АКТ
проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств областного бюджета, выделенных в рамках реализации мероприятий подпрограммы «Старшее поколение» государственной программы «Социальная поддержка граждан Нижегородской области»

Основание для проведения проверки: Закон Нижегородской области от 08.10.2010 № 156-З «О контрольно-счетной палате Нижегородской области», план работы контрольно-счетной палаты Нижегородской области на 2020 год, утвержденный решением коллегии контрольно-счетной палаты Нижегородской области от 27.12.2019 № 30.

Объект проверки: государственное бюджетное учреждение «Вознесенский дом-интернат для престарелых и инвалидов» (далее – Дом-интернат, Учреждение).

Цель проверки: законность, результативность использования средств областного бюджета, выделенных в рамках реализации мероприятий подпрограммы «Старшее поколение» государственной программы «Социальная поддержка граждан Нижегородской области».

Срок проведения проверки: с 21.02.2020 – 28.02.2020, в том числе непосредственно на объекте проверки 25.02.2020.

Проверяемый период: 2019 год и с 01.01.2020 по 25.02.2020.

Проверка проведена сотрудниками контрольно-счетной палаты Нижегородской области: аудитором Пайковой Н.В., главным инспектором Суровцевой Л.В.

Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность Учреждения являлся директор Митрушин Вячеслав Васильевич (приказ Управления социальной защиты населения от 14.12.1992 № 224).

Ведение бухгалтерского учета в проверяемом периоде возложено на главного бухгалтера Сюндюкову Наталью Ивановну до 31.10.2019 (приказ Учреждения от 31.10.2019 № 172), с 01.11.2019 по 05.02.2020 – на Тепаеву Елену Васильевну (приказы от 31.10.2019 № 173, от 05.02.2020 № 8), с 06.02.2020 – на Миронову Надежду Александровну.

Юридический и фактический адрес Учреждения: Нижегородская область, Вознесенский район, с. Криуша, ул. Больничная, д.8.

Проверкой установлено

Государственное бюджетное учреждение «Вознесенский дом-интернат для престарелых и инвалидов» является организацией социального обслуживания, находящейся в ведении Нижегородской области.

Учредителем Дома-интерната и собственником его имущества является Нижегородская область.

Функции и полномочия учредителя Учреждения осуществляет министерство социальной политики Нижегородской области (далее – Министерство).

Устав Дома-интерната утвержден приказом Министерства от 03.11.2018 № 339 и согласован заместителем министра имущественных и земельных отношений Нижегородской области без даты (далее - Устав).

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, печать со своим наименованием, штампы и бланки.

Предметом деятельности Учреждения является предоставление социальных услуг в стационарной форме социального обслуживания. Согласно п. 2.2 Устава основной целью создания Учреждения является обеспечение реализации прав граждан пожилого возраста (женщин старше 55 лет, мужчин старше 60 лет), частично или полностью утративших способность или возможность осуществлять самообслуживание, самостоятельно передвигаться, обеспечивать основные жизненные потребности, инвалидов I и II групп, частично или полностью утративших способность к самообслуживанию, постоянно проживающих на территории Нижегородской области, на получение социальных услуг в стационарной форме социального обслуживания.

Дому-интернату присвоены ОГРН: 1025202207986, ИНН: 5210001049, КПП: 521001001.

Предоставление средств из областного бюджета

Постановлением Правительства Нижегородской области от 30.04.2014 № 298 в рамках государственной программы «Социальная поддержка граждан Нижегородской области» утверждена подпрограмма 3 «Старшее поколение».

Целью подпрограммы 3 «Старшее поколение» является повышение уровня и качества жизни пожилых граждан, инвалидов, семей с детьми, иных категорий населения, в отношении которых законодательно установлены обязательства государства по предоставлению мер социальной поддержки.

На реализацию мероприятия «3.5. Развитие и модернизация учреждений социального обслуживания граждан пожилого возраста» в рамках подпрограммы «Старшее поколение», денежные средства распределены между учреждениями, подведомственными Министерству, с указанием объема денежных средств по каждому учреждению и целью предоставления. Распределение средств утверждено Министерством.

Согласно вышеуказанному распределению средств Дому-интернату по п.п. 3.5.20 «Ремонт помещений в здании и приобретение оборудования в учреждениях социального обслуживания населения» предусмотрено:

- 2 010 900,00 рублей на приобретение двух емкостей для очистных сооружений и приобретение машины для откачки канализации; приобретение многофункциональных кроватей;

- 130 000,00 рублей на ремонт полов (разборка, стяжка, грунтовка, плинтуса, покрытие); ремонт стен (разборка облицовки, очистка, выравнивание, грунтовка, шпатлевка, окраска, установка решеток, облицовка); замена дверных блоков; установка подвесных потолков.

Справкой об ассигнованиях на 2019 финансовый год и плановый период 2020 и 2021 годов Министерством доведены Учреждению ассигнования в объеме 2 140 900,00 рублей. Лимиты бюджетных обязательств открыты в полном объеме.

Министерством с Домом-интернатом на 2019 год заключено соглашение о порядке и условиях предоставления из областного бюджета субсидии на иные цели от 29.12.2018 № 151 (далее – Соглашение), в том числе на реализацию мероприятий в рамках подпрограммы «Старшее поколение» в сумме 2 140 900,00 рублей. С учетом дополнительных соглашений от 10.04.2019 № 1/474 и от 15.04.2019 № 2/494 размер субсидии на 2019 год не изменился.

Предметом Соглашения является определение порядка и условий предоставления Учредителем Учреждению субсидии из областного бюджета на цели, поименованные в приложении к Соглашению. Согласно Приложению к Соглашению целью субсидии на иные цели является реализация мероприятий с гражданами пожилого возраста и инвалидами в рамках подпрограммы «Старшее поколение.

В 2019 году Министерством Учреждению предоставлена субсидия на иные цели из областного бюджета на реализацию подпрограммы «Старшее поколение» (далее – Субсидия) в сумме 2 140 900,00 рублей или в полном объеме, предусмотренном Соглашением.

Соглашением определено, что субсидия на иные цели предоставляется Министерством Учреждению в соответствии со сроками, установленными планом реализации мероприятий программы.

Проверить соблюдение перечисления объема Субсидии и своевременности ее предоставления в 2019 году в соответствии с условиями Соглашения не предоставляется возможным в связи с тем, что в Плане реализации мероприятий программы не указаны сроки перечисления субсидии.

Кассовые расходы Учреждения в 2019 году за счет средств из областного бюджета составили в общей сумме 2 140 900,00 рублей или 100% от поступивших средств.

Остатка неиспользованных средств в Учреждении на 01.01.2019 и на 01.01.2020 не имелось.

В 2020 году (на момент проведения проверки) между Министерством и Учреждением соглашение о порядке и условиях предоставления из областного бюджета субсидии на иные цели на реализацию мероприятий в рамках подпрограммы «Старшее поколение» не заключено, из областного бюджета Учреждению средства не выделялись.

Проверка расходования Учреждением субсидии на иные цели

В целях реализации мероприятий подпрограммы «Старшее поколение» Домом-интернатом заключено 2 контракта и 2 договора на общую сумму 2 497 314,00 рублей, из них за счет средств субсидии на иные цели в сумме 2 140 900,00 рублей, а именно:

1. Домом-интернатом с ООО «ПриродЭнерго» заключен контракт от 04.09.2019 № 14/44 на поставку машины с вакуумным оборудованием на сумму 1 804 800,00 рублей. Товар принят по счету-фактуре и акту приемки-передачи автомобиля от 13.09.2019. Оплата произведена 20.09.2019 за счет средств Субсидии по счету на оплату за автомобиль от 13.09.2019 (платежное поручение № 519). Нарушений срока поставки и порядка оплаты не установлено.

Согласно данным инвентарной карточки учета основных средств № 359 автомобиль КО-503В-2 (ин. № 4101250001) введен в эксплуатацию 13.09.2019.

К проверке предоставлено три путевых листа грузового автомобиля КО-503В-2, согласно которым:

- 13.09.2019 (путевой лист № 8, государственный номерной знак не указан) пробег автомобиля за день составил 373 км (показания при выезде из гаража 150 км, при возвращении в гараж 523 км), расход дизельного топлива – 48 л; задание водителю – перегон автомашины г. Нижний Новгород- Криуша (акт приема-передачи автомашины от 13.04.2019);

- 26.09.2019 (путевой лист № 9) пробег автомобиля за день составил 181 км (показания при выезде из гаража 523 км, при возвращении в гараж 704 км), расход дизельного топлива – 20,71 л; задание водителю – регистрация автомобиля в г. Выкса;

- 16.01.2020 (путевой лист без номера) пробег автомобиля за день составил 1 км (показания при выезде из гаража 704 км, при возвращении в гараж 705 км), расход дизельного топлива – 2,0 л; задание водителю не указано, выполнялась откачка колодцев в течение 8 часов. В путевом листе отсутствуют подписи диспетчера, механика, водителя.

За проверяемый период при эксплуатации грузового автомобиля КО-503В-2 списано дизельного топлива на общую сумму 2 686,96 рублей, в том числе 2 598,50 рублей за 2019 год, 88,46 рублей за январь 2020 года.

В ходе осмотра 25.02.2020 установлено, что машина с вакуумным оборудованием государственный номерной знак Р537ХТ не была в эксплуатации по назначению (всасывающие рукава и автомобильные шины без признаков эксплуатации); показания спидометра 705,6 км.

Кроме того, согласно данным бухгалтерского учета на балансе Учреждения также числится автомашина КО-503В вакуумная (машина-ассенизатор), введенная в эксплуатацию в 2001 году. Согласно путевым листам и карточкам учета расхода бензина за проверяемый период автомобиль-ассенизатор эксплуатировался для откачки колодцев:

- в 2019 году 2 раза в феврале (пробег 15 км), 2 раза в июле (пробег 102 км), один раз в августе (пробег 10 км), 2 раза в сентябре (пробег 40 км) и два раза в октябре (пробег 47 км) по 8 часов в день. За 2019 год при эксплуатации грузового автомобиля КО-503В списано бензина на сумму 10 312,71 рублей;

- в 2020 году (по состоянию на 25.02.2020) 10 февраля (пробег 10 км) откачка колодцев 8 часов и 18 февраля (пробег 36 км) буксировка автомашины ГАЗ-32213 из р.п. Вознесенское. Списано бензина на сумму 1 899,56 рублей.

Согласно письменным пояснениям директора Учреждения в связи со 100% износом автомобиля в настоящее время Учреждение ожидает разрешения Министерства на списание автомашины с баланса.

2. Учреждением с ООО «Строй-сервис» заключен договор купли-продажи от 08.08.2019 № 98 на покупку емкости для канализации объемом 50 куб.м на сумму 172 000,00 рублей. Товар получен по накладной от 08.08.2019 № 498 и акту приема-передачи товара от 08.08.2019. Оплата произведена 04.09.2019 за счет средств Субсидии по счету от 08.08.2019 № 498 в сумме 172 000,00 рублей (платежное поручение № 468).

Согласно данным инвентарной карточки учета основных средств № 206 емкость для канализации 50 куб.м (инв. № 4101120001) введена в эксплуатацию 08.08.2019.

В ходе осмотра 25.02.2020 руководителем Учреждения указано место нахождения емкости близь насосной станции Учреждения. Идентифицировать, что это емкость для канализации не представляется возможным: отсутствует инвентарный номер, емкость вкопана в землю, снаружи расположено только металлическое горло.

3. Учреждением с ООО «Торговый дом «Айболит» заключен договор поставки от 03.10.2019 № 211 на сумму 34 100,00 рублей, а именно кровати функциональной медицинской механической Е-8 ЛДСП с полкой, обеденным столиком (30 000,00 рублей) и матраца М-3 (4 100,00 рублей). Оплата по договору произведена 15.10.2019 за счет средств Субсидии по счетам от 04.10.2019 № 1266, 1267 в общей сумме 34 100,00 рублей (платежные поручения №№ 584, 585). Кровать и матрац получены Учреждением 14.11.2019. Нарушения сроков поставки и порядка оплаты не установлено.

Согласно данным инвентарной карточки учета основных средств № 360 кровать функциональная медицинская механическая Е-8 (ММ-018Н) с полкой и обеденным столиком (ин. № 410134000203) введена в эксплуатацию 04.10.2019.

В ходе осмотра 25.02.2020 установлено, кровать функциональная медицинская механическая Е-8 (ММ-018Н) с полкой и обеденным столиком находятся на складе в заводской упаковке, а матрац – на складе мягкого инвентаря.

4. Учреждением с ООО «РемонтОтделкаСтроительство» заключен контракт от 19.08.2019 № 11/44 на выполнение ремонта левого крыла жилого корпуса № 1 (1 этаж) на сумму 486 414,78 рублей, из них 356 414,78 рублей подлежит оплате за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и 130 000,00 рублей - за счет средств субсидии на реализацию мероприятий по подпрограмме «Старшее поколение».

По условиям контракта (п 1.2) срок выполнения работ – 34 дня. По согласованию с Заказчиком возможно выполнение работ в выходные и праздничные дни, а также в вечернее время. Предусмотрено досрочное выполнение работ и сдача объекта Заказчику. То есть срок выполнения работ определен 23.09.2019.

Работы приняты по акту о приемке выполненных работ (КС-2) от 26.09.2019 № 1 (справка о стоимости выполненных работ КС-3 на сумму 486 414,78 рублей). В нарушение пункта 1.2 контракта работы выполнены 26.09.2019, то есть на 2 дня позже установленного срока. В нарушение раздела 4 «Ответственность сторон» претензионная работа Домом-интернатом не проведена.

Оплата за счет средств Субсидии произведена 08.10.2019 в сумме 130 000,00 рублей (платежное поручение № 564). Нарушение сроков оплаты не установлено.

В ходе проверки комиссией Дома-интерната в присутствии представителей контрольно-счетной палаты Нижегородской области и представителя подрядчика ООО «РемонтОтделкаСтроительство» на основании приказа Учреждения от 25.02.2020 № 4 проведены выборочные контрольные обмеры выполненных и оплаченных в 2019 году ремонтных работ.

Проведенными контрольными обмерами установлены расхождения фактически выполненных объемов с объемами, указанными в акте о приемке выполненных работ от 26.09.2019 № 1, на общую сумму 10 007,54 рублей.

Таким образом, в нарушение статей 307, 309, 702, 711, 720, 743, 746 Гражданского кодекса РФ, условий контракта, Домом-интернатом оплачены фактически частично невыполненные работы по разборке полов, устройству покрытий из плит керамогранитных, устройству подвесных потолков типа «Армстронг», установке и креплению наличников и установке двух решеток жалюзийных на общую сумму 10 007,54 рублей, в том числе 7 332,52 рублей за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и 2 675,02 рублей за счет средств субсидии на реализацию мероприятий по подпрограмме «Старшее поколение».

Акт контрольного обмера от 25.02.2020 прилагается (Приложение № 1).

Аудитор контрольно-счетной палаты Нижегородской области
_____ Н.В. Пайкова
«03» марта 2020 г.

Главный инспектор контрольно-счетной палаты Нижегородской области
_____ Л.В. Суровцева
«03» марта 2020 г.

Директор государственного бюджетного учреждения Вознесенский дом-интернат для престарелых и инвалидов»
_____ В.В. Митрушин
«5» марта 2020 г.