 и 42 соответственно;

по категории «младший медицинский персонал» за 2022 год фактическая среднесписочная численность работников составила 108,5 при целевом значении 87,5; за 9 месяцев 2024 года – 110,2 и 111,3 соответственно.

Укомплектованность Учреждения штатными единицами и кадрами за проверяемый период представлена в таблице 2⁶.

Таблица 2

Наименование должностей	Кол-во штатных единиц		Укомплектованность, %/к-т совм-ва	Среднесп. числен. работников	Начисл. фонд опл. труда (тыс. рублей)	Среднемесячн. з/пл	
	по штатному расписанию	занято				занятую ставку (тыс. рублей)	на физ.лицо (тыс. рублей)
2022 год							
Всего	407,00	407,00	100,0/1,35	301,20	173 015,69	35,43	47,87
АУП	37,00	37,00	100,0/1,03	35,90	29 496,36	66,43	68,47
Основной персонал	241,75	241,75	100,0/1,31	184,90	106 413,81	36,68	47,96
<i>Врачи (включая зав. отделениями)</i>	<i>17,00</i>	<i>17,00</i>	<i>100,0/2,07</i>	<i>8,20</i>	<i>7 370,30</i>	<i>36,13</i>	<i>74,90</i>
<i>Средний медицинский персонал (зубной врач)</i>	<i>54,75</i>	<i>54,75</i>	<i>100,0/1,39</i>	<i>39,30</i>	<i>24 094,50</i>	<i>36,67</i>	<i>51,09</i>
<i>Младший медицинский персонал</i>	<i>139,00</i>	<i>139,00</i>	<i>100,0/1,28</i>	<i>108,50</i>	<i>61 449,30</i>	<i>36,84</i>	<i>47,20</i>
Вспомогательный персонал	128,25	128,25	100,0/1,6	80,4	37 105,53	24,11	38,46
<i>Специалист по социальной работе</i>	<i>11,00</i>	<i>11,00</i>	<i>100,0/1,06</i>	<i>10,4</i>	<i>5 349,39</i>	<i>40,53</i>	<i>42,86</i>
2023 год							
Всего	406,25	406,25	100,0/1,34	302,2	232 286,88	47,65	64,05
АУП	38,50	38,50	100,0/1,12	34,5	37 558,72	81,30	90,72
Основной персонал	242,25	242,25	100,0/1,28	189,40	145 500,36	50,05	64,02
<i>Врачи (включая зав. отделениями)</i>	<i>17,50</i>	<i>17,50</i>	<i>100,0/1,88</i>	<i>9,3</i>	<i>3 665,75</i>	<i>56,51</i>	<i>106,34</i>
<i>Средний медицинский персонал (зубной врач)</i>	<i>54,75</i>	<i>54,75</i>	<i>100,0/1,28</i>	<i>42,8</i>	<i>32 093,62</i>	<i>48,85</i>	<i>62,49</i>
<i>Младший медицинский персонал</i>	<i>139,00</i>	<i>139,00</i>	<i>100,0/1,26</i>	<i>110,00</i>	<i>82 760,02</i>	<i>49,62</i>	<i>62,70</i>

⁵ При подготовке информации использованы данные формы № ЗП-соц «Сведения о численности и оплате труда работников сферы социального обслуживания по категориям персонала», утвержденной приказом Росстата от 30.07.2021 № 457.

⁶ При подготовке информации использованы данные формы № ЗП-соц «Сведения о численности и оплате труда работников сферы социального обслуживания по категориям персонала», утвержденной приказом Росстата от 30.07.2021 № 457.

Вспомогательный персонал	125,50	125,50	100,0/1,6	78,3	49 227,80	32,69	52,39
Специалист по социальной работе	11,00	11,00	100,0/1,04	10,6	7 740,54	58,64	60,85
9 месяцев 2024 года							
Всего	406,25	406,25	100,0/1,34	303,10	209 276,28	57,24	76,72
АУП	39,00	39,00	100,0/1,13	34,40	35 096,36	99,99	113,36
Основной персонал	242,25	242,25	100,0/1,29	189,50	128 433,80	58,91	75,31
Врачи (включая зав. отделениями)	17,50	17,50	100,0/1,73	10,1	10 920,80	69,34	120,14
Средний медицинский персонал (зубной врач)	54,80	54,80	100,0/1,32	41,5	29 254,91	59,37	78,33
Младший медицинский персонал	139,00	139,00	100,0/1,26	110,2	70 628,63	56,46	71,21
Вспомогательный персонал	125,00	125,00	100,0/1,58	79,2	45 746,11	40,66	64,18
Специалист по социальной работе	10,00	10,00	100,0/1	10,00	6 697,64	74,42	74,42

Количество специалистов, необходимое для осуществления организацией деятельности, определяется штатным расписанием. Укомплектованность должностей Учреждения за весь исследуемый период составляет 100 % и определяется как отношение числа занятых должностей к числу штатных должностей.

Показатель укомплектованности физическими лицами определяется как отношение фактической численности работников за отчетный период к установленной штатной численности и за исследуемый период в целом по Учреждению составил от 74 % за 2022 год до 74,61 % по состоянию за 9 месяцев 2024 года.

Наиболее высокий показатель укомплектованности кадрами сложился по категориям «административно-управленческий персонал» (за 2022 год – 97 %, за 2023 год – 89,61 %, за 9 месяцев 2024 года – 88,21 %) и «специалист по социальной работе» (за 2022 год – 94,55 %, за 2023 год – 96,36 %, за 9 месяцев 2024 года – 100 %).

Следует отметить, что процент укомплектованности врачей в Учреждении крайне низок, так за 2022 год укомплектованность врачами составляла всего 48,24 % при коэффициенте совместительства⁷ 2,07; за 2023 год – 53,14 % при коэффициенте совместительства 1,88 и за 9 месяцев 2024 года – 57,71 % и 1,73.

Таким образом, сложившийся высокий коэффициент совместительства врачей (от 2,07 до 1,73) превышает оптимальный показатель (1,4), является высоким значением и свидетельствует о том, что персонал существенно перегружен, что может повлиять на качество работы сотрудников.

Анализ данных расчетных листков, табелей учета рабочего времени, трудовых договоров по основной работе и работе по совместительству показал, что достижение показателей по уровню средней заработной платы

⁷ Коэффициент совместительства врачей = число занятых должностей врачей / число физических лиц врачей. Полученное значение коэффициента может говорить о следующем: 1,5 и более – врачи работают с перегрузкой, предельное значение; 1,4 – оптимальный показатель.

стало возможным в Учреждении в основном за счет оформления внутреннего совместительства.

Совместительство – выполнение работником другой регулярной оплачиваемой работы на условиях трудового договора в свободное от основной работы время (статья 282 Трудового кодекса Российской Федерации, далее – ТК РФ).

Совмещение – выполнение дополнительной работы у того же работодателя в пределах трудового рабочего времени.

В силу статьи 100 ТК РФ продолжительность рабочей недели, продолжительность ежедневной работы (смены), порядок предоставления выходных дней устанавливаются правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором, соглашениями, а для работников, режим рабочего времени которых отличается от общих правил, установленных данным работодателем, трудовым договором. В соответствии со статьей 350 ТК РФ для медицинских работников устанавливается сокращенная продолжительность рабочего времени – не более 39 часов в неделю.

В Учреждении сложилась ситуация, когда для достижения установленного уровня средней заработной платы при низкой укомплектованности и недостатком специалистов с сотрудниками, в нарушение статьи 282 ТК РФ, заключаются трудовые договоры на выполнение работ по совместительству, а фактически ими осуществляется совмещение должностей, то есть данными сотрудниками выполняется дополнительная работа у того же работодателя в пределах трудового рабочего времени.

В период проведения контрольного мероприятия данные нарушения выявлены в отношении четырех сотрудников. Так, например, заведующей отделением социально-медицинской реабилитации № 1 (далее – Сотрудник), согласно трудовому договору по основному месту работы установлена пятидневная рабочая неделя продолжительностью 39 часов, режим работы с 08.15 до 16.33. При этом с Сотрудником заключены трудовые договоры по внутреннему совместительству: от 09.01.2020 трудовой договор № 11 о работе по внутреннему совместительству по должности заведующей отделением-врач-специалист приемно-карантинного отделения на 0,1 ставку. По данному месту работы установлена пятидневная 3,9 часовая рабочая неделя продолжительностью 46 минут, режим работы совпадает с режимом работы по основному договору – с 08.15 до 09.01; от 26.10.2020 трудовой договор № 145 о работе по внутреннему совместительству по должности врача-терапевта социально-медицинского отделения на 0,4 ставки. По данному договору Сотруднику установлена пятидневная рабочая неделя продолжительностью 3,12 часа в день с 08.15 до 11.22, что также совпадает с режимом работы по основному договору. В таблице учета рабочего времени по данному Сотруднику установлено выполнение продолжительности рабочего времени (7,8 часа в день в отделении социально-медицинской реабилитации № 1; 3,12 часа в социально-медицинском отделении и 0,78 часа в приемно-

карантинном отделении), в результате оплата труда производится соответственно за 1,0, 0,4 и 0,1 ставки в полном объеме.

В период проведения контрольного мероприятия с сотрудниками заключены дополнительные соглашения к трудовым договорам по совместительству, в частности внесены изменения в раздел «Рабочее время и время отдыха», в котором указаны продолжительность рабочего времени и время отдыха, а также график работ.

Кроме того, в нарушение абзаца 6 части 2 статьи 57 ТК РФ у врача-нарколога социально-медицинского отделения в трудовом договоре № 119/1 от 15.11.2022, дополнительным соглашением № 59 от 30.12.2022 к трудовому договору № 108 от 22.11.2011 не определено время начала и окончания работы (отсутствует условие о режиме рабочего времени).

В период проведения контрольного мероприятия с данным сотрудником заключено дополнительное соглашение к трудовому договору по совместительству, в частности внесены изменения в раздел «Рабочее время и время отдыха», в котором указаны продолжительность рабочего времени и время отдыха, а также график работ.

Выборочной проверкой целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных Учреждению в рамках государственного задания и иные цели (контракты, банковские операции, акты выполненных работ), нарушений не установлено.

В соответствии с частью 1 статьи 3 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», имущество автономного учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Собственником имущества Учреждения является Приморский край.

По состоянию на 01.01.2024 за Учреждением на праве оперативного управления закреплено имущество:

31 единица *недвижимого имущества* балансовой стоимостью 236 914,6 тыс. рублей. Из общего количества объектов недвижимости 21 объект находится на территории психоневрологического отделения в п. Тихое Надеждинского района. Стоит отметить, что все объекты недвижимости в п. Тихое достигли 100 % амортизации. Срок эксплуатации отдельных объектов – более 60 лет.

Контрольно-счетной палатой проведен анализ нормативов обеспечения площадью жилых помещений при предоставлении социальных услуг и количества фактически развернутых коек в Учреждении.

Согласно постановлению Администрации Приморского края от 02.09.2014 № 350-па⁸ утверждены нормативы обеспечения площадью жилых помещений при предоставлении социальных услуг в стационарных учреждениях социального обслуживания Приморского края.

⁸ «Об утверждении нормативов обеспечения площадью жилых помещений при предоставлении социальных услуг в стационарных учреждениях социального обслуживания Приморского края».

Данный норматив применяется для расчета площади спальных помещений (спален) при предоставлении социальных услуг в стационарной форме.

Вместимость спальных комнат в Учреждении приведена в Таблице 3.

Таблица 3

Наименование	Единица измерения	Кол-во мест Седанкинский дом-интернат)	Кол-во мест (Раздольненское ПНО)
1-местные	шт.	28	0
2-местные	шт.	176	0
3-местные	шт.	86	2
4-местные	шт.	0	37
комнаты свыше 4-х мест	шт.	0	6
Общая площадь спален	кв.м.	3 895,5	794,3
Площадь помещений дневного пребывания (холлы, кабинеты и пр.)	кв.м.	3 180,4	869,0
В среднем площадь на одно койко-место	кв.м.	7,49	4,13

Согласно постановлению Администрации Приморского края от 02.09.2014 № 350-па для расчета площади спальных помещений (спален) при предоставлении социальных услуг в психоневрологических интернатах утвержден норматив в размере 7 кв. м.

В нарушение пункта 2 нормативов обеспечения площадью жилых помещений при предоставлении социальных услуг в стационарных учреждениях социального обслуживания Приморского края, утвержденных постановлением Администрации Приморского края от 02.09.2014 № 350-па, норма обеспечения жилой площадью или фактически сложившаяся площадь помещений спален для одного проживающего в Раздольненском ПНИ ниже утвержденного норматива в 1,7 раза (факт 4,13 кв. м).

Сотрудниками Контрольно-счетной палаты Приморского края проведены осмотр и фотофиксация объектов Учреждения.



Фото Контрольно-счетной палаты Приморского края от 19.11.2024
Здание корпуса № 4 (лит.П), п. Тихое
Надеждинский район



Фото Контрольно-счетной палаты Приморского края от 19.11.2024
Здание корпуса № 5 (лит. Н,Н1), п. Тихое
Надеждинский район

С целью ликвидации жилых зданий с V степенью огнестойкости, обеспечения безопасности проживающих в Учреждении⁹, а также для соблюдения норм обеспечения жилой площадью клиентов, в 2019 году из краевого бюджета Раздольненскому ПНИ распределена субсидия на осуществление капитальных вложений на строительство жилых корпусов с общим объемом инвестиций в размере 147 001,20 тыс. рублей.

В 2019 году Раздольненским ПНИ оплачены работы по выполнению проектно-изыскательских работ и разработке проектно-сметной документации по строительству жилых корпусов (два двухэтажных здания (отделения) на 120 мест). Согласно акту приема передачи от 21.03.2022 Раздольненский ПНИ передал КГКУ «Управление капитального строительства Приморского края» проектно-сметную документацию стоимостью 6 570,94 тыс. рублей, которая до настоящего времени не востребована.

По результатам контрольного мероприятия можно сделать вывод, что затраты на подготовку проектно-сметной документации и проведение инженерных изысканий за счет бюджетных инвестиций, в результате которых не созданы объекты строительства и не предполагается их дальнейшее возведение, могут быть признаны потенциальным ущербом в виде безрезультатных расходов.

Проектная документация по объекту «Строительство жилых корпусов КГБУСО «Раздольненский психоневрологический интернат» не востребована в течение 5 лет, что создает риски утраты актуальности проектной документации.

По результатам контрольного мероприятия по данному факту в министерство труда и социальной политики Приморского края направлена информация.

Здания и сооружения Раздольненского ПНИ нуждаются в реконструкции и ремонте, состояние объектов недвижимости представлено на фото.

⁹ Пояснительная записка к постановлению Администрации Приморского края от 27.02.2019 № 120-па (ред. от 30.01.2020) «О предоставлении краевому государственному бюджетному учреждению социального обслуживания «Раздольненский психоневрологический интернат» субсидии из краевого бюджета на осуществление капитальных вложений в объект капитального строительства собственности Приморского края».

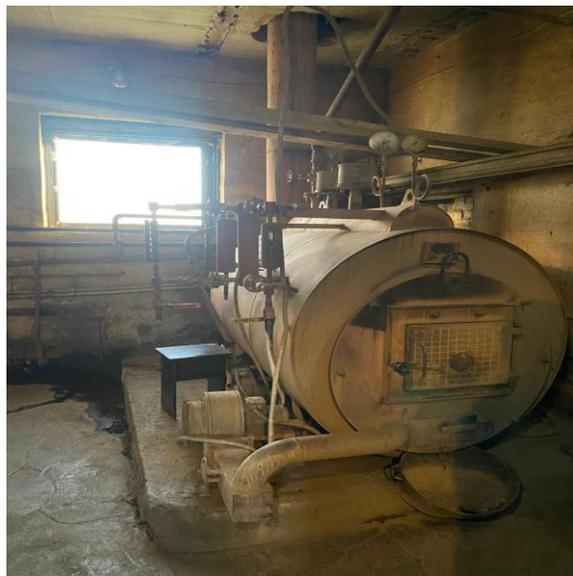


Фото Контрольно-счетной палаты Приморского края от 19.11.2024
Котельная (лит.Х,П,Ч), п. Тихое Надеждинский район, ввод в эксплуатацию 01.01.1957



Фото Контрольно-счетной палаты
Приморского края от 19.11.2024
Здание бани - прачечной (лит.Ш,Щ,Э),
п. Тихое Надеждинский район,
ввод в эксплуатацию 01.01.1959

Фото Контрольно-счетной палаты
Приморского края от 19.11.2024
Насосная, п. Тихое Надеждинский район,
ввод в эксплуатацию 01.01.1969

В корпусах Учреждения, расположенных по адресу: г. Владивосток, ул. Маковского, 41 (Седанкинский дом-интернат), норматив обеспечения площадью жилых помещений при предоставлении социальных услуг не нарушен; состояние жилых корпусов представлено на фото.



Фото Контрольно-счетной палаты
Приморского края от 19.11.2024
Дом-интернат ветеранов,
г. Владивосток, ул. Маковского, 41



Фото Контрольно-счетной палаты
Приморского края от 19.11.2024
Корпус дома-интерната (лит.М.М1)
г. Владивосток, ул. Маковского, 41

За проверяемый период Учреждением заключены договоры аренды с 4 арендаторами, по которым Учреждением передано в пользование недвижимое имущество на возмездной основе.

Согласно предоставленным сведениям о произведенных платежах за проверяемый период арендная плата арендаторами вносится своевременно и в полном объеме.

Согласно пункту 24 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н (СГС «Аренда») при операционной аренде передача объекта учета операционной аренды пользователю (арендатору) отражается как внутреннее перемещение нефинансового актива на дату классификации объекта аренды без отражения его выбытия с балансового учета. Одновременно балансовая стоимость переданного имущества, согласно пункту 38 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н (далее – Инструкция № 162н), отражается на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)».

В нарушение пункта 38 Инструкции № 162н Учреждением не отражено переданное в аренду имущество на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)»;

1 885 единиц *движимого имущества*, балансовая стоимость которого составила 99313,8 тыс. рублей; четыре земельных участка кадастровой стоимостью 123 800,63 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия комиссией из специалистов Учреждения в присутствии сотрудников Контрольно-счетной палаты Приморского края 19.11.2024 осуществлен осмотр объектов недвижимого имущества. В результате проведенного осмотра выявлены объекты, не числящиеся на учете Учреждения:

система контроля и управления доступом (шлагбаум и модульный пост охраны, ворота) в количестве 1 единицы (690041, Приморский край, г.о. Владивостокский, г. Владивосток, ул. Маковского, д. 41);

ограждение территории СДИПИ вдоль улиц Чайковского, Маковского, Полетаева, Глинки в количестве 1 единицы (690041, Приморский край, г.о. Владивостокский, г. Владивосток, ул. Маковского, д. 41);

забор металлический ПНО в количестве 1 единицы (692767, Приморский край, м.р-н Надеждинский, с.п. Раздольненское, п. Тихое, ул. Таежная, д.20);

система контроля и управления доступом (шлагбаум) ПНО в количестве 1 единицы (692767, Приморский край, м.р-н Надеждинский, с.п. Раздольненское, п. Тихое, ул. Таежная, д.20).

Согласно пунктам 26, 28 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (редакция от 11.04.2018), для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета.

В нарушение части 2 статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 26, 28 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (редакция от 11.04.2018), КГАУСО «Седанкинский дом-интернат для престарелых и инвалидов» перед составлением бухгалтерской отчетности за 2023 год не достигнуты основные цели инвентаризации, а именно не выявлено фактическое наличие ограждений металлических и систем контроля въезда на территорию.

В период проведения контрольного мероприятия инвентаризационной комиссией Учреждения (приказ № 175 от 22.11.2024) определена балансовая стоимость выявленного имущества, начислена сумма амортизационных отчислений и на основании актов (б/н, от 27.11.2024) имущество поставлено на учет. В бюджетном учете Учреждения отражены 4 объекта на общую сумму 617,15 тыс. рублей.

В период проведения контрольного мероприятия выявлено несоответствие данных кадастрового номера земельного участка, на котором расположено овощехранилище. Согласно материалам программного комплекса «БАРС-имущество», ЕГРН, технического паспорта установлено, что вышеуказанный объект недвижимости расположен в границах земельного участка с кадастровым номером 25:10:310001:98, в то время как в Перечне недвижимого имущества, принадлежащего правообладателю, по состоянию на 01.01.2024 кадастровый номер земельного участка, на котором

расположено овощехранилище – 25:10:310001:97. Согласно пояснению главного бухгалтера Учреждения, техническая ошибка, допущенная при составлении перечня недвижимого имущества, будет исправлена при сдаче годовой отчетности за 2024 год.

При реорганизации в 2022 году Раздольненского психоневрологического интерната путем присоединения к Седанкинскому дому-интернату для престарелых и инвалидов на баланс Учреждения поставлен трактор МТЗ-82 1994 г., № двигателя 181193, шасси (рама) № 397103, цвет синий. Согласно инвентарной карточке учета нефинансовых активов № 00019 балансовая стоимость трактора (с учетом переоценки) – 492,5 тыс. рублей, остаточная стоимость – 0 рублей, дата ввода в эксплуатацию трактора 01.03.1994. Согласно пояснениям главного бухгалтера Учреждения, трактор находится в неисправном состоянии, ремонту не подлежит, также на него отсутствует паспорт самоходной машины, который необходим для подтверждения особо ценного имущества. С целью восстановления утраченных документов в 2022 году Учреждением направлялись обращения в архивный отдел администрации Надеждинского муниципального района, в инспекцию Гостехнадзора Приморского края. Из полученных ответов следует, что данными о тракторе МТЗ-82 1994 г., № двигателя 181193, шасси (рама) № 397103, цвет синий вышеназванные организации не располагают. Вопрос списания неиспользуемого имущества на период проведения контрольного мероприятия не решен.

Земельный участок с кадастровым номером 25:10:31000:97, площадью 13500 кв. м кадастровой стоимостью 2560,7 тыс. рублей, ранее находившийся в пользовании у КГБУСО «Раздольненский психоневрологический интернат», расположенный по адресу: Приморский край, Надеждинский район, п. Тихое, ул. Таежная, д. 20, Учреждением не используется.

Вопрос о прекращении права Учреждения на земельный участок не решен, так как министерством имущественных и земельных отношений Приморского края на земельном участке с кадастровым номером 25:10:31000:97 выявлены остатки объектов недвижимости.

Вместе с тем Учреждение несет обязанность по содержанию неиспользуемого имущества, в том числе по уплате земельного налога. За проверяемый период сумма уплаченного земельного налога составила 41 тыс. рублей (за 2022 год уплачено 20,5 тыс. рублей и за 2023 год – 20,5 тыс. рублей), что является неэффективным использованием средств.

КГАУСО «СДИПИ», являясь автономным учреждением, осуществляет закупку товаров, работ, услуг в соответствии с положениями Федерального закона от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Закон № 223-ФЗ).

В соответствии с пунктом 3 части 3 статьи 2 Закона № 223-ФЗ Положения о закупке утверждены наблюдательным советом учреждения и размещены в единой информационной системе в сфере закупок (далее – ЕИС) в срок, установленный частью 1 статьи 4 Закона № 223-ФЗ.

Согласно положениям частей 2, 3 статьи 4 Закона № 223-ФЗ заказчик размещает в ЕИС план закупки товаров, работ, услуг на срок не менее чем один год. Порядок формирования плана закупки товаров, работ, услуг, порядок и сроки размещения в ЕИС такого плана, требования к форме такого плана устанавливаются Правительством Российской Федерации.

План закупки инновационной продукции, высокотехнологичной продукции, лекарственных средств размещается заказчиком в единой информационной системе на период от пяти до семи лет.

Планы закупок на 2022, 2023, 2024 год и план закупки инновационной продукции, высокотехнологичной продукции, лекарственных средств, на период с 23.10.2023 по 31.12.2028 размещены в ЕИС своевременно.

В проверяемом периоде в ЕИС размещено извещений на осуществление 138 закупок на общую сумму 367 994,43 тыс. рублей, по которым заключено 105 договоров на сумму 281 215,34 тыс. рублей.

42 закупки (30 %) признаны несостоявшимися (2022 – 12 (20 %), 2023 – 15 (33 %), 2024 – 15 (48 %)) по причинам отсутствия заявок на участие в закупке либо на участие в закупке подана только одна заявка.

Экономия средств по результатам закупок образовалась за счет снижения начальной максимальной цены договора при осуществлении процедуры закупок, на сумму 20 488,18 тыс. рублей; кроме того, отменены Заказчиком пять закупок на сумму 11 585,81 тыс. рублей.

Согласно части 2 статьи 4.1 Закона № 223-ФЗ в течение трех рабочих дней со дня заключения договора заказчики вносят информацию и документы, установленные постановлением Правительства Российской Федерации от 31.10.2014 № 1132 «О порядке ведения реестра договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки» (далее – Правила ведения реестра договоров), в реестр договоров.

В ходе проверки соблюдения сроков внесения информации и документов в реестр договоров установлено, что информация о заключенных договорах размещалась Заказчиком в реестре договоров в ЕИС несвоевременно. Сроки нарушены по договорам от 1 до 669 рабочих дней.

Таким образом, Заказчиком нарушены положения части 2 статьи 4.1 Закона № 223-ФЗ, подпункта а) пункта 10 Правил ведения реестра договоров.

В период проведения контрольного мероприятия Учреждением разработан и утвержден приказом директора порядок ведения реестра договоров, форма реестра договора. Принят на работу специалист по закупкам.

В соответствии с требованиями части 19 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ Заказчик не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, размещает в ЕИС: сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки товаров, работ, услуг, в том числе об общей стоимости договоров, информация о которых не внесена в реестр договоров в соответствии с частью 3 статьи 4.1 Закона № 223-ФЗ; сведения о количестве и стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки у единственного поставщика

(исполнителя, подрядчика); сведения о количестве и стоимости договоров, заключенных заказчиком с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком) по результатам конкурентной закупки, признанной несостоявшейся.

При проверке соблюдения сроков размещения сведений о заключенных договорах установлено, что Заказчиком в нарушение части 19 статьи 4 Закона № 223-ФЗ не обеспечено своевременное размещение сведений о 5 заключенных договорах, сроки нарушались от 1 до 11 дней.

В целях проверки соблюдения Заказчиком сроков оплаты, предусмотренных частью 5.3 статьи 3 Закона № 223-ФЗ, подпунктом 21.1.3 пункта 21.1 Положения о закупке от 15.02.2023 № 2, выборочно проверены 24 договора, нарушений Заказчиком сроков оплаты поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги не установлено.

9. Пояснения и замечания руководителей объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия.

Акт контрольного мероприятия подписан директором Учреждения без замечаний и разногласий.

10. Выводы.

1. Краевое государственное автономное учреждение социального обслуживания «Седанкинский дом-интернат для престарелых и инвалидов» – один из ведущих интернатов Приморского края, специализирующийся на оказании разносторонней медицинской и социально-бытовой помощи людям пожилого возраста и инвалидам, частично или полностью утратившим способность к самообслуживанию, и нуждающимся в посторонней помощи и уходе.

2. Источниками финансового обеспечения деятельности Учреждения являются субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, субсидии на иные цели и приносящая доход деятельность.

Расходы Учреждения за счет *субсидии на выполнение государственного задания* за 2022 год (с учетом Раздольненского ПНИ) составили 278 148,28 тыс. рублей, или 100 % к утвержденным назначениям. За 2023 год расходы произведены на сумму 337 434,42 тыс. рублей, или на 100 % к плану. По сравнению с 2022 годом расходы увеличились на 59 286,14 тыс. рублей, или на 21,31 %. За 9 месяцев 2024 года на выполнение государственного задания направлено 280 759,03 тыс. рублей, или 67,26 % от плана года. Плановые назначения на 2024 год превышают аналогичный показатель 2023 года на 80 015,33 тыс. рублей, или на 23,71 %.

За 2022, 2023 годы расходы произведены в пределах полученных доходов.

Субсидии на иные цели направлены на закупку товаров, работ, услуг для государственных нужд в соответствии с заключенными соглашениями. За 2022 год расходы по субсидиям на иные цели составили 20 792,63 тыс. рублей, или на 99,15 % к годовому плану. За 2023 год расходы составили 2 852,04 тыс. рублей, или 100 % к плану. За 9 месяцев 2024 года расходы сложились в размере 4 163,13 тыс. рублей, или 87,37 % к плану года.

За 2022 год расходы по *собственным доходам* составили 100 294,46 тыс. рублей, или 92,6 % к плану года. За 2023 год расходы произведены на сумму 122 718,28 тыс. рублей, или на 100 % к плановым назначениям. За 9 месяцев 2024 года расходы произведены на сумму 84 638,35 тыс. рублей, или на 65,65 % к годовому плану.

3. При установлении штатной численности Учреждения рекомендуемые нормативы штатной численности организаций, предоставляющих социальные услуги в стационарной форме социального обслуживания, по отдельным должностям не соблюдены (как в большую, так и в меньшую сторону). Кроме того, в штатное расписание включены должности, не предусмотренные рекомендованными нормативами (парикмахер, портной, библиотекарь, врач-нарколог, врач-хирург).

4. Проведенный (выборочно) анализ первичных документов, трудовых документов (договоры гражданско-правового характера), табелей рабочего времени, расчетных листков сотрудников показал следующее.

4.1. Целевые показатели средней заработной платы, установленные приказами отраслевого органа на 2022, 2023, 2024 год:

достигнуты Учреждением по категориям «средний медицинский персонал» и «младший медицинский персонал»;

по категории «врачи» – сложились ниже установленных параметров.

4.2. Невыполнение целевых показателей средней заработной платы по категории «врачи» за весь проверяемый период, превышение начисленной средней заработной платы младшего медицинского персонала по отношению к начисленной средней заработной плате среднего медицинского персонала за 2023 год связано с тем, что средняя заработная плата по категориям «врачи» и «средний медицинский персонал» складывается из средней заработной платы основных сотрудников и внешних совместителей, которым не предусмотрено достижение уровня «дорожной карты».

4.3. Показатель укомплектованности физическими лицами в целом по Учреждению составил от 74 % за 2022 год до 74,61 % по состоянию за 9 месяцев 2024 года. Крайне низкий показатель укомплектованности сложился по категории «врачи». Так, за 2022 год укомплектованность врачами составляла всего 48,24 % при коэффициенте совместительства 2,07; за 2023 год – 53,14 % при коэффициенте совместительства 1,88 и за 9 месяцев 2024 года – 57,71 % и 1,73. Сложившийся высокий коэффициент совместительства врачей (от 2,07 до 1,73) превышает оптимальный показатель (1,4), является высоким значением и свидетельствует о том, что персонал существенно перегружен, что может повлиять на качество работы сотрудников.

Наиболее высокий показатель укомплектованности кадрами сложился по категориям «административно-управленческий персонал» (за 2022 год – 97 %, за 2023 год – 89,61 %, за 9 месяцев 2024 года – 88,21 %) и «специалист по социальной работе» (за 2022 год – 94,55 %, за 2023 год – 96,36 %, за 9 месяцев 2024 года – 100 %).

4.4. В Учреждении сложилась ситуация, когда для достижения установленного уровня средней заработной платы, при низкой

укомплектованности и недостатком специалистов, с сотрудниками, в нарушение статьи 282 Трудового кодекса Российской Федерации, заключаются трудовые договоры на выполнение работ по совместительству, а фактически ими осуществляется совмещение должностей, то есть данными сотрудниками выполняется дополнительная работа у того же работодателя в пределах трудового рабочего времени. Кроме того, в нарушение абзаца 6 части 2 статьи 57 Трудового кодекса Российской Федерации в части трудовых договоров сотрудников не определено время начала и окончания работы (отсутствует условие о режиме рабочего времени).

Данные нарушения устранены в период проведения контрольного мероприятия.

5. За Учреждением на праве оперативного управления закреплено движимое и недвижимое имущество, включая земельные участки:

недвижимое имущество

5.1. В нарушение пункта 2 нормативов обеспечения площадью жилых помещений при предоставлении социальных услуг в стационарных учреждениях социального обслуживания Приморского края, утвержденных постановлением Администрации Приморского края от 02.09.2014 № 350-па, норма обеспечения жилой площадью или фактически сложившаяся площадь помещений спален для одного проживающего в Раздольненском ПНИ ниже утвержденного норматива в 1,7 раза (факт 4,13 кв. м).

5.2. Жилые корпуса на территории Раздольненского психоневрологического интерната, в 2022 году вошедшего в состав Учреждения, достигли 100 % амортизации, со сроком эксплуатации более 60 лет.

В настоящее время мероприятие «Строительство жилых корпусов КГБУСО «Раздольненский психоневрологический интернат на 120 мест» исключено с адресной инвестиционной программы и финансирование строительства данного объекта в дальнейшем не предусматривается.

Затраты на проектно-сметную документацию на сумму 6,6 млн рублей, произведенные в 2019 году, могут быть признаны потенциальным ущербом в виде безрезультатных расходов. Проектная документация по объекту «Строительство жилых корпусов КГБУСО «Раздольненский психоневрологический интернат» не востребована в течение 5 лет, что создает риски утраты актуальности проектной документации.

5.3. Учреждением заключены договоры аренды с 4 арендаторами, по которым Учреждением передано в пользование недвижимое имущество на возмездной основе. Согласно предоставленным сведениям о произведенных платежах за проверяемый период арендная плата арендаторами вносится своевременно и в полном объеме.

В нарушение пункта 38 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н не отражено переданное в аренду имущество на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)».

движимое имущество

5.4. В нарушение части 2 статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 26, 28 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (редакция от 11.04.2018), КГАУСО «Седанкинский дом-интернат для престарелых и инвалидов» перед составлением бухгалтерской отчетности за 2023 год не достигнуты основные цели инвентаризации, а именно не выявлено фактическое наличие ограждений металлических и систем контроля въезда на территорию.

В период проведения контрольного мероприятия в бюджетном учете Учреждения отражены 4 объекта на общую сумму 617,15 тыс. рублей, в том числе: система контроля и управления доступом стоимостью 222,97 тыс. рублей; забор металлический стоимостью 100 тыс. рублей; забор металлический ПНО (ПНО п. Тихое) стоимостью 100 тыс. рублей; система контроля и управления доступом (шлагбаум) стоимостью 194,18 тыс. рублей.

земельные участки

5.5. Один из четырех земельных участков, ранее находившийся в пользовании у КГБУСО «Раздольненский психоневрологический интернат», площадью 13500 кв. м кадастровой стоимостью 2560,7 тыс. рублей Учреждением не используется с 2017 года. До настоящего времени вопрос о прекращении права Учреждения на земельный участок не решен. Вместе с тем Учреждение несет обязанность по содержанию неиспользуемого имущества, в том числе по уплате земельного налога. За проверяемый период сумма уплаченного земельного налога составила 41 тыс. рублей (за 2022 год уплачено 20,5 тыс. рублей и за 2023 год – 20,5 тыс. рублей), что является неэффективным использованием средств.

6. В соответствии с пунктом 3 части 3 статьи 2 Закона № 223-ФЗ Положения о закупке утверждены наблюдательным советом учреждения и размещены в ЕИС в срок, установленный частью 1 статьи 4 Закона № 223-ФЗ.

6.1. Планы закупок и план закупки инновационной продукции, высокотехнологичной продукции, лекарственных средств, утверждены и размещены в ЕИС своевременно.

6.2. В проверяемом периоде в ЕИС размещено извещений на осуществление 138 закупок на общую сумму 367 994,43 тыс. рублей, по которым заключено 105 договоров на сумму 281 215,34 тыс. рублей.

6.3. В нарушение положения части 2 статьи 4.1 Закона № 223-ФЗ, подпункта а) пункта 10 Правил ведения реестра договоров информация о заключенных договорах размещалась Заказчиком в реестре договоров в ЕИС несвоевременно. Сроки нарушены от 1 до 669 рабочих дней.

6.4. В нарушение части 19 статьи 4 Закона о закупках не обеспечено своевременное размещение сведений о заключенных договорах за 2023 год (июнь, сентябрь), за 2022 год (февраль, май, сентябрь), сроки нарушались от 1 до 11 дней.

6.5. Нарушений сроков оплаты, предусмотренных частью 5.3 статьи 3 Закона № 223-ФЗ, подпунктом 21.1.3 пункта 21.1 Положения о закупке от 15.02.2023 № 2, поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги не установлено.

Предложения (рекомендации).

Направить отчет о контрольном мероприятии в Законодательное Собрание Приморского края, Губернатору Приморского края; информационные письма в министерство труда и социальной политики Приморского края, Приморское УФАС России.

Направить в КГАУСО «Седанкинский дом-интернат для престарелых и инвалидов» представление для устранения выявленных нарушений и замечаний.

Руководитель контрольного мероприятия -
Аудитор Контрольно-счетной палаты
Приморского края



Л.М. Дмитренко



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ
ПАЛАТА
ПРИМОРСКОГО КРАЯ**

ул. Алеутская, д. 45а, г. Владивосток, 690091
Тел.: (423) 243-32-60, факс: (423) 243-32-60
E-mail: pk@ksp25.ru
ОКПО 38557372, ОГРН 1122540000670
ИНН/КПП 2540178592/254001001

Директору краевого
государственного автономного
учреждения социального
обслуживания «Седанкинский
дом-интернат для престарелых и
инвалидов»

24.12.2024 № 02-01/1253

Новиковой Н.Т.

На № _____ от _____

Представление

В соответствии с пунктом 2.3.3. Плана работы Контрольно-счетной палаты Приморского края, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Приморского края от 26.12.2023 № 70-П, распоряжениями Контрольно-счетной палаты Приморского края от 16.10.2024 № 35 «О проведении контрольного мероприятия в государственном автономном учреждении социального обслуживания «Седанкинский дом-интернат для престарелых и инвалидов», от 12.11.2024 № 35/1 «О внесении изменений в распоряжение Контрольно-счетной палаты Приморского края от 16.10.2024 № 35 «О проведении контрольного мероприятия в государственном автономном учреждении социального обслуживания Седанкинский дом-интернат для престарелых и инвалидов», проведено контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности краевого государственного автономного учреждения социального обслуживания «Седанкинский дом-интернат для престарелых и инвалидов» за период 2022 - 2023 годы, истекший период 2024 года, по результатам которого выявлены следующие нарушения.

1. В нарушение пункта 2 нормативов обеспечения площадью жилых помещений при предоставлении социальных услуг в учреждениях социального обслуживания Приморского края, утвержденных постановлением Администрации Приморского края от 02.09.2014 № 350-па, норма обеспечения жилой площадью или фактически сложившаяся площадь помещений спален для одного проживающего в Раздольненском психоневрологическом интернате¹ ниже утвержденного норматива в 1,7 раза (факт 4,13 кв. м, норма 7 кв. м).

2. В нарушение положения части 2 статьи 4.1 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Закон № 223-ФЗ), подпункта а) пункта 10 Правил ведения реестра договоров, утвержденных Постановлением Правительства

¹ Распоряжением Правительства Приморского края от 29.07.2022 № 389-рп краевое государственное автономное учреждение социального обслуживания «Седанкинский дом-интернат для престарелых и инвалидов» 14.11.2022 реорганизовано в форме присоединения к нему краевого государственного бюджетного учреждения социального обслуживания «Раздольненский психоневрологический интернат».

Российской Федерации от 31.10.2014 № 1132 «О порядке ведения реестра договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки», информация о заключенных договорах в 44 случаях размещалась КГАУСО «Седанкинский дом-интернат для престарелых и инвалидов» (далее – Учреждение) в реестре договоров в единой информационной системе в сфере закупок с нарушением сроков от 1 до 669 рабочих дней, в том числе договоры: от 27.12.2022 реестровый номер № 52543030428230000050000, срок нарушен на 5 рабочих дней; от 22.11.2022 реестровый номер № 52543030428220000340000, срок нарушен на 10 рабочих дней; от 07.11.2022 реестровый номер № 52543030428220000350000, срок нарушен на 21 рабочий день; от 02.11.2022 реестровый номер № 52543030428220000360000, срок нарушен на 23 рабочих дня; от 06.09.2022 реестровый номер № 52543030428240001540000, срок нарушен на 544 рабочих дня; от 18.05.2022, реестровый номер № 52543030428220000280000, срок нарушен на 9 рабочих дней; от 15.06.2022, реестровый номер № 52543030428240001550000, срок нарушен на 603 рабочих дня; от 05.03.2022, реестровый номер № 52543030428240001560000, срок нарушен на 669 рабочих дней; от 15.02.2022 реестровый номер № 52543030428220000130000, срок нарушен на 1 рабочий день; от 26.01.2024 реестровый номер № 52543030428240001470000, срок нарушен на 201 рабочий день; от 10.01.2024 реестровый номер № 52543030428240001480000, срок нарушен на 213 рабочих дней; от 10.01.2024 реестровый номер № 2543030428240000020000, срок нарушен на 2 рабочих дня; от 10.01.2024 реестровый номер № 52543030428240000030000, срок нарушен на 2 рабочих дня; от 19.01.2023 реестровый номер № 52543030428240001580000, срок нарушен на 453 рабочих дня; от 25.12.2023 реестровый номер № 52543030428240000040000, срок нарушен на 8 рабочих дней; от 20.12.2023 реестровый номер № 52543030428240001570000, срок нарушен на 222 рабочих дня; от 24.11.2023 реестровый номер № 52543030428230000290000, срок нарушен на 6 рабочих дней; от 24.11.2023 реестровый номер № 25430304282300000280000, срок нарушен на 1 рабочий день; от 20.06.2023 реестровый номер № 52543030428240001490000, срок нарушен на 352 рабочих дня; от 17.05.2023 реестровый номер № 5254303042824000150000, срок нарушен на 375 рабочих дней; от 07.03.2023 реестровый номер № 52543030428240001510000, срок нарушен на 422 рабочих дня; от 07.02.2023 реестровый номер № 52543030428240001520000, срок нарушен на 440 рабочих дней; от 07.02.2023 реестровый номер № 52543030428240001530000, срок нарушен на 440 рабочих дней; от 14.02.2023 реестровый номер № 52543030428230000170000, срок нарушен на 5 рабочих дней; от 01.11.2024 реестровый номер № 52543030428240001270000, срок нарушен на 8 рабочих дней, от 01.11.2024 реестровый номер № 52543030428240001330000, срок нарушен на 8 рабочих дней; от 08.10.2024 реестровый номер № 52543030428240001340000, срок нарушен на 26 рабочих дней; от 18.09.2024 реестровый номер № 52543030428240001350000, срок нарушен на 40 рабочих дней; от 26.08.2024 реестровый номер № 52543030428240001360000, срок нарушен на 57 рабочих дней; от 06.08.2024 реестровый номер № 52543030428240001450000, срок нарушен на 71 рабочий день, от 10.06.2024

реестровый номер № 52543030428240001370000, срок нарушен на 111 рабочих дней; от 03.06.2024 реестровый номер № 52543030428240001380000, срок нарушен на 116 рабочих дней; от 31.05.2024 реестровый номер № 52543030428240001410000, срок нарушен на 117 рабочих дней; от 24.05.2024 реестровый номер № 52543030428240001390000, срок нарушен на 122 рабочих дня; от 12.09.2024 реестровый номер № 52543030428240001320000, срок нарушен на 44 рабочих дня; от 12.03.2024 реестровый номер № 52543030428240001440000, срок нарушен на 171 рабочий день; от 05.03.2024 реестровый номер № 52543030428240000560000, срок нарушен на 175 рабочих дней; от 19.03.2024 реестровый номер № 52543030428240001310000, срок нарушен на 166 рабочих дней; от 28.12.2024 реестровый номер № 52543030428240001420000, срок нарушен на 179 рабочих дней; от 12.04.2024 реестровый номер № 52543030428240001300000, срок нарушен на 148 рабочих дней; от 06.03.2024 реестровый номер № 52543030428240000090000, срок нарушен на 49 рабочих дней; от 06.03.2024 реестровый номер № 52543030428240000100000, срок нарушен на 49 рабочих дней; от 11.04.2024 реестровый номер № 52543030428240001290000, срок нарушен на 149 рабочих дней; от 20.02.2024 реестровый номер № 52543030428240001430000, срок нарушен на 184 рабочих дня.

3. В нарушение части 19 статьи 4 Закона № 223-ФЗ Учреждением не обеспечено своевременное размещение в единой информационной системе в сфере закупок сведений о заключенных договорах в 5 случаях, сроки нарушались от 1 до 11 дней².

4. В нарушение пункта 38 Инструкции по применению Плана счетов, утвержденной приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», Учреждением не отражено переданное в аренду имущество на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)».

Кроме того, установлен недостаток.

Земельный участок на территории Раздольненского психоневрологического интерната, расположенный по адресу: Приморский край, Надеждинский район, п. Тихое, ул. Таежная, д. 20 площадью 13500 кв. м, кадастровой стоимостью 2560,7 тыс. рублей Учреждением не используется с 2017 года. За проверяемый период сумма уплаченного земельного налога составила 41 тыс. рублей (за 2022 год уплачено 20,5 тыс. рублей и за 2023 год – 20,5 тыс. рублей), что в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации является неэффективным использованием средств.

С учетом изложенного и на основании статьи 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 16 Закона Приморского края от 04.08.2011 № 795-КЗ «О Контрольно-счетной палате Приморского края»

² Отчет за февраль 2022 года размещен с нарушением срока на 11 дней, за май 2022 года – на 4 дня, за сентябрь 2022 года – на 3 дня, за сентябрь 2023 года – на 1 день, за июнь 2023 года – на 2 дня.

предлагается принять меры по устранению и предупреждению указанных нарушений и недостатков.

Представление направляется в соответствии с решением коллегии Контрольно-счетной палаты Приморского края (протокол от 23.12.2024 № 22).

В соответствии с частью 3 статьи 16 Закона Приморского края от 04.08.2011 № 795-КЗ «О Контрольно-счетной палате Приморского края» о принятых по результатам выполнения представления решениях и мерах уведомить в письменной форме Контрольно-счетную палату Приморского края в течение 30 дней со дня получения представления.

Председатель



Д.А. Виноградов