(для размещения на сайте КСП Орловской области)

**Информация по результатам контрольного мероприятия «Проверка рациональности расходования бюджетных средств выделенных БСУ СО ОО «Добринский психоневрологический интернат».**

На основании п. 4.1.11 Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Орловской области на 2017 год проведена проверка рационального и эффективного использования средств БСУ СО ОО «Добринский психоневрологический интернат». Общий объём проверенных средств составил 75 364,4 тыс. рублей, в том числе: средств областного бюджета – 48 062,8 тыс. рублей; внебюджетных средств – 27 301,6 тыс. рублей.

Результаты контрольного мероприятия:

Сумма выявленных нарушений составила 12 314,3 тыс. рублей или 16,3% от общего объёма проверенных средств, в том числе:

Нарушения бюджетного законодательства – 4 570,5 тыс. рублей (оплата кредиторской задолженности 2015 года за счёт субсидий на выполнение госзадания 2016 года), 4 077,0 тыс. рублей нарушения при начислении и выплате заработной платы (158,2 тыс. рублей необоснованные выплаты, 3 918,8 тыс. рублей неправомерно, без согласования с Учредителем введены в штатное расписание 26,7 единицы).

Нарушения при использовании внебюджетных средств: неэффективные расходование средств – 1 675,1 тыс. рублей, необоснованное расходование средств – 627,3 тыс. рублей.

 Кроме того по результатам проверки закупок выявлено 124 факта по 8 видам нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок (Федерального закона №44–ФЗ), неправомерно были произведены закупки у единственного поставщика на сумму 1 258,6 тыс. рублей.

Нарушения бюджетного законодательства.

В нарушение Порядка предоставления субсидий из областного бюджета (утв. пост. Правительства Орловской области от 13.08.2013 №270), п.1 Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии Учреждением в 2016 году из средств субсидии, выделенной на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг 2016 года, произведена оплата кредиторской задолженности, образовавшейся в 2015 году, в сумме 4 570,5 тыс. рублей.

Нарушения при начислении и выплате заработной платы.

Проверкой начисления и выплаты заработной платы установлено неправомерное расходование денежных средств в размере 4 077.0 тыс. рублей:

Результаты проверки средств от оказания Учреждением платных услуг.

Объём поступивших средств от оказания Учреждением государственных услуг (выполнения работ), относящимся к основным видам деятельности, предоставление которых осуществляется на платной основе, в 2016 году составил 27 301,6 тыс. рублей.

На текущий ремонт, «техническое обслуживание здания», ремонт мебели, ремонт оборудования и автотранспорта в 2016 году расходы Учреждения производились за счет внебюджетных средств и составили 10 852,7 тыс. рублей. Сумма финансовых нарушений составила 2 302,4 тыс. рублей (21.2% от расходов на текущий ремонт), в том числе неэффективное расходование средств – 1 675,1 тыс. рублей, необоснованное расходование средств 627,3 тыс. рублей.

Неэффективно использованные средства:

Учреждением производились необоснованные расходы по оплате работ и услуг по ежемесячному техническому обслуживанию различных участков (водозаборных скважин, сетей отопления, сетей водоснабжения, уличных фонтанов и поливочного водопровода), целесообразность и необходимость проведения которых не подтверждена. За проверяемый период неэффективные расходы Учреждения на проведение технического обслуживание составили 576,5 тыс. рублей.

В 2016 году оплачивались ремонтные работы по внешнему устройству территории в объеме 431,6 тыс. рублей (укладка тротуарной плитки, ремонт дорожек с помощью бетонных стяжек и т. д.), в ноябре 2016 года, в связи с чем затраты на вышеуказанные ремонтные работы в осенне–зимний период не могут быть признаны эффективными.

Учреждением оплачивались услуги не входящие в перечень видов деятельности подрядчика (в соответствии с ЕГРЮЛ) на общую сумму 314,8 тыс. рублей, что указывает на риск оказания некачественной услуги.

Проверкой установлено завышение подрядчиком, стоимости монтажных работ, работ по благоустройству территории (завышение в 4 раза стоимости услуг по обкосу травы), ритуальным услугам. Сумма неэффективного использования средств, за счет завышения стоимости работ составила 352,2 тыс. рублей.

Часть договоров на проведение текущего ремонта заключались без дефектных ведомостей, без составления сметы, расчетов стоимости работ, экспертизы смет, т.е. отсутствовало обоснование стоимости выполненных работ. По таким договорам, заключенных Учреждением на выполнение текущего ремонта, невозможно определить объем, содержание работ и требования к ним, а также расчет стоимости работ. Расходы Учреждение на оплату работ по таким договорам составили 627,3 тыс. рублей, что является необоснованным расходование средств.

Нарушение в сфере закупок:

В ходе контрольного мероприятия выявлено 124 факта по 8 нарушениям законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок (Федерального закона №44-ФЗ).

В нарушение положений п. 4 ч.1 ст. 93 Федерального закона №44-ФЗ Учреждением у единственного поставщика осуществлены закупки на сумму, превышающую максимально допустимую Федеральным законом (2 000,0 тыс. рублей). Таким образом, в 2016 году Учреждением неправомерно были произведены закупки у единственного поставщика на сумму 1 258,61 тыс. рублей, что привело к упущенной потенциальной экономии в ходе необходимых конкурсных процедур.

Кроме того проверкой установлены нарушения в части соблюдения норм питания и обеспечения мягким инвентарем проживающих в интернате:

1. Не соблюдались нормы питания по набору продуктов и их количеству, установленные постановлением Правительства Орловской области от 5.12.2014 №366 «Об утверждении норм питания в организациях социального обслуживания граждан, находящихся в ведении Орловской области».

2. В 2016 году расходы на питание одного проживающего составили всего 113,34 рублей в день. При этом стоимость питания в 2015 году составляла 122,38 рублей, в 2014 году 134,23 рублей. Учитывая инфляцию, стоимость питания в Учреждении в 2016 году по сравнению с 2014 годом снизилась почти на 30%.

3. По большинству товарных позиций закупочные цены более чем на 25% ниже рыночных (молоко, масло сливочное, сметана, творог). Приобретение продуктов питания по ценам значительно ниже рыночных ставит под сомнение их соответствие потребительским свойствам (безопасность, соответствие стандартам и др.). При этом Учреждением не проводилась экспертиза указанных продуктов питания с привлечением экспертных организаций. Установлено не соблюдение норм питания по набору продуктов и их количеству. Расчет энергетической ценности питания в Учреждении не производится.

4. Установлено также, не соблюдение Учреждением норм обеспечения проживающих мягким инвентарем (нательное белье) по 10 позициям из 26.

В соответствии с соглашение о сотрудничестве между Контрольно–счетной палатой Орловской области и Прокуратурой Орловской области от 20.05.2016г. в Прокуратуру Орловской области направлена копия Акта контрольного мероприятия.

В соответствии с соглашение о сотрудничестве между Контрольно–счетной палатой Орловской области и Следственным управлением Следственного комитета РФ по Орловской области от 20.04.2016г. в СУ СК РФ по Орловской области направлена копия Акта контрольного мероприятия.

Информация о результатах контрольного мероприятия направлена Губернатору Орловской области В.В. Потомскому, Председателю Орловского областного Совета народных депутатов Л.С. Музалевскому.