

Акт
выездной проверки (далее – контрольное мероприятие)
Государственного автономного стационарного учреждения социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов системы социальной защиты населения Пензенской области «Мокшанский психоневрологический интернат»
(далее – объект контроля, Учреждение, ГАУСО ПО «Мокшанский психоневрологический интернат»)

г. Пенза

«31» августа 2022 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа Министерства финансов Пензенской области от 20.07.2022 № 146 - опер в соответствии с Планом контрольных мероприятий Министерства финансов Пензенской области на 2022 год.

Тема контрольного мероприятия: проверка использования субсидий, предоставленных из бюджета Пензенской области.

Проверяемый период: с 01.01.2021 по 25.07.2022.

Контрольное мероприятие проведено уполномоченным на проведение контрольного мероприятия должностным лицом: заместителем начальника отдела контроля в сфере бюджетных правоотношений управления по контролю бюджетных правоотношений и закупок Волковой Светланой Вячеславовной.

При проведении контрольного мероприятия проведены контрольные действия:

- по документальному изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных, иных документов по расходованию субсидий из бюджета Пензенской области, срок проведения контрольных действий – с 25.07.2022 по 17.08.2022, контрольные действия проведены Волковой С.В.;

- по фактическому изучению путем осмотра объектов, инвентаризации нефинансовых активов Учреждения, срок проведения контрольных действий с 25.07.2022 по 26.07.2022, 01.08.2022, контрольные действия проведены Волковой С.В.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 18 рабочих дней с 25.07.2022 по 17.08.2022.

Проведение контрольного мероприятия не приостанавливалось.

Срок проведения контрольного мероприятия не продлевался.

Общие сведения об объекте контроля:

- полное наименование: Государственное автономное стационарное учреждение социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов системы социальной защиты населения Пензенской области «Мокшанский психоневрологический интернат»;

- сокращенное наименование: ГАУСО ПО «Мокшанский психоневрологический интернат»;

- ИНН - 5823002813, ОГРН - 1025800896571, код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса – 562У0252;

- государственный орган, в ведении которого находится объект контроля (учредитель): Министерство труда, социальной защиты и демографии Пензенской области (далее – Министерство), юридический и фактический адрес: 440008, г. Пенза, ул. Некрасова, д. 24, телефон тел. 8 (8412) 59-54-75.

В проверяемом периоде действовали следующие лицевые счета: № 850211453, № 850211459, № 850211456, № 850 ТО14505 в Министерстве финансов Пензенской области.

Право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде имели:

- первой подписи – директор Учреждения Захаров В.Г.;
- второй подписи – главный бухгалтер Котова Т.В.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с видами деятельности, предусмотренными Федеральным законом от 28.12.2013 № 442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации» (с последующими изменениями) (далее – Закон от 28.12.2013 № 442 – ФЗ), Законом Пензенской области от 26.11.2014 № 2645-ЗПО «О социальном обслуживании граждан в Пензенской области» (с последующими изменениями) (далее - Закон от 26.11.2014 № 2645-ЗПО), постановлением Правительства Пензенской области от 15.07.2015 № 399 - пП «Об утверждении Порядка предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг в стационарной форме социального обслуживания в Пензенской области» (с последующими изменениями) (далее – Порядок от 15.07.2015 № 399-пП), Уставом Учреждения, утвержденным приказом Министерство труда, социальной защиты и демографии Пензенской области от 29.03.2013 № 68-ОС (с последними изменениями от 17.03.2022) (далее – Устав).

Юридический и фактический адрес Учреждения: 442370, Пензенская область, Мокшанский район, р.п. Мокшан, ул. Засечная, д. 36, телефон 8(84150) 2-11-49.

Предметом деятельности Учреждения является: предоставление для постоянного, временного (на срок, определенный индивидуальной программой) или пятидневного (в неделю) круглосуточного проживания и обслуживания граждан пожилого возраста (мужчин старше 60 лет и женщин старше 55 лет) и инвалидов (старше 18 лет), страдающих хроническими психическими заболеваниями и нуждающихся в постоянном постороннем уходе, обеспечивающим создание соответствующих их возрасту и состоянию здоровья условий жизнедеятельности; проведение мероприятий медицинского, социального характера, питание и уход, а также организацию посильной трудовой деятельности, отдыха и досуга, иных услуг социальной направленности.

Целями деятельности Учреждения является материально-бытовое обеспечение граждан пожилого возраста и инвалидов, создание для них условий жизни, приближенных к домашним; благополучного морально-психологического микроклимата; организация ухода (надзора) за проживающими, оказание им медицинской помощи; проведение культурно-массовой работы, мероприятий, направленных на социально-трудовую реабилитацию и интеграцию их в общество.

Органами Учреждения является Наблюдательный совет Учреждения и директор Учреждения.

Учреждение в проверяемом периоде имело лицензии, выданные Министерством здравоохранения Пензенской, с бессрочным сроком действия на право осуществления деятельности:

- медицинской от 13.08.2013 № ЛО-58-01-001242 серии ЛО № 000181;
- фармацевтической от 12.07.2017 № ЛО-58-01-000843 серии ЛО № 000145.

Проверка средств, источником которых являются: субсидия из бюджета Пензенской области на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ); субсидии предоставленные в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), проведены выборочным методом.

1. Проверка использования субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ).

Общие требования к определению нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг в сфере социальной защиты населения, применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственным (муниципальным) учреждением, утверждены приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 13.07.2015 № 445н (далее – Общие требования № 445н).

Учреждением для определения базового норматива затрат в Министерство направлялись Сведения о значениях натуральных норм, необходимых для определения базового норматива затрат на оказание государственной (муниципальной) услуги в сфере социальной защиты населения (далее - Сведения), составленные согласно приложению к Общим требованиям № 445н.

Сопоставлением данных, указанных в Сведениях с первичными учетными данными Учреждения нарушений не установлено.

В проверяемом периоде финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) (далее - государственное задание, госзадание) осуществлялось Министерством на основании Соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (далее – Соглашение), заключенного с Учреждением.

Соглашением от 11.01.2021 № 2 Г, первоначально на 2021 год Учреждению определен объем субсидии в сумме 81 564 700,00 руб., с учетом дополнительных Соглашений объем субсидии составил 84 519 280,89 руб. или больше первоначального на 2 954 580,89 руб., в том числе:

- 429 980,89 руб. (дополнительное соглашение от 27.09.2021), из них: на оплату труда – 40 231, 10 руб. и начисления на выплаты по оплате труда – 12 149,79 руб.; услуги по водоотведению сточных вод – 377 600,00 руб.;
- 2 524 600,00 руб. (дополнительное соглашение от 25.10.2021), из них: на оплату труда – 1 939 000,00 руб. и начисления на выплаты по оплате труда –

585 600,00 руб. При этом, согласно приложению к приказу Министерства от 30.12.2020 № 1276-ОС (с внесенными изменениями от 30.12.2021 № 574-ОС) корректирующий коэффициент выравнивания составил 0,93457792 или меньше 1.

Соглашением от 10.01.2022 № 2 Г на 2022 год Учреждению определен объем субсидии в сумме 88 474 700,00 руб. Приложение № 1.

Постановлением Правительства Пензенской области от 13.10.2015 № 561-пП (с изменениями) утверждено Положение о порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Пензенской области и финансового обеспечения выполнения государственного задания (далее – Положение от 13.10.2015 № 561-пП).

Учреждению на реализацию государственной услуги «Предоставление социального обслуживания в стационарной форме» Министерством утверждены государственные задания на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы от 11.01.2021 № 2 и на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы от 10.01.2022 № 2 с указанием показателей, характеризующих качество государственной услуги в процентном отношении и объем в натуральных показателях (численность граждан, получивших социальные услуги).

Государственное задание в Учреждении сформировано в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами.

На основании представленных к проверке отчетов о выполнении государственного задания на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов от 12.01.2022 № 2 (далее – Отчет от 12.01.2022), на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов от 01.07.2022 № 2 (далее – Отчет от 01.07.2022) (ф.0506501) проведен анализ фактического исполнения показателей государственного задания, характеризующих качество и объем государственных услуг.

Анализ выполнения показателей государственного задания, характеризующих качество и объем оказываемых услуг, приведен в таблице № 1.

Таблица № 1

№ п/п	Наименование показателей	2021 год					1 полугодие 2022 года				
		Утверждено в государственном задании	Исполнено на отчетную дату	Допустимое (возможное) отклонение		Отклонение, превышающее допустимое (возможное) отклонение	Утверждено в государственном задании	Исполнено на отчетную дату	Допустимое (возможное) отклонение		Отклонение, превышающее допустимое (возможное) отклонение
				%	абс. вел.				%	абс. вел.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Показатели качества											
1	Доля получателей социальных услуг, получающих социальные услуги от общего числа получателей социальных услуг,	100	98,3	20	20	нет	100	98,55	20	20	нет

	находящихся на социальном обслуживании в организации, %										
2	Количество нарушений санитарного законодательства в отчетном году, выявленных при проведении проверок, %	0	0	100	1	нет	0	0	100	1	нет
3	Удовлетворенность получателей социальных услуг в оказанных социальных услугах, %	100	100	20	20	нет	100	100	20	20	нет
4	Укомплектование организации специалистами, оказывающими социальные услуги, %	100	94,61	20	20	нет	100	93,85	20	20	нет
5	Повышение качества социальных услуг и эффективности их оказания (определяется исходя из мероприятий, направленных на совершенствование деятельности организации при предоставлении социального обслуживания), %	100	100	20	20	нет	100	100	20	20	нет
6	Доступность получения социальных услуг в организации (возможность сопровождения получателя социальных услуг при передвижении по территории учреждения социального обслуживания, а также при пользовании услугами; возможность для самостоятельного передвижения по территории учреждения социального обслуживания, входа, выхода и перемещения внутри такой организации (в том числе для передвижения в креслах-колясках), для отдыха в сидячем положении, а также доступное размещение оборудования и носителей информации; дублирование текстовых сообщений голосовыми сообщениями, оснащение учреждения социального обслуживания знаками, выполненными рельефно-точечным шрифтом Брайля, ознакомление с их помощью с надписями, знаками и иной текстовой и графической информацией на территории учреждения; дублирование голосовой информации текстовой информацией, надписями и (или) световыми сигналами, информирование о предоставляемых социальных услугах с использованием	100	83,5	20	20	нет	100	83,5	20	20	нет

	русского жестового языка (сурдоперевода); оказание иных видов посторонней помощи, %											
Показатели объема												
1	Численность граждан, получивших социальные услуги, чел.	355	363,17	5	17,75	нет	360	362,19	5	18	нет	

Приказом Министерства от 05.12.2019 № 566 - ОС утверждены критерии оценки показателей, характеризующих качество государственных услуг, оказываемых организациями социального обслуживания Пензенской области, функции и полномочия учредителя в отношении которых осуществляет Министерство далее - Приказ Министерства от 05.12.2019 № 566 - ОС).

Проверкой выполнения показателя качества государственной услуги:

1) «Доля получателей социальных услуг, получающих социальные услуги от общего числа получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании в организации» (%), установлено:

- в нарушение п. 43 Положения от 13.10.2015 № 561-нП, п. 1 приказа Министерства от 05.12.2019 № 566 – ОС Учреждением в 2021 году допущено отражение *недостовверных данных* в Отчете от 12.01.2022 за 2021 год на 0,2 % (отражено 98,3 %, фактическое выполнение - 98,5% (в пределах допустимого (возможного) отклонения от установленного показателя 20%)) по указанному показателю.

Согласно первичным документам Учреждения, в 2021 году число получателей социальных услуг, получающих социальные услуги составило 364,0 (4368 к/дн. : 12 мес.), общее число получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании в Учреждении – 369,5 (4434 к/дн. : 12 мес.), следовательно доля получателей социальных услуг составила 98,5 % ($364,0 : 369,5 * 100\%$).

- в нарушение п. 43 Положения от 13.10.2015 № 561-нП, п.1 приказа Министерства от 05.12.2019 № 566 – ОС Учреждением в 2022 году допущено отражение *недостовверных данных* в Отчете от 01.07.2022 за 1 полугодие 2022 года на 0,23 % (отражено 98,55 % , фактическое выполнение - 98,78 % (в пределах допустимого (возможного) отклонения от установленного показателя 20%) по указанному показателю.

Согласно первичным документам Учреждения, за 1 полугодие 2022 года число получателей социальных услуг, получающих социальные услуги составило 363 (2178 к/дн. : 6 мес.), общее число получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании в Учреждении – 367,5 (2205 к/дн. : 6 мес.), следовательно доля получателей социальных услуг составила 98,78 % ($363 : 367,5 * 100\%$). Приложение № 2.

Должностные ответственные лица: заместитель директора по социальной работе Долженков В.Н., старшая медицинская сестра Ларина С.Г., старшая медицинская сестра Левина Е.Н.

2) «Количество нарушений санитарного законодательства» (%) - в 2021 году и за 6 месяцев 2022 года выполнен - 0 % при плане 0 %, что соответствует данным Отчетов от 12.01.2022 и от 01.07.2022;

3) «Удовлетворенность получателей социальных услуг в оказанных социальных услугах» (%) - в 2021 году и за 6 месяцев 2022 года выполнен - 100% при плане 100%, что соответствует данным Отчетов от 12.01.2022 и от 01.07.2022.

Для оценки качества условий оказания услуг в проверяемом периоде в Учреждении комиссией, утвержденной директором, ежеквартально проводился опрос опекаемых по предоставлению социальных услуг, компетентности и вежливости персонала, обеспечению питанием, по комфортности (условиям) проживания, качеству уборки помещений, обеспечению одеждой и обувью, организации досуга и т.п.

Согласно данным протоколов, представленным Учреждением, в 2021 году и 1 полугодии 2022 года в оказании качества и доступности социальных услуг удовлетворены все опекаемые.

4) «Укомплектование организации специалистами, оказывающими социальные услуги» (%):

- в 2021 году – 94,61 % при плане 100%, отклонение - 5,39% (в пределах допустимого (возможного) отклонения от установленного показателя 20%), что соответствует данным Отчета от 12.01.2022.

Штатная численность Учреждения на 2021 год утверждена в количестве 206,5 ед., из них 130 ед. основной персонал (врачи, средний и младший медицинский персонал, уборщицы, специалисты по социальной работе), непосредственно оказывающий социальные услуги опекаемым.

По состоянию на 01.01.2022 числились свободные ставки в количестве 7 ед. (5,39 % от общей численности основного персонала оказывающего социальные услуги), в том числе: врач - 3 ед., средней медицинский персонал - 1 ед., уборщица - 2 ед., специалист по социальной работе - 1 ед.

- в нарушение п. 43 Положения от 13.10.2015 № 561-нП, п.1 приказа Министерства от 05.12.2019 № 566 – ОС, п. 1 приказа Министерства от 17.03.2022 № 136-ОС Учреждением в 2022 году допущено отражение недостоверных данных в Отчете от 01.07.2022 за 1 полугодие 2022 года на 0,67 % (отражено 93,85 %, фактическое выполнение - 93,18 % (в пределах допустимого (возможного) отклонения от установленного показателя 20%) по указанному показателю.

Должностные ответственные лица: заместитель директора Учреждения Долженков В.Н., специалист по кадрам Антонова О.Г.

Штатная численность Учреждения на 2022 год утверждена в количестве 207,5 ед., из них 132 ед. основной персонал (врач, средний и младший медицинский персонал, уборщицы, специалисты по социальной работе, инструктор по подготовке рабочих), непосредственно оказывающий социальные услуги опекаемым.

По состоянию на 01.07.2022 числились свободные ставки в количестве 9 ед. (6,82% от общей численности основного персонала оказывающего социальные услуги), в том числе: врач - 3 ед., средний медицинский персонал - 1 ед., уборщица - 4 ед., инструктор по подготовке рабочих - 1 ед. Приложение № 3, 2.

5) «Повышение качества социальных услуг и эффективности их оказания» (%) (определяется исходя из мероприятий, направленных на совершенствование деятельности организации при предоставлении социального обслуживания) - в

2021 году и за 1 полугодие 2022 года выполнен - 100% при плане 100%, что соответствует данным Отчетов от 12.01.2022 и от 01.07.2022.

Учреждением разработан и утвержден директором План мероприятий по улучшению качества социального обслуживания в Учреждении. Информация о результатах работы размещена на сайте Учреждения mok-pni.penz.socinfo.ru.

Учреждением разработано и утверждено директором от 02.10.2018 Положение об организации внутреннего контроля качества социального обслуживания в Учреждении, которым определены критерии оценки качества социальных услуг. Приказами директор от 25.10.2018 № 110 (с изменениями от 02.08.2021), от 23.03.2022 № 81 утверждена комиссия по контролю качества предоставления социальных услуг.

В период октябрь 2021 года – март 2022 года Учреждение работало в закрытом режиме, в связи с чем, контроль качества социальных услуг обеспечивался путем документарных проверок, оформленных справками, согласно которых нарушений не установлено.

Согласно данным протоколов, представленных Учреждением, за 9-ть месяцев 2021 года и 2-ой квартал 2022 года средняя оценка качества оказания социальных услуг составила 10 баллов или 100%.

При Министерстве труда, социальной защиты и демографии Пензенской области создан Общественный совет по проведению независимой оценки качества условий оказания услуг организациями социального обслуживания Пензенской области.

В 2021 году Общественный совет по проведению независимой оценки качества условий оказания услуг в организациях социального обслуживания Пензенской области провел независимую оценку качества в Учреждении. По результатам независимой оценки качества условий оказания социальных услуг Учреждение оценено на 100 баллов (100%) (протокол итогового заседания Общественного совета от 30.11.2021 № 3).

б) *«Доступность получения социальных услуг в организации* (возможность сопровождения получателя социальных услуг при передвижении по территории учреждения социального обслуживания, а также при пользовании услугами; возможность для самостоятельного передвижения по территории учреждения социального обслуживания, входа, выхода и перемещения внутри такой организации (в том числе для передвижения в креслах-колясках), для отдыха в сидячем положении, а также *доступное размещение оборудования и носителей информации*; дублирование текстовых сообщений голосовыми сообщениями, оснащение учреждения социального обслуживания знаками, выполненными рельефно-точечным шрифтом Брайля, ознакомление с их помощью с надписями, знаками и иной текстовой и графической информацией на территории учреждения; дублирование голосовой информации текстовой информацией, надписями и (или) световыми сигналами, информирование о предоставляемых социальных услугах с использованием русского жестового языка (сурдоперевода); *оказание иных видов посторонней помощи*» (%) - в 2021 году и за 1 полугодие 2022 года выполнен на 83,5% (в пределах допустимого (возможного) отклонения от установленного показателя 20%), при плане 100%.

В проверяемом периоде Учреждением показатель обеспечения условий доступности выполнен не в полном объеме (в пределах допустимого (возможного) отклонения от установленного показателя 20%) в результате отсутствия возможности представления инвалидам услуг сурдопереводчика (доля от общего показателя 16,5%).

Проверкой выполнения Учреждением показателя объема государственной услуги «Численность граждан, получивших социальные услуги» установлено, что среднесписочная численность граждан, получающих социальные услуги:

- в 2021 году составила 366,75 чел. (в пределах допустимого (возможного) отклонения от установленного показателя 5%), при плане 355 чел.;

- за 1 полугодие 2022 года составила 365,25 чел. (в пределах допустимого (возможного) отклонения от установленного показателя 5%), при плане 360 чел.

В нарушение п. 43 Положения от 13.10.2015 № 561-нП Учреждением в 2021 году, 2022 году по показателю объема государственной услуги «Численность граждан, получивших социальные услуги» допущено отражение недостоверных данных:

- в Отчете от 12.01.2022 отражено меньше фактического выполнения на 3,58 чел. (отражено 363,17 чел., фактическое выполнение – 366,75 чел.);

- в Отчете от 01.07.2022 отражено меньше фактического выполнения на 3,09 чел. (отражено 362,16 чел., фактическое выполнение – 365,25 чел.). Приложение № 4, 2.

Должностные ответственные лица: заместитель директора Учреждения Долженков В.Н., специалист по кадрам Антонова О.Г.

Согласно отчетам по движению проживающих в Учреждении количество граждан по списку по состоянию на 01.01.2021 составило 357 человек, на 01.01.2022 - 372 чел., на 01.07.2022 – 368 чел. (в том числе граждане, находящиеся в лечебных заведениях).

На основании приказов по Учреждению, путевок Министерства, договоров о предоставлении социальных услуг, журналов регистрации проживающих и умерших, сведений по движению проживающих установлено, что в 2021 году зачислено 54 чел., отчислено 39 чел., в том числе: с разрешения Министерства – 19 чел., по причине смерти – 20 чел.; за 1 полугодие 2022 года зачислено – 37 чел., отчислено 41 чел., в том числе: с разрешения Министерства – 19 чел., по причине смерти – 22 чел.

В ходе контрольного мероприятия был проведен 25.07.2022 осмотр фактического наличия численности получателей социальных услуг ГАУСО ПО «Мокшанский психоневрологический интернат». По результатам осмотра установлено, что в Учреждении находилось 366 чел., в том числе: в отделении корпуса № 1 – 162 чел., отделении корпуса № 2 – 104 чел., отделении «Милосердия» - 100 чел., что соответствует данным журналов приема и сдачи дежурств. Приложение № 4.

План финансово-хозяйственной деятельности (далее - план ФХД) на 2021 финансовый год и плановый период 2022 – 2023 годы первоначально утвержден директором Учреждения 11.01.2021 в части объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания:

- на очередной финансовый год по поступлениям в сумме 81 564 700 руб., выплат в сумме 84 821 058,54 руб., в том числе за счет остатка субсидий на выполнение государственного задания в сумме 3 256 358,54 руб.;

- на 1-й год планового периода по поступлениям – 88 630 000 руб., по выплатам в сумме 88 630 000 руб.;

- на 2-й год планового периода по поступлениям – 92 903 500 руб., по выплатам – 92 903 500 руб.

С учетом изменений, вносимых в течение года, план ФХД утвержден 29.12.2021, в том числе в части поступлений на 2021 год в сумме 84 519 280,89 руб. или на 2 954 580,89 руб. больше объема средств, предусмотренных первоначальным планом ФХД, выплат – 87 775 639,43 руб. или больше на 2 954 580,89 руб. Увеличение первоначального объема субсидии в сумме 2 954 580,89 руб. сложилось за счет увеличения расходов: на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда – 2 576 980,89 руб. (реализация Указа Президента РФ № 597), коммунальные услуги (КОСГУ 223 В) – 377 600,00 руб. (в связи с изменениями внесенными с 01.06.2021 в Правила холодного водоснабжения и водоотведения, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 29.07.2013 № 644 в части оплаты услуг по водоотведению сточных вод и негативное воздействие на работу централизованной системы водоотведения).

По данным отчета «Об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (ф.0503737) на 01.01.2022 плановые назначения субсидии на выполнение государственного задания по доходам утверждены и исполнены в сумме 84 519 280,89 руб.; по расходам - утверждены – 87 775 639,43 руб. (в том числе за счет остатка субсидии на 01.01.2021 - 3 256 358,54 руб.), исполнены – 83 553 478,06 руб. (95,2 %). По состоянию на 01.01.2022 остаток субсидии составил 4 222 161,37 руб.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2022 финансовый год и плановый период 2023 – 2024 годы утвержден директором Учреждения 10.01.2022 в части объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания:

- на очередной финансовый год по поступлениям в сумме 88 474 700 руб., выплат в сумме 92 696 861,37 руб., в том числе за счет остатка субсидий на выполнение государственного задания в сумме 4 222 161,37 руб.;

- на 1-й год планового периода по поступлениям – 100 385 100 руб., по выплатам в сумме 100 385 100 руб.;

- на 2-й год планового периода по поступлениям – 105 286 300 руб., по выплатам – 105 286 300 руб.

Анализ исполнения плана ФХД представлен в таблице № 2.

Таблица № 2,руб.

№ п/п	Наименование показателя расходов	Остаток средств на начало года	Утверждено			Исполнено плановых назначений		Остаток средств на конец периода
			плановых назначений по расходам	план-х назначений по доходам	% исп-я	через лицевые счета	% исп-я	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Субсидия на выполнение государственного задания								
2021 год								

№ п/п	Наименование показателя расходов	Остаток средств на начало года	Утверждено			Исполнено плановых назначений		Остаток средств на конец периода
			плановых назначений по расходам	план-х назначений по доходам	% исп-я	через лицевые счета	% исп-я	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Фонд оплаты труда учреждения	1 847 737,82	56 026 968,92	54 179 231,1	100%	53 731 860,77	95,9%	2 295 108,15
2	Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда и иные выплаты работникам учреждения	973 674,75	19 686 124,54	18 712 449,79	100%	18 394 058,28	93,4%	1 292 066,26
3	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд	422 067,97	11 604 667,97	11 182 600,00	100%	10 969 681,01	94,5%	634 986,96
4	Уплата налогов, сборов и иных платежей	12 878,00	457 878,00	445 000,00	100%	457 878,00	100%	0,00
	ИТОГО	3 256 358,54	87 775 639,43	84 519 280,89	100%	83 553 478,06	95,2%	4 222 161,37
6 месяцев 2022 года								
5	Фонд оплаты труда учреждения	2 295 108,15	61 178 608,15	58 883 500,00	100%	26 903 971,87	44,0%	9 391 136,28
6	Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда и иные выплаты работникам учреждения	1 292 066,26	19 074 866,26	17 782 800,00	100%	8 604 620,86	45,1%	4 987 445,4
7	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд	634 986,96	12 003 386,96	11 368 400,00	100%	5 445 715,57	45,4%	1 929 271,39
8	Уплата налогов, сборов, и иных платежей	0,00	440 000,00	440 000,00	100%	128 037,00	29,1%	241 963,00
	Итого	4 222 161,37	92 696 861,37	88 474 700,00	100%	41 082 345,3		16 549 816,07

Проведенный анализ исполнения плана ФХД показал, что основную долю в общей структуре расходов субсидии на выполнение госзадания составляют расходы на оплату труда и взносов по обязательному страхованию на выплаты по оплате труда за 2021 год - 86,3 %, за 1 полугодие 2022 года – 86,4 %. Доля расходов на закупку товаров, работ и услуг составила: в 2021 году – 13,1%, за 1 полугодие 2022 года – 13,3 %; на уплату налогов, сборов и иных платежей в 2021 году – 0,6 %, за 1 полугодие 2022 года – 0,3 %. Приложение № 5.

Планы ФХД составлены в соответствии с приказом Министерства от 11.09.2019 № 405-ОС «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений, функции и полномочия учредителя в отношении которых осуществляет Министерство труда, социальной защиты и демографии Пензенской области» (с изменениями от 30.06.2020).

Выборочной проверкой правильности и обоснованности выплаты заработной платы работникам Учреждения установлено:

Система оплаты труда в Учреждении регулировалась Положением о системе оплаты труда работников Учреждения, утвержденного директором от 27.11.2020 (далее - Положение о системе оплаты труда на 2021 год), являющимся неотъемлемой частью Коллективного договора на 2018-2021 годы, зарегистрированным Министерством 12.12.2018, регистрационный № 1913 и Положением о системе оплаты труда работников Учреждения, утвержденного директором от 02.02.2022 (с последующими изменениями) (далее - Положение о системе оплаты труда на 2022 год), являющимся неотъемлемой частью Коллективного договора на 2021-2024 годы, зарегистрированным Министерством 31.01.2022, регистрационный № 2783.

В проверяемом периоде оплата труда работников Учреждения осуществлялась:

- работникам, занимающих общеотраслевые должности служащих в соответствии с постановлениями Правительства Пензенской области от 15.12.2008 № 890–пП «Об утверждении положения о системе оплаты труда работников государственных бюджетных и казенных учреждений социального обслуживания граждан Пензенской области» (с последующими изменениями) (далее - Постановление № 890-пП);

- медицинским работникам в соответствии с постановлением Правительства Пензенской области от 05.06.2018 № 303-пП «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников государственных бюджетных и казенных учреждений, функции и полномочия учредителя в отношении которых осуществляет Министерство здравоохранения Пензенской области».

Заработная плата работников состоит из должностного оклада, компенсационных выплат (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующих выплат (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты).

Проведенной выборочной проверкой правильности установления и начисления должностных окладов (ставок), надбавок компенсационного характера (особые условия труда), стимулирующего характера (повышающий коэффициент по должности), установлено:

- в нарушение ст. 134, ст. 135, ст. 139 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ), пп.1.1 п. 1 постановления Правительства Пензенской области от 27.12.2021 № 921- пП «Об индексации заработной платы работников государственных учреждений (организаций) Пензенской области», п. 6.3 р. 6 Постановления № 890-пП, п. 1, 2 дополнительного соглашения без номера, без даты к трудовому договору от 19.10.2010 № 19 с директором Учреждения, п.п. «н» п.2, п. 15 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 Учреждением в 2022 году допущено недоначисление заработной платы в общей сумме 8 713,75 руб. (заработная плата – 6 692,59 руб., начисления на выплаты по оплате труда – 2 021,16 руб.), в связи:

1) с выплатой заработной платы за январь 2022 года без учета индексации заработной платы (35 123,99 руб. вместо 36 529,10 руб.) - 1 829,45 руб. (заработная плата – 1 405,11 руб., начисления на выплаты по оплате труда – 424,34 руб.);

2) с исчислением среднего заработка для оплаты отпусков (с 01.04.2022 по 18.04.2022, с 01.07.2022 по 22.07.2022) без учета фактически начисленных в расчетном периоде квартальных премий - 6 884,30 руб. (заработная плата – 5 287,48 руб., начисления на выплаты по оплате труда – 1 596,82 руб.). Приложение № 6, 9.

Должностные ответственные лица: главный бухгалтер Котова Т.В., бухгалтер Изранова В.В.

- в нарушении ст. 149 ТК РФ, п.п. 1 п. 6.3.2, п. 6.3.3 р. 6 Положения о системе оплаты труда на 2021 год Учреждением в январе 2021 года недоначислена заработная плата в общей сумме 652,78 руб. (заработная плата – 501,37 руб., начисления на выплаты по оплате труда – 151,41 руб.), в результате неверного применения норм рабочего времени в календарном месяце (120 ч вместо 108 ч) при расчете:

- доплаты за работу в ночное время – 145,07 руб. (заработная плата – 111,42 руб., начисления на выплаты по оплате труда – 33,65 руб.);

- доплаты за работу в нерабочие праздничные дни – 507,71 руб. (заработная плата – 389,95 руб., начисления на выплаты по оплате труда – 117,76 руб.). Приложение № 7.

Должностные ответственные лица: главный бухгалтер Котова Т.В., бухгалтер Изранова В.В.

- в нарушении ст. 135 ТК РФ, п.5.1 дополнительных соглашений № 5 от 01.12.2020, № 6 от 21.03.2022 к трудовому договору от 04.10.2011 № 26, п. 3.3 р. 3 Положений о системе оплаты труда на 2021 год, за период с 01.01.2021 по 31.01.2022 за фактически отработанное время недоначислена заработная плата в общей сумме 7 657,31 руб. (заработная плата – 5 881,19 руб. (2021 год - 5389,78 руб., 2022 год – 491,41 руб.), начисления на выплаты по оплате труда – 1 776,12 руб. (2021 год – 1 627,71 руб., 2022 год – 148,41 руб.), в связи с неправильным применением размера надбавки за квалификационную категорию (2021 год – 212,5 руб., вместо 850,00 руб., 2022 году – 225,00 руб., вместо 900,00 руб.). Приложение № 8, 7.

Должностные ответственные лица: главный бухгалтер Котова Т.В., бухгалтер Изранова В.В.

Порядок и условия материального поощрения работников определены Положением о премировании работников Учреждения, утвержденным директором Учреждения от 24.12.2016, согласованным Председателем профсоюзного комитета от 29.12.2016 являющимся неотъемлемой частью Положения о системе оплаты труда (далее - Положение о премировании).

Всего в 2021 году выплачено премий в общей сумме – 8 201 582,03 руб., (административно-управленческий персонал – 949 653,50 руб., медицинский персонал – 4 970 927,80 руб., хозяйственно-обслуживающий персонал – 2 281 000,73 руб.), за 1 полугодие 2022 года – 4 200 914,78 руб. (административно-управленческий персонал – 441 121,38 руб., медицинский персонал – 2 405 496,00 руб., хозяйственно-обслуживающий персонал – 1 354 297,40 руб.).

Выборочной проверкой правильности начисления премиальных выплат установлено:

- в нарушение ст. 135 ТК РФ, п. 6.7.2 п. 6 Постановления № 890-пП, п. 5.7.2 п. 5, п.п. 3.5.1, п. 3, п. 7 Положения о системе оплаты труда на 2021 год, п. 1 приказа Министерства от 16.09.2021 № 264/к, п. 1.4.3, п. 1.4.3.1 трудового договора с директором учреждения, приказа Учреждения от 29.03.2021 № 47, п.1.9 Положения о премировании Учреждением в 2021 году допущено неправомерное расходование субсидии на общую сумму 61 921,49 руб. (заработная плата – 47 558,75 руб., начисления на выплаты по оплате труда – 14 362,74 руб.), в результате исчисления премии по итогам работы:

- в размере 200 % от основного оклада за фактически отработанное время (10 328,00 руб.*5 чел.), вместо установленных приказом по учреждению 40 % (2 065,60 руб.*5 чел.) - 53 788,22 руб. (заработная плата – 41 312,00 руб., начисления на выплаты по оплате труда – 12 476,22 руб.) (март 2021 года);

- без учета фактически отработанного времени в расчетном периоде (2 квартал 2021 года) - 8 133,27 руб. (заработная плата - 6 246,75 руб., начисления на оплату труда – 1 886,52 руб.) (сентябрь 2021 года). Приложение № 9, 7, 6.

Должностные ответственные лица: главный бухгалтер Котова Т.В., бухгалтер Изранова В.В.

В соответствии с п. 5 ст. 8 Федерального закона № 442-ФЗ, постановлением Правительства Пензенской области от 29.06.2015 № 347-пП «Об утверждении нормативов штатной численности организаций социального обслуживания, находящихся в ведении Пензенской области» (далее – постановление от 29.06.2015 № 347-пП) норматив штатной численности организаций социального обслуживания, находящихся в ведении Пензенской области (психоневрологических интернатов, в том числе детских), осуществляющих стационарное социальное обслуживание при плановой коечной мощности (от 300 до 400 койко-мест) утвержден до 250 штатных единиц.

В проверяемом периоде превышение нормативной численности не установлено.

Штатная численность работников Учреждения на 01.01.2021 утверждена приказом по учреждению от 27.10.2020 № 111 в количестве 206,5 единиц с месячным фондом оплаты труда (далее - ФОТ) в сумме 2 771 516,70 руб., в том числе:

- административно-управленческий персонал – 14,5 ед. с ФОТ 225 179,57 руб.;
- хозяйственно-обслуживающий персонал – 55,5 ед. с ФОТ 385 559,29 руб.;
- персонал газовой котельной – 7 ед. с ФОТ 54 852,99 руб.;
- персонал прачечной - 6 ед. с ФОТ 42 625,59 руб.;
- персонал очистных сооружений – 3,5 ед. с ФОТ 22 785,20 руб.;
- персонал кухни - 15 ед. с ФОТ 82 109,95 руб.;
- врачебный персонал - 6 ед. с ФОТ 170 349,65 руб.;
- средний медицинский персонал – 30 ед. с ФОТ 628 934,74 руб.;
- младший медицинский персонал – 69 ед. с ФОТ 1 159 119,72 руб.

В течение 2021 года изменения в штатное расписание внесены 6 раз (без изменения штатной численности, в связи с изменением структуры штатного расписания и увеличением ФОТ в связи с внесением изменений в Постановление № 890-пП, в части изменения должностных окладов руководителей организаций с 01.12.2021).

Штатная численность работников Учреждения на 01.01.2022 утверждена приказом по учреждению от 14.03.2022 № 74 в количестве 207,5 ед. (введено 3 ед., в том числе: 2 ед. младшего медицинского персонала по уходу за больными, 1 ед. юрисконсульт, выведено 2 ед. хозяйственно-обслуживающего персонала (социальный работник)) с месячным ФОТ в сумме 2 887 491,88 руб., в том числе:

- административно-управленческий персонал – 12 ед. с ФОТ 151 778,75 руб.;
- врачебный персонал - 6 ед. с ФОТ 167 598,75 руб.;
- средний медицинский персонал – 30 ед. с ФОТ 588 708,75 руб.;
- младший медицинский персонал – 110 ед. с ФОТ 1 240 240,00 руб.;
- культурно-воспитательный персонал – 7 ед. с ФОТ 74 506,25 руб.;
- персонал кухни – 15 ед. с ФОТ 89 975,00 руб.;
- хозяйственно-обслуживающий персонал – 63,5 ед. с ФОТ 574 684,38 руб.

По состоянию на 25.07.2022 изменения в штатное расписание на 2022 год внесено 1 раз (без изменения штатной численности, в связи с увеличением ФОТ) приказом по учреждению от 17.06.2022 № 124.

Увеличение месячного фонда заработной платы произошло в связи с увеличением должностных окладов с 01.01.2022 на 4%, с 01.04.2022 на 2,8 % и увеличением минимального размера оплаты труда с 01.01.2022 до 13 890,00 руб. и с 01.06.2022 до 15 279,00 руб.

По итогам 2021 года средняя заработная плата (без учета внешних совместителей) младшего и среднего медицинского персонала составила 28 678 руб., врачей - 53 738 руб., за 1 полугодие 2022 года – младшего и среднего медицинского персонала - 30 649 руб., врачей – 50 175 руб.

По данным Учреждения в 2021 году средняя заработная плата:

- директора составила 53 225,06 руб., что не ниже однократного и не выше четырехкратного размера средней заработной платы работников Учреждения за отчетный год (23 252,99 руб.);

- заместителя директора и главного бухгалтера – 51 398,57 руб., что не превышает среднюю заработную плату директора Учреждения за отчетный год (53 225,06 руб.).

В проверяемом периоде Учреждением заработная плата выплачивалась не реже чем каждые полмесяца: 19-го числа - аванс, 4-го числа – расчет за предыдущий период, что соответствует п. 2.17 Коллективного договора.

Согласно данным бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности (ф. 0503730, ф. 0503769) по средствам субсидии на выполнение государственного задания по состоянию на:

- 01.01.2021 имелась дебиторская задолженность по счету 420620000 «Расчеты по авансам работам, услугам» в общей сумме 4 196,26 руб. (подписка на периодические печатные издания на 1 полугодие 2021 года), кредиторская задолженность отсутствует;

- 01.01.2022 имелась дебиторская задолженность по счету 420620000 «Расчеты по авансам работам, услугам» в сумме 3 189,12 руб. (подписка на периодические печатные издания на 1 полугодие 2022 года), кредиторская задолженность отсутствует;

- 01.07.2022 числилась текущая:

1) кредиторская задолженность в общей сумме 5 373 782,53 руб. (КОСГУ 211 – 3 419 835,67 руб., КОСГУ 266 – 9 381,91 руб., КОСГУ 213 – 1 829 892,62 руб., КОСГУ 221 – 6 752,07 руб., КОСГУ 223 – 107 920,26 руб.);

2) дебиторская задолженность в общей сумме 257 005,0 руб. (КОСГУ 223 – 237 541,00 руб., КОСГУ 226 – 19 464 руб.). Приложение № 10.

Операции по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками Учреждением отражались в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 в разрезе поставщиков и подрядчиков и кодов финансового обеспечения (далее – КФО).

Выборочной проверкой правильности и документальной обоснованности ведения учета расчетов с поставщиками за оказанные услуги, а также расчетов по перечисленным авансам в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 нарушений не установлено. Приложение № 11.

При проверке начисления и расчетов по платежам в бюджет по налогу на имущество, земельному, транспортному и водному налогам нарушений не установлено.

В проверяемом периоде основные средства и материальные запасы за счет субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания не приобретались.

По состоянию на 01.01.2021 на балансе Учреждения числилось основных средств за счет субсидии на выполнение государственного задания на общую сумму 49 961 697,49 руб., на 01.01.2022 - 51 004 325,21 руб.

В 2021 году увеличение балансовой стоимости основных средств произошло в результате переноса на баланс за счет субсидий на выполнение государственного задания стоимости основных средств, приобретенных Учреждением за счет средств, полученных от взимания платы за стационарное обслуживание, на общую сумму 1 599 491,54 руб. и списания пришедших в негодность основных средств на сумму 556 863,82 руб.

По состоянию на 01.07.2022 года числилось основных средств за счет субсидии на выполнение государственного задания на общую сумму 51 004 325,21 руб.

Движение основных средств и материальных запасов за проверяемый период (2021 год и 1 полугодие 2022 года) представлено данными в таблице № 3:

Таблица № 3 , руб.

Наименование	Остаток на 01.01.21	Поступление	Выбытие	Остаток на 01.01.22	Поступление	Выбытие	Остаток на 01.07.22
1	2	3	4	5	6	7	8
Основные средства	49 961 697,49	1 599 491,54	556 863,82	51 004 325,21	0	0	51 004 325,21
Непроизведенные активы	16 106 026,1	0	0	16 106 026,1	0	0	16 106 026,1
Материальные запасы	593 022,99	876 218,23	271 591,86	1 197 649,36	180 251,21	156 447,28	1 221 453,29

Перечень недвижимого имущества, закрепленного за Учреждением на праве оперативного управления утвержден приказом Министерства от 13.11.2017 № 404-ОС.

Перечень особо ценного движимого имущества, закрепленного за Учреждением, утвержден приказом Министерства от 08.11.2013 № 580-ОС/а (с последующими изменениями).

Выборочной проверкой обоснованности списания материальных запасов нарушений не установлено, материальные запасы списаны на нужды Учреждения в 2021 году на общую сумму 271 591,86 руб. и за 1 полугодие 2022 года – 156 447,28 руб. на основании Актов о списании материальных запасов, утвержденных директором Учреждения.

Аналитический учет объектов основных средств ведется с использованием инвентарных карточек, которые открыты на каждый инвентарный объект, материальных запасов - в оборотных ведомостях. Учет операций по выбытию и перемещению объектов нефинансовых активов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7.

Проверкой обоснованности списания основных средств нарушений не установлено.

В 2021 году приказом Министерства от 02.12.2021 № 494-ОС «О списании особо ценного движимого имущества, закрепленного за ГАУСО ПО «Мокшанский психоневрологический интернат», функции и полномочия учредителя в отношении которого осуществляет Министерство труда, социальной защиты и демографии Пензенской области» согласовано списание особо ценного движимого имущества (насос центробежный консольный в количестве 1 ед. – 101 070,5 руб., тепловая пушка ТПЦ-15 в количестве 1 ед. – 8 300 руб., тепловая пушка Тропик в количестве 1 ед. – 13 550 руб., насос консольный 2 в количестве 1 ед. – 72 549,4 руб., насос консольный 3 в количестве 1 ед. – 72 549,4 руб., трактор МТЗ-80 в количестве 1 ед. – 95 628,96 руб., камера дезинфекционная ВФЭ-2/0,9 СЗМО в количестве 1 ед. – 125 800 руб., колода для рубки мяса в количестве 1 ед. – 8 517,7 руб., насос глубинный ЭЦВ 6-10-140 в количестве 1 ед. – 21 675 руб.), общей балансовой стоимостью 519 640,96 руб., закрепленного за Учреждением. На основании заключений от 25.06.2021 № 25, от 13.09.2021 б/н, от 03.09.2021 № 4, от 03.09.2021 № 5, выданных ООО «Сегмент», ИП Мишелов С.В., ООО «Энергомастер», актами Учреждения от 02.12.2021 № 747, № 749, № 750, № 754, № 755, № 756, № 757, № 751, № 753 с баланса Учреждения списаны объекты нефинансовых активов.

На основании договора от 01.12.2021 заключенного с ООО «Втормет М», Учреждению за лом черных металлов перечислены денежные средства в сумме 66 048 руб. (платежное поручение от 15.12.2021 № 162).

Кроме того, в 2021 году с баланса Учреждения списаны основные средства на общую сумму 37 222,86 руб., в том числе:

- электроводонагреватель балансовой стоимостью 4 150,0 руб., на основании заключения от 09.09.2021 № 32, выданного ИП Хинев С.А., актом Учреждения от 16.09.2021 № 57;

- шкафы двухстворчатые, трехстворчатые, медицинский общей балансовой стоимостью 33 072,86 руб., актом Учреждения от 16.09.2021 № 57.

Учет трех земельных участков, используемых учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования, на счете 010300000 «Непроизведенные активы» велся на основании свидетельства, подтверждающего право пользования земельными участками, по их кадастровой стоимости. Аналитический учет по счету 410311000 «Земля – недвижимое имущество учреждения» велся в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф.0504031). При сверке данных с Главной книгой расхождений не установлено.

В ходе контрольного мероприятия была проведена 01.08.2022 инвентаризация недвижимого имущества и сооружений, находящихся на балансе Учреждения (приказ по Учреждению от 01.08.2022 № 146), по результатам которой излишки и недостача не установлены. Приложение № 12.

II. Проверка использования субсидий на иные цели.

В проверяемом периоде между Министерством и Учреждением заключены соглашения о предоставлении из бюджета Пензенской области субсидии на иные цели:

1) от 10.03.2021 № 2С в сумме 95 000 руб., дополнительным соглашением от 21.12.2021 № 2С субсидия уменьшена на 297,08 руб., размер субсидии составил 94 974,00 руб., в том числе по государственной программе Пензенской области:

- «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности в Пензенской области» уменьшена на 26,00 руб. и составила 14 974,00 руб., которая использована в полном объеме на приобретение пожарных рукавов и шкафов;

- «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Пензенской области» - 80 000,00 руб., которая использована в объеме 79 728,92 руб. на приобретение камер видеонаблюдения, источника питания, светильников уличных. Неисполненные назначения составили 271,08 руб.;

2) от 19.10.2021 № 20-2021-77937 в сумме 1 457 200,00 руб., дополнительным соглашением от 19.11.2021 № 20-2021-77937/1 субсидия уменьшена на 305 728,95 руб., размер субсидии составил 1 151 471,05 руб. (КБК V21101583705, V21301583705) Субсидия предоставлена на финансовое обеспечение осуществления оплаты отпусков и выплаты компенсации за неиспользованные отпуска работникам стационарных организаций социального обслуживания.

Учреждением в 2021 году субсидия использована в полном объеме (КОСГУ 211 «Заработная плата» – 847 618,42 руб., КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» – 303 852,63 руб.) на выплаты по оплате отпусков и выплаты компенсации за неиспользованные отпуска 105-ти работникам Учреждения, которым в 2020 году предоставлялись выплаты стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку;

3) от 22.03.2022 № 2С в размере 3 716 000,00 руб., из них на 2022 год – 91 000,00 руб. по государственной программе Пензенской области «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Пензенской области» которая использована в полном объеме на приобретение камер видеонаблюдения.

В ходе контрольного мероприятия был проведен 26.07.2022 осмотр объектов нефинансовых активов, приобретенных Учреждением за счет субсидий на иные

цели в 2021 году, за период с 01.01.2022 по 25.07.2022, по результатам которого нарушений не установлено. Согласно представленным документам, Учреждением вышеуказанные материальные ценности оприходованы в полном объеме, закреплены за материально ответственными лицами, используются на цели определенные Соглашениями, заключенными между Министерством и Учреждением. Приложение № 13.

III. Другие вопросы.

Проверкой мер социальной поддержки отдельным категориям квалифицированных работников, работающих и проживающих в сельских населенных пунктах и (или) рабочих поселках, поселках городского типа на территории Пензенской области нарушений не установлено.

Согласно Отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) на 01.01.2022, на 01.07.2022 утверждено бюджетных назначений по расходам на пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам в сумме 79 200,00 руб., 40 800,00 руб. (соответственно), исполнено – 79 200,00 руб., 40 800,00 руб. (соответственно);

В соответствии с Законом Пензенской области от 03.12.2004 № 693-ЗПО «О мерах социальной поддержки отдельных категорий квалифицированных работников, работающих и проживающих в сельских населенных пунктах и (или) рабочих оселках, поселках городского типа на территории Пензенской области», принятым Законодательным Собранием Пензенской области 30 ноября 2004 года Учреждением в проверяемом периоде ежемесячно выплачивалась медицинским работникам денежная компенсация в размере 300,00 руб. на возмещение расходов по оплате коммунальных услуг.

За проверяемый период медицинским работникам Учреждения начислена и выплачена денежная компенсация в общей сумме 120 000,00 руб., в том числе: 2021 год - 23 чел. в сумме 79 200,00 руб., 2022 год (6 месяцев) - 24 чел. в сумме 40 800,00 руб.

Информация о результате контрольного мероприятия:

В ходе выездной проверки использования субсидий, предоставленных из бюджета Пензенской области в ГАУСО ПО «Мокшанский психоневрологический интернат» за период с 01.01.2020 по 25.07.2022 установлено нарушений на общую сумму 78 945,33 руб. (2021 год – 69 591,76 руб., 2022 год – 9 353,57 руб.) (бюджет Пензенской области, КБК 850 1002 0250105330 621 241), в том числе:

- неправомерное расходование средств – 61 921,49 руб.;
- другие финансовые нарушения – 17 023,84 руб.

I. Проверка использования субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ).

1.1. В нарушение п. 43 Положения от 13.10.2015 № 561-пП, п. 1 приказа Министерства от 05.12.2019 № 566 – ОС Учреждением в 2021 году допущено отражение недостоверных данных в Отчете от 12.01.2022 за 2021 год на 0,2 % (отражено 98,3 %, фактическое выполнение - 98,5% (в пределах допустимого (возможного) отклонения от установленного показателя 20%)) по показателю качества государственной услуги «Доля получателей социальных услуг, получающих социальные услуги от общего числа получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании в организации».

Документы, подтверждающие нарушение:

- копия отчета о выполнении государственного задания № 2 на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов на 01.01.2022 от 12.01.2022;
- копия приказа Министерства от 05.12.2019 № 566 – ОС;
- реестр по движению проживающих в ГАУСО ПО «Мокшанский психоневрологический интернат» за период с 01.01.2021 по 25.07.2022.

1.2. В нарушение п. 43 Положения от 13.10.2015 № 561-пП, п.1 приказа Министерства от 05.12.2019 № 566 – ОС Учреждением в 2022 году допущено отражение недостоверных данных в Отчете от 01.07.2022 за 1 полугодие 2022 года на 0,23 % (отражено 98,55 % , фактическое выполнение - 98,78 % (в пределах допустимого (возможного) отклонения от установленного показателя 20%)) по показателю качества государственной услуги «Доля получателей социальных услуг, получающих социальные услуги от общего числа получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании в организации».

Документы, подтверждающие нарушение:

- копия отчета о выполнении государственного задания № 2 на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов на 01.07.2022 от 01.07.2022;
- копия приказа Министерства от 05.12.2019 № 566 – ОС;
- реестр по движению проживающих в ГАУСО ПО «Мокшанский психоневрологический интернат» за период с 01.01.2021 по 25.07.2022.

1.3. В нарушение п. 43 Положения от 13.10.2015 № 561-пП, п.1 приказа Министерства от 05.12.2019 № 566 – ОС, п. 1 приказа Министерства от 17.03.2022 № 136-ОС Учреждением в 2022 году допущено отражение недостоверных данных в Отчете от 01.07.2022 за 1 полугодие 2022 года на 0,67 % (отражено 93,85 %, фактическое выполнение - 93,18 % (в пределах допустимого (возможного) отклонения от установленного показателя 20%)) по показателю качества государственной услуги «Укомплектование организации специалистами, оказывающими социальные услуги».

Документы, подтверждающие нарушение:

- копия отчета о выполнении государственного задания № 2 на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов на 01.07.2022 от 01.07.2022;
- копия приказа Министерства от 05.12.2019 № 566 – ОС;
- копия приказа Министерства от 17.03.2022 № 136 – ОС.

1.4. В нарушение п. 43 Положения от 13.10.2015 № 561-пП Учреждением в 2021 году, 2022 году по показателю объема государственной услуги «Численность граждан, получивших социальные услуги» допущено отражение недостоверных данных:

- в Отчете от 12.01.2022 отражено меньше фактического выполнения на 3,58 чел. (отражено 363,17 чел., фактическое выполнение – 366,75 чел.);

- в Отчете от 01.07.2022 отражено меньше фактического выполнения на 3,09 чел. (отражено 362,16 чел., фактическое выполнение – 365,25 чел.).

Документы, подтверждающие нарушение: реестр по движению проживающих в ГАУСО ПО «Мокшанский психоневрологический интернат» за период с 01.01.2021 по 25.07.2022.

1.5. В нарушение ст. 134, ст. 135, ст. 139 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ), пп. 1.1 п. 1 постановления Правительства Пензенской области от 27.12.2021 № 921-пП «Об индексации заработной платы работников государственных учреждений (организаций) Пензенской области», п. 6.3 р. 6 Постановления № 890-пП, п. 1, 2 дополнительного соглашения без номера, без даты к трудовому договору от 19.10.2010 № 19 с директором Учреждения, п.п. «н» п.2, п. 15 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 Учреждением в 2022 году допущено недоначисление заработной платы в общей сумме 8 713,75 руб. (зарботная плата – 6 692,59 руб., начисления на выплаты по оплате труда – 2 021,16 руб.), в связи:

1) с выплатой заработной платы за январь 2022 года без учета индексации заработной платы (35 123,99 руб. вместо 36 529,10 руб.) - 1 829,45 руб. (зарботная плата – 1 405,11 руб., начисления на выплаты по оплате труда – 424,34 руб.);

2) с исчислением среднего заработка для оплаты отпусков (с 01.04.2022 по 18.04.2022, с 01.07.2022 по 22.07.2022) без учета фактически начисленных в расчетном периоде квартальных премий - 6 884,30 руб. (зарботная плата – 5 287,48 руб., начисления на выплаты по оплате труда – 1 596,82 руб.).

Документы, подтверждающие нарушение:

- копия дополнительного соглашения без номера, без даты к трудовому договору от 19.10.2010 № 19;

- копия карточки - справки № 3 за 2021 год;

- копия карточки - справки № 3 за 2022 год;

- записка-расчет № 38 о предоставлении отпуска от 30.03.2022;

- записка-расчет № 104 о предоставлении отпуска от 24.06.2022;

- табель учета рабочего времени за январь 2022 года;

- акт пересчета № 1 от 17.08.2022;

- акт пересчета № 2 от 17.08.2022;

- акт пересчета № 3 от 17.08.2022.

1.6. В нарушении ст. 149 ТК РФ, п.п. 1 п. 6.3.2, п. 6.3.3 р. 6 Положения о системе оплаты труда на 2021 год Учреждением в январе 2021 года недоначислена заработная плата в общей сумме 652,78 руб. (зарботная плата – 501,37 руб., начисления на выплаты по оплате труда – 151,41 руб.), в результате неверного применения нормы рабочего времени в календарном месяце (120 ч вместо 108 ч) при расчете:

- доплаты за работу в ночное время – 145,07 руб. (зарботная плата – 111,42 руб., начисления на выплаты по оплате труда – 33,65 руб.);

- доплаты за работу в нерабочие праздничные дни – 507,71 руб. (зарботная плата – 389,95 руб., начисления на выплаты по оплате труда – 117,76 руб.).

Документы, подтверждающие нарушение:

- копия карточки - справки № 1 за 2021 год;
- копия табеля учета рабочего времени за январь 2021 года;
- акт пересчета № 5 от 17.08.2022.

1.7. В нарушении ст. 135 ТК РФ, п.5.1 дополнительных соглашений № 5 от 01.12.2020, № 6 от 21.03.2022 к трудовому договору от 04.10.2011 № 26, п. 3.3 р. 3 Положений о системе оплаты труда на 2021 год за период с 01.01.2021 по 31.01.2022 за фактически отработанное время недоначислена заработная плата в общей сумме 7 657,31 руб. (заработная плата – 5 881,19 руб. (2021 год – 5 389,78 руб., 2022 год – 491,41 руб.), начисления на выплаты по оплате труда – 1 776,12 руб. (2021 год – 1 627,71 руб., 2022 год – 148,41 руб.), в связи с неправильным применением размера надбавки за квалификационную категорию (2021 год – 212,5 руб., вместо 850,00 руб., 2022 году – 225,00 руб., вместо 900,00 руб.).

Документы, подтверждающие нарушение:

- копия карточки - справки № 1 за 2021 год;
- копия карточки - справки № 1 за 2022 год;
- копия дополнительного соглашения № 5 от 01.12.2020 к трудовому договору от 04.10.2011 № 26;
- копия дополнительного соглашения № 6 от 21.03.2022 к трудовому договору от 04.10.2011 № 26;
- пересчет прошлых лет от 12.08.2022.

1.8. В нарушение ст. 135 ТК РФ, п. 6.7.2 р. 6 Постановления № 890-пП, п. 5.7.2 р. 5, п.п. 3.5.1, п. 3, р. 7 Положения о системе оплаты труда на 2021 год, п. 1 приказа Министерства от 16.09.2021 № 264/к, п. 1.4.3, п. 1.4.3.1 трудового договора с директором учреждения, приказа по учреждению от 29.03.2021 № 47, п.1.9 Положения о премировании Учреждением в 2021 году допущено неправомерное расходование субсидии на общую сумму 61 921,49 руб. (заработная плата – 47 558,75 руб., начисления на выплаты по оплате труда – 14 362,74 руб.), в результате исчисления премии по итогам работы:

- в размере 200 % от основного оклада за фактически отработанное время (10 328,00 руб.*5 чел.), вместо установленных приказом по учреждению 40 % (2 065,60 руб.*5 чел.) - 53 788,22 руб. (заработная плата – 41 312,00 руб., начисления на выплаты по оплате труда – 12 476,22 руб.) (март 2021 года);
- без учета фактически отработанного времени в расчетном периоде (2 квартал 2021 года) - 8 133,27 руб. (заработная плата - 6 246,75 руб., начисления на оплату труда – 1 886,52 руб.) (2021 год).

Документы, подтверждающие нарушение:

- копия приказа Министерства от 16.09.2021 № 264/к;
- копия табеля учета рабочего времени за апрель 2021 года;
- копия табеля учета рабочего времени за май 2021 года;
- копия табеля учета рабочего времени за июнь 2021 года;
- копия карточки - справки № 3 за 2021 год;
- копия приказа по учреждению от 29.03.2021 № 47;
- копия карточки - справки № 2 за 2021 год;
- копия карточки - справки № 1 за 2021 год;

- копия карточки - справки № 1 за 2021 год;
- копия карточки - справки № 2 за 2021 год;
- копия карточки - справки № 5 за 2021 год;
- акт пересчета от 17.08.2022 № 1;
- акт пересчета от 17.08.2022 № 4.

II. Проверка использования субсидий на иные цели.

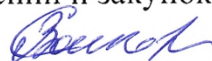
Нарушений не установлено.

III. Другие вопросы.

Нарушений не установлено.

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

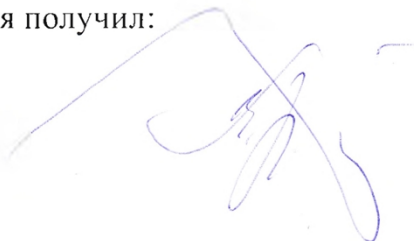
Заместитель начальника отдела
контроля в сфере бюджетных правоотношений
управления по контролю бюджетных правоотношений и закупок
Министерства финансов Пензенской области



С.В. Волкова

Копию акта контрольного мероприятия получил:

Директор ГАУСО ПО «Мокшанский
психоневрологический интернат»



В.Г. Захаров

31.08.2022г