

## А К Т

проверки эффективности и целевого использования средств краевого бюджета, предоставленных в 2016-2017 годах на материально-техническое и финансовое обеспечение деятельности государственного бюджетного учреждения социального обслуживания Краснодарского края «Киевский психоневрологический интернат» в рамках реализации государственной программы «Социальная поддержка граждан»

«17» мая 2018 года

г. Краснодар

**1. Основания для проведения контрольного мероприятия:** п.1.8 плана работы Контрольно-счетной палаты Краснодарского края на 2018 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Краснодарского края от 25.12.2017 № 62, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Краснодарского края от 15.01.2018 № 13-р, удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 15.01.2018 № 07-12.

**2. Цель контрольного мероприятия:** проверка эффективности и целевого использования средств краевого бюджета, предоставленных в 2016-2017 годах на материально-техническое и финансовое обеспечение деятельности государственного бюджетного учреждения социального обслуживания Краснодарского края «Киевский психоневрологический интернат» в рамках реализации государственной программы «Социальная поддержка граждан».

**3. Объект контроля:** государственное бюджетное учреждение социального обслуживания Краснодарского края «Киевский психоневрологический интернат».

**4. Проверяемый период:** с 01.01.2016 по 31.12.2017.

**5. Сроки начала и окончания мероприятия:** с 23.01.2018 по 09.06.2018.

**6. Ответственные исполнители:**

Ильяшенко А.Н. – аудитор;

Колесник В.Н. – ведущий инспектор.

**7. Перечень нормативных правовых актов РФ и Краснодарского края, ведомственных приказов, распоряжений, которыми руководствовались при осуществлении контрольного мероприятия:**

7.1. Конституция Российской Федерации.

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

правонарушениях.

7.3. Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

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

7.5. Федеральный закон от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».

7.6. Федеральный закон от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации».

7.7. Закон РФ от 02.07.1992 № 3185-1 «О психиатрической помощи и гарантиях прав граждан при ее оказании».

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

7.9. Федеральный закон от 24.04.2008 № 48-ФЗ «Об опеке и попечительстве».

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

7.11. Закон Краснодарского края от 04.10.2011 № 2321-КЗ «О Контрольно-счетной палате Краснодарского края».

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

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

7.14. Закон Краснодарского края от 28.12.2015 № 3310-КЗ «О краевом бюджете на 2016 год».

7.15. Закон Краснодарского края от 19.12.2016 № 3515-КЗ «О краевом бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов».

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

7.17. Постановление главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 20.11.2015 № 1081 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Краснодарского края и финансового обеспечения выполнения государственного задания» (вместе с «Положением о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Краснодарского края и финансовом обеспечении выполнения государственного задания»).

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

7.19. Другие нормативные правовые акты в рамках изучаемого вопроса.

## **8. Результаты контрольного мероприятия.**

### **8.1. Общие сведения об объекте контроля.**

Государственное бюджетное учреждение социального обслуживания Краснодарского края «Киевский психоневрологический интернат» основано в 1956 году как дом инвалидов. В соответствии с приказом департамента социальной защиты населения Краснодарского края от 30.07.2010 № 552 переименовано в государственное бюджетное учреждение социального обслуживания Краснодарского края «Киевский психоневрологический интернат» (далее – Киевский ПНИ, Учреждение).

Киевский ПНИ является стационарным учреждением социального обслуживания населения в государственной системе органов социальной защиты населения Краснодарского края и предназначено для постоянного проживания и обслуживания граждан пожилого возраста (мужчины старше 60 лет и женщины старше 55 лет) и инвалидов (старше 18 лет), страдающих психическими хроническими заболеваниями, частично или полностью утративших способность либо возможность самообслуживания.

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

Киевский ПНИ является некоммерческой организацией, собственником имущества которого является Краснодарский край, осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом, утвержденным приказом департамента социальной защиты населения Краснодарского края от 15.06.2011 № 625 и согласованным с департаментом имущественных отношений Краснодарского края от 19.05.2011 № 635.

Киевский ПНИ имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, план финансово-хозяйственной деятельности, печать со своим полным наименованием, может от своего имени приобретать гражданские права, соответствующие предмету и целям его деятельности, нести обязанности, выступать в судах в соответствии с законодательством.

Местонахождение и почтовый адрес: 353375, Краснодарский край, Крымский район, с. Киевское, ул. Привокзальная, 3, ул. Красная, 233.

Учреждение зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1022304062890, ИНН 2337016763, КПП 233701001.

Учреждение не имеет филиалов и представительств.

Для проведения операций с денежными средствами Киевский ПНИ имеет лицевые счета, открытые в управлении казначейского контроля министерства финансов Краснодарского края, и расчетный счет, открытый в финансово-кредитной организации:

– лицевой счет № 830.52.349.0 (используется для отражения операций с субсидиями на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, со средствами, поступающими во временное распоряжение, и со средствами от приносящей доход деятельности);

- лицевой счет № 830.62.351.0 (для отражения операций с целевыми субсидиями);
- расчетный счет № 40601810900003000001, открытый в Южном ГУ банка России г. Краснодара.

Ответственными лицами за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде с правом первой подписи являлись директор Блажко Роман Романович (приказ Министерства от 11.08.2010 № 1019-л) и заместитель директора Учреждения по общим вопросам Братиков Владимир Степанович, с правом второй подписи - главный бухгалтер Катраева Екатерина Николаевна (приказ Учреждения от 01.07.2000 № 71-л), бухгалтеры Хайруллин Юрий Магсумович и Анапрейчик Наталья Петровна.

Приказом Министерства от 26.01.2018 № 67-л с 31.01.2018 исполняющим обязанности директора назначена Кравченко Оксана Анатольевна.

Основными видами деятельности Учреждения, в частности, являются:

- прием и размещение граждан в соответствии с профилем Учреждения, активное содействие адаптации их к новой обстановке и коллективу, создание для благоприятных условий жизни;
- уход за гражданами в соответствии с установленными режимами содержания;
- медицинское обслуживание и лечение, проведение медицинской реабилитации и организация консультаций врачей-специалистов, способствующих продлению активного образа жизни, а также госпитализацию нуждающихся в лечебно-профилактические учреждения здравоохранения;
- организация медицинского, культурно-бытового обслуживания, противопожарных мероприятий, мероприятий по охране труда и технике безопасности;
- оказание при необходимости квалифицированных услуг по функциям опекуна и попечителя.

В соответствии с Уставом Киевский ПНИ вправе осуществлять виды деятельности, не являющиеся основными, а именно получать доходы от деятельности по социальному обслуживанию и от погребения граждан.

Киевский ПНИ имеет лицензию на осуществление медицинской деятельности от 10.02.2012 № ФС-23-01-004275.

Материально-техническая оснащенность Учреждения, включая оснащенность койка-местами, обеспечивает возможность оказания в стационарной форме социальных услуг не менее 205 гражданам одновременно, в том числе 50 гражданам в отделении милосердия.

Учреждение осуществляет социальное обслуживание как дееспособных, так и недееспособных граждан, доля которых в Учреждении по состоянию на 31.12.2017 составляла 76,7 % от общего количества. В отношении недееспособных граждан Учреждение исполняет обязанности опекуна, оказывая весь комплекс социальных услуг.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет субсидий из краевого бюджета, выделяемых в рамках реализации

государственных программ Краснодарского края, на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг и иные цели, а также за счет поступлений от приносящей доход деятельности.

В проверяемом периоде Учреждение участвовало в реализации мероприятий двух государственных программ Краснодарского края:

– государственная программа Краснодарского края «Социальная поддержка граждан», утвержденная постановлением главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 05.10.2015 № 938 (далее – государственная программа «Социальная поддержка граждан», государственная программа);

– государственная программа Краснодарского края «Обеспечение безопасности населения», утвержденная постановлением главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 16.11.2015 № 1039.

Согласно планам финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2016 и 2017 годы, которые утверждены директором Учреждения и согласованы с Министерством, объем финансового обеспечения Учреждения из всех источников финансирования за два года составил 136 585,3 тыс. рублей, в том числе в 2016 году - 60 085,8 тыс. рублей, в 2017 году - 76 499,5 тыс. рублей.

В структуре доходов Учреждения в 2016 и 2017 годах субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг составила 92 068,7 тыс. рублей или 67,4 % от общего объема доходов. Поступления от иной приносящей доход деятельности составили 40 728,8 тыс. рублей или 29,81 %. Субсидии на иные цели составили 3 787,9 тыс. рублей или 2,77 %.

Структура расходов Учреждения представлена в таблице 1.

Таблица 1

Наименование показателя	2016 год, тыс. рублей			2017 год, тыс. рублей		
	За счет субсидии на госзадание	За счет средств на иные цели	За счет внебюджетных источников	За счет субсидии на госзадание	За счет средств на иные цели	За счет внебюджетных источников
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	34 308,7	101,3	6 236,5	44 175,4	131,0	9 991,0
Услуги связи			144,9			153,1
Транспортные услуги						23,0
Коммунальные услуги	3 028,9		17,9	3 684,1		
Работы, услуги по содержанию имущества		1 091,9	1 711,1		1 271,1	1 568,4
Прочие работы, услуги		12,0	2 079,5	37,0	348,9	2 003,1
Прочие расходы (налоги пошлины и т.д.)	385,3	10,0		405,4		0,6

Приобретение основных средств	193,5	818,1	802,6			1 803,6
Приобретение материальных запасов	2 906,6		6 235,4	2 943,9		7 958,0
<b>ИТОГО</b>	<b>40 823,0</b>	<b>2 033,3</b>	<b>17 227,9</b>	<b>51 245,8</b>	<b>1 751,0</b>	<b>23 500,8</b>

## **8.2. Выборочная проверка целевого и эффективного использования средств краевого бюджета, израсходованных Киевским ПНИ в 2016-2017 годах в рамках реализации мероприятий государственной программы «Социальная поддержка граждан».**

1. В рамках реализации государственной программы в проверяемом периоде Учреждению на основании заключенных соглашений от 25.02.2016 № 3/91 и от 01.03.2017 № 132 предоставлена субсидия на организацию профессионального образования и дополнительного профессионального образования работников в объеме 182,7 тыс. рублей, в том числе в 2016 году 45,5 тыс. рублей, в 2017 году - 182,7 тыс. рублей.

В 2016 году субсидия выделена на погашение задолженности по обучению работников, образовавшейся в 2015 году.

Показателем результативности предоставления субсидии в 2017 году является профессиональное образование и дополнительное профессиональное образование не менее 6 человек.

На лицевой счет Учреждения средства субсидии перечислялись в полном объеме и установленные сроки.

Согласно отчету об использовании целевых субсидий показатели результативности предоставления субсидии в 2017 году достигнуты, а именно обучение прошло 8 работников, что подтверждается полученными дипломами и удостоверениями, договорами на обучение. В 2017 году средства субсидии освоены в объеме 131,15 тыс. рублей. Остаток субсидии в объеме 51,55 тыс. рублей, образовавшийся в результате экономии при заключении договоров на обучение, возвращен в краевой бюджет платежным поручением от 21.02.2018 № 145954.

Обучение работников осуществлялось по таким направлениям, как «Сестринское дело в психиатрии», «Дезинфектор», «Обеспечение безопасности персональных данных».

2. В рамках реализации государственной программы, а также в целях реализации п. 5 ч. 2 ст. 10 Закона Краснодарского края от 5.10.2014 № 3051-КЗ «О социальном обслуживании населения на территории Краснодарского края» (далее – закон от 5.10.2014 № 3051-КЗ) и постановления главы администрации Краснодарского края от 04.02.2015 № 65 «О предоставлении компенсационных выплат на возмещение расходов по оплате жилья, отопления и освещения отдельным категориям граждан, работающим и проживающим в сельских населенных пунктах или поселках городского типа» (далее – постановление

от 04.02.2015 № 65) в проверяемом периоде на основании соглашений от 31.12.2015 № 3/1373 и от 30.12.2016 № 3/1051 Учреждению предоставлена субсидия в объеме 144,5 тыс. рублей, в том числе в 2016 году – 69,5 тыс. рублей, в 2017 году – 75,0 тыс. рублей.

Целевым показателем эффективности использования субсидии является предоставление компенсационных выплат 36 работникам Учреждения.

На лицевой счет Учреждения средства субсидии в соответствии с подписанными соглашениями перечислены в полном объеме и установленные сроки.

Исключением является предоставление субсидии в марте 2016 года, когда Министерством на 4 дня нарушен срок перечисления субсидии.

Согласно предоставленным материалам и отчетам о результатах использования субсидии средства субсидии освоены в полном объеме и по целевому назначению, целевые показатели эффективности использования субсидий выполнены.

3. В рамках реализации государственной программы в 2016 году на основании соглашения от 13.04.2016 № 3/227 (с учетом дополнительного соглашения от 14.06.2016 № 3/417) Учреждению предоставлена субсидия на приобретение оборудования, облегчающего уход за гражданами пожилого возраста и инвалидами, повышающего качество социальных услуг, в объеме 250,0 тыс. рублей.

Целевым показателем эффективности использования субсидии является приобретение 1 единицы оборудования.

На лицевой счет Учреждения средства субсидии в соответствии с подписанным соглашением перечислены своевременно в полном объеме.

Согласно отчету об использовании целевой субсидии средства краевого бюджета освоены в полном объеме и установленные сроки, направлены на цели, предусмотренные условиями предоставления субсидии.

Целевой показатель эффективности использования субсидии достигнут.

В целях исполнения условий подписанного соглашения Учреждением заключено 2 государственных контракта: от 22.08.2016 № 220157 стоимостью 189,8 тыс. рублей на поставку прачечного оборудования для отжима белья и от 05.09.2016 № 166 стоимостью 60,2 тыс. рублей на поставку 14 единиц прикроватных тумб. Взаимные обязанности сторон исполнены своевременно, в полном объеме и надлежащего качества, что подтверждается товарными накладными и платежными документами.

В ходе инвентаризации данных материальных ценностей недостачи не выявлено.

4. В рамках реализации государственной программы в проверяемом периоде на основании соглашений от 31.12.2015 № 3/1325 и от 30.12.2016 № 3/1012 Учреждению предоставлена субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг в объеме 74 818,6 тыс. рублей, в том числе в 2016 году - 40 822,9 тыс. рублей, в 2017 году - 33 995,7 тыс. рублей.

В 2016 году в соглашение от 31.12.2015 № 3/1325 внесено 4 изменения, в ходе которых корректировался график предоставления субсидии, а также ее объем. Дополнительным соглашением от 15.06.2016 № 3/421 в соглашение от 31.12.2015 № 3/1325 внесены изменения в части уменьшения объема субсидии на 206,5 тыс. рублей. Уменьшение объема субсидии связано с сокращением в законе о краевом бюджете на 2016 год ранее доведенных Министерству бюджетных ассигнований. *При уменьшении объема субсидии уменьшение показателей, характеризующих объем государственной услуги, указанной в государственном задании, Министерством не осуществлялось.*

По итогам года объем финансового обеспечения выполнения государственного задания увеличен на 4 270,9 тыс. рублей и составил 40 822,9 тыс. рублей, что связано с дополнительными расходами на заработную плату из-за расширения коечной сети Учреждения.

В 2017 году в соглашение от 30.12.2016 № 3/1012 внесено 8 изменений, в ходе которых объем финансового обеспечения выполнения государственного задания увеличен на 3837,6 тыс. рублей и составил на конец года 33 995,7 тыс. рублей.

Согласно пояснению директора Учреждения предоставление дополнительного финансирования связано с дополнительными расходами на оплату труда работников Учреждения, на оплату коммунальных услуг, на проведение анализа состояния системы управления охраны труда в Учреждении.

На лицевой счет Учреждения средства субсидии в соответствии с подписанным соглашением перечислены своевременно и в полном объеме.

На 2016 год приказом Министерства от 30.12.2015 № 1475 Киевскому ПНИ утверждено государственное задание на оказание государственной услуги «Предоставление социального обслуживания в стационарной форме, включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов».

На 2017 год приказом Министерства от 27.12.2016 № 1767 Киевскому ПНИ утверждено государственное задание на оказание государственной услуги «Предоставление социального обслуживания в стационарной форме» с разделением на две государственные услуги для разных категорий получателей.

Государственные задания на 2016 и 2017 годы составлены по форме и утверждены в сроки, предусмотренные постановлением главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 20.11.2015 № 1081 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Краснодарского края и финансового обеспечения выполнения государственного задания» (далее – постановление от 20.11.2015 № 1081) (не позднее 15 рабочих дней со дня



утверждения планов ФХД), а также размещены на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) в сети «Интернет».

В 2016 году в государственное задание внесены изменения путем утверждения 01.09.2016 новой редакции государственного задания на 2016 год, которыми увеличен показатель объема государственной услуги с 155 на 205 граждан, получивших социальные услуги.

Согласно отчетам об исполнении государственного задания в 2016 и 2017 годах показатели, характеризующие объем и качество выполнения государственного задания, достигнуты и не превышают допустимое отклонение от установленных показателей качества и объема государственной услуги, в пределах которого государственное задание считается выполненным (таблица 2). Средства краевого бюджета освоены в полном объеме.

Таблица 2

Наименование показателя	План	Факт	Отклонение +/-
Государственное задание на 2016 год			
Численность граждан, получивших социальные услуги (человек)	205	198	-7
Доля получателей социальных услуг, получающих социальные услуги, от общего числа получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании в организации	100%	100%	
Количество нарушений санитарного законодательства в отчетном году, выявленных при проведении проверок	0 %	0%	
Удовлетворенность получателей социальных услуг в оказанных социальных услугах	100%	100%	
Укомплектованность организации специалистами, оказывающими социальные услуги	100%	96,2%	3,8
Доступность получения социальных услуг в организации	100%	85 %	15
Государственное задание на 2017 год			
Численность граждан, полностью утративших способность либо возможность осуществлять самообслуживание	50	48	- 2
Численность граждан, частично утративших способность либо возможность осуществлять самообслуживание	155	160	+ 5
Доля получателей социальных услуг, получающих социальные услуги, от общего числа получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании в организации	100%	100%	
Удовлетворенность получателей социальных услуг в оказанных социальных услугах	100%	100%	
Укомплектованность организации специалистами, оказывающими социальные услуги	100%	96,8%	- 3,2 %
Повышение качества социальных услуг и эффективности их оказания	100%	100%	
Доступность получения социальных услуг в организации	100%	90%	-10%

Стоит отметить, что методика расчета достижения показателей качества государственной услуги Министерством не утверждена, Учреждение

самостоятельно определяло критерии и формулы, на основании которых рассчитывались значения показателей качества государственной услуги.

В ходе контрольного мероприятия установлено недостижение установленного значения показателя качества государственной услуги «Укомплектованность организации специалистами, оказывающими социальные услуги».

Так, согласно отчету о выполнении государственного задания в 2016 году значение указанного показателя качества сложилось на уровне 96,2 %, в 2017 году - на уровне 96,8 %.

При этом по информации Учреждения указанная в отчетах укомплектованность штата обеспечивается штатными сотрудниками с учетом дополнительно распределенной на них нагрузки, образовавшейся за счет вакантных единиц, и рассчитывается исходя из среднесписочной численности работников с учетом дополнительно распределенной на них нагрузки, образовавшейся за счет вакантных единиц.

Однако проверкой установлено, что штатным расписанием Учреждения на конец 2016 года утверждено 220,5 штатных единиц, на конец 2017 года - 221 штатная единица. Из общего числа штатных единиц непосредственное оказание социальных услуг (воспитатель, психолог, библиотекарь, аккомпаниатор, юрисконсульт, инструктор, машинист по стирке и ремонту спецодежды, парикмахер, швея, медицинский персонал) обеспечивают в 2016 году 156,75 штатных единиц, в 2017 году — 157,75 штатных единиц. Согласно тарификационным спискам Учреждения вакантными в течение 2016 года оставалось 40,75 штатных единиц или 26,0 %, в течение 2017 года – 42,75 штатных единиц или 27,1 %.

Учитывая вышеизложенное, фактическое значение данного показателя в 2016 году составило 74,0 %, в 2017 – 72,9 %, что свидетельствует о превышении допустимого отклонения от установленных показателей качества государственной услуги, в пределах которого государственное задание считается выполненным. Таким образом, в проверяемом периоде показатель качества оказания государственной услуги «Укомплектованность организации специалистами, оказывающими социальные услуги» не достигнут (приложение 1).

Следует отметить, что неполная укомплектованность штатной численности специалистами, непосредственно оказывающими социальные услуги гражданам, проживающим в ПНИ, влечет снижение качества оказания самих социальных услуг (своевременного и в необходимом объеме выполнения процедур, связанных с сохранением здоровья получателей социальных услуг, путем организации ухода за ними с учетом медицинских показаний, физического и психического состояния, проведения систематического наблюдения с целью выявления отклонений в состоянии их здоровья, а также формирования позитивных интересов получателей социальных услуг, организацию их досуга, расширение кругозора, сферы общения, повышение их творческой активности).

При этом стоит отметить, что штатное расписание Учреждения рассчитано на основании нормативов штатной численности организаций, осуществляющих стационарное социальное обслуживание населения, утвержденных приказом Министерства от 25.11.2014 № 956, и определяет минимально необходимую численность состава работников Учреждения для выполнения в необходимом объеме функций и задач, для которых оно создано, в том числе выполнения государственного задания по оказанию социальных услуг, соответствующих стандартам ее оказания, утвержденным приказом Министерства от 22.12.2014 № 1042 «Об утверждении порядка предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг в Краснодарском крае».

В соответствии с п. 3 ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ государственное задание на оказание государственных услуг бюджетными учреждениями субъекта Российской Федерации формируется в порядке, установленном высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации.

Во исполнение данной нормы главой администрации (губернатором) Краснодарского края принято постановление от 20.11.2015 № 1081, которым утверждено Положение о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Краснодарского края и финансовом обеспечении выполнения государственного задания (далее – Положение).

В п. 4 Положения установлено, что государственное задание содержит показатели, характеризующие качество и (или) объем (содержание) оказываемых государственных услуг (выполняемых работ), порядок контроля за исполнением государственного задания, в том числе условия и порядок его досрочного прекращения, требования к отчетности об исполнении государственного задания, определение категорий физических и (или) юридических лиц, являющихся потребителями соответствующих услуг, порядок оказания соответствующих услуг, предельные цены (тарифы) на оплату соответствующих услуг физическими или юридическими лицами в случаях, если законодательством Российской Федерации предусмотрено их оказание на платной основе, либо порядок установления указанных цен (тарифов) в случаях, установленных законодательством Российской Федерации.

В данном пункте Положения также указано, что в государственном задании могут быть установлены допустимые (возможные) отклонения в процентах от установленных показателей качества и (или) объема в отношении отдельной государственной услуги (работы) либо общее допустимое (возможное) отклонение - в отношении всех государственных услуг и работ, в пределах которых государственное задание считается выполненным. Значения показателей допустимых (возможных) отклонений, устанавливаемые на текущий финансовый год, могут быть изменены только при формировании государственного задания на очередной финансовый год.

Кроме того, в п. 36 вышеуказанного Положения закреплено, что предоставление государственному бюджетному учреждению Краснодарского края субсидии в течение финансового года осуществляется на основании

соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения им государственного задания, заключаемого органом, осуществляющим полномочия учредителя, с государственным бюджетным учреждением Краснодарского края. При этом отмечено, что соглашение определяет права, обязанности и ответственность сторон, порядок, условия, объем и периодичность перечисления субсидии в течение финансового года.

Согласно п. 3.3.1 соглашений от 31.12.2015 № 3/1325 и от 30.12.2016 № 3/1012, которыми утверждены порядок и условия предоставления субсидии, Учреждение обязано использовать субсидию в целях оказания государственных услуг (выполнения работ) в соответствии с требованиями к качеству и (или) объему (содержанию) оказываемых государственных услуг (выполняемых) работ, порядку оказания соответствующих услуг, определенными в государственном задании.

В п. 3.1 государственных заданий на 2016 и 2017 годы, утвержденных приказами Министерства от 30.12.2015 № 1475 и от 27.12.2016 № 1767, закреплены показатели, характеризующие качество государственной услуги, и их значения, равные 100% выполнения. При этом указано, что допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей качества государственной услуги, в пределах которых государственное задание считается выполненным, составляют 15 %.

Поскольку показатель качества государственной услуги «Укомплектованность организации специалистами, оказывающими социальные услуги» не достигнут и составляет менее 85 %, государственные задания на 2016 и 2017 годы, в соответствии с п. 3 ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ, п. 4, 36 Положения, п. 3.3.1 соглашений от 31.12.2015 № 3/1325 и от 30.12.2016 № 3/1012, а также п. 3.1 государственных заданий на 2016 и 2017 годы, считаются невыполненными.

При этом объем невыполнения в 2016 и 2017 годах государственного задания в части недостижения указанного показателя качества государственной услуги составил 9 119,17 тыс. рублей, в том числе в 2016 году - 3 773,95 тыс. рублей, в 2017 году - 5 345,22 тыс. рублей (расчет в приложении 1).

В результате невыполнения Учреждением в 2017 году государственного задания в действиях его должностных лиц усматриваются признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 15.15.5-1 КоАП РФ (в редакции Федерального закона от 07.06.2017 № 118-ФЗ).

В ходе контрольного мероприятия выборочно проведена проверка целевого и эффективного использования средств, выделенных на выполнение государственного задания.

Наибольший удельный вес в структуре расходов Учреждения за счет средств, выделенных на выполнение государственного задания, в 2016 и в 2017 годах составили расходы на оплату труда работников, а именно в 2016 году 34 308,7 тыс. рублей или 84,1 % от общего объема выделенных средств, в 2017 году расходы составили 44 175,4 тыс. рублей или 86,2 % от общего объема выделенных средств.

В ходе выборочной проверки расходов на заработную плату установлено следующее.

Штатные расписания на 2016 и 2017 годы утверждены приказами Учреждения от 11.01.2016 № 1 и от 09.01.2017 № 1 в количестве 184,5 единиц на 2016 год и 221 единица на 2017 год и включают должности руководителей и служащих, медицинского персонала, а также профессии рабочих.

В проверяемом периоде начисление заработной платы, включая выплаты стимулирующего и компенсационного характера, осуществлялось на основании Положения о материальном стимулировании, которое утверждено директором Учреждения 12.01.2015 и является приложением к коллективному договору.

Должностной оклад директора Учреждения определяется трудовым договором или дополнительным соглашением к нему, устанавливается в кратном отношении к средней заработной плате работников и не превышает 5 размеров указанной средней заработной платы.

Должностные оклады заместителей директора и главного бухгалтера установлены на 10 - 30 % ниже должностного оклада директора.

Размеры и порядок выплат стимулирующего характера директору ежегодно устанавливаются Министерством. Премирование директора также производится на основании приказов Министерства.

Предельный уровень соотношения средней заработной платы директора, его заместителей, главного бухгалтера Учреждения и средней заработной платы работников варьируется в пределах установленной кратности (от 1 до 8).

*В ходе контрольного мероприятия установлено неэффективное расходование средств субсидии, выделенной на выполнение государственного задания в 2017 году, в размере 22,0 тыс. рублей.*

Так, в штате Учреждения работает специалист по охране труда, в должностные обязанности которого, в частности, входит осуществление контроля за соблюдением в организации законодательных и иных нормативных правовых актов по охране труда, за предоставлением работникам льгот и компенсаций, изучение условий труда на рабочих местах, проведение проверок технического состояния зданий, оборудования, средств коллективной и индивидуальной защиты работников, оказание методической помощи руководителю по организации обучения и проверки знаний работников по охране труда, составление отчетности по охране труда.

При этом Киевским ПНИ в 2017 году заключен контракт с ООО «Профтехбезопасность» от 24.11.2017 № ОА-32 стоимостью 22,0 тыс. рублей на проведение комплексного анализа (аудита) и оценки текущего состояния системы управления охраной труда, ведению документации и отчетности по охране труда в Киевском ПНИ с предоставлением перечня необходимых мероприятий для обеспечения соответствия норм и правил законодательства РФ в области охраны труда. Контракт исполнен в установленные сроки и надлежащего качества, что подтверждается актом сдачи-приемки выполненных работ (оказанных услуг) от 11.12.2017 № 1-ОА-32.

Следует отметить, что случаев нарушения требований охраны труда,

которые могли способствовать проведению комплексного анализа (аудита) и оценки текущего состояния системы управления охраной труда, в деятельности Учреждения в проверяемом периоде уполномоченными органами не устанавливалось.

Данные факты указывают на наличие в действиях Учреждения признаков двойного финансирования его финансово-хозяйственной деятельности, выразившегося в осуществлении в 2017 году расходов по содержанию в структуре Учреждения специалиста по охране труда и расходов по оплате услуг сторонней организации в рамках заключенного договора по проведению комплексного анализа (аудита) и оценки текущего состояния системы управления охраной труда, ведению документации и отчетности по охране труда.

На основании вышеизложенного следует, что средства субсидии в размере 22,0 тыс. рублей, направленные на оплату услуг сторонней организации в рамках заключенного договора по проведению комплексного анализа (аудита) и оценки текущего состояния системы управления охраной труда, ведению документации и отчетности по охране труда, использованы Киевским ПНИ неэффективно.

Кроме того, Министерство в соответствии со своим Положением, утвержденным постановлением главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 21.12.2015 № 1240, выполняет, в частности, следующие функции:

- обеспечивает реализацию государственной политики в области охраны труда и государственных программ Российской Федерации по улучшению условий и охраны труда на территории Краснодарского края;

- организует сбор и обработку информации (мониторинг) о состоянии условий и охраны труда у работодателей, осуществляющих деятельность на территории Краснодарского края;

- осуществляет анализ состояния условий и охраны труда, причин несчастных случаев на производстве и профессиональной заболеваемости, проведение мероприятий, направленных на профилактику несчастных случаев и повреждения здоровья работников;

- проводит в порядке, установленном трудовым законодательством, обследование состояния условий и охраны труда в организациях Краснодарского края, получение информации и документов, необходимых для осуществления своих полномочий.

Для реализации указанных полномочий в структуре Министерства создан отдел управления охраной труда.

Таким образом, расходы на оплату услуг сторонней организации по проведению комплексного анализа (аудита) и оценки текущего состояния системы управления охраной труда не являлись необходимыми для обеспечения выполнения функций Учреждения. Вышеуказанные функции могли быть выполнены Министерством в рамках своих полномочий.

### **8.3. Выборочная проверка оказания услуг, предусмотренных стандартом социальных услуг, предоставляемых в стационарной форме.**

В соответствии с государственным заданием показателем, характеризующим содержание государственной услуги, является предоставление социального обслуживания в стационарной форме, включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг.

В целях повышения эффективности деятельности учреждений социального обслуживания Краснодарского края и оказания указанных выше услуг приказом Министерства от 22.12.2014 № 1042 «Об утверждении порядка предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг в Краснодарском крае» утвержден стандарт социальных услуг, предоставляемых в стационарной форме (далее - стандарт социальных услуг).

Комплекс социальных услуг, оказываемых гражданам, определяется в соответствии с индивидуальной программой предоставления социальных услуг, разработанной для каждого гражданина в соответствии с его потребностями.

С каждым гражданином заключен договор о предоставлении социальных услуг.

#### **8.3.1. Социально-бытовые услуги.**

В соответствии со стандартом социальных услуг оказание социально-бытовых услуг, в частности, включает:

– предоставление жилой площади для постоянного проживания, помещений для организации реабилитационных и лечебных мероприятий, лечебно-трудовой деятельности, культурного и бытового обслуживания в соответствии с техническими требованиями и нормами пожарной безопасности;

– обеспечение оборудованием, техническими средствами реабилитации и мебелью в соответствии с утвержденными нормами;

– обеспечение мягким инвентарем в соответствии с утвержденным нормативом.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что Учреждением в проверяемом периоде допускались случаи оплаты предоставляемых социально-бытовых услуг, гарантируемых государством, за счет личных средств недееспособных граждан.

Расходование личных средств недееспособных граждан осуществляется в соответствии с решением опекунского совета, создаваемого при Учреждении.

В соответствии с п. 4 ст. 35 Гражданского кодекса РФ недееспособным или не полностью дееспособным гражданам, помещенным под надзор в образовательные организации, медицинские организации, организации, оказывающие социальные услуги, или иные организации, в том числе в

организации для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, опекуны или попечители не назначаются. Исполнение обязанностей опекунов или попечителей возлагается на указанные организации.

В проверяемом периоде в Учреждении проживало 239 - 240 человек, из них под опекой Учреждения находилось от 182 до 184 человек.

Согласно ст. 31 Гражданского кодекса РФ опека и попечительство устанавливаются для защиты прав и интересов недееспособных или не полностью дееспособных граждан.

С целью защиты прав и законных интересов данной категории граждан в Учреждении создан опекунский совет, который осуществляет свою деятельность на основании Положения об опекунском совете, утвержденном приказом Учреждения от 09.01.2014 № 5.

Основными направлениями деятельности опекунского совета является:

- рассмотрение вопросов, затрагивающих имущественные и личные (неимущественные) права недееспособных граждан;
- решение вопросов, связанных с обеспечением необходимыми товарами и услугами подопечных в соответствии с их заявлениями;
- осуществление контроля за расходованием личных денежных средств недееспособных граждан посредством заслушивания отчетов ответственных лиц о проведенной работе.

Для определения потребности подопечных граждан в товарах (работах, услугах) работники Учреждения ежемесячно производят сбор заявок подопечных, формируют списки, которые затем вносятся на рассмотрение опекунского совета Учреждения. Сбор заявок осуществляется в письменной или устной форме в зависимости от возраста и состояния здоровья подопечных.

Опекунский совет, рассмотрев все заявки подопечных, составляет единый (общий) перечень продовольственных и промышленных товаров, которые необходимо приобрести. Приобретение товаров, их хранение и выдачу, осуществляют специалисты Учреждения, с которыми заключены договоры о материальной ответственности.

Приобретение товаров и услуг, включая дополнительные продукты питания, для недееспособных граждан осуществлялось за счет их личных средств (25 % пенсии) через наличный расчет путем снятия их с лицевого счета Учреждения и выдачи через кассу под отчет должностным лицам с последующим оформлением последними авансового отчета.

Приобретенные товары выдавались недееспособным гражданам в присутствии членов опекунского совета по акту выдачи товаров.

В таблице 3 представлена структура расходов, произведенных в проверяемом периоде за счет средств недееспособных граждан на их личные нужды.



Таблица 3

Направление расходов	Сумма расходов, тыс. рублей	
	2016 год	2017 год
Продукты дополнительного питания, одежда	7 169,0	8 262,8
Компьютерная и бытовая техника	469,5	224,6
Прочие услуги (услуги нотариуса, судебные расходы и т.д.)	28,0	74,4
<b>Итого</b>	<b>7 666,5</b>	<b>8 561,8</b>

Проверкой расходования личных средств проживающих в Учреждении недееспособных граждан установлено, что в проверяемом периоде на основании заявлений недееспособных граждан в соответствии с решением опекунского совета Учреждением приобретены и выданы в пользование по актам выдачи холодильники, телевизоры, сплит-системы (таблица 4).

Таблица 4

Ф.И.О. недееспособного гражданина	Наименование имущества гражданина и его стоимость, рублей			Примечание
	Холодильник	Сплит- система	Телевизор	
Денисов С. В.	18 000,0			Гражданин с 01.12.2017 переведен в ГБУЗ СПб № 6. Холодильник в палате № 10.
Феактистов В.А.			34 600,0	Имущество находится в палате № 28, в которой проживает гражданин (с. Киевское, ул. Привокзальная, 3).
Шаравов С.С.	17 599,2		29 999,2	Гражданин с 06.04.2017 переведен в ГБУЗ СПб № 2. Телевизор на складе. Холодильник находится в палате № 7, в которой проживают иные граждане.
Сорокоумов Г.Н.		37 000,0	41 500,0	Гражданин проживает в отделении милосердия в палате № 11 (с. Киевское, ул. Красная, 233). Сплит-система гражданина установлена в помещении клуба Учреждения (с. Киевское, ул. Привокзальная, 3).
Вартанян Э.В.			41 610,0	Имущество находится в палате № 8, в которой проживает гражданин.
Мазуров В.Н.	21 599,2	999,0	21 599,2	Гражданин с 06.03.2017 переведен в ГБУЗ СПб № 5. Имущество гражданина находится в палате № 13, в которой проживают другие граждане (с. Киевское, ул. Привокзальная, 3).
Растворцев А.А.			40 989,2	Имущество находится в палате № 29, в которой проживает гражданин.
Фролов В.Д.		21 000,0		Имущество находится в палате № 6, в которой проживает гражданин.
Шабанов Р.Х.		37 000,0	41 759,0	Телевизор находится в палате, в которой проживает гражданин (с. Киевское, ул. Красная, 233). Сплит-система гражданина установлена в помещении клуба Учреждения (с. Киевское, ул. Привокзальная, 3).

Баранец А.В.			25 999,2	Имущество находится в палате № 13, в которой проживает гражданин.
Петрусенко Ю.А.		44 000,0	27 999,2	Телевизор находится в палате № 6, в которой проживает гражданин. Сплит-система гражданина установлена в коридоре отделения милосердия.
Крестьянинов С.П.		44 000,0	25 999,2	Телевизор находится в палате № 14, в которой проживает гражданин. Сплит-система гражданина установлена в коридоре отделения милосердия.
<b>Итого</b>	<b>57 198,4</b>	<b>183 999,0</b>	<b>304 055,0</b>	

Проверкой фактического наличия данного имущества недостачи не выявлено (приложение 2).

Приобретение Учреждением сплит-систем и места их установки указывает на то, что они приобретены не в личных интересах граждан, за счет средств которых производилась оплата, а для удовлетворения общехозяйственных потребностей Учреждения.

Согласно ч. 3 ст. 36 Гражданского кодекса РФ, п. 2 ст. 12 Федерального закона от 28.12.2013 № 442-ФЗ, п. 2 ст. 7 Закона РФ от 02.07.1992 № 3185-1 «О психиатрической помощи и гарантиях прав граждан при ее оказании», ч. 5 ст. 11 Федерального закона от 24.04.2008 № 48-ФЗ «Об опеке и попечительстве» и договорам об оказании социальных услуг, заключенным с гражданами, Учреждение обеспечивает соблюдение прав и законных интересов проживающих в нем граждан, которые предусмотрены рядом нормативных правовых актов.

Так, согласно ч. 1 ст. 37 Гражданского кодекса РФ доходы подопечного гражданина, в том числе доходы, причитающиеся подопечному от управления его имуществом, за исключением доходов, которыми подопечный вправе распоряжаться самостоятельно, расходуются опекуном исключительно в интересах подопечного.

Постановлением Минтруда РФ от 18.09.1997 № 45 «Об утверждении разъяснения «О перечислении пенсии лицам, находящимся в психиатрическом учреждении» (далее – постановление Минтруда РФ от 18.09.1997 № 45), которое распространяется на лиц, находящихся в психиатрическом стационаре, психоневрологическом учреждении для социального обеспечения и специального обучения, также предусмотрено, что суммы пенсий, хранящиеся на депозитном счете, используются на личные нужды пенсионеров в соответствии с решением комиссии, которая создается руководителем учреждения из представителей администрации и бухгалтерии.

Аналогичный порядок расходования личных средств граждан предусмотрен Положением об опекуном совете Учреждения.

В соответствии с Законом Краснодарского края от 26.12.2014 № 3087-КЗ «Об утверждении перечня социальных услуг, предоставляемых поставщиками социальных услуг на территории Краснодарского края» при оказании социальных услуг в стационарной форме государство гарантирует предоставление гражданам, в том числе социально-бытовых услуг, включая предо-

ставление жилой площади для постоянного проживания в соответствии с техническими требованиями и нормами пожарной безопасности, а также обеспечение оборудованием, техническими средствами реабилитации и мебелью в соответствии с утвержденными нормами. Аналогичные полномочия Учреждения предусмотрены стандартом социальных услуг и его Уставом.

Согласно ст. 9 Федерального закона от 28.12.2013 № 442-ФЗ получатель социальных услуг имеет право на обеспечение условий пребывания в организациях социального обслуживания, соответствующих санитарно-гигиеническим требованиям. Для обеспечения указанных гарантий СанПиН 2.2.1/2.1.1.1076-01 предусмотрено ограничение избыточного теплового воздействия инсоляции помещений и территорий в жаркое время за счет планировки и ориентации зданий, а при отсутствии такой возможности за счет конструктивных и технических средств солнцезащиты - кондиционирование, внутренние системы охлаждения, жалюзи.

В целях соблюдения данных нормативных правовых актов приказом Минтруда России от 24.11.2014 № 940н «Об утверждении Правил организации деятельности организаций социального обслуживания, их структурных подразделений» установлен рекомендованный перечень необходимого оборудования для оснащения организаций социального обслуживания, оказывающих социальные услуги в стационарной форме, которым, в частности, предусмотрен 1 кондиционер на 1 комнату.

На краевом уровне нормативы обеспечения оборудованием для оснащения организаций социального обслуживания не утверждались.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения по оказанию социальных услуг, предусмотренных Стандартом социальных услуг, осуществляется за счет нескольких источников, одним из которых является субсидия из краевого бюджета на выполнение государственного задания, которая в соответствии с постановлением от 20.11.2015 № 1081 может быть направлена на приобретение материальных ценностей для оказания социальных услуг.

Другим источником финансирования Учреждения являются доходы, поступающие от граждан за оказание им социальных услуг (75 % пенсии граждан). Согласно договорам о предоставлении социальных услуг оплата производится за оказание социальных услуг надлежащего качества, предусмотренного Стандартом социальных услуг. Согласно п. 7 ст. 30 Федерального закона от 28.12.2013 № 442-ФЗ доходы, поступившие от платной деятельности, Учреждение обязано направлять на текущую деятельность, развитие организации и стимулирование труда работников.

Анализ указанных нормативных правовых актов свидетельствует о том, что оказание социальных услуг, отвечающих действующим нормам, гарантируется государством и оплачивается получающими их гражданами.

Расходы на общехозяйственные нужды, включая расходы на приведение Учреждения в соответствие с действующими нормами и стандартами,

возлагаются на само Учреждение, которое, как отмечалось выше, взимает плату с проживающих в нем граждан.

Учитывая вышеизложенное, сплит-системы приобретены Киевским ПНИ в целях соблюдения установленных норм и стандартов социальных услуг, гарантированных государством, а следовательно не для удовлетворения личных нужд граждан, за счет средств которых произведены расходы. Кроме того, месторасположение сплит-систем, приобретенных за счет личных средств Г.Н. Сорокоумова, Р.Х. Шабанова, Ю.А. Петрусенко, С.П. Крестьянинова, указывает на то, что данные товары, не используемые в личных целях опекаемых, за счет средств которых они приобретены, а являющиеся объектами общего пользования, должны приобретаться за счет средств Учреждения.

Характер произведенных расходов свидетельствует о том, что они произведены для общехозяйственных нужд Учреждения с целью оказания более качественной социальной услуги всем проживающим в нем гражданам.

Таким образом, в проверяемом периоде Учреждением при исполнении функций опекуна допущено неправомерное расходование личных денежных средств недееспособных граждан (25 % пенсии) на общую сумму 183,99 тыс. рублей.

В ч. 2 ст. 37 Гражданского кодекса РФ указано, что порядок управления имуществом подопечного определяется Федеральным законом «Об опеке и попечительстве» № 48-ФЗ от 24.04.2008 (далее - Федеральный закон от 24.04.2008 № 48-ФЗ).

В соответствии со ст. 17 Федерального закона от 24.04.2008 № 48-ФЗ подопечные не имеют права собственности на имущество опекунов или попечителей, а опекуны или попечители не имеют права собственности на имущество подопечных, в том числе на суммы алиментов, пенсий, пособий и иных предоставляемых на содержание подопечных социальных выплат.

В ч. 4 ст. 17 данного закона закреплено, что опекуны или попечители не вправе пользоваться имуществом подопечных в своих интересах.

Более того, согласно п. 12 ст. 12 Федерального закона от 28.12.2013 № 442-ФЗ, стандарту социальных услуг, а также условиям заключенных договоров об оказании социальных услуг, Учреждение обеспечивает сохранность личных вещей и ценностей получателей социальных услуг. Согласно ч. 5 ст. 18 Федерального закона от 24.04.2008 № 48-ФЗ опекун обязан заботиться о переданном им имуществе подопечных как о своем собственном.

В нарушение данных нормативных правовых актов Учреждением ненадлежащим образом обеспечена сохранность имущества общей стоимостью 78,8 тыс. рублей, принадлежащего гражданам С.В. Денисову, С.С. Шаравову, В.Н. Мазурову, которые в связи с обострением болезни переведены в специализированные психиатрические больницы. Данное имущество находится не в помещении склада Учреждения, в которое ограничен доступ третьих лиц, а в палатах, в которых проживают другие граждане, способные в силу своего заболевания нанести ущерб данному имуществу.

### 8.3.2. Социально-медицинские услуги.

В соответствии со стандартом социальных услуг оказание социально-медицинских услуг включает:

- выполнение процедур, связанных с сохранением здоровья получателей социальных услуг: измерение температуры тела, артериального давления, внутримышечная или подкожная инъекция, наложение компресса, перевязка, выполнение очистительной клизмы, забор материалов для проведения лабораторного исследования, внутривенная инъекция, прием лекарств, закапывание капель, ингаляция, постановка горчичников, банок. Оказание первичной медико-санитарной помощи, в том числе первой доврачебной помощи: проведение первичного медицинского осмотра и первичной санитарной обработки, санитарная обработка одежды в дезкамере, дезинфекция;

- проведение оздоровительных мероприятий: массаж, лечебная физкультура, физиотерапия, помощь в оформлении документов на госпитализацию и сопровождение, в получении зубопротезной, протезно-ортопедической и слухопротезной помощи и очков, в оформлении документов на получение путевки на санаторно-курортное лечение, в получении технических средств реабилитации по индивидуальной программе реабилитации;

- систематическое наблюдение за получателями социальных услуг в целях выявления отклонений в состоянии здоровья: предварительный осмотр врачом-терапевтом стационарного учреждения, помощь в медико-социальной адаптации, в организации приема врачами-специалистами медицинской организации, организация проведения углубленного медицинского осмотра врачами-специалистами, лабораторное и флюорографическое обследование в территориальных медицинских организациях; прием стоматолога в стационарном учреждении; организация прохождения диспансеризации;

- консультирование по социально-медицинским вопросам: помощь в проведении медико-социальной экспертизы;

- проведение занятий, обучающих здоровому образу жизни;

- проведение занятий по адаптивной физической культуре;

- обеспечение ухода с учетом состояния здоровья, в том числе оказание санитарно-гигиенических услуг: гигиена тела общая (душ, баня), замена постельного белья, смена нательного белья, мытье головы, стрижка ногтей, бритье лица, стрижка волос, гигиена тела частичная, обработка кожных покровов, обмывание, обтирание, замена памперса, оказание помощи в пользовании туалетом, судном, причесывание, чистка зубов;

- обеспечение санитарно-гигиенических требований в жилых помещениях и местах общего пользования: текущая влажная обработка жилого помещения (кроватей, подоконников, пола, мебели), уборка помещений мест общего пользования (туалетов, душевых, коридоров), генеральная влажная обработка жилого помещения (кроватей, подоконников, пола, мебели, окна, батареи,

плафоны), обработка горшков, суден, мочеприемников и биотуалетов, стирка постельного, нательного белья, одежды машинным способом.

Основные виды медицинских услуг, предусмотренных данным стандартом, относятся к первичной медико-санитарной помощи, в том числе первичной доврачебной, первичной врачебной и первичной специализированной медицинской помощи, которая оказывается в амбулаторных условиях и условиях дневного стационара проживающим в Киевском ПНИ гражданам.

Киевский ПНИ является стационарным учреждением социального обслуживания населения в государственной системе органов социальной защиты населения Краснодарского края и предназначено для постоянного проживания и обслуживания граждан пожилого возраста (мужчины старше 60 лет и женщины старше 55 лет) и инвалидов (старше 18 лет), страдающих психическими хроническими заболеваниями, частично или полностью утративших способность либо возможность самообслуживания.

Следует отметить, что из общего списочного состава граждан, проживающих в Киевском ПНИ, более 95 % являются инвалидами первой и второй группы.

В рамках своей уставной деятельности в целях осуществления социальной защиты проживающих в Учреждении граждан пожилого возраста и инвалидов Учреждение вправе осуществлять их медицинское обслуживание и лечение, проведение медицинской реабилитации, а также организацию консультаций врачей-специалистов, способствующих продлению активного образа жизни.

Согласно лицензии от 10.02.2012 № ФС-23-01-004275 Учреждение вправе:

- в амбулаторных условиях оказывать первичную доврачебную помощь (по медицинскому массажу, организации сестринского дела, сестринскому делу, физиотерапии), первичную врачебную (по организации здравоохранения и общественному здоровью, терапии) и первичную специализированную медицинскую помощь;

- в условиях дневного стационара оказывать специализированную, в том числе высокотехнологичную, помощь (по диетологии).

Для оказания первичной доврачебной, а также первичной врачебной медико-санитарной помощи, в соответствии с полученной лицензией на осуществление медицинской деятельности, в штатном расписании Киевского ПНИ утверждены врачебные должности (врач-терапевт, врач-психиатр), а также средний медицинский персонал.

В ходе контрольного мероприятия проведена выборочная проверка оказания социально-медицинских услуг в Киевском ПНИ в соответствии с утвержденным стандартом предоставления социальных услуг, а также проанализированы источники финансирования, за счет которых осуществлялась оплата расходов за предоставленные медицинские услуги.

Расходы на оплату труда штатных врачей и среднего медицинского персонала по оказанию первичной доврачебной и первичной врачебной медико-

санитарной помощи, а также специализированной медицинской помощи в проверяемом периоде осуществлялись Киевским ПНИ за счет субсидии, выделенной на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, а также за счет средств, полученных Учреждением от ежемесячной платы за предоставление социальных услуг (75% пенсии граждан) (таблица 5).

Таблица 5

Наименование должности	Расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда в 2016 году, тыс. рублей			Расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда в 2017 году, тыс. рублей		
	всего	в том числе за счет		всего	в том числе за счет	
		субсидии на выполнение государственного задания	средств граждан (75 % пенсии)		субсидии на выполнение государственного задания	средств граждан (75 % пенсии)
Врач-терапевт	82	82,4	0,0	235,7	230,9	4,8
Врач-психиатр	493,2	447,2	46,0	513,8	479,2	34,6
Средний медицинский персонал	4 475,7	4 305,3	170,4	5 957,3	5 388,9	568,4
ИТОГО	5 050,9	4 834,9	216,4	6 706,8	6 099,0	607,8

Проверкой выявлены факты неправомерного расходования средств, полученных от взимания платы с граждан за стационарное обслуживание (75 % пенсии граждан), направленных на оплату предоставляемых им медицинских услуг, которые в соответствии с действующим законодательством должны осуществляться за счет средств краевого бюджета и фонда обязательного медицинского страхования.

Кроме того, проверкой установлено, что Учреждение при исполнении своих полномочий в части предоставления медицинской помощи гражданам, проживающим в ПНИ, может привлечь дополнительные источники финансирования.

1. В проверяемом периоде за счет средств, полученных от ежемесячной платы за предоставление социальных услуг (75% пенсии граждан), Учреждением неправомерно оплачены расходы, связанные с оказанием первичной медико-санитарной помощи, в том числе доврачебной, врачебной, специализированной медицинской помощи, недееспособным инвалидам и гражданам пожилого возраста, проживающим в Учреждении.

Согласно ч. 1 ст. 41 Конституции Российской Федерации каждый имеет право на охрану здоровья и медицинскую помощь.

Способы реализации указанного права закреплены в Федеральном законе от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон от 21.11.2011 № 323-ФЗ), гарантирующем предоставление гражданам бесплатной медицинской помощи в соответствии с Программой государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи. Так, в соответствии со ст. 19 Федерального закона от 21.11.2011 № 323-ФЗ каждый имеет право на медицинскую помощь в гарантированном объеме, предоставляемую без взимания платы в соответствии с Программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи.

В целях обеспечения конституционных прав граждан Российской Федерации на бесплатное оказание медицинской помощи Правительство Российской Федерации ежегодно утверждает Программу государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи (далее – Программа госгарантий). В 2016 году действовала Программа госгарантий, утвержденная постановлением Правительства РФ от 19.12.2015 № 1382, в 2017 году – Программа госгарантий, утвержденная постановлением Правительства РФ от 19.12.2016 № 1403.

Органы государственной власти субъекта Российской Федерации в соответствии с Программой госгарантий разрабатывают и утверждают территориальную программу государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи. В 2016 году действовала Территориальная программа оказания гражданам медицинской помощи в Краснодарском крае, утвержденная Законом Краснодарского края от 25.12.2015 № 3297-КЗ (далее – закон от 25.12.2015 № 3297-КЗ), в 2017 году действовала Территориальная программа оказания гражданам медицинской помощи в Краснодарском крае, утвержденная Законом Краснодарского края от 19.12.2016 № 3525-КЗ (далее – закон от 19.12.2016 № 3525-КЗ).

В соответствии с п. 1 ч. 1 ст. 2 закона от 25.12.2015 № 3297-КЗ и закона от 19.12.2016 № 3525-КЗ в рамках Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Краснодарском крае (далее – Территориальная программа госгарантий) первичная медико-санитарная помощь, в том числе первичная доврачебная, первичная врачебная и первичная специализированная медико-санитарная помощь, оказывается бесплатно.

При этом, согласно ст. 3 вышеуказанных законов в перечень заболеваний и состояний, оказание медицинской помощи при которых осуществляется бесплатно, и категории граждан, оказание медицинской помощи которым осуществляется бесплатно, входят психические расстройства и расстройства поведения.

В соответствии с Территориальной программой госгарантий первичная медико-санитарная помощь является основой системы оказания медицинской помощи и включает в себя мероприятия по профилактике, диагностике, лечению заболеваний и состояний, медицинской реабилитации, формированию здорового образа жизни и санитарно-гигиеническому просвещению населения.

Первичная медико-санитарная помощь оказывается бесплатно в амбулаторных условиях и в условиях дневного стационара, в плановой и неотложной формах. Первичная доврачебная медико-санитарная помощь оказывается фельдшерами, акушерами и другими медицинскими работниками со средним медицинским образованием.

Первичная врачебная медико-санитарная помощь оказывается врачами-терапевтами, врачами-терапевтами участковыми, врачами-педиатрами, врачами-педиатрами участковыми и врачами общей практики (семейными врачами).

Первичная специализированная медико-санитарная помощь оказывается



врачами-специалистами, включая врачей-специалистов медицинских организаций, оказывающих специализированную, в том числе высокотехнологичную, медицинскую помощь.

Следует отметить, что в соответствии со ст. 10 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон от 29.11.2010 № 326-ФЗ) получатели услуг Учреждения в 2016-2017 годах застрахованы в системе обязательного медицинского страхования.

В ст. 16 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ указано, что застрахованные лица имеют право на бесплатное оказание им медицинской помощи медицинскими организациями при наступлении страхового случая на всей территории Российской Федерации – в объеме, установленном базовой программой обязательного медицинского страхования; на территории субъекта Российской Федерации, в котором выдан полис обязательного медицинского страхования, – в объеме, установленном территориальной программой обязательного медицинского страхования.

Источники финансового обеспечения Территориальной программы госгарантий определены в ст. 4 закона от 25.12.2015 № 3297-КЗ и закона от 19.12.2016 № 3525-КЗ.

За счет средств обязательного медицинского страхования (далее – ОМС) в рамках Территориальной программы ОМС застрахованным лицам оказывается первичная медико-санитарная помощь, включая профилактическую помощь, при заболеваниях и состояниях, указанных в ст. 3 законов от 25.12.2015 № 3297-КЗ и от 19.12.2016 № 3525-КЗ, за исключением заболеваний, передаваемых половым путем, туберкулеза, ВИЧ-инфекции и синдрома приобретенного иммунодефицита, психических расстройств и расстройств поведения.

За счет средств краевого бюджета осуществляется финансовое обеспечение первичной медико-санитарной и специализированной медицинской помощи в части медицинской помощи при заболеваниях, не включенных в Территориальную программу ОМС (заболевания, передаваемые половым путем, туберкулез, ВИЧ-инфекция и синдром приобретенного иммунодефицита, психические расстройства и расстройства поведения, в том числе связанные с употреблением психоактивных веществ).

Согласно ст. 5 Федерального закона Российской Федерации от 02.07.1992 № 3185-1-ФЗ «О психиатрической помощи и гарантиях прав граждан при ее оказании» лица, страдающие психическими расстройствами, обладают всеми правами и свободами граждан, предусмотренными Конституцией РФ и федеральными законами.

Кроме того, в ст. 17 данного закона указано, что финансовое обеспечение оказания населению психиатрической помощи, а также социальной поддержки и социального обслуживания лиц, страдающих психическими расстройствами, являются расходным обязательством субъектов Российской Федерации.

Следует отметить, что более 95 % проживающих в Киевском ПНИ граждан являются инвалидами первой и второй группы, а согласно ст. 13 Феде-

рального закона от 24.11.1995 № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации» оказание квалифицированной медицинской помощи инвалидам осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации и законодательством субъектов Российской Федерации в рамках программы государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи (далее – Федеральный закон от 24.11.1995 № 181-ФЗ).

Таким образом, медицинская помощь, оказываемая гражданам, проживающим в Киевском ПНИ, должна оплачиваться в рамках Территориальной программы госгарантий за счет средств краевого бюджета и за счет средств фонда ОМС (ст. 4 Закона от 25.12.2015 № 3297-КЗ и Закона от 19.12.2016 № 3525-КЗ определен исчерпывающий перечень источников финансирования, за счет которых осуществляется оплата первичной медико-санитарной помощи).

Однако, средства, полученные Учреждением в рамках заключенных договоров с гражданами, проживающими в ПНИ, направлялись Учреждением не только на оплату социального обслуживания, но и на оплату медицинской помощи, которая входит в Территориальную программу госгарантий и территориальную программу ОМС и должна осуществляться бесплатно, что является нарушением п. 1 ст. 2, п. 1 ст. 3, п. 2, 3 ст. 4 Закона от 25.12.2015 № 3297-КЗ, Закона от 19.12.2016 № 3525-КЗ.

Таким образом, Учреждением не выполняется подп. «б» п. 6 раздела II Договора о предоставлении социальных услуг, который заключается с каждым гражданином, проживающим в ПНИ, в соответствии с которым Учреждение обязано предоставлять бесплатно в доступной форме получателю социальной услуги информацию о его правах и обязанностях, о видах оказываемых социальных услуг, сроках, порядке и об условиях их предоставления, о тарифах на эти услуги, их стоимости, либо о возможности получения их бесплатно.

Исходя из вышеизложенного, Учреждением допущено неправомерное расходование средств в сумме 824,2 тыс. рублей, в том числе: в 2016 году – 216,4 тыс. рублей, в 2017 году – 607,8 тыс. рублей (см. таблицу 5), так как расходы по оказанию первичной доврачебной, первичной врачебной и первичной специализированной медико-санитарной помощи в соответствии с Федеральными законами от 21.11.2011 № 323-ФЗ, от 29.11.2010 № 326-ФЗ, от 24.11.1995 № 181-ФЗ, от 02.07.1992 № 3185-1-ФЗ, а также Законами Краснодарского края от 25.12.2015 № 3297-КЗ, от 19.12.2016 № 3525-КЗ должны осуществляться за счет средств краевого бюджета и средств фонда ОМС.

2. В проверяемом периоде за счет средств, полученных, от ежемесячной платы за предоставление социальных услуг (75% пенсии граждан), Учреждением неправомерно оплачены расходы, связанные с приобретением лекарственных средств, входящих в перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов для медицинского применения,

отпускаемых по рецептам врачей бесплатно или с 50-процентной скидкой в соответствии с перечнем групп населения и категорий заболеваний.

В соответствии с ч. 2 ст. 80 Федерального закона от 21.11.2011 № 323-ФЗ при оказании в рамках программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам первичной медико-санитарной помощи в условиях дневного стационара осуществляется обеспечение граждан лекарственными препаратами для медицинского применения, включенными в перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов.

При этом, в соответствии с ч. 3 ст. 80 данного закона лекарственные препараты, включенные в перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов и медицинских изделий, не подлежат оплате за счет личных средств граждан.

Перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов для медицинского применения утвержден распоряжением Правительства Российской Федерации от 26.12.2015 № 2724-р на 2016 год и от 28.12.2016 № 2885-р на 2017 год.

Граждане, имеющие право на получение бесплатных лекарственных препаратов, обеспечиваются ими в соответствии со стандартами оказания медицинской помощи. Для получения лекарственного препарата гражданину выписывается соответствующий рецепт на лекарственный препарат. Рецепты на лекарственные средства выписываются в соответствии с приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 20.12.2012 № 1175н «Об утверждении порядка назначения и выписывания лекарственных препаратов, а также форм рецептурных бланков на лекарственные препараты, порядка оформления указанных бланков, их учета и хранения».

Среди находящихся на обслуживании в Киевском ПНИ граждан более 95 % являются лицами пожилого возраста или инвалидами I, II группы, страдающими хроническими психическими заболеваниями и нуждающимися в постоянном постороннем уходе, бытовом обслуживании и медицинской помощи.

Федеральным законом от 17.07.1999 №178-ФЗ «О государственной социальной помощи» инвалиды относятся к льготной категории граждан, для которых предусмотрен определенный набор социальных услуг, в который включается обеспечение в соответствии со стандартами медицинской помощи необходимыми лекарственными препаратами для медицинского применения. В соответствии со ст. 6.1 данного закона инвалиды подлежат бесплатному обеспечению лекарственными средствами.

Кроме того, в рамках территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи органы государственной власти субъектов Российской Федерации устанавливают перечень лекарственных препаратов, отпускаемых населению в соответствии с перечнем групп населения и категорий заболеваний, при амбулаторном лечении которых лекарственные средства и изделия медицинского назначения отпускаются по рецептам врачей бесплатно, а также перечнем групп населения,

при амбулаторном лечении которых лекарственные средства отпускаются по рецептам врачей с 50-процентной скидкой.

Указанные перечни утверждены Постановлением Правительства Российской Федерации от 30.07.1994 № 890 «О государственной поддержке развития медицинской промышленности и улучшении обеспечения населения и учреждений здравоохранения лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения» и постановлением главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 05.05.2005 № 394 «О порядке предоставления отдельным категориям населения мер социальной поддержки в бесплатном и льготном обеспечении лекарственными препаратами для медицинского применения, медицинскими изделиями в Краснодарском крае».

Согласно данному перечню в группу населения, при амбулаторном лечении которых лекарственные средства и изделия медицинского назначения отпускаются по рецептам врачей бесплатно, входят инвалиды I группы, неработающие инвалиды II группы, дети - инвалиды в возрасте до 18 лет.

Расходы по обеспечению граждан лекарственными препаратами в соответствии с перечнем групп населения и категорий заболеваний, при амбулаторном лечении которых лекарственные препараты и медицинские изделия в соответствии с федеральным и краевым законодательством отпускаются по рецептам врачей бесплатно, оплачиваются за счет средств краевого бюджета (п. 2 ч. 4 ст. 3 законов от 25.12.2015 № 3297-КЗ и от 19.12.2016 № 3525-КЗ).

Таким образом, Учреждением средства, полученные в результате перечислений за предоставленные социальные услуги гражданами, проживающими в ПНИ (75% их пенсии), израсходованы на приобретение жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов неправомерно, так как они должны предоставляться гражданам, проживающим в Киевском ПНИ, бесплатно.

Неправомерный характер расходования указанных средств также подтверждается положениями Указа Президента Российской Федерации от 02.10.1992 № 1157 «О дополнительных мерах государственной поддержки инвалидов», согласно которому инвалиды I группы и неработающие инвалиды II группы имеют право на бесплатное обеспечение лекарственными препаратами по рецептам врачей, а при наличии соответствующих медицинских показаний - перевязочными материалами и отдельными изделиями медицинского назначения.

Кроме того, в соответствии с ч. 4 ст. 70 Федерального закона от 21.11.2011 № 323-ФЗ лечащий врач, рекомендуя пациенту лекарственный препарат, медицинское изделие, обязан информировать пациента о возможности получения им соответствующего лекарственного препарата (медицинского изделия), без взимания платы в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Таким образом, из указанных положений федеральных и краевых нормативных правовых актов следует, что Учреждением допущено неправомерное расходование средств, полученных от взимания платы с граждан за предоставление социальных услуг, направленных на приобретение жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов, в сумме

1 298,1 тыс. рублей, в том числе: в 2016 году – 444,5 тыс. рублей, в 2017 году – 853,6 тыс. рублей. Кроме того, учитывая, что Учреждением за счет средств субсидии на выполнение государственного задания также приобретались указанные лекарственные препараты, то данные средства в объеме 105,1 тыс. рублей израсходованы неэффективно (приложение 3).

3. В ходе проведения контрольного мероприятия выявлены дополнительные источники финансирования, за счет которых могут осуществляться расходы на оказание в ПНИ первичной врачебной медико-санитарной помощи (врачи-терапевты), то есть проверкой выявлены неиспользованные возможности (резервы) для увеличения источников финансового обеспечения Учреждения.

Проверкой установлено, что согласно п. 1 ст. 15 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» к медицинским организациям в сфере обязательного медицинского страхования (далее - медицинские организации) относятся имеющие право на осуществление медицинской деятельности и включенные в реестр медицинских организаций, осуществляющих деятельность в сфере обязательного медицинского страхования (далее - реестр медицинских организаций), в соответствии с данным Федеральным законом:

- 1) организации любой предусмотренной законодательством Российской Федерации организационно-правовой формы;
- 2) индивидуальные предприниматели, осуществляющие меддеятельность.

Медицинская организация включается в реестр медицинских организаций на основании уведомления, направляемого ею в территориальный фонд до 1 сентября года, предшествующего году, в котором медицинская организация намерена осуществлять деятельность в сфере обязательного медицинского страхования. Территориальный фонд не вправе отказать медицинской организации во включении в реестр медицинских организаций (п. 2 ст. 15 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»).

В соответствии с п. 11 ст. 2 Федерального закона от 21.11.2011 № 323-ФЗ медицинская организация – это юридическое лицо независимо от организационно-правовой формы, осуществляющее в качестве основного (уставного) вида деятельности медицинскую деятельность на основании лицензии, выданной в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о лицензировании отдельных видов деятельности.

Проверка показала, что Киевский ПНИ имеет лицензию на осуществление медицинской деятельности, а также в его уставе в основных видах деятельности указано, что Учреждение вправе осуществлять медицинское обслуживание и лечение, проведение медицинской реабилитации, организацию консультаций врачей-специалистов, способствующих продлению активного образа жизни, а также госпитализацию нуждающихся в лечебно-профилактические учреждения здравоохранения.

Кроме того, следует отметить, что медицинский персонал Киевского ПНИ составляет 65% в общем количестве всех специалистов Учреждения.

Также следует отметить, что в штате Учреждения в проверяемом периоде числились врачи-терапевты, в должностные обязанности которых входит оказание медико-санитарной помощи гражданам, проживающим в ПНИ, которая включает профилактическую, лечебно-диагностическую, реабилитационную помощь, трудовую реабилитацию.

Данные функциональные обязанности врачей-терапевтов относятся к оказанию первичной врачебной медико-санитарной помощи, которая включена в Территориальную программу ОМС в Краснодарском крае.

Следует отметить, что в соответствии с подп. «б» п. 5 ст. 10 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ получатели услуг Учреждения в 2016-2017 годах были застрахованы в системе обязательного медицинского страхования.

В соответствии с положениями ст. 4 Закона Краснодарского края от 25.12.2015 № 3297-КЗ и Закона Краснодарского края от 19.12.2016 № 3525-КЗ, а также с учетом положений п. 2 приказа Министерства здравоохранения Российской Федерации от 11.03.2013 № 121н «Об утверждении Требований к организации и выполнению работ (услуг) при оказании первичной медико-санитарной, специализированной (в том числе высокотехнологичной), скорой (в том числе скорой специализированной), паллиативной медицинской помощи, оказании медицинской помощи при санаторно-курортном лечении, при проведении медицинских экспертиз, медицинских осмотров, медицинских освидетельствований и санитарно-противоэпидемических (профилактических) мероприятий в рамках оказания медицинской помощи, при трансплантации (пересадке) органов и (или) тканей, обращении донорской крови и (или) ее компонентов в медицинских целях» гражданам, проживающим в Учреждении, могла быть оказана доврачебная и врачебная первичная медико-санитарная помощь за счет средств фонда ОМС.

В ходе проверки установлено, что несмотря на предусмотренное законодательством право на возмещение из средств фонда ОМС расходов на выплаты штатным врачам-терапевтам, Киевский ПНИ заявки на включение в реестр медицинских организаций ни в 2015 году (для включения в реестр медицинских организаций на 2016 год), ни в 2016 году (для включения в реестр медицинских организаций на 2017 год) не подавал, в результате чего оплата труда врачей-терапевтов частично компенсировалась за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания.

Таким образом, в 2016-2017 годах Учреждением допущено неэффективное расходование средств субсидии, предоставленной Учреждению на выполнение государственного задания, на оплату расходов по оказанию первичной врачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях врачами-терапевтами в общей сумме 313,3 тыс. рублей, в том числе: в 2016 году – 82,4 тыс. рублей, в 2017 году – 230,9 тыс. рублей (см. таблицу 5).

Средства в сумме 313,3 тыс. рублей являются резервами для увеличения источников финансового обеспечения Учреждения и экономии средств краевого бюджета.

#### **8.4. Изучение других вопросов, возникших в ходе проверки.**

**8.4.1.** Как уже отмечалось, приобретение товаров и услуг, включая дополнительные продукты питания, для недееспособных граждан осуществлялось за счет их личных средств (25 % пенсии) через наличный расчет путем снятия их с лицевого счета Учреждения и выдачи через кассу под отчет должностным лицам с последующим оформлением последними авансового отчета.

В ходе выборочной проверки авансовых отчетов подотчетных лиц выявлены нарушения порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, выразившиеся в осуществлении расчетов наличными деньгами сверх установленных размеров.

Так, в соответствии с п. 6 Указания Банка России от 07.10.2013 № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов» (далее – Указания Банка России от 07.10.2013 № 3073-У) наличные расчеты в валюте Российской Федерации и иностранной валюте между участниками наличных расчетов (индивидуальные предприниматели и юридические лица) в рамках одного договора, заключенного между указанными лицами, могут производиться в размере, не превышающем 100,0 тыс. рублей либо сумму в иностранной валюте, эквивалентную 100,0 тыс. рублей по официальному курсу Банка России на дату проведения наличных расчетов.

Из положений ст. 493 Гражданского кодекса РФ следует, что договор розничной купли-продажи считается заключенным в надлежащей форме с момента выдачи продавцом покупателю кассового или товарного чека или иного документа, подтверждающего оплату товара.

В проверяемом периоде, приобретая для нужд недееспособных граждан товары, подотчетным лицам Учреждения выдавались товарные чеки и накладные, заменяющие платежный документ. При этом проверкой установлено, что в нарушение п. 6 Указаний Банка России от 07.10.2013 № 3073-У Учреждением заключено 13 договоров розничной купли-продажи на общую сумму 3 363,2 тыс.рублей (приложение 4).

В действиях должностных лиц Учреждения усматриваются признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 15.1 КоАП РФ. При этом на дату проведения проверки сроки давности привлечения должностных лиц Учреждения к административной ответственности истекли.

**8.4.2.** В ходе контрольного мероприятия установлено, что в проверяемом периоде на лицевых счетах граждан, выбывших из Учреждения по причине смерти, имелись остатки денежных средств.

Согласно ст. 1151 ГК РФ имущество умершего считается выморочным и переходит в порядке наследования по закону в собственность РФ, если отсут-

ствуют наследники. Пленум Верховного Суда РФ в постановлении от 29.05.2012 № 9 «О судебной практике по делам о наследовании» разъяснил, что в состав наследства входит принадлежавшее наследодателю на день открытия наследства имущество, в частности вещи, включая деньги и ценные бумаги.

Согласно п. 3 ст. 1151 Гражданского кодекса РФ порядок наследования и учета выморочного имущества, переходящего в порядке наследования по закону в собственность РФ, определяется законом. Такой закон на момент проведения контрольного мероприятия отсутствует. Таким образом, до принятия соответствующего закона в целях приобретения выморочного имущества следует исходить из общих требований Гражданского кодекса РФ, согласно которым для приобретения наследства наследник должен его принять.

Однако для приобретения государством выморочного имущества принятие наследства не требуется, т. е. государство освобождается от процедур, связанных с принятием имущества. Как и при наследовании имущества другими наследниками, выморочное имущество считается принадлежащим РФ с момента открытия наследства (п. 4 ст. 1152 Гражданского кодекса РФ).

При этом, прежде чем приобрести выморочное имущество в пользу государства, должны быть соблюдены все нормы Гражданского кодекса РФ.

Так, исходя из требований ст. 1154 Гражданского кодекса РФ, наследство может быть принято в течение 6 месяцев со дня открытия наследства, а лица, для которых право наследования возникает только вследствие непринятия наследства другим наследником, могут принять наследство в течение 3 месяцев со дня окончания 6 месяцев после открытия наследства. Днем открытия наследства является день смерти гражданина.

При объявлении гражданина умершим днем открытия наследства является день вступления в силу решения суда об объявлении гражданина умершим. Кроме того, исходя из норм ст. 1155 Гражданского кодекса РФ, принять наследство по истечении сроков, указанных в ст. 1154 ГК РФ, наследник может в любой момент в судебном порядке, если докажет, что не знал об открытии наследства, или в досудебном порядке, по согласованию с остальными наследниками.

Таким образом, исходя из вышеизложенного, процедуру приобретения в федеральный бюджет выморочного имущества можно начать после истечения 9 месяцев с момента открытия наследства.

Органом, уполномоченным по принятию выморочного имущества, в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2008 № 432 «О Федеральном агентстве по управлению государственным имуществом», является Федеральное агентство по управлению государственным имуществом (далее - Росимущество).

Проверкой установлено, что в Киевском ПНИ на лицевом счете находились денежные средства 8 граждан (В.Ф. Бурлуцкий, С.Ф. Шевелевский, П.П. Горбенко, В.Н. Тюрин, М.П. Черноусов, Л.М. Шматов, А.А. Бухонов, Г.Т. Бушев), умерших в период с 2015 по 1 полугодие 2017 годов в сумме 439,6 тыс. рублей, информация о которых Учреждением в Росимущество не направлялась.



Таким образом, в результате непринятия Киевским ПНИ мер по обращению в федеральную собственность выморочного имущества, оставшегося после смерти граждан, проживавших в Учреждении, в виде неостребованных денежных средств, по которым наследователи не выявлены, потери федерального бюджета составили в сумме 439,6 тыс. рублей.

Также на лицевом счете Учреждения в общем объеме 50,1 тыс. рублей числятся денежные средства граждан Р.Б. Касьянова, К.К. Маловатого, М.А. Власова, которые выбыли в семью в январе, апреле и августе 2017 года соответственно.

Из норм Федерального закона от 24.04.2008 № 48-ФЗ следует, что лицо, выполнявшее обязанности опекуна, не позднее трех дней с момента, когда ему стало известно о прекращении опеки, обязано представить в орган опеки и попечительства отчет (ч. 1 ст. 30), а вновь назначенный опекун обязан принять имущество подопечного по описи от лиц, осуществлявших его хранение, в трехдневный срок с момента возникновения своих прав и обязанностей (ч. 1 ст. 18).

Опись имущества подопечного составляется органом опеки и попечительства в присутствии опекуна.

Согласно представленным материалам Учреждение свои полномочия по формированию отчета, приказа о выбытии гражданина и уведомления управления социальной защиты населения по месту нового проживания гражданина выполнило. Однако по неустановленным причинам денежные средства Р.Б. Касьянова, К.К. Маловатого, М.А. Власова не переданы действующим опекунам, что нарушает их имущественные права.

**8.4.3.** Стоимость государственного имущества, закрепленного за Учреждением на праве оперативного управления, по состоянию на 01.01.2017 составила в общей сумме 26 786,7 тыс. рублей, в том числе: стоимость недвижимого имущества составила 8 550,4 тыс. рублей, стоимость движимого имущества составила 18 236,3 тыс. рублей.

В состав имущества Учреждения также входят пять земельных участков общей площадью 260 989 кв.м. (или 26,0 га) балансовой стоимостью 39 550,4 тыс. рублей, из них четыре участка расположены по адресу: Краснодарский край, Крымский район, с. Киевское, ул. Привокзальная, дом 3, и один участок расположен по адресу: Краснодарский край, Крымский район, с. Киевское ул. Красная, д. 233.

Земельные участки предоставлены Учреждению в постоянное (бессрочное) пользование на основании приказов департамента иушественных отношений Краснодарского края от 04.06.2013 года № 837, от 28.10.2016 года № 2041.

В нарушение п. 1 ст. 131 Гражданского кодекса РФ и п. 3.2. Устава Учреждение не оформило в установленном законом порядке права на используемое им имущество (3 объекта), находящееся в государственной собственности на общую сумму 433,0 тыс. рублей, в том числе:

п/п	Наименование объекта недвижимости	Местонахождение объекта	Инвентарный номер	Документы-основания нахождения объекта у юрид лица	Балансовая стоимость, тыс. рублей	Остаточная Стоимость, тыс. рублей
1	Пункт горячего водоснабжения. Литер Г75	Крымский район, с. Киевское, ул. Привокзальная, дом 3	10103090001	Договор о закреплении имущества от 02.10.1995	120,0	0,0
2	Фонтан, Литер XVII	Крымский район, с. Киевское, ул. Привокзальная, дом 3	10103000027	Договор о закреплении имущества от 02.10.1995	92,0	37,8
3	Башня водонапорная, Литер XII	Крымский район, с. Киевское, ул. Привокзальная, дом 3	10103000018	Договор о закреплении имущества от 02.10.1995	221,0	0,0
4	Итого:				433,0	37,8

### Выводы.

В проверяемом периоде в рамках реализации мероприятий государственной программы Краснодарского края «Социальная поддержка граждан» Учреждению выделено 75 441,3 тыс. рублей, из которых в 2016 году выделено 41 187,9 тыс. рублей, в 2017 году – 34 253,4 тыс. рублей.

Средства краевого бюджета выделялись на выполнение государственного задания на оказание государственных услуг, а также на иные цели (организацию профессионального образования и дополнительного профессионального образования работников Учреждения, предоставление компенсационных выплат работникам Учреждения на возмещение расходов по оплате жилья, отопления и освещения, приобретение оборудования, облегчающего уход за гражданами).

В проверяемом периоде средства краевого бюджета освоены в объеме 75 389,75 тыс. рублей или 99,9 %, остаток средств в сумме 51,55 тыс. рублей возвращен в доход краевого бюджета. Причиной сложившегося остатка является экономия бюджетных средств при заключении договора на организацию профессионального образования и дополнительного профессионального образования работников Учреждения в 2017 году.

В рамках реализации мероприятия, направленного на организацию профессионального образования и дополнительного образования работников Учреждения, обучение прошли в 2017 году 8 работников.

В рамках реализации мероприятия, направленного на предоставление компенсационных выплат работникам Учреждения на возмещение расходов по оплате жилья, отопления и освещения, показатели результативности выполнены, а именно компенсационные выплаты получили в 2016-2017 годах по 36 человек ежегодно.

В рамках реализации мероприятия, направленного на приобретение оборудования, облегчающего уход за гражданами пожилого возраста и инвалидами, повышающего качество социальных услуг, в 2016 году приобретено 15 единиц данного оборудования.

В рамках реализации мероприятия, направленного на выполнение государственного задания, показатели, характеризующие объем предоставления государственных услуг, выполнены, а именно численность граждан,

Также неэффективное расходование бюджетных средств в сумме 105,1 тыс. рублей допущено Учреждением при приобретении в 2016 году жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов, которые в соответствии с федеральным и краевым законодательством предоставляются гражданам бесплатно.

4. Проверкой установлены признаки двойного финансирования финансово-хозяйственной деятельности Учреждения, выразившиеся в осуществлении в 2017 году расходов по содержанию в структуре учреждения специалиста по охране труда и расходов по оплате услуг сторонней организации в рамках заключенного договора по проведению комплексного анализа (аудита) и оценки текущего состояния системы управления охраной труда, ведению документации и отчетности по охране труда. Кроме того, услуги, оплаченные Учреждением сторонней организации в рамках заключенного договора, могли быть выполнены Министерством в рамках своих полномочий. Средства субсидии в размере 22,0 тыс. рублей использованы Киевским ПНИ неэффективно.

5. В нарушение п. 6 Указаний Банка России от 07.10.2013 № 3073-У в проверяемом периоде Учреждением осуществлены расчеты с контрагентами наличными деньгами сверх установленного размера на общую сумму 3 363,2 тыс. рублей за два года. В действиях должностных лиц Учреждения усматриваются признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 15.1 КоАП РФ. При этом на дату проведения проверки сроки давности привлечения должностных лиц Учреждения к административной ответственности истекли.

6. В отчете о выполнении государственного задания Учреждением включены недостоверные сведения по показателю качества государственной услуги «Укомплектованность организации специалистами, оказывающими социальные услуги». В соответствии с отчетом Учреждения в 2016 году значение указанного показателя сложилось на уровне 96,2 %, в 2017 году - на уровне 96,8 %. Фактическое значение показателя «Укомплектованность организации специалистами, оказывающими социальные услуги» в 2016 году составило 74,0 %, в 2017 – 72,9 %.

7. Учреждением не достигнут показатель качества государственной услуги «Укомплектованность организации специалистами, оказывающими социальные услуги» при выполнении государственных заданий в 2016 и 2017 годах, которые в соответствии с п. 3 ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ, п. 4, 36 Положения, п. 3.3.1 соглашений от 31.12.2015 № 3/1325 и от 30.12.2016 № 3/1012, а также п. 3.1 государственных заданий на 2016 и 2017 годы, считаются невыполненными.

При этом объем невыполнения в 2016 и 2017 годах государственного задания в части недостижения указанного показателя качества государственной услуги составил 9 119,17 тыс. рублей, в том числе в 2016 году - 3 773,95 тыс. рублей, в 2017 году - 5 345,22 тыс. рублей.

В результате невыполнения Учреждением в 2017 году государственного задания в действиях его должностных лиц усматриваются признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ч.1 ст. 15.15.5-1 КоАП

РФ (в редакции Федерального закона от 07.06.2017 № 118-ФЗ).

8. В результате непринятия и несвоевременного принятия Киевским ПНИ мер по обращению в федеральную собственность выморочного имущества, оставшегося после смерти граждан, проживавших в Учреждении, в виде невозвратных денежных средств, по которым наследователи не выявлены, потери федерального бюджета составили в сумме 439,6 тыс. рублей.

9. В нарушение ч. 1 ст. 131 Гражданского кодекса РФ и п. 3.2 Устава Учреждение не оформило в установленном порядке права на используемое имущество, находящееся в государственной собственности, на сумму 433,0 тыс. рублей.

#### **Предложения.**

1. Принять меры по недопущению в будущем неправомерного расходования личных денежных средств граждан, проживающих в Учреждении.

2. Обеспечить сохранность имущества граждан, временно выбывших в медицинские учреждения, исключив доступ к данному имуществу третьих лиц.

3. Не допускать расходования личных средств недееспособных граждан, проживающих в Учреждении, не в их личных интересах. Недостаточность бюджетных средств и денежных средств от платы за стационарное обслуживание не дают Учреждению право приобретать товарно-материальные ценности для общего пользования граждан, проживающих в Учреждении, за счет личных средств отдельных граждан.

4. Реализовывать права, предусмотренные действующим законодательством, связанные с оплатой услуг первичной доврачебной и первичной врачебной медико-санитарной помощи, а также приобретение медикаментов, входящих в перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов для инвалидов I, II групп инвалидности, за счет средств краевого бюджета и средств фонда ОМС, а не средств, полученных от ежемесячной платы за предоставление социальных услуг. Данная мера позволит сэкономить средства, полученные от ежемесячной платы за предоставление социальных услуг, и направить их на приобретение товарно-материальных ценностей для общего пользования граждан, проживающих в Учреждении.

5. В соответствии с п. 2 ст. 15 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» Учреждению рекомендуется направить уведомление в территориальный фонд обязательного медицинского страхования для включения Учреждения в реестр медицинских организаций с целью последующего возмещения оказываемых медицинских услуг за счет средств фонда ОМС.

6. Принять меры по выполнению показателей качества государственной услуги, установленных государственным заданием.

7. Обеспечить предоставление в Министерство достоверной информации о достижении показателей эффективности использования субсидии на выполнение государственного задания.

8. В целях соблюдения прав и законных интересов граждан, проживавших в Учреждении и выбывших в семью, на лицевом счете которых в Учреждении длительное время продолжают оставаться денежные средства, обеспечить предоставление информации об имеющихся остатках в Министерство и орган опеки по месту жительства выбывшего гражданина.

9. Своевременно принимать меры по обращению в федеральную собственность выморочного имущества, оставшегося после смерти граждан, проживавших в Учреждении.

10. Обеспечить соблюдение требований Указаний Банка России от 07.10.2013 № 3073-У в части не превышения установленного размера расчетов наличными.

Аудитор



А.Н. Ильяшенко

Ведущий инспектор



В.Н. Колесник

С актом ознакомлен:

И.о. директора  
Государственного бюджетного учреждения  
социального обслуживания  
Краснодарского края «Киевский  
психоневрологический интернат»



О.А. Кравченко

23.05.2018.