

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

Комитета Государственного Совета Республики Татарстан
по социальной политике

Об отчете Счетной палаты Республики Татарстан о результатах аудита эффективности использования средств бюджета Республики Татарстан, выделенных в 2015 – 2017 годы и истекшем периоде 2018 года на обеспечение деятельности организаций, предоставляющих услуги по реабилитации инвалидов и детей-инвалидов

Заслушав и обсудив информацию Счетной палаты Республики Татарстан, депутаты Комитета по социальной политике отмечают следующее.

В целях оценки результативности деятельности республиканских центров реабилитации инвалидов Счетной палатой Республики Татарстан проведен аудит эффективности использования бюджетных средств, выделенных в 2015 – 2017 годы и до 16 ноября 2018 года на обеспечение деятельности организаций, предоставляющих услуги по реабилитации инвалидов и детей-инвалидов. Результаты аудита эффективности рассмотрены Экспертным советом при Счетной палате Республики Татарстан. Выводы, предложения и рекомендации по итогам аудита признаны обоснованными.

В Республике Татарстан создана сеть государственных реабилитационных учреждений, которая включает в себя 19 реабилитационных центров (13 – реабилитационные центры для детей и подростков с ограниченными возможностями; 6 – центры реабилитации инвалидов и государственное бюджетное учреждение «Республиканский центр социальной реабилитации слепых и слабовидящих»). Учредителем учреждений является Министерство труда, занятости и социальной защиты Республики Татарстан.

Центры работают по межрайонному принципу, социальные услуги в них предоставляются в стационарной и полустационарной формах социального обслуживания. Основной целью их деятельности является улучшение условий жизнедеятельности граждан, признанных нуждающимися в социальном обслуживании, и (или) расширении их возможностей самостоятельно обеспечивать свои основные жизненные потребности. Центрами оказываются следующие виды услуг: социально-бытовые, социально-медицинские, социально-психологические, социально-педагогические, социально-трудовые, социально-правовые, а также услуги в целях повышения коммуникативного потенциала граждан, имеющих ограничения жизнедеятельности. Отдельными

центрами осуществляется образовательная деятельность на основании лицензий, выданных Министерством образования и науки Республики Татарстан. Из бюджета Республики Татарстан на выполнение государственных заданий центрам реабилитации были направлены финансовые средства в сумме: в 2015 году – 357 380,9 тыс. рублей, в 2016 году – 363 416,6 тыс. рублей, в 2017 году – 402 446,6 тыс. рублей, за 9 месяцев 2018 года – 280 394,5 тыс. рублей.

В 2018 году (по состоянию на 16 ноября 2018 года) в реабилитационных учреждениях получили реабилитацию 7 400 детей-инвалидов, 6 431 инвалидов. Следует отметить, что, по данным Министерства труда, занятости и социальной защиты Республики Татарстан на 16 ноября 2018 года, очередность на получение услуг в центрах составила 10 679 человек (7 818 взрослых и 2 861 детей-инвалидов), что объясняется превышением спроса на получение социальных услуг над возможностью их оказания.

Результаты социологического опроса показали высокий уровень удовлетворенности условиями предоставления услуг (85 %), качеством и перечнем проводимых реабилитационных мероприятий, питанием в центрах (91 %), компетентностью персонала (98 %).

Счетной палатой Республики Татарстан по результатам аудита были высказаны следующие замечания. Общий объем выявленных финансовых нарушений составил 25 988,4 тыс. рублей. В центрах реабилитации имеются остатки неиспользуемых денежных средств. Так, средства субсидии на выполнение государственного задания в сумме 11 084,1 тыс. рублей не используются более двух лет. Отдельными учреждениями осуществляется авансирование поставщиков товаров и услуг сверх установленных обязательств, что приводит к дебиторской задолженности на длительный срок и неэффективному использованию бюджетных средств. Образование дебиторской задолженности и наличие остатков бюджетных средств, которые в отдельных случаях оказываются отвлечены на срок более одного года, несут риски инфляционных потерь.

В ряде учреждений установлены факты недостаточного обеспечения техническими средствами, необходимыми для оказания услуг по реабилитации граждан. Специализированный транспорт, оборудованный для доставки детей-инвалидов, передвигающихся на креслах-колясках, имеется лишь в пяти из двенадцати учреждений для детей и подростков с ограниченными возможностями (реабилитационных центрах «Здравушка», «Радость», «Возрождение», «Солнышко», «Астра»). При этом в двух центрах данный транспорт готовится к списанию в связи с истекшим сроком эксплуатации.

Территориальное расположение центров снижает уровень доступности услуг по реабилитации (центры реабилитации для детей и подростков с ограниченными возможностями расположены в 8 муниципальных районах

Республики Татарстан и в городах Казань, Набережные Челны, центры реабилитации для взрослых – в четырех муниципальных районах и в г. Казань). В ходе социологического опроса респонденты отметили дефицит отдельных видов специалистов, отсутствие «доступной среды» и необходимого количества помещений, а сотрудники учреждений – низкий уровень заработной платы, наличие устаревшей техники, недостаточность площадей для проведения занятий.

Кроме того, Счетной палатой Республики Татарстан выявлены факты нарушений норм законодательства о закупках, невостребованности имущества, несоответствия нормативов площади, приходящейся на одного получателя услуг, несоблюдения норм по отдельным видам продуктов питания, недостаточной обеспеченности медицинскими и педагогическими кадрами (в отдельных центрах составляет от 67 % до 81%). Отмечено, что в процессе реабилитации инвалидов недостаточно активно задействованы учреждения образования, культуры, спорта.

Счетной палатой Республики Татарстан было предложено Министерству труда, занятости и социальной защиты Республики Татарстан разработать план мероприятий, направленных на повышение эффективности использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности организаций, предоставляющих услуги по реабилитации инвалидов и детей и подростков с ограниченными возможностями, а также принять меры по устранению недостатков, выявленных в ходе аудита.

Исходя из вышеизложенного, Комитет ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Информацию Счетной палаты Республики Татарстан принять к сведению.

2. Рекомендовать Министерству труда, занятости и социальной защиты Республики Татарстан:

2.1. Принять меры по реализации предложений и выполнению рекомендаций Счетной палаты Республики Татарстан в целях недопущения нарушений норм законодательства в дальнейшем.

2.2. Проинформировать Комитет Государственного Совета Республики Татарстан по социальной политике о ходе исполнения предложений и рекомендаций Счетной палаты Республики Татарстан до 1 мая 2019 года.

3. Контроль за выполнением настоящего постановления возложить на председателя Комитета по социальной политике С.М. Захарову.

Председатель Комитета

С.М. Захарова



От 09.01.2019 № МИ-9

на № _____

Председателю
Государственного Совета
Республики Татарстан
Ф.Х. Мухаметшину

О результатах контрольного мероприятия

Уважаемый Фарид Хайруллович!

Счетная палата Республики Татарстан представляет Отчет по результатам проведенного по поручению Государственного Совета Республики Татарстан аудита эффективности использования средств бюджета Республики Татарстан, выделенных в 2015-2017 годы и истекшем периоде 2018 года на обеспечение деятельности организаций, предоставляющих услуги по реабилитации инвалидов и детей-инвалидов.

Основные итоги проведенного аудита эффективности:

1. В Республике Татарстан создана сеть государственных реабилитационных учреждений, которая по состоянию на 1 ноября 2018 года включает в себя 19 реабилитационных центров, в том числе 12 - для детей и подростков с ограниченными возможностями, 7 – для взрослого населения.

2. Общая численность инвалидов в Республике Татарстан по состоянию на 1 ноября 2018 года составила 299 179 человек, в том числе: взрослые – 284 148 человек, дети и подростки – 15 031 человек.

3. Центры реабилитации для детей и подростков с ограниченными возможностями расположены в 8 муниципальных районах Республики Татарстан и в городах Казань (3 учреждения) и Набережные Челны, центры

реабилитации для взрослых – в 4-х муниципальных районах и в городах Казань (2 учреждения) и Набережные Челны.

Отмечается неравномерность размещения учреждений на территории республики, что оказывает влияние на доступность услуг по реабилитации для граждан, проживающих в большинстве муниципальных районов республики.

4. Объем финансирования учреждений за проверяемый период составил 1 479,1 млн. рублей.

5. Проверками учреждений (реабилитационных центров) установлены факты авансирования поставщиков товаров и услуг сверх установленных обязательств, приводящего к отвлечению денежных средств в дебиторскую задолженность на длительный срок, что создает риски неэффективного использования бюджетных средств.

6. В ряде учреждений отмечается недостаточная обеспеченность техническими средствами (специализированным оборудованием), необходимыми для оказания услуг по реабилитации граждан.

7. Постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 31.12.2014 г. N 1101 «Об утверждении Порядка предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг в полустационарной форме социального обслуживания в Республике Татарстан» предусмотрено оказание транспортных услуг по доставке в реабилитационные центры детей-инвалидов, передвигающихся на креслах-колясках.

В ходе проверок установлено, что специализированный транспорт, оборудованный для доставки детей-инвалидов, передвигающихся на креслах-колясках, имеется лишь в 5-ти из 12-ти учреждений для детей и подростков с ограниченными возможностями.

8. В условиях реализации мероприятий подпрограммы «Доступная среда» Государственной программы «Социальная поддержка граждан Республики Татарстан» на 2014-2021 годы в отдельных учреждениях, оказывающих услуги по реабилитации инвалидов, например с нарушением зрения, отмечается отсутствие организации пространства, удовлетворяющего потребностям граждан с ограниченными возможностями здоровья (г. Набережные Челны, г. Нижнекамск, г. Чистополь).

9. Выявлены факты несоблюдения норм по отдельным видам продуктов при организации питания инвалидов, получающих услуги по реабилитации в стационарных условиях. Сравнительным анализом закупочных цен на продукты питания в учреждениях установлена разница, достигающая в отдельных случаях более 200%.

10. Укомплектованность штатов большинства реабилитационных центров медицинскими и педагогическими работниками находится на уровне 70%.

11. Социологический опрос, проведенный среди получателей услуг реабилитационных центров, показал высокий уровень удовлетворенности условиями предоставления услуг (85%), качеством и перечнем проводимых реабилитационных мероприятий (91%).

По итогам аудита эффективности в Министерство труда, занятости и социальной защиты Республики Татарстан внесено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Материалы контрольного мероприятия направлены в Прокуратуру Республики Татарстан.

Полагаем целесообразным доложить об итогах данного аудита эффективности на заседании Комитета Государственного Совета Республики Татарстан по социальной политике.

На Ваше решение.

Приложение: Отчет Счетной палаты Республики Татарстан на 105 листах в 1 экземпляре.

Председатель



А.И. Демидов



ОТЧЕТ
Счетной палаты
Республики Татарстан
о результатах аудита эффективности использования средств
бюджета Республики Татарстан, выделенных в 2015-2017 годы
и истекшем периоде 2018 года на обеспечение деятельности
организаций, предоставляющих услуги по реабилитации
инвалидов и детей-инвалидов



Казань – 2018

Оглавление	
Общие сведения	4
I. Анализ нормативной правовой базы, регламентирующей деятельность учреждений по реализации мероприятий по реабилитации инвалидов и детей-инвалидов	9
II. Государственное задание центров реабилитации инвалидов	13
Наличие у центров реабилитации инвалидов государственного задания на оказание государственных услуг	13
Выполнение плановых показателей деятельности, государственного задания центрами реабилитации инвалидов	14
Соблюдение порядка формирования очередности на оказание услуг по реабилитации (в случае превышения спроса на услугу над возможностью ее оказания)	16
Соответствие отчетности учреждения об исполнении задания установленным требованиям законодательства	17
Обеспечение доступности сведений о деятельности учреждений, перечне оказываемых услуг в открытых источниках информации	18
III. Анализ объемов финансирования организаций, предоставляющих услуги по реабилитации инвалидов и детей-инвалидов и использования средств бюджета республики, направленных на содержание центров реабилитации	21
Объемы финансирования центров реабилитации инвалидов	21
Обоснованность объема финансового обеспечения выполнения задания в части стоимости услуг содержания имущества. Соблюдение финансовых нормативов затрат на 1 получателя услуг	23
Формирование доходов центров реабилитации инвалидов, не связанных с выполнением государственного задания, а также использование указанных средств	35
IV. Соблюдение финансовой дисциплины и правильность ведения бухгалтерского учета, составления отчетности. Проверка достоверности отражения произведенных операций в бухгалтерском учете и отчетности	39
Соблюдение требований законодательства при осуществлении государственных закупок	40
Анализ закупочных цен на медикаменты	49
V. Операции, связанные с управлением государственным имуществом	52
Наличие государственной регистрации прав на здания, земельные участки центров реабилитации, предоставление имущества в аренду	52
Сдача имущества в аренду	53
Целевое и эффективное использование государственного имущества	54
Выборочная инвентаризация основных средств и материалов	59
Операции с непроизведенными и нематериальными активами	59
VI. Обеспечение функционирования центров реабилитации инвалидов	61
Организация питания получателей услуг	61
Оснащенность учреждений, в том числе реабилитационным оборудованием, компьютерами и оргтехникой приборами, техническими средствами, аппаратурой, инвентарем (в соответствии Национальному стандарту РФ ГОСТ Р 52882-2007 «Социальное обслуживание населения. Специальное техническое оснащение учреждений социального обслуживания» и п.5.3.6 и 3.3.5. Порядка предоставления услуг)	65
Обеспеченность необходимыми кадровыми ресурсами	75
Обеспеченность помещениями для оказания услуг	80
VII. Анализ качества предоставления услуг по реабилитации	81
Степень достижения значений целевых индикаторов и показателей, установленных Программой	81
Соблюдение порядка предоставления услуг по реабилитации	84

Внедрение современных методик и технологий реабилитации или абилитации детей целевой группы и их семей.....	88
Развитие системы взаимодействия организаций реабилитации с различными учреждениями и ведомствами с целью комплексного решения проблемы граждан с ограниченными возможностями.....	89
Результаты социологического исследования	93
Выводы.....	97
Предложения.....	102

Общие сведения

1. Основание для проведения аудита эффективности:

- План работы Счетной палаты Республики Татарстан на 2018 год.

2. Цели аудита эффективности:



3. Предмет аудита эффективности:



Проверяемый период: 2015 - 2017 годы, истекший период 2018 года

Объекты проверки:

- Министерство труда, занятости и социальной защиты Республики Татарстан;
- организации, предоставляющие услуги по реабилитации инвалидов и детей-инвалидов (центры реабилитации инвалидов).

Введение

Одной из важнейших задач существующей системы социальной защиты населения является социальная поддержка и реабилитация лиц с ограниченными возможностями ввиду состояния физического или психического здоровья (инвалидов).

Государственная социальная политика в отношении граждан-инвалидов, имеющих подобного рода ограничения жизнедеятельности, является индикатором экономического и социального развития общества в целом, показателем толерантности общества. Направления данной политики определяются необходимостью обеспечения равных с другими гражданами возможностей участия в жизни общества, их социальной и правовой защищенности, поддержания достойного жизненного уровня, создания условий для активной трудовой деятельности.

В Республике Татарстан обеспечено одно из основных условий проведения реабилитации - создана сеть государственных реабилитационных учреждений, которая включает в себя 19 реабилитационных центров (в том числе 13 реабилитационных центров для детей и подростков с ограниченными возможностями, 6 центров реабилитации инвалидов и государственное бюджетное учреждение «Республиканский центр социальной реабилитации слепых и слабовидящих»). Все Центры реабилитации работают по межрайонному принципу. Социальные услуги предоставляются в стационарной и полустационарной формах социального обслуживания.

На сегодняшний день в Республике Татарстан действуют следующие реабилитационные центры:

Центры реабилитации инвалидов

- ГАУСО «Центр реабилитации инвалидов «Ак-Чишма» (далее – ЦР «Ак-Чишма»);
- ГАУСО «Центр реабилитации инвалидов «Изгелек» (далее – ЦР «Изгелек»);
- ГАУСО «Центр реабилитации инвалидов «Ветеран» (далее – ЦР «Ветеран»);
- ГАУСО «Центр реабилитации инвалидов «Березка» (далее – ЦР «Березка»);

- ГБУ «Республиканский центр социальной реабилитации инвалидов «Идель» МТЗ и СЗ Республики Татарстан» (далее – ЦР «Идель»);
- ГАУСО «Центр реабилитации инвалидов «Восхождение» (далее – ЦР «Восхождение»);
- ГБУ «Республиканский центр социальной реабилитации слепых и слабовидящих» г.Казань (далее – Центр реабилитации слепых и слабовидящих).

Реабилитационные центры для детей и подростков с ограниченными возможностями

- ГАУСО «Реабилитационный центр для детей и подростков с ограниченными возможностями «Исток надежды» МТЗ и СЗ Республики Татарстан в Арском муниципальном районе» (далее – РЦ «Исток надежды»);
- ГАУСО «Реабилитационный центр для детей и подростков с ограниченными возможностями МТЗ и СЗ Республики Татарстан «Радость» («Шатлык») в Бавлинском муниципальном районе» (далее – РЦ «Радость»);
- ГАУСО «Реабилитационный центр для детей и подростков с ограниченными возможностями «Возрождение» МТЗ и СЗ Республики Татарстан в Бугульминском муниципальном районе» (далее – РЦ «Возрождение»);
- ГАУСО «Реабилитационный центр для детей и подростков с ограниченными возможностями МТЗ и СЗ Республики Татарстан «Астра» в Елабужском муниципальном районе» (далее – РЦ «Астра»);
- ГАУСО «Реабилитационный центр для детей и подростков с ограниченными возможностями «Доверие» МТЗ и СЗ Республики Татарстан в Зеленодольском муниципальном районе» (далее – РЦ «Доверие»);
- ГАУСО «Реабилитационный центр для детей и подростков с ограниченными возможностями «Солнечный» МТЗ и СЗ Республики Татарстан» (далее – РЦ «Солнечный»);
- ГБУ «Реабилитационный центр для детей и подростков с ограниченными возможностями МТЗ и СЗ Республики Татарстан «Апрель» в городском округе «город Казань» (далее – РЦ «Апрель»);
- ГАУСО «Реабилитационный центр для детей и подростков с ограниченными возможностями «Здравушка» МТЗ и СЗ Республики Татарстан» (далее – РЦ «Здравушка»);
- ГАУСО «Реабилитационный центр для детей и подростков с ограниченными возможностями МТЗ и СЗ Республики Татарстан «Милосердие» в Кукморском муниципальном районе» (далее – РЦ «Милосердие»);

- ГАУСО «Реабилитационный центр для детей и подростков с ограниченными возможностями МТЗ и СЗ Республики Татарстан в Лаишевском муниципальном районе» (далее – РЦ для детей в Лаишевском районе);

- ГАУСО «Реабилитационный центр для детей и подростков с ограниченными возможностями МТЗ и СЗ Республики Татарстан «Умырзая» в Мензелинском муниципальном районе (далее – РЦ «Умырзая»);

- ГАУСО «Реабилитационный центр для детей и подростков с ограниченными возможностями МТЗ и СЗ Республики Татарстан «Солнышко» в городском округе «город Набережные Челны» (далее – РЦ «Солнышко»);

- ГАУСО «Реабилитационный центр для детей и подростков с ограниченными возможностями МТЗ и СЗ Республики Татарстан «Алый парус» в Лениногорском муниципальном районе» (находится в процессе ликвидации).

В 2018 году *(по состоянию на 16.11.2018)* в государственных реабилитационных учреждениях системы социальной защиты прошли реабилитацию 7 400 детей-инвалидов, 6 431 инвалидов.

В целях оценки результативности деятельности республиканских центров реабилитации инвалидов Счетной палатой Республики Татарстан проведен аудит эффективности использования бюджетных средств, выделенных в 2015-2017 годы и истекшем периоде 2018 года на обеспечение деятельности организаций, предоставляющих услуги по реабилитации инвалидов и детей-инвалидов.

Результаты аудита эффективности рассмотрены Экспертным советом. Выводы, предложения и рекомендации по итогам аудита признаны обоснованными.

I. Анализ нормативной правовой базы, регламентирующей деятельность учреждений по реализации мероприятий по реабилитации инвалидов и детей-инвалидов

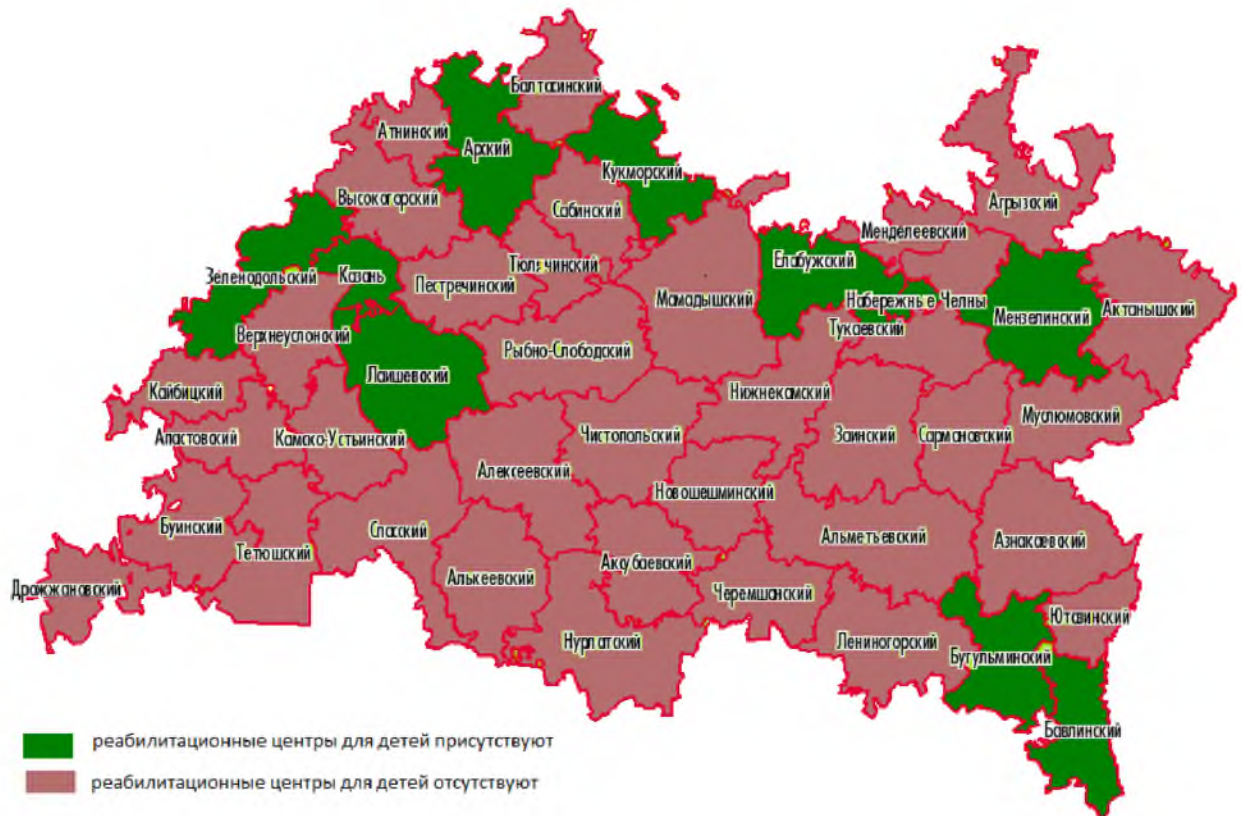
Нормативно-правовое регулирование деятельности учреждений по реализации мероприятий по реабилитации инвалидов и детей-инвалидов осуществляется в соответствии с Конвенцией о правах инвалидов Российской Федерации, Федеральными законами от 24.11.1995 №181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации», от 02.08.1995 №22-ФЗ «О социальном обслуживании граждан пожилого возраста и инвалидов», от 28.12.2013 №442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации» и подзаконными нормативными правовыми документами.

Постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 23.12.2013 №1023 утверждена Государственная программа «Социальная поддержка граждан Республики Татарстан на 2014-2021 годы» (далее – Программа), подпрограммы которой содержат комплекс мероприятий, реализация которых способствует повышению эффективности и результативности деятельности организаций, предоставляющих услуги по реабилитации инвалидов и детей-инвалидов.

Кроме того, постановлениями Кабинета Министров Республики Татарстан от 31.12.2014 №1100 и №1101 утверждены Порядки предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг в стационарной (и полустационарной) форме социального обслуживания в Республике Татарстан, в том числе Порядок предоставления социальных услуг в стационарной (и полустационарной) форме социального обслуживания в центрах реабилитации инвалидов, реабилитационных центрах для детей и подростков с ограниченными возможностями и Порядок предоставления социальных услуг в полустационарной форме социального обслуживания в центре социальной реабилитации слепых и слабовидящих.

Учреждения (кроме государственных бюджетных учреждений) созданы в соответствии с Федеральным законом «Об автономных учреждениях» от 03.11.2006 №174-ФЗ и на основании постановлений Кабинета Министров Республики Татарстан.

Учреждения осуществляют свою деятельность на основании Уставов, утвержденных приказами Министерства труда, занятости и социальной защиты Республики Татарстан и согласованных распоряжениями Министерства земельных и имущественных отношений Республики Татарстан.



Согласно представленной информации центры реабилитации для детей расположены на территории 8 муниципальных районов Республики Татарстан и в г.Казань, Набережные Челны, центры реабилитации для взрослых – на территории 4-х муниципальных районов и в г.Казань.

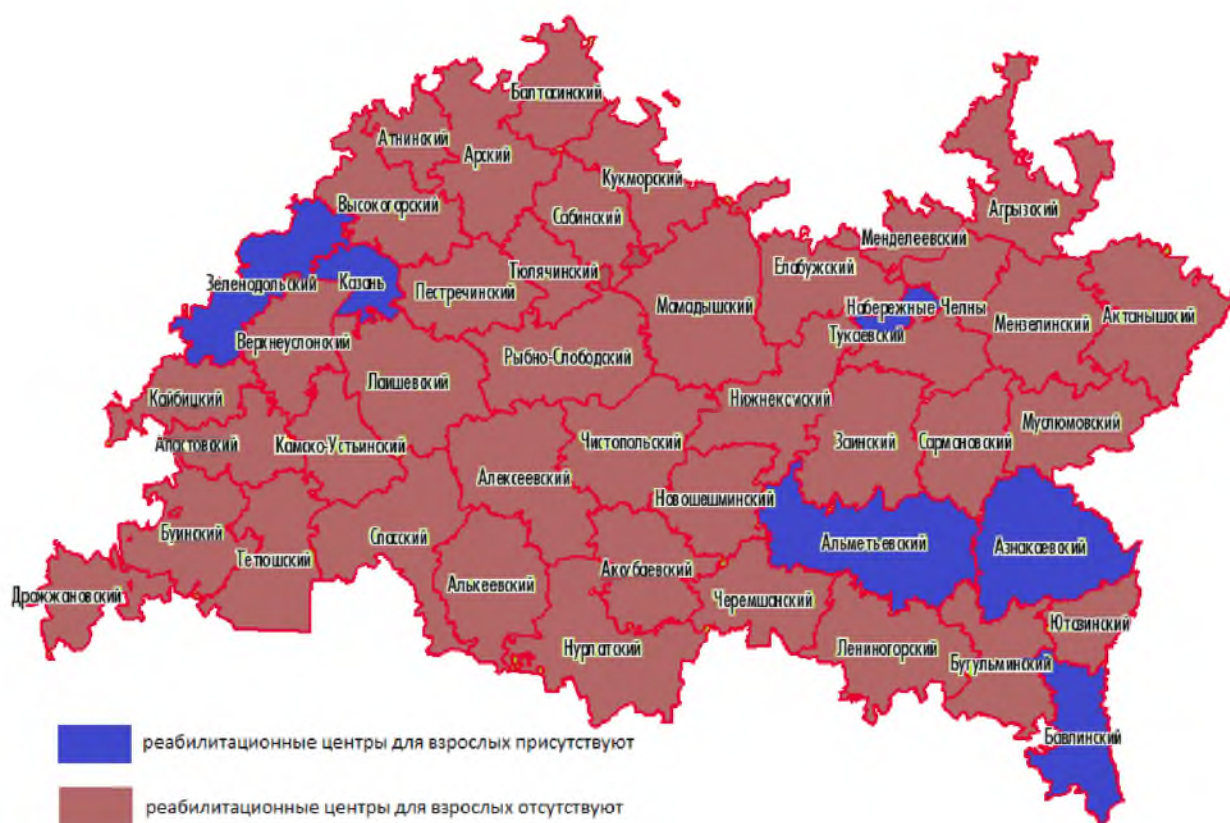


Рис. Территориальное месторасположение реабилитационных центров

Таким образом, в связи с неравномерностью размещения учреждений на территории республики возникают риски, оказывающие влияние на доступность услуг по реабилитации гражданам с инвалидностью, проживающим в большинстве муниципальных районов.

Учреждения являются юридическими лицами, имеют печать со своим наименованием, а также другие необходимые для осуществления своей деятельности штампы, бланки и другие реквизиты.

Полномочия учредителя Учреждений от имени Республики Татарстан осуществляет Министерство труда, занятости и социальной защиты Республики Татарстан.

Предметом деятельности Учреждений является предоставление услуг в сфере социального обслуживания в соответствии с законодательством Российской Федерации и Республики Татарстан.

Основной целью деятельности Учреждений является улучшение условий жизнедеятельности граждан, признанных нуждающимися в социальном обслуживании, и (или) расширении их возможностей самостоятельно обеспечивать свои основные жизненные потребности. Для указанной цели Учреждения осуществляют следующие виды деятельности: предоставление в полустационарной (стационарной) форме социального обслуживания инвалидам и детям-инвалидам, признанным нуждающимися в социальном обслуживании, а также гражданам, признанным нуждающимися в социальном обслуживании в связи с наличием в семье нуждающегося в постоянном постороннем уходе инвалида, следующих услуг:

- социально-бытовые,
- социально-медицинские,
- социально-психологические,
- социально-педагогические услуги,
- социально-трудовые услуги,
- социально-правовые услуги,
- услуги в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности.

Кроме того, отдельные Учреждения осуществляют образовательную деятельность на основании лицензий, выданных Министерством образования и науки Республики Татарстан.

II. Государственное задание центров реабилитации инвалидов

Наличие у центров реабилитации инвалидов государственного задания на оказание государственных услуг

В соответствии с пунктом 3 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» государственное задание для бюджетного учреждения в соответствии с предусмотренными учредительными документами основными видами деятельности формирует и утверждает соответствующий орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя. В соответствии с ч.2 статьи 4 Федерального закона от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях» государственное задание для автономного учреждения формируется и утверждается учредителем в соответствии с видами деятельности, отнесенными его уставом к основной деятельности.

Положение о формировании государственного задания на 2015 год утверждено постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 29.04.2010 №308 «О порядке формирования государственного задания в отношении государственных учреждений Республики Татарстан и финансового обеспечения его выполнения» (далее – Постановление №308), на 2016-2018 годы - постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 31.12.2015 г. №1044 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания» (далее – Постановление №1044).

Государственные задания на 2015 год составлены по форме, утвержденной Постановлением №308, на 2016-2018 годы - Постановлением №1044.

В соответствии с вышеуказанными постановлениями Кабинета Министров Республики Татарстан:

- государственное задание формируется в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами государственного учреждения, с учетом предложений государственного учреждения, касающихся потребности в соответствующих услугах и работах, оцениваемых на основании прогнозируемой динамики количества потребителей услуг и работ, уровня удовлетворенности существующим объемом и качеством

услуг и результатов работ и возможностей государственного учреждения по оказанию услуг и выполнению работ, а также показателей выполнения государственным учреждением государственного задания в отчетном финансовом году;

- государственное задание содержит показатели, характеризующие качество и (или) объем (содержание) государственной услуги (работы), определение категорий физических и (или) юридических лиц, являющихся потребителями соответствующих услуг, предельные цены (тарифы) на оплату соответствующих услуг физическими или юридическими лицами в случаях, если законодательством Российской Федерации и законодательством Республики Татарстан предусмотрено их оказание на платной основе, либо порядок установления указанных цен (тарифов) в случаях, установленных законодательством Российской Федерации и законодательством Республики Татарстан, порядок контроля за исполнением государственного задания, требования к отчетности об исполнении государственного задания.

В случае внесения изменений в показатели государственного задания формируется новое государственное задание (с учетом внесенных изменений).

Перечень оказываемых учреждениями социальных услуг включает в себя:

- социально-бытовые услуги;
- социально-медицинские услуги;
- социально-психологические услуги;
- социально-педагогические услуги;
- социально-трудовые услуги;
- социально-правовые услуги;
- услуги в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности.

Выполнение плановых показателей деятельности, государственного задания центрами реабилитации инвалидов

Показателями, характеризующими качество государственной услуги по предоставлению учреждением в 2015-2017 годы социальных услуг являются:

- доля получателей социальных услуг, получающих социальные услуги от общего числа получателей социальных услуг, находящихся на социальном обслуживании в организации;
- количество нарушений санитарного законодательства в отчетном году, выявленных при проведении проверок;
- удовлетворенность получателей социальных услуг в оказанных социальных услугах;
- укомплектование организации специалистами, оказывающими социальные услуги;
- повышение качества социальных услуг и эффективности их оказания (определяется исходя из мероприятий, направленных на совершенствование деятельности организации при предоставлении социального обслуживания);
- доступность получения социальных услуг.

Согласно представленным отчетным данным в 2015-2017 годы в учреждениях наблюдается невыполнение показателей по объемам и качеству оказанных услуг. Причинами отклонений фактических значений от плановых являются:

- неполная укомплектованность организации специалистами, оказывающими социальные услуги – в связи с отсутствием специалистов необходимой квалификации (РЦ «Апрель» - 2017 год, РЦ «Здравушка» - 2017 год, Центр реабилитации слепых и слабовидящих),
- переход на новый формат предоставления услуг (изменился пакет документов, предоставляемых инвалидами для обслуживания, в связи с необходимостью предоставления документов о доходах. Изменился порядок взимания частичной оплаты за оказанные социальные услуги и увеличилась сумма оплаты для некоторых категорий обслуживаемых, что привело к значительному спаду численности инвалидов, поступающих на обслуживание в 2015 году, на 22% по сравнению с 2014 годом (ЦР «Восхождение»).
- снижение посещаемости учреждения в летний период, праздничные дни (РЦ «Солнечный», Центр реабилитации детей Лаишевского района, РЦ «Здравушка»).

Кроме того, в Центре реабилитации слепых и слабовидящих в 2017 году невыполнение государственного задания составило 35%. При этом

государственным заданием на 2017 год допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей качества государственной услуги, в пределах которых государственное задание считается выполненным (процентов), установлено в размере 10%. В связи с сокращением вакантных должностей и изменением штатного расписания с 01.01.2018 прием на работу специалистов Центром в 2017 году не осуществлялся.

Соблюдение порядка формирования очередности на оказание услуг по реабилитации (в случае превышения спроса на услугу над возможностью ее оказания).

Согласно Порядку предоставления услуг основанием для рассмотрения вопроса о предоставлении социального обслуживания является поданное в письменной или электронной форме заявление гражданина или его законного представителя о предоставлении социального обслуживания, составленное по форме, утверждаемой приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации, либо обращение в его интересах иных граждан, государственных органов, органов местного самоуправления, общественных объединений непосредственно в орган государственной власти Республики Татарстан, уполномоченный на признание граждан нуждающимися в социальном обслуживании, и составление индивидуальной программы предоставления социальных услуг, либо переданное заявление или обращение в рамках межведомственного информационного взаимодействия.

Предоставление социальных услуг в полустационарной форме осуществляется на основании договора о предоставлении социальных услуг, заключаемого между поставщиком социальных услуг и гражданином (его законным представителем), при представлении соответствующих документов, в течение суток с даты представления индивидуальной программы предоставления социальных услуг поставщику социальных услуг.

В случае превышения спроса на получение социальных услуг над возможностью их оказания прием получателей социальных услуг на социальное обслуживание осуществляется в соответствии с очередностью, учитываемой поставщиком социальных услуг.

Информация Министерства труда, занятости и социальной защиты Республики Татарстан об очередности на оказание услуг по реабилитации за анализируемый период представлена в следующей таблице:

Таблица 1
(человек)

	на 01.01.2016	на 01.01.2017	на 01.01.2018	на 16.11.2018
Очередность в центры реабилитации, всего	12 332	12 208	12 088	10 679
в том числе: взрослые инвалиды	9 422	9 329	9 236	7 818
дети - инвалиды и дети с ОВЗ	2 910	2 879	2 852	2 861

Вышеуказанные данные характеризуются ежегодным снижением численности граждан, ожидающих оказания реабилитационных услуг.

Соответствие отчетности учреждения об исполнении задания установленным требованиям законодательства

Постановлением №1044 утверждена форма Отчета о выполнении государственного задания, в структуру которого входит:

- Часть 1. Сведения об оказываемых государственных услугах, содержащий Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих объем и (или) качество государственной услуги, в том числе:
 - показатель, характеризующий содержание государственной услуги;
 - показатель, характеризующий условия (формы) оказания государственной услуги;
 - допустимое отклонение;
 - отклонение, превышающее допустимое отклонение;
 - причина отклонения.
- Часть 2. Сведения о выполняемых работах, содержащий сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих объем и (или) качество государственной услуги.

В ходе контрольных мероприятий учреждениями представлены отчеты о выполнении государственного задания за 2015-2017 годы.

Согласно п.4 части 1 Постановления №1044 «...государственное задание и отчет о выполнении государственного задания ... подписываются усиленной квалифицированной электронной подписью исполнительного органа государственной власти Республики Татарстан, осуществляющего функции и полномочия учредителя государственного бюджетного или автономного учреждения...».

Представленные в ходе контрольных мероприятий отчеты содержат сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих объем и качество услуг. При этом в отчетах за 2015-2016 годы отсутствуют данные об условиях (формах) оказания государственной услуги, допустимом отклонении, отклонении, превышающее допустимое отклонение, кроме того, не во всех отчетах указаны причины отклонения от плановых показателей (ЦР «Восхождение», РЦ «Апрель», РЦ «Солнечный», РЦ «Здравушка», Центр реабилитации слепых и слабовидящих).

Обеспечение доступности сведений о деятельности учреждений, перечне оказываемых услуг в открытых источниках информации.

В соответствии с ч.10 в ред. Федерального закона от 18.10.2007 № 230-ФЗ ежегодно автономное учреждение обязано опубликовывать отчеты о своей деятельности и об использовании закрепленного за ним имущества в определенных учредителем автономного учреждения средствах массовой информации. Порядок опубликования отчетов, а также перечень сведений, которые должны содержаться в отчетах, устанавливаются Правительством Российской Федерации. За проверяемый период учреждениями данная информация размещалась: в 2015-2016 годы - в газете «Казанские ведомости», в 2017, 2018 годы - в газете «Моя газета» (ГАУСО «Центр реабилитации инвалидов «Восхождение»).

Наличие и ведение официального сайта учреждения в сети «Интернет»

В соответствии со ст. 13 442-ФЗ «О социальном обслуживании граждан в Российской Федерации» Учреждением размещается информация о деятельности в сети «Интернет» на сайте <http://sobes.tatarstan.ru>, в том числе:

- о дате государственной регистрации, об учредителе (учредителях), о месте нахождения, филиалах (при их наличии), режиме, графике работы, контактных телефонах и об адресах электронной почты;

- о структуре и об органах управления организации социального обслуживания;

- о форме социального обслуживания, видах социальных услуг, порядке и об условиях их предоставления, о тарифах на социальные услуги;

- о численности получателей социальных услуг по формам социального обслуживания и видам социальных услуг за счет бюджетных ассигнований бюджетов субъектов Российской Федерации и в соответствии с договорами за счет средств физических лиц и (или) юридических лиц;

- о руководителе, его заместителях, руководителях филиалов (при их наличии), о персональном составе работников;

- о материально-техническом обеспечении предоставления социальных услуг;

- о количестве свободных мест для приема получателей социальных услуг по формам социального обслуживания, финансируемых за счет бюджетных ассигнований бюджетов субъектов Российской Федерации, а также оплачиваемых в соответствии с договорами за счет средств физических лиц и (или) юридических лиц;

- об объеме предоставляемых социальных услуг за счет бюджетных ассигнований бюджетов субъектов Российской Федерации и в соответствии с договорами за счет средств физических лиц и (или) юридических лиц;

- о наличии лицензий на осуществление деятельности, подлежащей лицензированию в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- о правилах внутреннего распорядка для получателей социальных услуг, правилах внутреннего трудового распорядка, коллективном договоре;

- о финансово-хозяйственной деятельности;

- о наличии предписаний органов, осуществляющих государственный контроль в сфере социального обслуживания, и отчетов об исполнении указанных предписаний;

- о проведении независимой оценки качества оказания услуг организациями социального обслуживания, которая определяется уполномоченным федеральным органом исполнительной власти.

III. Анализ объемов финансирования организаций, предоставляющих услуги по реабилитации инвалидов и детей-инвалидов и использования средств бюджета республики, направленных на содержание центров реабилитации

Объемы финансирования центров реабилитации инвалидов

Финансирование центров реабилитации инвалидов осуществляется в рамках государственных заданий, а также выделяются субсидии на иные цели.

Деятельность Учреждений по выполнению государственного задания финансируется из бюджета Республики Татарстан.

В соответствии с пунктом 30 Постановления Кабинета Министров Республики Татарстан от 31.12.2015 №1044 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания» финансовое обеспечение выполнения государственного задания осуществляется в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете Республики Татарстан на указанные цели.

На выполнение государственных заданий центрам реабилитации в 2015-2017 годы направлено 1 123 244,1 тыс. рублей, в том числе в 2015 году – 357 380,9 тыс. рублей, в 2016 году – 363 416,6 тыс. рублей, в 2017 году – 402 446,6 тыс. рублей. За 9 месяцев 2018 года – 280 394,5 тыс. рублей.

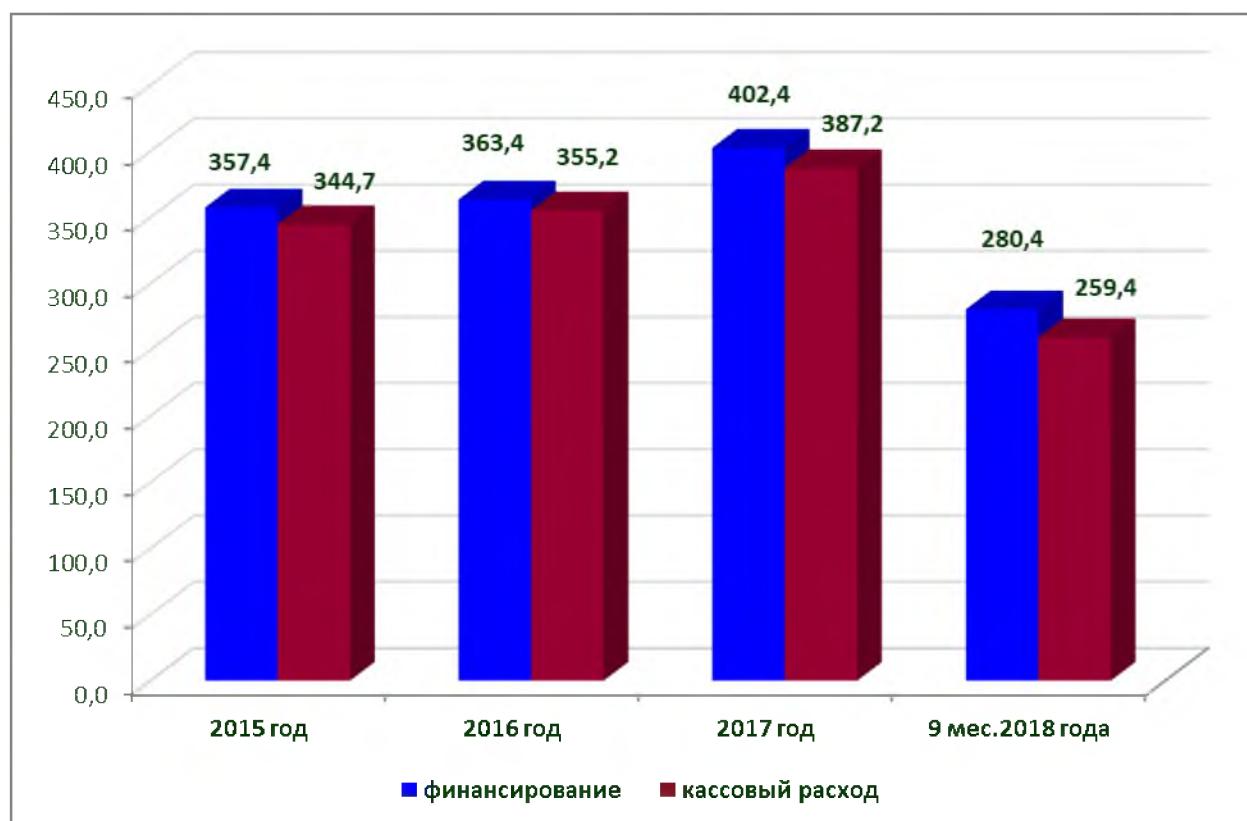
Таблица 2

Наименование учреждений	2015 год		2016 год		2017 год		9 мес. 2018 год	
	фин-е	кас. р-д	фин-е	кас. р-д	фин-е	кас. р-д	фин-е	кас. р-д
РЦ «Доверие»	29 049,8	24 744,1	29 868,7	26 887,9	33 106,5	27 373,1	21 574,1	20 378,5
РЦ «Астра»	27 653,7	26 842,3	28 929,9	28 270,8	31 397,6	30 559,3	22 906,8	22 571,5
РЦ «Солнечный»	25 004,8	23 773,4	23 282,9	23 343,9	26 551,5	25 820,0	20 079,6	19 581,5
РЦ для детей в Лаишевском районе	20 603,8	20 483,2	21 334,2	20 073,5	23 355,5	22 905,4	17 001,3	15 206,7
РЦ «Радость»	14 485,3	13 448,2	23 089,8	20 684,6	23 352,3	24 594,1	18 213,9	17 419,2
РЦ «Солнышко»	19 670,2	19 273,1	19 662,0	18 671,8	22 148,1	21 518,2	15 998,6	16 187,7
РЦ «Апрель» в городе Казань	18 419,7	18 124,7	18 953,5	19 221,6	20 671,3	20 475,9	14 967,3	12 066,5
РЦ «Милосердие»	15 241,9	13 964,9	15 652,5	15 453,3	17 297,5	15 942,3	12 738,6	10 565,1
РЦ «Здравушка»	14 856,6	13 963,2	14 459,6	13 496,8	16 640,0	15 498,6	11 790,0	11 375,4
РЦ «Умырзая»	16 351,8	16 179,4	13 990,5	13 640,4	15 351	14 612,1	11 920,1	10 463,4

РЦ «Возрождение»	12 500,6	12 087,3	13 029,7	12 648	14 322	13 786,7	10 383,2	8 873,6
РЦ «Исток надежды»	11 223,1	10 725,7	11 638,8	12 175,3	12 786,5	12 518,7	9 507,8	8 116,1
РЦ «Идель»	33 381,0	32 929,6	34 477,1	34 865,2	37 437,6	36 623,7	26 770,8	24 967,0
ЦР «Березка»	22 558,0	22 774,7	22 795,8	22 033,9	26 085	25 589,5	14 858,2	13 893,7
ЦР «Ветеран»	21 250,5	21 278,7	20 662,6	21 720,1	25 190,6	25 047,0	14 139,5	13 261,1
ЦР «Восхождение»	14 602,3	14 941,1	15 019,8	15 090,6	19 288,4	18 044,3	11 195,7	11 467,8
ЦР «Изглек»	12 539,9	11 954,6	11 845,2	12 120,3	14 093	13 794,7	10 250,5	9 436,4
ЦР «Ак-Чишма»	14 853,5	14 301,0	13 270,2	13 511,2	12 980,2	13 119,3	9 136,0	7 954,8
Центр реабилитации слепых и слабовидящих	13 134,4	12 943,6	11 453,8	11 321,4	10 392,0	9 355,2	6 962,5	5 576,1
ИТОГО:	357 380,9	344 732,8	363 416,6	355 230,6	402 446,6	387178,1	280394,5	259362,1

Приведенные данные свидетельствуют о ежегодном увеличении объемов финансирования. Так, за проверяемый период рост составил 12,6%. При этом кассовое исполнение по всем учреждениям составило: в 2015 году – 96%, в 2016 году – 98%, в 2017 году – 95% от объема финансирования.

Субсидии на выполнение государственного задания, млн. рублей



Обоснованность объема финансового обеспечения выполнения задания в части стоимости услуг содержания имущества. Соблюдение финансовых нормативов затрат на 1 получателя услуг.

Постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 31.12.2015 №1044 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания» с 01.01.2016 утверждено Положение о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений и финансовом обеспечении выполнения государственного задания. Согласно Положению нормативные затраты на оказание государственной услуги состоят из базовых нормативных:

- а) затрат, непосредственно связанных с оказанием государственной услуги;
- б) затрат на общехозяйственные нужды на оказание государственной услуги.

В объем финансового обеспечения выполнения государственного задания включаются затраты на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения.

Нормативные затраты и базовые нормативные затраты на содержание имущества, базовые нормативные затраты на оказание услуг и нормативное количество койко-мест в Учреждении устанавливается ежегодно на основании соответствующих постановлений Кабинета Министров Республики Татарстан:

- на 2015 год – от 29.10.2014 №804 «Об утверждении на 2015 год нормативных затрат учреждений социального обслуживания Республики Татарстан»;

- на 2016 год – от 07.12.2015 №922 «Об утверждении на 2016 год нормативных затрат учреждений социального обслуживания Республики Татарстан»;

- на 2017 год – от 18.11.2016 №849 «Об утверждении на 2017 год нормативных затрат учреждений социального обслуживания Республики Татарстан»;

- на 2018 год – от 18.09.2017 №699 «Об утверждении на 2018 год нормативных затрат учреждений социального обслуживания Республики Татарстан».

Размер финансового обеспечения

Таблица 3
(тыс. рублей)

	2015			2016			2017		
	По нормативу	Фактически	+, -	По нормативу	Фактически	+, -	По нормативу	Фактически	+, -
ЦР «Восхождение»*	14621,9	14602,3	+18,9	14717	15019,8	+302,1	19014,7	19288,4	+273,7
РЦ «Здравушка»**	15253,3	14856,6	-396,7	15914,1	14459,6	-1454,5	16 640,1	16 640,1	-
Центр реабилитации слепых и слабовидящих** *				11491,2	11453,8	-37,4	10063	10392	+329,1
РЦ «Солнечный»* ****	24901,1	25004,8	+103,7	24702,8	23282,2	-1419,9	26714,1	26551,5	-162,6
РЦ «Апрель»	18419,7	18419,7	-	18953,5	18953,5	-	20671,3	20671,3	-

*Согласно пояснениям главных бухгалтеров учреждений на разницу в финансировании текущего финансового года корректируется объем финансирования в следующем году. При этом в случае перевыполнения 1/12 установленного годового плана финансирование сверх плана не осуществлялось.

**Так, РЦ «Здравушка» к проверке представлены следующие пояснения:

В соответствии со счетами-реестрами за 2015 год учреждение выполнило план государственного задания на 12 778 койко-дней, однако по расчетам, установленным Министерством финансов Республики Татарстан, государственное задание выполнено в размере 12 354 койко-дня и соответственно объем финансового обеспечения составляет 14 805,7 тыс. рублей, в том числе:

- норматив финансовых затрат – 13 279,7 тыс. рублей ($962,13 \times 1,109 \times 7 900 + 973,86 \times 1,109 \times 1 \times 1062 + 984,53 \times 1,109 \times 3 392$);

- норматив содержания имущества – 1 130,2 тыс. рублей ($1 160,7 \text{ кв.м.} \times 1,11 \times 73,10 \times 12$);

- налог на имущество – 130 тыс. рублей;

- плата за негативное воздействие на окружающую среду – 21 тыс. рублей;

- земельный налог – 244,8 тыс. рублей.

Фактически объем финансирования в 2015 году составил 14 856,6 тыс. рублей, перефинансирование – 50,9 тыс. рублей (согласно решению Министерства финансов Республики Татарстан (№ 24720-РГ от 09.12.2015) финансирование услуг в декабре 2015 года осуществлялось по плану, с последующей корректировкой объема финансирования по фактическому исполнению государственного задания в 2016 году).

В 2016 году был утвержден «усеченный» годовой план на выполнение государственного задания (11 925 койко-дней).

В соответствии со счетами-реестрами за 2016 год учреждение выполнило план государственного задания на 12 941 койко-день, однако по расчетам, установленным Министерством финансов Республики Татарстан, государственное задание выполнено в размере 11 630 койко-дней и соответственно объем финансового обеспечения составляет 14 459,3 тыс. рублей, в том числе:

- норматив финансовых затрат – 12 906,0 тыс. рублей ($11 630 \times 1 109,72$);

- норматив на общехозяйственные нужды – 1 270,3 тыс. рублей ($53 \times 366 = 19 398 \times 65,48$);

- налог на имущество – 78 тыс. рублей;

- плата за негативное воздействие на окружающую среду – 20 тыс. рублей;

- земельный налог – 185 тыс. рублей.

Фактически государственное задание за 2016 год профинансировано на сумму 14 459,6 тыс. рублей, или недофинансировано на 0,3 тыс. рублей (округление).

Данное финансирование объясняется тем, что в 2016 году согласно Регламенту межведомственного взаимодействия между Министерством финансов Республики Татарстан и Министерством труда, занятости и

социальной защиты Республики Татарстан по вопросам финансового обеспечения расходов на выполнение государственного задания государственными организациями социального обслуживания Республики Татарстан за счет средств бюджета Республики Татарстан на 2016 год (далее – Регламент) было принято решение: годовой план 11 925 койко-дней разделить на 12 месяцев. Финансирование осуществлялось ежемесячно по представленным в Министерство труда, занятости и социальной защиты Республики Татарстан счетам – реестрам за фактически выполненный объем государственных услуг за отчетный месяц, т.е. в случае невыполнения 1/12 установленного плана учреждение финансировалось по факту, в случае перевыполнения 1/12 установленного плана финансирование сверх не осуществлялось.

***В Центре реабилитации слепых и слабовидящих согласно пояснению главного бухгалтера в 2015 году финансирование Учреждения осуществлялось исходя из нормативных затрат ежемесячно в размере 1/12 от общего объема выделенных средств на 2015 год.

****Согласно пояснению главного бухгалтера в соответствии с Регламентом финансирование Учреждения осуществлялось ежемесячно в размере 1/12 от установленного плана, в случае перевыполнения 1/12 установленного годового плана финансирование сверх плана не осуществлялось.

Кроме финансирования государственного задания центрам реабилитации выделяются субсидии на иные цели. Общий объем субсидий на иные цели за 2015-2017 годы составил 44 472,5 тыс. рублей, за 9 месяцев 2018 года – 30 994 тыс. рублей.

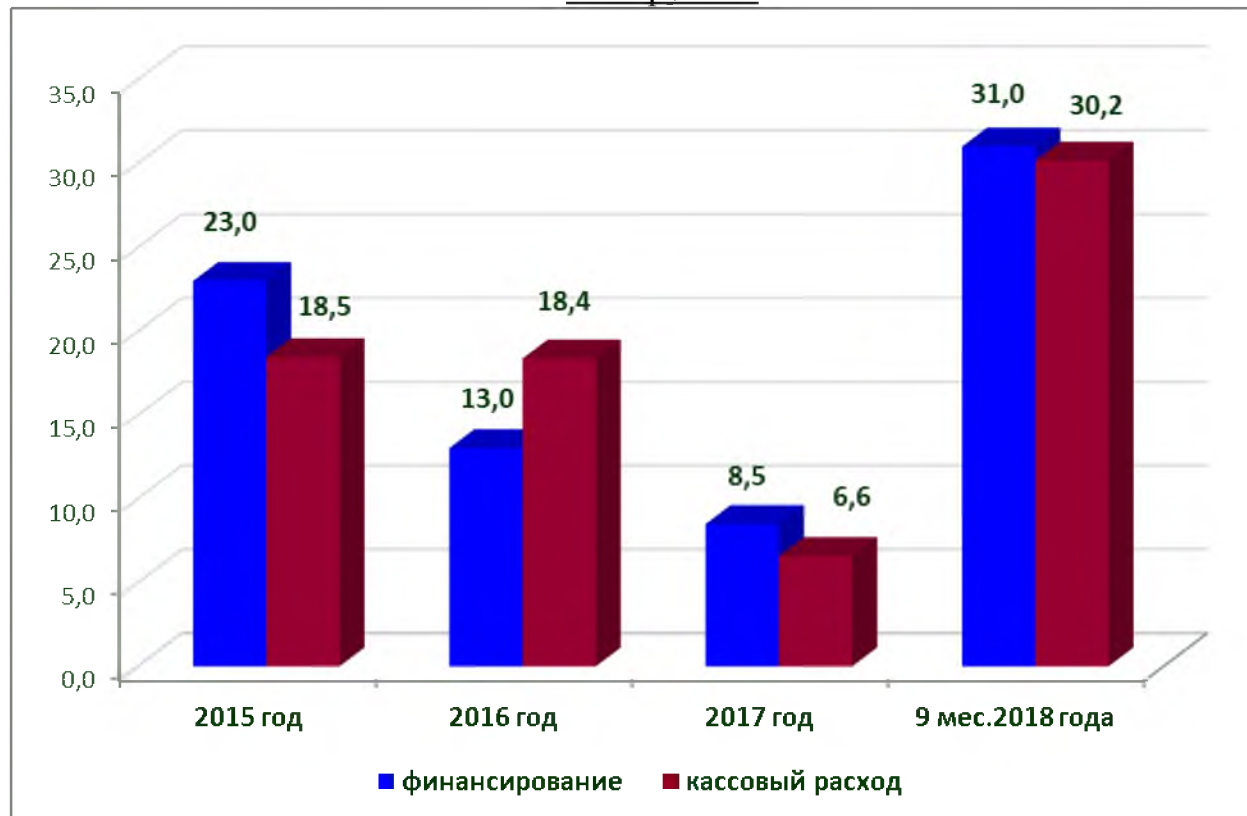
Таблица 4

Объем субсидий на иные цели, предоставленных центрам реабилитации, тыс. рублей								
	2015 год		2016 год		2017 год		9 мес. 2018 год	
	фин-е	кас. р-д	фин-е	кас. р-д	фин-е	кас. р-д	фин-е	кас. р-д
РЦ «Доверие»	2 950,5	2 491,7	356,1	616,2	343,8	45,1	822,6	853,6
РЦ «Астра»	2 121,6	1 163,8	1 519,9	2 477,7	1 417,0	1 255,8	1 747,1	1 839,4
РЦ «Солнечный»	537,2	535,3	1 044,5	934,6	2 654,1	2 602,2	3 996,3	4 093,9
РЦ для детей в Лаишевском районе	1 247,7	1 247,6	639,6	582,1	198,8	110,9	379,5	387,7
РЦ «Радость»	2 263,2	3 064,8	775,4	1 161,2	83,6	43,3	1 825,5	1 644,6

РЦ «Солнышко»	606,0	147,1	680,4	1 139,1	661,2	523,5	1 207,4	1 289,4
РЦ «Апрель»	508,7	508,7	489,6	489,6	80,6	52,0	1 423,0	1 242,9
РЦ «Милосердие»	523,8	65,0	318,1	722,6	133,6	12,7	330,9	352,6
РЦ «Здравушка»	3 494,6	3 474,6	330,6	241,1	136,9	95,8	498,7	373,5
РЦ «Умырзая»	580,5	121,7	448,7	907,6	83,4	67,1	1 541,6	1 486,8
РЦ «Возрождение»	458,8	-	566,0	1 024,4	338,0	217,1	346,7	435,3
РЦ «Исток надежды»	925,0	466,1	240,0	698,8	326,6	246,0	242,0	284,3
РЦ «Идель»	690,3	253,5	882,0	1 308,2	495,7	488,3	2 112,2	2 065,7
ЦР «Березка»	2 000	1 565	1 455,6	1 889,9	192,2	70,8	3 259,9	2 882,9
ЦР «Ветеран»	504,1	69,1	552,1	984,9	242,4	105,6	6 506,2	6 235,8
ЦР «Восхождение»	1 056,2	565,2	287,4	255	450,5	276,5	1 628,9	1 306,0
ЦР «Изгелек»	521,6	1 156,3	467,9	889,8	263,2	182,6	1 652,9	1 702,9
ЦР «Ак-Чишма»	2000	1 565	1 313,5	1 688,4	177,3	39,3	1 165,1	1 237,6
Центр реабилитации слепых и слабовидящих	-	-	634,9	363,8	201,5	136,7	307,5	443,7
ИТОГО:	22989,8	18460,5	13002,3	18 375*	8480,4	6571,3	30 994	30 158,6

*Превышение кассовых расходов над объемом финансирования объясняется использованием в 2016 году остатков средств субсидии, неиспользованных в 2015 году.

Объем субсидий на иные цели, предоставленных центрам реабилитации,
млн. рублей



Проверкой использования средств субсидий, выделенных РЦ «Астра» по соглашению от 08.02.2016 №4 в сумме 38,6 тыс. рублей на приобретение оборудования для оснащения автотранспорта, мебели и оборудования, установлено, что часть средств направлена на оплату договора поставки от 16.03.2016 №20 с ИП Балхамишвилли К.А. в сумме 21 тыс. рублей на поставку 6 детских автомобильных кресел. Проверкой наличия указанных кресел установлено, что два кресла фактически с момента их приобретения не используются, хранятся на складе в заводской упаковке. Таким образом, имущество стоимостью 7 тыс. рублей используется неэффективно.



Кроме того, Учреждением средства субсидии на иные цели (выделены по соглашению от 04.04.2016 №41 в сумме 102,0 тыс. рублей на публикацию специализированных полос в изданиях, распространяемых на территории Республики Татарстан, и созданию видеофильма) направлены на оплату договора от 08.04.2016 №102 с ООО «СОЦМЕДИА ПРОДАКШН» в сумме 72 тыс. рублей на создание видеофильма продолжительностью не менее 5 минут. Необходимо отметить, что акт оказанных услуг датируется 08.04.2016 г., то есть работы выполнены в день заключения договора.

Контрольными мероприятиями установлено, что в центрах реабилитации имеются значительные объемы неиспользуемых денежных средств. Так, в соответствии с отчетными данными общий остаток субсидии на госзадание на 01.01.2016 составил 13 231,8 тыс. рублей, субсидии на иные цели – 5 965,6 тыс. рублей, остаток субсидии на госзадание на 01.01.2017 – 11 084,1 тыс. рублей, субсидии на иные цели – 560,4 тыс. рублей, остаток субсидии на госзадание на 01.01.2018 – 16 649,4 тыс. рублей, субсидии на иные цели – 1909,1 тыс. рублей. Таким образом, средства субсидии на госзадание в сумме 11 084,1 тыс. рублей

не используются более 2-х лет (разница остатков на начало 2016 года и 2018 года).

Данные об остатках неиспользованных средств на счетах учреждений представлены в таблице.

Таблица 5

	На 01.01.2016		На 01.01.2017		На 01.01.2018	
	На госзадание	На иные цели	На госзадание	На иные цели	На госзадание	На иные цели
РЦ «Доверие»	4 305,7	458,8	2 980,8	-	5 733,4	298,7
РЦ «Астра»	811,4	957,8	659,1	-	838,3	161,2
РЦ «Солнечный»	1 231,4	1,9	-	109,9	731,5	51,9
РЦ для детей в Лаишевском районе	120,6	0,1	1 260,7	57,5	450,1	87,9
РЦ «Радость»	1 037,1	-	2 405,2	-	-	40,3
РЦ «Солнышко»	397,1	458,9	990,2	-	629,9	137,7
РЦ «Апрель»	295,0	-	-	-	195,4	28,6
РЦ «Милосердие»	1 277,0	458,8	199,2	-	1 355,2	120,9
РЦ «Здравушка»	893,4	20	962,8	89,5	1 141,4	41,1
РЦ «Умырзая»	172,4	458,8	350,1	-	738,9	16,3
РЦ «Возрождение»	413,1	458,8	381,7	-	535,3	120,9
РЦ «Исток надежды»	497,4	458,9	-	-	267,8	80,6
РЦ «Идель»	451,4	436,8	-	-	813,9	7,4
ЦР «Березка»	-	435	761,9	-	495,5	121,4
ЦР «Ветеран»	-	435	-	-	143,6	136,8
ЦР «Восхождение»	-	491,0	-	32,4	1 244,1	174,0
ЦР «Изгелек»	585,3	-	-	-	298,3	80,6
ЦР «Ак-Чишма»	552,5	435	-	-	-	138,0
Центр реабилитации слепых и слабовидящих	190,8	-	132,4	271,1	1 036,8	64,8
Всего	13 231,8	5 965,6	11 084,1	560,4	16 649,4	1 909,1

Наибольший удельный вес в общей сумме неиспользованных средств субсидий, выделенных на выполнение государственного задания, по состоянию на 01.01.2016 занимает РЦ «Доверие» в Зеленодольском районе в сумме 4 305,7 тыс. рублей (32,5%), РЦ «Милосердие» в Кукморском районе в сумме 1 277 тыс. рублей, РЦ «Солнечный» г.Казань – 1 231,4 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2017 основной объем неиспользованных средств также приходится на РЦ «Доверие» в Зеленодольском районе в сумме 2 980,8 тыс. рублей, и РЦ «Радость» в Бавлинском районе в сумме 2 405,2 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2018 основной объем неиспользованных средств также приходится на РЦ «Доверие» в сумме 5 733,4 тыс. рублей и РЦ «Милосердие» в Кукморском районе в сумме 1 355,2 тыс. рублей.

Данные по дебиторской, кредиторской задолженности по учреждениям представлены в таблице.

Таблица 9
(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование учреждений	На 01.01.2016		На 01.01.2017		На 01.01.2018	
		Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
1.	РЦ «Доверие»	355,1	15,9	237,5	-	358,1	-
2.	РЦ «Астра»	369,4	44,6	554,9	4,3	260	-
3.	РЦ «Солнечный»	388,6	0,4	331,9	-	329,7	178,2
4.	РЦ для детей в Лаишевском районе	28,9	-	27,3	-	23,7	-
5.	РЦ «Радость»	292,4	-	182,9	-	136,1	-
6.	РЦ «Солнышко»	613,7	-	33,6	12,2	111,5	-
7.	РЦ «Апрель»	248,8	-	316,3	2,3	164,8	-
8.	РЦ «Милосердие»	156,5	3,1	70,3	1,6	102,7	-
9.	РЦ «Здравушка»	363,3	-	63,4	-	99,1	34,1
10.	РЦ «Умырзая»	109,4	-	113,2	-	56	-
11.	РЦ «Возрождение»	97,7	-	120	-	56,5	-
12.	РЦ «Исток надежды»	163,4	5	70,3	47,6	19,1	-
13.	ЦР «Идель»	131,6	202,3	632,7	33,3	743,9	-
14.	ЦР «Березка»	483,2	1,4	206,2	9,5	239,0	-
15.	ЦР «Ветеран»	31,2	-	98,4	198,1	-	-
16.	ЦР «Восхождение»	1,9	208,9	-	170,9	-	36,4
17.	ЦР «Изгелек»	553,0	116,2	221,5	51	118,0	3,5
18.	ЦР «Ак-Чишма»	544,7	280,1	143,6	299,6	50,2	-
19.	Центр реабилитации слепых и слабовидящих	8,8	0,4	2,5	4,7	0,9	8,1
	ИТОГО:	4 941,6	878,3	3 426,5	835,1	2 869,3	260,3

Представленные данные свидетельствуют о снижении дебиторской задолженности за проверяемый период в большинстве учреждений. При этом, в отдельных учреждениях произошло увеличение дебиторской задолженности. Так, дебиторская задолженность ЦР «Идель» по состоянию на 01.01.2017 увеличилась в 4,8 раза и составила 632,7 тыс. рублей, дебиторская задолженность РЦ «Доверие» на 01.01.2017 года возросла на 50,8% и составила 358,1 тыс. рублей. Также возросла дебиторская задолженность РЦ «Астра» (на 50,2%).

Рост дебиторской задолженности вызван авансовыми платежами поставщикам товаров и услуг сверх фактической потребности.

По договору от 01.01.2015 №15-8.16.1, заключенному РЦ «Астра» с ООО «Закамское торгово-сервисное объединение «Медтехника» на комплексное техническое обслуживание медицинской техники, у Учреждения образована дебиторская задолженность в сумме 13,5 тыс. рублей по средствам субсидии на выполнение государственного задания. При наличии дебиторской задолженности Учреждением заключены договоры на комплексное техническое обслуживание медицинской техники от 11.01.2016 №16-8.16.1, от 09.01.2017 №17-8.16.1 по которым производились оплаты в полном объеме. Средства в сумме 13,5 тыс. рублей возвращены Учреждению в январе 2018 года. Таким образом, средства бюджета в сумме 13,5 тыс. рублей отвлечены на срок около 3 лет и использованы неэффективно.

Кроме того, ежегодно имела место практика оплаты отдельными учреждениями расходов будущих периодов. Так, по данным бухгалтерского учета РЦ «Апрель» на 01.01.2016 числится дебиторская задолженность в результате оплаты расходов сверх произведенных начислений на общую сумму 101,9 тыс. рублей по платежам в ФСС, по состоянию на 01.01.2017 – 32 тыс. рублей по платежам в ФСС.

Аналогично, по данным бухгалтерского учета РЦ «Здравушка» на 01.01.2016 числится дебиторская задолженность в результате оплаты расходов сверх произведенных начислений на общую сумму 280,8 тыс. рублей по платежам в бюджет, в том числе: по земельному налогу – 165,8 тыс. рублей, по налогу на имущество – 85,2 тыс. рублей, транспортному налогу – 23,3 тыс. рублей, платежам в ПФР – 3,5 тыс. рублей, в ФОМС – 3,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2017 – 20,5 тыс. рублей, в том числе: по налогу на имущество – 13,5 тыс. рублей, транспортному налогу – 7,1 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2018 – 22,4 тыс. рублей, в том числе: по налогу на имущество – 13,5 тыс. рублей, земельному налогу – 8,9 тыс. рублей.

В РЦ «Солнышко» по состоянию на 01.01.2016 также имеется переплата по транспортному налогу – 21,4 тыс. рублей, земельному налогу – 15,3 тыс. рублей, ПФР (страховая часть) – 17,1 тыс. рублей, ФФОМС – 2,3 тыс. рублей.

Аналогичные переплаты по платежам установлены в РЦ «Ак Чишма» (на 01.01.2016 – 98,6 тыс. рублей), РЦ «Возрождение» (на 01.01.2016 – 7,5 тыс. рублей), РЦ «Доверие» (на 01.01.2016 – 17,9 тыс. рублей, на 01.01.2017 – 12,6 тыс. рублей, на 01.01.2018 – 13,6 тыс. рублей), РЦ «Идель» (на 01.01.2016 – 7,7 тыс. рублей, на 01.01.2018 – 13,1 тыс. рублей), РЦ «Исток надежды» (на 01.01.2016 – 40 тыс. рублей), РЦ «Милосердие» (на 01.01.2016 – 32,4 тыс. рублей), РЦ «Березка» (на 01.01.2016 – 1,5 тыс. рублей).

Выборочной проверкой списания (расходования) ГСМ в РЦ «Апрель» установлено, что в нарушение п.6 распоряжения Минтранса РФ от 14.03.2008 №АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» фактически списание ГСМ при эксплуатации автомобиля вне границы города производилось с учетом поправочных (городских) коэффициентов. Так, в 2016-2017 годы в результате несоблюдения норматива расхода ГСМ при поездках вне границы города излишне списано бензина АИ-92 на автомобиль Peugeot Partner (гос.номер С539ТУ) на общую сумму 8,7 тыс. рублей.

Кроме того, в путевых листах на автомобиль Peugeot Partner не содержится информация о маршруте следования. Определить служебный характер поездок на вышеуказанном автомобиле не представляется возможным в связи с отсутствием в путевых листах информации о месте отправления и назначения, предусмотренной типовой формой, утвержденной постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 №78. Так, отсутствуют данные о маршруте следования в путевых листах за 04.06.2017 (пробег – 270 км), 08.06.2017 (250 км). Таким образом, отсутствие сведений о пунктах следования автомобиля не позволяет судить о факте его использования сотрудником в служебных целях и, как следствие, не является достаточным основанием для подтверждения экономической обоснованности расходов на ГСМ. Так, за 2018 год расходы на оплату ГСМ на вышеуказанный автомобиль составили 27,2 тыс. рублей.

Также, имеются факты совершения поездок на служебном автотранспорте за пределы г.Казани, не подтвержденные соответствующими приказами на командирование сотрудников.

В ходе проверки правильности применения норм для списания ГСМ установлено, что в ЦР «Восхождение» базовые нормы по двум автомобилям завышены, а именно - по автомобилю Hyundai Sonata (г.н. Т467ОС116) и Газ 322132 (г.н. Р826ОТ16).

Согласно Распоряжению Минтранса РФ от 14 марта 2008 г. № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» (далее - распоряжение Минтранса РФ) нормы расхода ГСМ с учетом индивидуальных характеристик по автомобилю Hyundai Sonata базовая норма установлена в размере 9,4 л/100 км и по автомобилю Газ 322132 базовая норма установлена в размере 15,5 л/100 км. По приказу директора Учреждения базовая норма по автомобилю Hyundai Sonata определена в размере 10,4 л/100 км, а по автомобилю Газ 322132 в размере 16,6 л/100 км.

С учетом данных повышающих коэффициентов нормы расхода ГСМ на выше приведенные автомобили составили:

- Hyundai Sonata – 13,35 л/100км (летняя), 13,63 л/100км (зимняя);
- Газ 322132 – 22,48 л/100км (летняя), 24,03 л/100км (зимняя).

Таким образом, в проверяемом периоде в результате завышения норм излишне списано ГСМ в количестве 300 литров (за 2015 год – 81,44 л, за 2016 год – 92,7 л, за 2017 год – 81,31 л и за текущий период 2018 года 44,55 л) на общую сумму 10 тыс. рублей.

РЦ «Здравушка» соглашением от 01.04.2015 №3 выделена субсидия в сумме 2 900 тыс. рублей на проведение капитального ремонта (срок действия соглашения – до 30.12.2015). Средства в сумме 2 836,8 тыс. рублей израсходованы в полном объеме на оплату работ по капитальному ремонту кровли нежилого здания, отделочные работы в помещении музыкального зала, ремонт электроосвещения музыкального зала и ремонт ограждения Учреждения по государственному контракту с ООО «Энергостроймонтаж» от 02.11.2015. Срок выполнения работ по 30.11.2015, дополнительным соглашением срок продлен до 01.07.2016. Учреждением заключен договор от 25.04.2016 №42 на выполнение дополнительного объема работ на сумму 63,2 тыс. рублей.

Согласно актам выполненных работ №№1,3 произведены работы по разборке и устройству кровли из профнастила в объеме 725 м², установке стропил – 20м³, устройству карнизов – 77м², желобов на сумму 2 155 тыс. рублей. В соответствии с актом №2 выполнены работы по кладке перегородок из кирпича в объеме 6м², штукатурке поверхностей -105м², окраске стен – 1 072м².

Визуальным осмотром установлено, что штукатурка на цоколе забора частично обрушена, имеются следы осыпания краски.



Согласно акту № 4 выполнены работы по установке подоконных досок в объеме 17 п.м., устройству подвесных потолков из гипсокартонных листов КНАУФ, двухуровневых в объеме 118м², изоляции покрытий и перекрытий в объеме 23,6м³, установке пароизоляционного слоя из пленки полиэтиленовой в 2 слоя – 236 м², окраске потолков – 118 м², окраске стен – 159м², устройству покрытий из линолеума – 118м² на общую сумму 425,1 тыс. рублей.



В соответствии с постановлением Кабинета министров Республики Татарстан от 29.12.2007 №771 Министерству земельных и имущественных отношений Республики Татарстан поручено закрепить за ЦР «Восхождение» земельный участок площадью 0,8 гектара, расположенный по адресу: г. Казань, ул. Дубравная, д.43. На момент проверки земельный участок не зарегистрирован.

При этом штатным расписанием предусмотрены 2 единицы уборщика территории, на содержание которых израсходовано за счет средств субсидии 656,5 тыс. рублей (в 2015 году – 140,9 тыс. рублей, в 2016 году – 197,8 тыс. рублей, в 2017 году – 214,5 тыс. рублей, в 2018 году – 103,2 тыс. рублей). Кроме того, расходы внебюджетных средств на содержание территории (приобретение рассады, услуги садовника) составили 99,3 тыс. рублей.

Формирование доходов центров реабилитации инвалидов, не связанных с выполнением государственного задания, а также использование указанных средств

Согласно уставу Учреждения вправе заниматься приносящей доход и иной, не запрещенной действующим законодательством деятельностью, необходимой для достижения уставных целей, в том числе:

а) оказывать государственные услуги (работы), указанные при их предоставлении сверх государственного задания;

б) услуги, не входящие в перечень государственных услуг, являющиеся дополнительными к государственным услугам, в пределах основных видов деятельности.

Информация о поступивших доходах и произведенных расходах в разрезе учреждений представлена в таблице.

Таблица 6
(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование учреждения	2015 год		2016 год		2017 год	
		Доходы	Расходы	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
1.	РЦ «Доверие»	796	800	865,2	534,2	1 441,9	1 595,6
2.	РЦ «Астра»	1 146,1	1 134,9	1 426,1	1 526,0	1 139,4	1 085,6
3.	РЦ «Солнечный»	279,3	95,6	447,1	268,0	227,1	432,8
4.	РЦ для детей в Лаишевском районе	190,9	259,9	217,6	291,9	319,0	183,0
5.	РЦ «Радость»	170	-	4,2	282,1	5,2	119,2
6.	РЦ «Солнышко»	478,6	372,4	510,8	556,1	590,4	633,0
7.	РЦ «Апрель»	20,0	-	30,7	44,1	114,5	25,4
8.	РЦ «Милосердие»	292,3	200,3	294,5	382,1	204,5	130,9
9.	РЦ «Здравушка»	115,5	152,9	25,0	163,3	162,4	160,9
10.	РЦ «Умырзая»	141,5	117,5	526,5	266,2	262,7	393,9
11.	РЦ «Возрождение»	281,7	272,2	152	224,7	199,2	211,2
12.	РЦ «Исток надежды» в Арском районе	815,3	877,7	179,8	315,7	148,7	172,5
13.	ЦР «Идель»	3 436,2	3 154,6	3 747,4	4 123,0	4 642,2	4 439,3

14.	ЦР «Березка»	3 127,7	2 343,7	3 273,5	3 855,5	3 578,0	3 472,1
15.	ЦР «Ветеран»	2 282,8	2 264,1	1 892,1	2 027,4	1 946,3	1 864,9
16.	ЦР «Восхождение»	661,8	713,1	708,5	848,1	823,8	759,2
17.	ЦР «Изгелек»	943,2	939,2	830,9	816,7	1 110,5	1 016,6
18.	ЦР «Ак-Чишма»	959,2	864,6	992,5	1 119	903,2	869,3
19.	Центр реабилитации слепых и слабовидящих	-	-	-	-	-	-
	ИТОГО:	16 138,1	14 562,7	16 124,4	17 644,1	17 819,0	17 565,4

*расходы произведены с учетом остатков средств на начало года

Анализом полученных учреждениями средств от приносящей доход деятельности установлено, что общая сумма доходов центров реабилитации инвалидов, не связанных с выполнением государственного задания, за проверяемый период существенно не изменилась и составила: в 2015 году - 16 138,1 тыс. рублей, в 2016 году – 16 124,4 тыс. рублей, в 2017 году – 17 819 тыс. рублей или увеличилась по сравнению с 2015 годом на 10,4%.

Источником формирования доходов центров реабилитации являются:

- средства от оказания платных услуг (ЦР «Восхождение», «РЦ для детей в Лаишевском районе», РЦ «Астра», ЦР «Березка», ЦР «Ветеран», РЦ «Возрождение», РЦ «Доверие», РЦ «Идель», ЦР «Изгелек», РЦ «Исток Надежды», РЦ «Милосердие», РЦ «Солнышко», РЦ «Умырзая»);

- средства благотворительной помощи (РЦ «Апрель», РЦ «Солнечный»);

- средства от возмещения арендаторами коммунальных услуг (РЦ «Апрель», РЦ «Солнечный»);

- доход от реализации автотранспорта, металлолома (РЦ «Здравушка», РЦ «Солнечный»).

Наибольший удельный вес полученных доходов за проверяемый период приходится на ЦР «Идель» и ЦР «Березка». Так, в 2015 году в ЦР «Идель» поступили средства в сумме 3 436,2 тыс. рублей, расходы составили – 3 154,6 тыс. рублей (с учетом остатка на 01.01.2015). В 2016 году поступило средств – 3 747,4 тыс. рублей (расходы составили 4 123 тыс. рублей), в 2017 году - 4 642,2 тыс. рублей (расходы – 4 439,3 тыс. рублей).

В 2015 году в ЦР «Березка» поступили средства в общей сумме 3 127,7 тыс. рублей, в 2016 году – 3 273,5 тыс. рублей, в 2017 – 3 578 тыс. рублей.

Расходы составили 2 343,7 тыс. рублей, 3 855,5 тыс. рублей и 3 472,1 тыс. рублей соответственно.

Наибольшая доля расходов, полученных от иной приносящей доход деятельности Учреждений, приходится на приобретение основных средств и материальных запасов, выплату заработной платы и прочие расходы.

Динамика изменения стоимости тарифов на платные услуги рассмотрена на примере ЦР «Восхождение» и РЦ для детей в Лаишевском районе.

ЦР «Восхождение»

Таблица 7
(рублей)

Год	2015	2016	2017	2018
Средняя стоимость получения услуг с частичной оплатой*	1 097,5	1 071,88	839,79	940,55
Сумма поступлений от частичной оплаты услуг	661 794,4	708 513,6	823 835,9	363 051,3
Прожиточный минимум для расчета для трудоспособных	7 440	8 308	8 686	13 713
Прожиточный минимум для расчета для пенсионного возраста	5 709	6 367	6 656	10 543,5
Количество получателей услуг	731	841	1235	529
В том числе трудоспособного возраста	257	358	511	218

*формируется как среднее от суммы поступлений средств от частичной оплаты услуг и количеством получателей услуг с частичной оплатой, зависит от величины прожиточного минимума и величины пенсии получателя.

Следует отметить, что средняя стоимость получения услуги с частичной оплатой в 2018 году по сравнению с 2015 годом снизилась на 16,7% и составила 940,55 рублей. При этом, общая сумма поступлений от частичной оплаты услуг в 2018 году уменьшилась по сравнению с 2015 годом на 82%. Количество получателей услуг снизилось до 529 человек (в 2015 году – 731 человек).

РЦ для детей в Лаишевском районе

Таблица 8
(рублей)

Год	2015	2016	2017	2018
Средняя стоимость получения услуги *	143,77	168,66	188,47	202,08
Сумма поступлений от платных услуг	130 970,0	162 584,34	164 347,5	95 382,0
Количество оказанных услуг	911	964	872	472
Количество получателей услуг	60	73	60	31

*формируется как среднее от суммы поступлений средств от оказанных услуг и количеством оказанных услуг.

В РЦ для детей в Лаишевском районе за проверяемый период произошло увеличение средней стоимости получения услуги. Так, по сравнению с 2015 годом стоимость получения услуги в 2018 году возросла на 40,6%, при этом произошло снижение общей суммы поступлений от платных услуг на 37,3%. Количество оказанных услуг снизилось почти в 2 раза (с 911 услуг в 2015 году до 472 услуг в 2018 году).

IV. Соблюдение финансовой дисциплины и правильность ведения бухгалтерского учета, составления отчетности. Проверка достоверности отражения произведенных операций в бухгалтерском учете и отчетности

Проверкой соблюдения порядка организации и ведения бухгалтерского учета в учреждениях установлены нарушения бухгалтерского учета на общую сумму 4 424,1 тыс. рублей, связанные с неотражением в учете недвижимого и движимого имущества, товарно-материальных ценностей и нематериальных активов. Так, недвижимое имущество, товарно-материальные ценности и нематериальные активы не отражены на соответствующих счетах бухгалтерского учета в РЦ «Солнечный» на общую сумму 2 776,3 тыс. рублей, ЦР «Восхождение» - 1 526,6 тыс. рублей, в РЦ «Апрель» - 121,2 тыс. рублей.

В ряде случаев указанные нарушения привели к искажению годовой бухгалтерской отчетности, за которые предусмотрена административная ответственность. В отношении должностных лиц учреждений составлены протоколы об административных правонарушениях.

Кроме того, установлено 2 факта неотражения имущества на счете 01 «Имущество, полученное в пользование», что привело к формированию недостоверной отчетности за 2017 год (РЦ «Апрель»).

Так, РЦ «Солнечный» с МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №78» Приволжского района г.Казани заключен договор безвозмездного пользования государственным имуществом от 09.02.2012 №009-1867 на передачу в безвозмездное пользование имущества для ведения учебно-воспитательного процесса с детьми-инвалидами: помещение 1 этажа (№№1-3, 5-7,10, 13-16, 20-26) и 2 этажа (№№20, 32, 36, 44-50) общей площадью 593 кв.м балансовой стоимостью 2 776,3 тыс. рублей по адресу: г.Казань, ул.Зорге, д.103. Проверкой установлено неотражение указанных объектов общей стоимостью 2 776,3 тыс. рублей на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование», что является нарушением п.383 Инструкции по бухгалтерскому учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных)

учреждений и Инструкции по его применению» (далее – приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н) и привело к искажению строки 260 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах годовой отчетности за 2016 и 2017 годы более чем на 10%.

В ходе проверки ЦР «Восхождение» установлено, что в проверяемом периоде (по 01.01.2018) на балансовом учете на счете 10100 «Основные средства» учитывались основные средства балансовая стоимость которых не превышает 3 тыс. рублей. Так, по состоянию на 01.01.2016 года на счете 101 «Основные средства» значились основные средства до 3 тыс. рублей общей стоимостью 1 182,2 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2017 - 1 183,2 тыс. рублей и по состоянию на 01.01.2018 - 1 123,3 тыс. рублей. Согласно п. 373 основные средства стоимостью до 3 тыс. рублей, находящиеся в эксплуатации учреждения, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества, с целью обеспечения надлежащего контроля за их движением учитываются на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации». Таким образом, несвоевременное исключение из балансового учета основных средств стоимостью до 3 тыс. рублей включительно, привело к искажению строки 010 Баланса государственного (муниципального) учреждения за 2016 и 2017 годы более чем на 10%.

Соблюдение требований законодательства при осуществлении государственных закупок

Большинство контрактов проверенных учреждений заключены по итогам проведения электронных аукционов и путем проведения малых закупок (до 100 тыс. рублей). Следует отметить, что в Центре для слепых и слабовидящих за проверяемый период аукционы в электронной форме не проводились, основной удельный вес договоров заключен путем проведения малых закупок.



Информация о сумме заключенных контрактов реабилитационными центрами представлена на диаграмме (тыс. рублей).



Общий объем закупок, проведенных учреждениями, составил: в 2015 году заключено 2 459 контрактов и договоров на сумму 124 300,6 тыс. рублей, из которых значительную часть составляют контракты, заключенные по результатам электронного аукциона: 530 контрактов на сумму 63 542 тыс. рублей, в 2016 году - 2 730 контрактов и договоров на сумму 138 612,6 тыс. рублей, из них по результатам электронного аукциона - 688 контрактов на сумму 73 670 тыс. рублей, в 2017 году заключено 2 568 контрактов и договоров на сумму 135 281,2 тыс. рублей, из них по результатам электронного аукциона 695 контрактов на сумму 70 828 тыс. рублей. Необходимо отметить, что существенный объем закупок производится неконкурентными способами – у единственного поставщика и малые закупки: в 2015 году – 1 918 договоров и контрактов, в 2016 и 2017 годы – 1 935 и 1 682 соответственно.

В отдельных учреждениях установлены факты превышения лимитов малых закупок за 2015 год: в РЦ для детей в Лаишевском районе, РЦ «Возрождение» в Бугульминском районе, РЦ «Здравушка».

Перечень учреждений с наибольшим объемом малых закупок сверх установленного лимита

Наименование реабилитационного центра	Сумма превышения в 2015 году, тыс. рублей.
РЦ «Здравушка»	301,8
Лаишевский РЦ	508,8
РЦ «Возрождение»	1 754,3

Правила осуществления малых закупок установлены подпунктом 4 и подпунктом 5 пункта 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ. Согласно подпункту 4 пункта 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать пять процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей.

Так, в РЦ для детей в Лаишевском районе в 2015 году осуществлены закупки до 100 тыс. рублей по 218 договорам на общую сумму 2508,8 тыс. рублей, лимит превышен на 508,8 тыс. рублей; в РЦ «Возрождение» в Бугульминском районе в 2015 году заключен 141 договор малой закупки (до 100 тыс. рублей) на сумму 3508,5 тыс. рублей, что составляет 100% от общего годового объема закупок. Лимит превышен на 1 754,3 тыс. рублей; аналогично в РЦ «Здравушка» лимит малых закупок превышен на 301,8 тыс. рублей.

Публикация информации об исполнении контрактов в единой информационной системе на сайте <http://zakupki.gov.ru>

Проверкой исполнения государственных контрактов установлено следующее. РЦ «Апрель» по состоянию на 04.10.2018 на сайте <http://zakupki.gov.ru> не размещена информация об исполнении следующих контрактов (договоров) на общую сумму 6 913 тыс. рублей:

- ООО «ВВМ-ПРИНТ» - от 11.12.2017 №2017.63715 – на сумму 30,8 тыс. рублей (поставка оргтехники), срок исполнения 31.12.2017;
- ООО «Медилайн» - от 29.05.2017 №2/17 – на сумму 410,1 тыс. рублей (приобретение медикаментов), срок исполнения 31.12.2017;
- ООО «Статус» - от 14.03.2017 №1 – на сумму 2 033,1 тыс. рублей (услуги по организации питания), срок исполнения 31.12.2017;
- ООО «Инвест» от 17.02.2017 без номера – на сумму 3 256 тыс. рублей за 11 месяцев аренды (аренда помещения), срок исполнения 30.11.2017;
- ООО «Инвест» от 31.01.2018 без номера – на сумму 1 183 тыс. рублей за 4 месяца аренды (аренда помещения), срок исполнения 30.04.2018;

Согласно п.3.ч.1 постановления Правительства РФ от 28.11.2013 №1093 отчет об исполнении, расторжении контракта размещается в течение 7 рабочих дней в единой информационной системе в сфере закупок (на сайте <http://zakupki.gov.ru>).

В июне 2017 года ЦР «Восхождение» с ООО «Трапеза» заключен контракт от 07.06.2017 № 3-КОУ на сумму 656,9 тыс. рублей. В соответствии с конкурсной документацией и извещением, размещенными на сайте закупок <http://zakupki.gov.ru>, срок оказания услуг с 03.07.2017 по 29.12.2017. К проверке

представлен договор на бумажном носителе с датой исполнения услуг с аналогичным сроком исполнения. При этом на сайте закупок <http://zakupki.gov.ru> размещен договор с датой исполнения услуг с 09.01.2017 по 30.06.2017. В соответствии с ч.1 ст.34 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» «контракт заключается на условиях, предусмотренных извещением об осуществлении закупки или приглашением принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), документацией о закупке, заявкой, окончательным предложением участника закупки, с которым заключается контракт...». Согласно п.9 ч.2 ст.103 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в реестр контрактов включается копия заключенного контракта, подписанная усиленной электронной подписью заказчика. Таким образом, информация, содержащаяся в контракте, размещенном на сайте <http://zakupki.gov.ru> является недостоверной, что не соответствует с ч.3 ст. 7 Закона № 44-ФЗ.

В декабре 2017 года ЦР «Восхождение» с ООО «Трапеза компани» заключен контракт от 20.12.2017 № 5-КОУ на сумму 673,9 тыс. рублей. В соответствии с конкурсной документацией и извещением, размещенным на сайте закупок <http://zakupki.gov.ru> срок оказания услуг с 09.01.2018 по 29.06.2018. К проверке представлен договор с датой исполнения услуг по 30.06.2018. При этом на сайте закупки <http://zakupki.gov.ru> размещен договор с датой исполнения услуг по 29.07.2018. Таким образом, два экземпляра договора имеют дату – 30.06.2017 и 29.07.2018, в извещении и конкурсной документации – 29.06.2017, что не соответствует ч.1 ст.34 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Таким образом, информация, содержащаяся в контракте, размещенном на сайте <http://zakupki.gov.ru> , является недостоверной, что не соответствует с ч.3 ст. 7 Закона № 44-ФЗ.

В ходе проверки РЦ «Солнышко» установлены факты необоснованного авансирования поставщиков. На 01.01.2015 года дебиторская задолженность перед ООО «Нива» отсутствовала. В 2015 году Учреждением с ООО «Нива» заключен контракт от 27.01.2015 № 2015.2 на поставку овощей и фруктов на сумму 792,4 тыс. рублей. Срок исполнения по 31.12.2015. Контракт в части поставки по состоянию на 31.12.2015 исполнен на сумму 593,5 тыс. рублей, оплачен на сумму 792,4 тыс. рублей. В результате необоснованного авансирования возникла дебиторская задолженность в сумме 203,1 тыс. рублей (с учетом прочих договоров). В 2016 году произведен возврат на сумму 123,9 тыс. рублей, на сумму 79,2 тыс. рублей поставлены продукты питания. По состоянию на 01.01.2017 задолженность перед ООО «Нива» отсутствовала. В соответствии со ст. 103 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» предусмотрена публикация информации об исполнении контракта в единой информационной системе. Следует отметить, что на сайте <http://zakupki.gov.ru> в части исполнения контракта представлена информация об исполнении контракта на сумму 792,4 тыс. рублей, противоречащая бухгалтерским данным. Таким образом, публикация недостоверной информации не соответствует требованиям ст. 7 Закона №44-ФЗ, в соответствии с которой информация, размещенная в единой информационной системе, должна быть полной и достоверной.

Закупка идентичных или технологически и функционально дополняющих друг друга товаров, работ, услуг

Отдельными учреждениями в проверяемом периоде заключались договоры с единственным поставщиком до 100 тыс. рублей на закупку идентичных или технологически и функционально дополняющих друг друга товаров, работ, услуг, что указывает на фактическое «дробление» предметов закупок.

Так, в 2017 году Центром реабилитации слепых и слабовидящих с ООО «Альметьевское реабилитационно-производственное предприятие «Юго-Восток» на предоставление услуг по субаренде нежилого помещения заключено 4 договора на общую сумму 300 тыс. рублей, с ООО «Чистопольское УПП «Реглан» на услуги по предоставлению помещения 2 договора на общую сумму

147 тыс. рублей. Следовательно, Учреждением должны были быть проведены аукционы на предоставление указанных услуг.

РЦ «Апрель» в 2018 году на предоставление услуг по питанию с ООО «Статус» заключено 7 договоров на общую сумму 464,5 тыс. рублей; с ООО «Трапеза компани» - 5 договоров на общую сумму 353,3 тыс. рублей; с ООО Эколайн» - 3 договора на общую сумму 124 тыс. рублей (на выполнение работ по изготовлению паспорта вывески, выполнение работ по изготовлению вывески, на выполнение работ по монтажу вывески). Аналогично в 2017 году заключены 2 договора с ООО «Торгово-Сервисный Центр «ИнтерТех» на общую сумму 141,6 тыс. рублей на поставку АРМ.

Соблюдение установленного лимита авансирования по государственным контрактам, факты необоснованного авансирования

В ходе проверки ЦР «Изгелек» г.Набережные Челны», РЦ «Апрель» установлены факты необоснованного авансирования поставщиков.

Так, п.8 постановления Кабинета Министров Республики Татарстан от 21.12.2016 №963 «О мерах по реализации Закона Республики Татарстан «О бюджете Республики Татарстан на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» и п.9 постановления Кабинета Министров Республики Татарстан от 27.12.2017 №1061 «О мерах по реализации Закона Республики Татарстан «О бюджете Республики Татарстан на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» установлено, получатели средств бюджета Республики Татарстан при заключении договоров (государственных контрактов) на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг, подлежащих оплате за счет средств бюджета Республики Татарстан, в пределах лимитов бюджетных обязательств, доведенных им в установленном порядке, вправе предусматривать авансовые платежи в размере, не превышающем 30 процентов суммы договора (контракта), но не более доведенных лимитов бюджетных обязательств ...». При этом, ЦР «Изгелек» заключены следующие договоры, согласно условиям которых оплата по ним производится в размере 100% предоплаты:

- с ООО «Акком» на поставку компьютерных принадлежностей от 25.10.2017 № ОАК000078 на сумму 39,9 тыс. рублей;

- с ООО «Компания Фарт-М» от 01.08.2018 № 7 на поставку запасных частей к автомобилю на сумму 22 тыс. рублей;

- с ООО «Новые автомобильные технологии» от 01.02.2018 № 5, №6 на выполнение работ по ремонту автомобиля на сумму 10,0 тыс. рублей и 20,0 тыс. рублей соответственно.

Таким образом, общая сумма превышения лимита авансовых платежей составила 64,3 тыс. рублей.

Аналогично, РЦ «Апрель» заключены договоры:

- с ООО «Стимул-Мед» от 11.05.2018 №941 на поставку медицинского оборудования согласно спецификации на общую сумму 95,3 тыс. рублей;

- с ООО «Титулстрой» от 20.04.2018 №297 на выполнение работ по изготовлению гимнастического уголка из стали с полимерно-порошковым покрытием в количестве 1 ед. на сумму 67,2 тыс. рублей.

Таким образом, общая сумма превышения лимита авансовых платежей составила 113,7 тыс. рублей.

Кроме того, установлен факт необоснованного авансирования по договору от 30.12.2014 № 2014.58039, заключенному ЦР «Восхождение» с ООО «Автодорстрой» на поставку ГСМ на сумму 149,7 тыс. рублей. Договором предусмотрена предварительная оплата товара в размере 30%. Фактически авансирование произведено в размере 100%. Соглашением от 08.07.2015 контракт расторгнут при его исполнении на сумму 130,7 тыс. рублей.

Анализ закупочных цен на продукты питания

Сравнительным анализом установлена значительная разница закупочных цен на продукты питания в центрах реабилитации:

- в РЦ «Астра» картофель в январе 2018 года закупался по цене 8,7 руб. за килограмм, тогда как в РЦ «Изгелек» за 18,22 руб. за килограмм, или дороже на 109,4%;

- в РЦ «Идель» свекла в июле 2018 года закупалась по цене 8,29 руб. за килограмм, тогда как РЦ «Радость» - 34 руб. за килограмм, или дороже на 310%;

- в РЦ «Идель» морковь в июле 2018 года закупалась по цене 9,12 руб. за килограмм, тогда как РЦ «Радость» - 28 руб. за килограмм, или дороже на 207%;

- в РЦ «Астра» лук в январе 2018 года закупался по цене 9 руб. за килограмм, тогда как в РЦ «Милосердие» - 26 руб. за килограмм, или дороже на 188,9%;

- в ЦР «Идель» капуста в июле 2018 года закупалась по цене 8,51 руб. за килограмм, тогда как РЦ «Умырзая» - 26 руб. за килограмм, или дороже на 205,5%;

- в РЦ «Милосердие» помидоры в июле 2018 года закупались по цене 48 руб. за килограмм, тогда как в РЦ «Умырзая» - 95 руб. за килограмм, или дороже на 97,9%;

- в РЦ «Доверие» геркулес в июле 2018 года закупался по цене 17 руб. за килограмм, тогда как в РЦ «Радость» - 30,57 руб. за килограмм, или дороже на 79,8%;

- в РЦ «Изгелек» минтай в июле 2018 года закупался по цене 91 руб. за килограмм, тогда как в РЦ «Возрождение» - 129,01 руб. за килограмм, или дороже на 41,8%;

- в РЦ «Радость» горох в январе 2018 года закупался по цене 14,5 руб. за килограмм, тогда как в РЦ «Изгелек» - 29,6 руб. за килограмм, или дороже на 104,1%.

Наименование	Цена закупки, рублей		Разница,%
Свекла 	РЦ <u>Идель</u> 8,29	РЦ Радость 34,0	310 %
Морковь 	РЦ <u>Идель</u> 9,12	РЦ Радость 28,0	207%
Лук 	РЦ Астра 9,0	РЦ Милосердие 26,0	205%
Помидоры 	РЦ Милосердие 48,0	РЦ <u>Умырзая</u> 95,0	98 %
Минтай 	РЦ <u>Изгелек</u> 91,0	РЦ Возрождение 129,0	42%

Постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 25.09.2017 №715 утвержден Регламент информационного взаимодействия для формирования максимальных цен на продовольственные товары, закупаемые государственными учреждениями. Согласно Регламенту, Министерство ежемесячно, до 25 числа, по итогам закупок у единственного поставщика в соответствии с пунктами 4 и 5 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» направляет в ГБУ «Центр экономических и социальных исследований Республики Татарстан при Кабинете Министров Республики Татарстан» информацию о ценах на продовольственные товары, содержащуюся в государственных контрактах, заключенных подведомственными Министерству учреждениями.

С 1 июля 2016 года подведомственные учреждения Министерства закупки продуктов питания малого объема до 100 тыс. рублей осуществляют с использованием ресурсов Агентства по госзаказу РТ: Электронная торговая площадка «Биржевая площадка» и «Котировочные сессии Электронного каталога продукции». Цены, указанные в спецификации контрактов, не превышают цены, установленные в Детализированном перечне, который размещен на Электронной торговой площадке «Биржевая площадка».

Анализ закупочных цен на медикаменты

Проведенным сравнительным анализом закупочных цен на медикаменты, приобретенные центрами реабилитации, установлена значительная разница по сравнению с ценами лечебных учреждений республики:

- актовегин (амп.5 мл № 5) в 2017 году ГУП «Таттехмедфарм» поставило в ГАУЗ «РКОД» по цене 651,55 рублей (госконтракт № 17/92312), тогда как РЦ «Восхождение» данное лекарственное средство приобрел по цене 1 001,88 рублей, или дороже на 54%;

- Велтосепт 2 (спрей 100 мл.) ГУП «Таттехмедфарм» поставило в ГАУЗ «Зеленодольская ЦРБ» (гос. контракт № 17/27165), ГАУЗ «Казанская городская поликлиника № 1» (гос. контракт №17/27557), ГАУЗ «Детская поликлиника № 6» г. Наб. Челны (гос. контракт № 17/119960) по цене 185,99

рублей, тогда как РЦ «Восхождение» приобрел указанное лекарственное средство по цене 236 рублей, или дороже на 27%;



– пантогам (250мг № 50) в 2017 году РЦ для детей в Лаишевском районе приобрел по цене 438 руб. (№ рсх 18/33582 от 23.03.2018) или дороже на 48%, чем поставлено ГУП «Таттехмедфарм» в Республиканский клинический неврологический центр в 2018 году по цене 294,59 руб.;

- адреналин (1% 1,0 №5) ГУП «Таттехмедфарм» поставило в ГАУЗ «Алексеевская ЦРБ» по цене 52,03 рублей (гос. контракт № 6 от 27.12.2017), тогда как РЦ для детей в Лаишевском районе приобрел медикамент по цене 73,0 руб., или дороже на 40,3 %;

- анаферон детский (таб. № 20) ГУП «Таттехмедфарм» поставило в 2018 году в ГАУЗ «Спасская ЦРБ» по цене 232,98 рублей (гос. контракт № 10 от 18.12.2017), тогда как РЦ «Апрель» приобрел его по цене 289,79 рублей, или дороже на 24%;

- пантокальцин (таб. № 250 №50) ГУП «Таттехмедфарм» поставило в ГАУЗ «ДРКБ» по цене 402,84 рублей (гос. контракт № 1/18 от 04.12.2017), тогда как РЦ «Апрель» приобрел данный препарат по цене 569,44 рублей, или дороже на 41%.

Наименование		Цена закупки, рублей		Разница,%
Актовегин амп. 5 мл № 5		ГАУЗ РКОД 651,55	РЦ Восхождение 1001,88	54 %
Велтосепт2 100 мл		ГАУЗ «Зеленодольская ЦРБ» 185,99	РЦ Восхождение 236,0	27%
Пантогам 250 мг № 50		РКНЦ 294,59	РЦ для детей в Лаишевском районе 438,0	48%
Адреналин 1% 1,0 № 5		ГАУЗ «Алексеевская ЦРБ» 52,03	РЦ для детей в Лаишевском районе 73,0	40,3

Анаферон детский 50 таб.		ГАУЗ «Спасская ЦРБ» 232,98	РЦ Апрель 289,79	24%
Пантокальцин таб. № 250 №50		ГАУЗ «ДРКБ» 402,84	РЦ Апрель 569,44	41%

V. Операции, связанные с управлением государственным имуществом

Наличие документов, подтверждающих предоставление имущества в оперативное управление учреждения

Полномочия собственника имущества учреждений от имени Республики Татарстан осуществляются Министерством земельных и имущественных отношений Республики Татарстан, в ходе контрольных мероприятий представлены распоряжения о закреплении имущества в оперативное управление.

Наличие государственной регистрации прав на здания, земельные участки центров реабилитации, предоставление имущества в аренду

Для осуществления уставной деятельности учреждениям Министерством земельных и имущественных отношений Республики Татарстан передается в оперативное управление государственное имущество. Статьями 131, 164 ГК РФ предусмотрена государственная регистрация права на недвижимость и сделок с недвижимостью. На момент проведения проверки все учреждения имеют свидетельства о регистрации права собственности (или выписки из единого госреестра недвижимости) на здания.

В ЦР «Восхождение» в соответствии с постановлением Кабинета министров Республики Татарстан №771 от 29.12.2007 года, Министерству земельных и имущественных отношений Республики Татарстан поручено закрепить за Учреждением земельный участок площадью 0,8 гектара, расположенный по адресу: г. Казань, ул. Дубравная, д.43.

Вместе с тем, в соответствии с письмом управления архитектуры и градостроительства Исполнительного комитета муниципального образования г. Казани от 20.04.2016 №15/20-05-6009 – образование земельного участка будет возможным в порядке подпункта 1 пункта 1 статьи 11.3 Земельного кодекса Российской Федерации, в соответствии с утвержденным в соответствии с Градостроительным кодексом Российской Федерации проектом межевания территории.

На момент проверки земельный участок в ЦР «Восхождение» не зарегистрирован.

Сдача имущества в аренду

Согласно п.2 статьи 298 ГК РФ «Автономное учреждение без согласия собственника не вправе распоряжаться недвижимым имуществом и особо ценным движимым имуществом, закрепленными за ним собственником или приобретенными автономным учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества». В ходе проведения проверки было установлено, что РЦ «Астра» предоставляет имущество за плату в пользование третьих лиц по договору оказания платных медицинских услуг, т.е. фактически передает в аренду. Согласие собственника на отчуждение имущества в какой-либо форме отсутствует. Указанным способом на момент проведения проверки гражданам предоставлено имущество общей балансовой стоимостью 140,8 тыс. рублей:

- опора для стояния «Березка» балансовой стоимостью 24,5 тыс. рублей;
- система для удержания головы при низком тоне мышц шеи и торса (детская) стоимостью имущества 20,3 тыс. рублей;
- кресла-коляски для спортивных танцев инвалидные стоимостью 86 тыс. рублей;
- опора для сидения детей младшего возраста стоимостью 10 тыс. рублей (без оформления документов на передачу).

Государственная регистрация договоров аренды

За проверяемый период РЦ «Апрель» с ООО «Инвест» заключены следующие договоры аренды нежилых помещений в жилом доме (клуб детского-юношеского творчества «Вольта»), расположенные по адресу: г.Казань, ул.Восстания, д.46, на первом этаже здания, общая площадь – 592 кв.метра:

- от 01.01.2015 без номера, срок аренды – с 01.01.2015 по 30.11.2015, арендная плата – 296 тыс. рублей в месяц или 3 256 тыс. рублей за 11 месяцев аренды;
- от 21.03.2016 без номера, срок аренды – с 01.01.2016 по 30.11.2016, арендная плата – 296 тыс. рублей в месяц или 3 256 тыс. рублей за 11 месяцев аренды;
- от 01.12.2016 без номера, срок аренды – с 01.12.2016 по 31.12.2016, арендная плата – 296 тыс. рублей в месяц;

- от 17.02.2017 без номера, срок аренды – с 01.01.2017 по 30.11.2017, арендная плата – 296 тыс. рублей в месяц или 3 256 тыс. рублей за 11 месяцев аренды;

- от 31.01.2018 без номера, срок аренды – с 01.01.2018 по 30.04.2018, арендная плата – 296 тыс. рублей в месяц или 1 184 тыс. рублей за 4 месяцев аренды.

Условиями указанных договоров (п.п. 4.1.2.- 4.1.4.) предусмотрено, что «...по истечении срока договора и выполнении всех его условий Арендатор (Учреждение) имеет преимущественное право на возобновление договора. Если за месяц до окончания договора, ни одна из сторон не уведомит другую сторону о намерении расторгнуть настоящий договор, то данный договор считается продленным на аналогичный срок (11 месяцев). При истечении срока аренды, в случае, если арендатор не проявил желания продлить срок договора или в случае досрочного расторжения договора, Арендатор, в тот же день, сдает имущество Арендодателя в соответствии с актом приема-передачи». За проверяемый период документы – уведомления о намерении расторгнуть договоры аренды к проверке не представлены. К проверке представлен акт приема-передачи от 30.04.2018 на передачу Арендодателю нежилых помещений, расположенных по адресу: г.Казань, ул.Восстания, д.46, на первом этаже здания, общая площадь – 592 кв.метра. Таким образом, указанные договоры аренды не расторгались, а продлевались на следующие 11 месяцев ежегодно. Следует отметить, что Учреждением не осуществлена государственная регистрация договоров аренды, предусмотренная ч.2 ст.609 Гражданского кодекса РФ.

Целевое и эффективное использование государственного имущества

Установлены факты не востребоваемости имущества в проверяемых учреждениях общей балансовой стоимостью 4 341 тыс. рублей. Так, например, в РЦ «Астра» не используется имущество балансовой стоимостью 1 631,3 тыс. рублей (портативный блок электростимуляции для АПК «АКорд», АПК «АКорД» вариант мини, «Пароковектомат», аппарат УЗТ, аппарат «АТОС», аппарат «Тонус-1», машина резательная, печь хлебопекарная электрическая ХПЭ-500, ванна моечная и пр.). В настоящее время документы на списание части

указанного имущества, а также на передачу другим учреждениям находятся в стадии согласования.



Кроме того, не используется имущество:

в ЦР «Изгелек» общей балансовой стоимостью 303,8 тыс. рублей, в том числе:

- газонокосилка балансовой стоимостью 235,0 тыс. рублей и трактор свиппер балансовой стоимостью 27,0 тыс. рублей, сотовые телефоны в количестве 3 шт. на общую сумму 23,9 тыс. рублей;

- хозяйственная постройка, которая не эксплуатируется с 2015 года и находится в предаварийном состоянии, балансовой стоимостью 17,9 тыс. рублей;



в ЦР «Восхождение» - общей балансовой стоимостью 1 050,1 тыс. рублей:

- контрольно-кассовый аппарат ККМ ЭКР 1 шт. стоимостью 15,4 тыс. рублей;

- мармит ЭМК-70 КУ универсальный - 43,4 тыс. рублей;

- аппарат для ультразвуковой диагностики ALOKA стоимостью 600 тыс. рублей не используется длительное время более 5 лет;
- оборудование для бассейна стоимостью 95,3 тыс. рублей (бассейн, а также сопутствующее оборудование не используется по причине аварийного состояния водяных труб, имеющих следы глубокой коррозии и подтёков, на части труб имеются ремонтные хомуты);
- реабилитационное оборудование GSD-BT00900 CSD-BT00901 стоимостью 296 тыс. рублей (установлено в помещении бассейна);



- в РЦ «Здравушка» - общей балансовой стоимостью 811,1 тыс. рублей:
- мармит в количестве 1 шт. балансовой стоимостью 47,6 тыс. рублей;
 - нейро-ортопедические реабилитационные пневкостюмы «Атлант» в количестве 3 шт. общей балансовой стоимостью 87 тыс. рублей;
 - лечебные костюмы «Адели» в количестве 9 шт. общей балансовой стоимостью 213,5 тыс. рублей;

- одеяла детские в количестве 30 шт. общей балансовой стоимостью 6,6 тыс. рублей, комплект постельного белья в количестве 60 шт. общей балансовой стоимостью 7,2 тыс. рублей; пеленки фланель в количестве 60 шт. общей балансовой стоимостью 5,6 тыс. рублей, подушки в количестве 20 шт. общей балансовой стоимостью 2,6 тыс. рублей;

- ходунки со столиком в количестве 3 шт. общей балансовой стоимостью 15,2 тыс. рублей и ходунки на 2-х колесиках в количестве 3 шт. общей балансовой стоимостью 13,9 тыс. рублей;



В соответствии с распоряжением Министерства труда, занятости и социальной защиты Республики Татарстан от 25.07.2018 № 89 вышеуказанное оборудование и мягкий инвентарь на сумму 98,8 тыс. рублей, за исключением нейро-ортопедических реабилитационных пневмокостюмов «Атлант» и лечебных костюмов «Адели», запланировано к передаче Дербышенскому детскому дому-интернату для умственно отсталых детей (передано по накладной от 25.07.2018).

Кроме того, в РЦ «Здравушка» установлено наличие оборудования, неиспользуемого длительное время и находящегося на складе на общую сумму 411,9 тыс. рублей (компьютерное оборудование и оргтехника общей стоимостью 206,4 тыс. рублей, бытовая техника – 68,1 тыс. рублей, мебель – 137,4 тыс. рублей). В настоящее время документы на списание части указанного имущества находятся в стадии согласования.

в Центре реабилитации слепых и слабовидящих - имущество общей балансовой стоимостью 332,5 тыс. рублей:

- сервер IBM X235 XDP-3.2 – 1 шт. балансовой стоимостью 252,7 тыс. рублей;

- станция клавишная интерактив Korg P A50 – 1 шт. балансовой стоимостью 33,3 тыс. рублей;
- телевизор LG – 1 шт. балансовой стоимостью 12 тыс. рублей;
- устройство для чтения «говорящих книг» - 1 шт. - 5 тыс. рублей;
- видеомэгафнон LV-2578 – 1 шт. - 5,3 тыс. рублей;
- магнитола тифлотехническая ТИФЛО-0 – 1 шт. - 5,2 тыс. рублей;
- устройство бесперебойного питания «Smar» - 1 шт. - 8 тыс. рублей;
- источник бесперебойного питания UPS ARCBK – 1 шт. - 3,6 тыс. рублей;
- баян «Этюд» - 1 шт. балансовой стоимостью 7,4 тыс. рублей;



В РЦ «Солнечный» - имущество общей балансовой стоимостью 212,2 тыс. рублей:

- системный блок Abakus D12 в количестве 2 шт. - 31,3 тыс. рублей;
- компьютер K-Systems Irbis 2 шт. - 15 тыс. рублей;
- монитор FP 51G (+мышка, клавиатура) 3 шт. - 62,4 тыс. рублей;
- ноутбук Aser Aspire - 31 тыс. рублей;
- компьютер View Sonik E-651-3 - 9 тыс. рублей;
- монитор Philips 2 шт. - 10 тыс. рублей;
- монитор Asus TFT - 4,3 тыс. рублей;
- принтер-сканер HP Photosmart - 7 тыс. рублей;
- принтер лазерный HP LJ 2015 - 4 тыс. рублей;
- вертикализатор 4 шт. - 11,8 тыс. рублей.
- стиральная машина - 26,4 тыс. рублей.

Выборочная инвентаризация основных средств и материалов

В ходе выборочных инвентаризаций товарно-материальных ценностей установлено следующее.

Так, в РЦ «Астра» выявлена недостача тренажера "Беговая дорожка" стоимостью 34,5 тыс. рублей. Согласно письменному объяснению от 19.10.2018 №381 данный тренажер «Беговая дорожка» был ошибочно утилизирован. Также, при проведении инвентаризации выявлено, что на территории центра «Астра» расположено сооружение «Беседка», которая в ведомости основных средств не отражена. По окончании проверки сооружение стоимостью 5 тыс. рублей оприходовано по учету.



Операции с произведенными и нематериальными активами

Выборочной проверкой расходов учреждений на приобретение нематериальных активов установлено следующее.

РЦ «Апрель» (Сублицензиат) с ООО «Группа компаний ЕРМАК-Казань» (Лицензиат) заключен сублицензионный договор на передачу неисключительных прав использования баз данных от 20.01.2017 №АФ0010370/МЦФЭР/16-01, согласно которому Лицензиат передает Сублицензиату за вознаграждение неисключительные права (простая неисключительная лицензия) использования Баз данных «Госфинансы». Неисключительные права предоставляются с момента подписания Акта приема-передачи неисключительных прав на срок – 12 месяцев (№419 подписан 31.01.2017). Цена договора – 73,9 тыс. рублей. Проверкой установлено

неотражение передачи неисключительных прав общей стоимостью 73,9 тыс. рублей на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование», что является нарушением п.333 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н и привело к формированию недостоверной годовой отчетности за 2017 год по строке 015 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах Баланса за 2017 год (форма 0503130).

VI. Обеспечение функционирования центров реабилитации инвалидов

Организация питания получателей услуг

Нормы обеспечения питанием получателей социальных услуг в центрах реабилитации инвалидов утверждены Постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 31.12.2009 г. №915 «Об утверждении Положения о порядке расчета нормативных затрат на оказание социальных услуг организаций социального обслуживания и подушевых нормативов финансирования социальных услуг, предоставляемых поставщиками социальных услуг в Республике Татарстан».

Постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 31.12.2014 №1101 «Об утверждении Порядка предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг в полустационарной форме социального обслуживания в Республике Татарстан» обеспечение питанием предусмотрено:

- в центрах реабилитации инвалидов – 1 раз в сутки;
- в реабилитационных центрах для детей и подростков с ограниченными возможностями - 2 приема пищи в сутки.

Постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 31.12.2014 №1100 «Об утверждении Порядка предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг в стационарной форме социального обслуживания в Республике Татарстан» обеспечение питанием предусмотрено:

- в центрах реабилитации инвалидов – 4 приема пищи в сутки;
- в реабилитационных центрах для детей и подростков с ограниченными возможностями – 5 приемов пищи в сутки.

Выборочной проверкой фактического исполнения учреждениями рациона питания получателей услуг установлено, что по отдельным видам продуктов нормы питания не соблюдаются. Питание осуществляется с превышением норм по крупам, бобовым и макаронным изделиям, кондитерским изделиям, мясу птицы, достигающим в отдельных случаях 100 и более процентов. Так, превышение норм по крупам, бобовым и макаронным изделиям в РЦ «Здравушка» составляет 24%, РЦ для детей в Лаишевском районе - до 84%, РЦ «Солнечный» - до 101%, РЦ «Апрель» - на 257%, ЦР «Восхождение» - в 1,5-3 раза.

При этом обслуживаемые зачастую недополучают рыбу, овощи, фрукты, яйцо, молочные продукты, сыр, творог. Так, в 2017 году в РЦ для детей в Лаишевском районе у школьников потребление творога составило 61% от норматива, в РЦ «Солнечный» - до 28%.

Аналогичным образом не соответствует установленным нормам обеспечение получателей услуг овощами. В 2017-2018 году в РЦ для детей в Лаишевском районе потребление овощей, зелени составило 60-70% от нормы, в РЦ «Солнечный» - 60-80% от нормы.

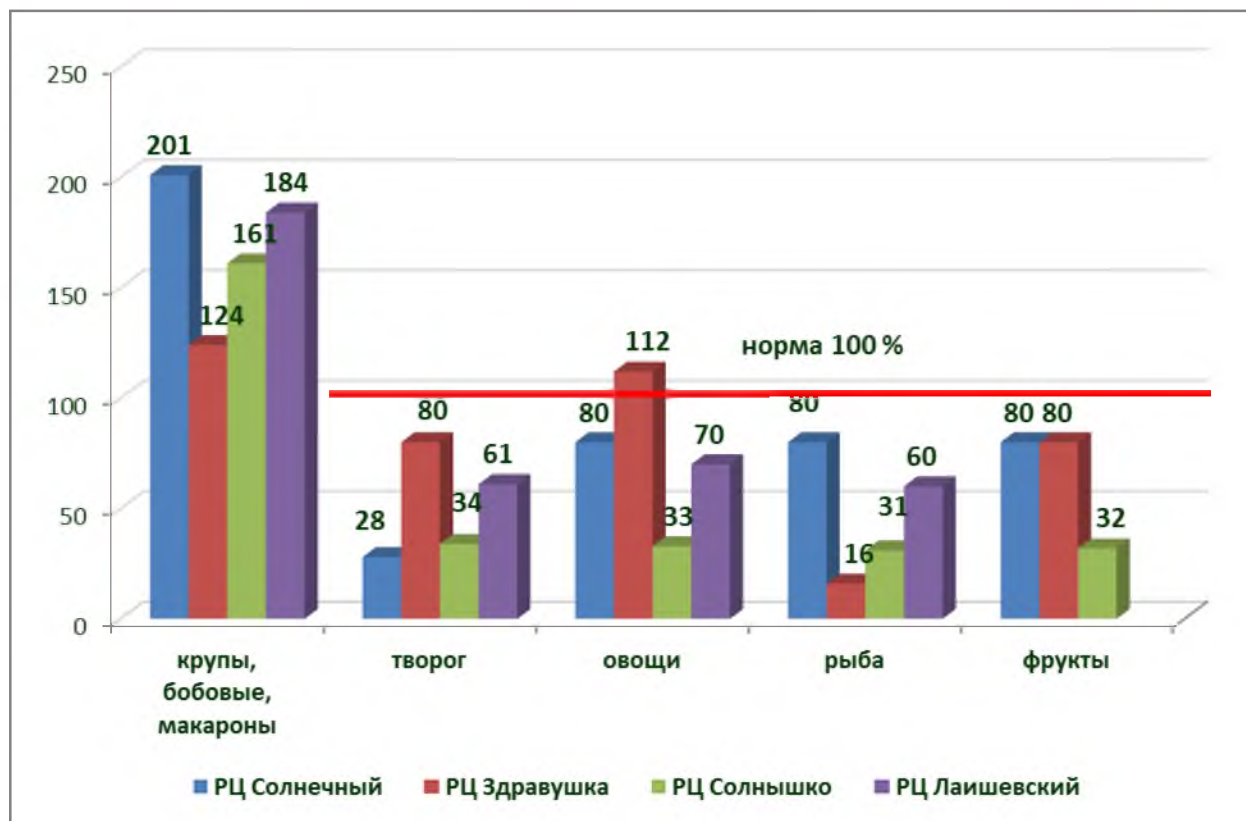
В 2017-2018 годы потребление фруктов составило в РЦ «Солнечный» 50-80% от нормы, в РЦ «Здравушка» 80% от нормы. В ЦР «Восхождение» фрукты в меню отсутствуют.

В ряде случаев не соответствует нормативам обеспечение рыбой. Потребление рыбы меньше нормы установлено: в РЦ для детей в Лаишевском районе - 30-60% от нормы, в РЦ «Солнечный» - 50-80% от нормы, в РЦ «Апрель», ЦР «Восхождение».

Получатели услуг молочными продуктами в соответствии с нормативами также не обеспечены. Так, в РЦ «Солнечный» дошкольники недополучают молочных продуктов до 59%. В РЦ «Апрель» при норме потребления молока и кисломолочных продуктов 385 грамм на 1 место в день, фактическое потребление данного вида продуктов составляет от 100 до 200 грамм в день (или меньше нормы на 92-285%).

Проверкой установлено, что в рационе питания ЦР «Восхождение» отсутствуют фрукты, молочные продукты, сыр, соки.

Информация о соблюдении норм питания по отдельным продуктам представлена на диаграмме, %



За проверяемый период питание в реабилитационных центрах для детей и подростков с ограниченными возможностями осуществлялось на основании положений постановления Кабинета Министров Республики Татарстан от 31.12.2009 г. №915 с разделением на группы «дошкольники» и «школьники». При этом, в РЦ «Солнечный» питание осуществлялось:

- в 2015 и 2016 году (до ноября месяца включительно) – без разделения на группы «дошкольники» и «школьники»;
- в декабре 2016 года и с января по апрель месяц 2017 года – с разбивкой по 2-м группам «дошкольники» и «школьники»;
- с мая 2017 года по сентябрь 2018 года – по трем группам «дошкольники», получатели услуг с 7 до 11 лет и с 11 до 18 лет.

Следует отметить, что за указанный период (с мая 2017 года по сентябрь 2018 года) питание получателей услуг осуществлялось в соответствии с нормами, рекомендуемыми для организации питания детей (до 7 лет) в дошкольных образовательных организациях (приложение №10 к СанПиН 2.4.1.3049-13) и для обучающихся общеобразовательных учреждений (приложение №8 к СанПиН 2.4.5.2409-08) согласно разработанным меню. К

проверке представлен приказ Министерства труда, занятости и социальной защиты РТ от 01.03.2017 №109 которым предписано «... обеспечить утверждение примерного меню по согласованию с Управлением Роспотребнадзора по Республике Татарстан». В соответствии с вышеуказанными правилами Учреждением разработано и утверждено 3 десятидневных меню для получателей услуг с 1 до 7 лет, с 7 до 11 лет и с 12 до 18 лет, которые согласно экспертному заключению Роспотребнадзора по Республике Татарстан соответствуют указанным СанПиН.

Проверкой также установлено отклонение от норм, предусмотренных СанПиН. Так, в 2018 году по группе «школьники от 7 до 10 лет» потребление меньше нормы составило: по творогу – 26,74 гр. при норме 50 гр. (или на 87%), по овощам и зелени – 205,34 гр. при норме 280 грамм (или на 37%). По группе «школьники от 11 до 18 лет» потребление меньше нормы составило: птицы – 29,51 гр. при норме 53 гр. (или на 80%), по овощам и зелени – 191,53 гр. при норме 320 грамм (или на 67%).

Указанные нормы СанПиН также применялись при разработке двухнедельных меню для получателей социальных услуг дошкольного и школьного возраста в стационаре и десятидневных меню для получателей социальных услуг дошкольного и школьного возраста в полустационаре Лаишевского реабилитационного центра. Данные меню питания согласованы с ТО Управления Роспотребнадзора по Республике Татарстан в Лаишевском, Пестречинском, Рыбно-Слободском районах.

Перечень социальных услуг, предоставляемых в полустационарной форме социального обслуживания в Центре социальной реабилитации слепых и слабовидящих (приложение №3 к Порядку предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг в полустационарной форме социального обслуживания в Республике Татарстан), не предусматривает обеспечение пользователей питанием. Проверкой ГБУ «Республиканский центр социальной реабилитации слепых и слабовидящих» установлено, что услуги по обеспечению питанием в Учреждении не предоставляются. При этом, таблицей 29 Постановления Кабинета Министров РТ от 31.12.2009 №915 предусмотрены

нормы обеспечения питанием получателей социальных услуг в центрах социальной реабилитации слепых и слабовидящих.

Оснащенность учреждений, в том числе реабилитационным оборудованием, компьютерами и оргтехникой приборами, техническими средствами, аппаратурой, инвентарем (в соответствии Национальному стандарту РФ ГОСТ Р 52882-2007 «Социальное обслуживание населения. Специальное техническое оснащение учреждений социального обслуживания» и п.5.3.6 и 3.3.5. Порядка предоставления услуг)

Выборочной проверкой оснащенности учреждений в соответствии с Национальным стандартом в отдельных случаях установлены факты неполного обеспечения необходимыми техническими средствами.

Так, в ЦР «Восхождение» отсутствуют:

- туалетные сидения с мягкими возвышениями,
- устройства для опускания и подъема унитазов,
- компьютерные классы.

Следует отметить, что имеющиеся в Учреждении транспортные средства Автобус Fiat Ducato и Газ 322132-415 не относятся к группе специализированного транспорта для перевозки инвалидов, то есть в Учреждении специализированный транспорт для перевозки инвалидов отсутствует.

В РЦ для детей в Лаишевском районе отсутствуют:

- специально оборудованные средства транспорта для перевозки инвалидов, в том числе оснащенные подъемниками, поручнями, элементами крепления, средствами обеспечения безопасности и оповещения.

В Центре реабилитации слепых и слабовидящих отсутствуют:

- дверные акустические сигнализаторы (для предупреждения слепых о наличии открытых дверей);
- рельефное напольное покрытие;
- лупы ручные, опорные, накладные, фиксируемые на очках, разной кратности и конструкции (без освещения и с подсветкой).

Согласно п.4.1.5 Национального стандарта «при выборе конкретных средств, используемых в работе того или иного учреждения, а также технических характеристик этих средств, необходимо учитывать следующее:

а) средства коллективного пользования (применения) должны выбираться в соответствии с документами учреждения (инструкциями, методиками, положениями, правилами и т.д.), регламентирующими порядок и условия предоставления услуг и определяющими, какие конкретные средства необходимы для их выполнения;

б) средства, предоставляемые в личное пользование клиентам стационарных учреждений, должны выбираться в соответствии с нормативами обеспечения клиентов учреждений, а для инвалидов, кроме того, в соответствии с индивидуальными программами реабилитации инвалидов».

- степень износа оборудования, коммуникаций, анализ основных средств, находящихся в аварийном и ветхом состоянии в центрах реабилитации инвалидов;

Отдельные здания и сооружения учреждений имеют 100% износ (РЦ «Милосердие», РЦ «Доверие»), при этом в РЦ «Доверие» с 2011 года не проводился капитальный ремонт. За анализируемый период капитальный ремонт проведен в 4-х проверенных учреждениях: РЦ «Здравушка» (в 2016 году), РЦ «Солнечный» (в 2017-2018 годы), Центр реабилитации слепых и слабовидящих (проводится в настоящее время), РЦ «Апрель» (в 2018 году).

Кроме того, следует отметить, что в проверенных учреждениях значительная часть основных средств, в том числе, непосредственно используемых в реабилитационных мероприятиях, имеет 100% износ.

Информация представлена в таблице.

Таблица 10

Наименование учреждения	Медоборудование		Реабилитационное и адаптационное оборудование		Оргтехника, бытовая техника, мебель, инвентарь		Автотранспорт	
	Ед.	Стоимость (тыс. рублей)	Ед.	Стоимость (тыс. рублей)	Ед.	Стоимость (тыс. рублей)	Ед.	Стоимость (тыс. рублей)
ЦР «Восхождение»	30	815,2	63	3 915,5	327	2 712,8	2	742,7
РЦ «Здравушка»	22	296,2	53	1 094,3	252	2 301,4		
РЦ «Солнечный»	34	633,1	66	2 275,7	152	1 522,3		
Центр реабилитации слепых и слабовидящих	-	-	19	675,9	90	960,2	1	248,5
РЦ «Апрель»	4	35,8	12	168,6	10	235,7		
РЦ для детей в Лаишевском районе	39	424	34	938,4	192	1 524,1	1	1 025,0
ИТОГО:	129	2 204,3	247	9 068,4	1 023	9 256,5	4	2 016,2

Таким образом, основные средства функционируют в режиме, не соответствующем срокам амортизации, что свидетельствует о необходимости перспективного планирования в части мероприятий по обновлению медицинского и реабилитационного оборудования.

Наибольший удельный вес по количеству и общей балансовой стоимости основных средств со 100% износом из проверенных учреждений занимает ЦР «Восхождение» (30% по количеству и 36% по стоимости).

Визуальным осмотром эксплуатационного состояния помещений учреждений установлено:

- в ЦР «Восхождение» на отдельных участках имеются трещины на потолке и следы протекания.



В РЦ «Солнечный» визуальным осмотром помещений учреждения установлено, что в помещении прачечной на потолке имеются следы протекания и отслоения покрытия. В коридоре 2-го этажа здания хозблока и на лестнице на потолке также имеются следы протекания, отслоения краски, обоев, требует замены напольное покрытие (износ).



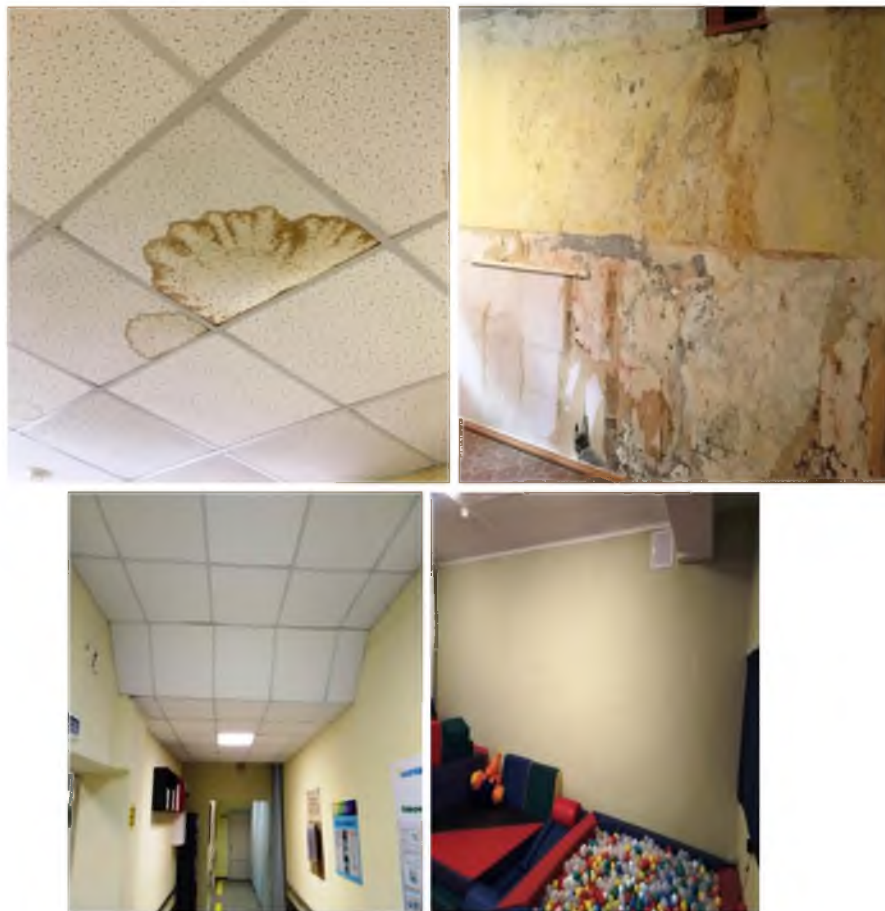
В помещении пищеблока на стене имеются участки, требующие покраски (устранено в ходе проверки). В отдельных кабинетах требуют замены напольное покрытие, оконные рамы, подоконники.



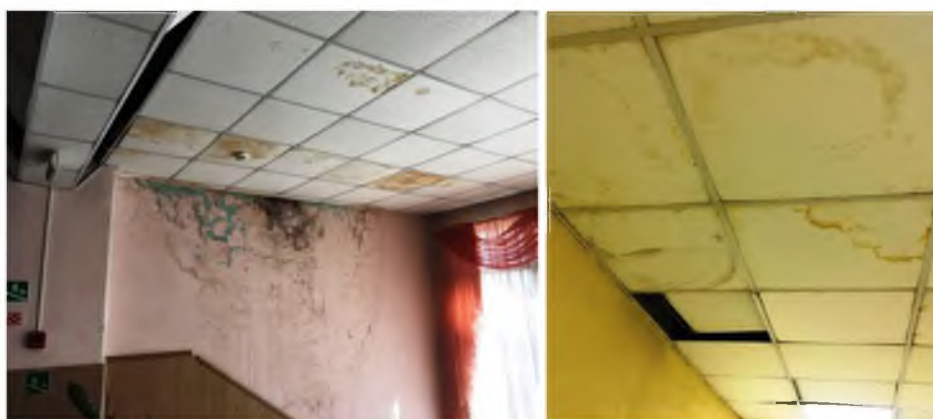
На фасаде здания хозблока имеются участки отслоения краски (устранено в ходе проверки).



Кроме того, в результате разбора крыши в целях проведения ремонта (ГКУ «Главинвестстрой Республики Татарстан») на подвесном потолке «Армстронг» 2-го этажа здания Учреждения имеются следы протекания (к проверке представлен акт от 27.06.2018 «О последствиях залива помещений дождевой водой в результате капитального ремонта кровли Учреждения» с перечислением повреждений). В кабинете №23 «Сенсорная комната» - следы протекания, повреждения стен (обои отсутствуют). Устранено в ходе проверки.



Визуальным осмотром помещений Центра реабилитации слепых и слабовидящих установлено наличие следов протекания и плесени на потолке и стенах, а также участки отслоения штукатурки и краски, нарушение целостности потолочных покрытий.



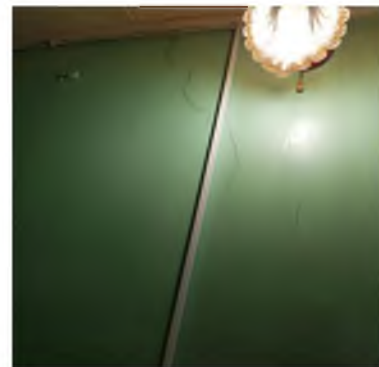
Следует отметить, что в составе основных средств числятся нежилые помещения по адресу г.Казань, ул. Блюхера, д.81а общей площадью 365,1 кв.м.

На момент проверки в указанных помещениях проводится капитальный ремонт (планируется переезд).



Выездными проверками в отделениях Центра реабилитации слепых и слабовидящих в г.г.Нижнекамск, Чистополь, Набережные Челны установлено, что в отделении г.Нижнекамска отсутствуют городской телефон, Интернет. Здание находится от ближайшей остановки на расстоянии 700 метров.

Визуальным осмотром установлено: помещения отделений не оборудованы элементами «доступной среды» (гг. Нижнекамск, Чистополь, Набережные Челны), на стенах помещений отделения г.Чистополя имеются трещины, линолеум на полу требует замены, фасадная часть здания имеет повреждения и трещины, помещения недостаточно освещены.



- соблюдение требований к территории учреждения: наличие ограждения, озеленения, зон отдыха, физкультурно-спортивной и хозяйственной зон;

В ходе обхода территории учреждений установлено следующее:

- в ЦР «Восхождение» установлено, что тротуар, идущий от пожарно-эвакуационного выхода на заднем дворе Учреждения, прегражден бетонной ливневкой, деревом.

Пандус на заднем дворе учреждения находится в запущенном состоянии, имеется сильный перепад высоты на съезде к тротуару.



- в РЦ «Здравушка» на территории Учреждения отсутствуют зоны отдыха, физкультурно-спортивная и хозяйственная зоны.

- РЦ «Апрель» собственной территории не имеет. Следует отметить, что охраняемые стояночные и парковочные места для служебных автомобилей у Учреждения отсутствуют. Проверкой установлено, что во внерабочее время транспортные средства паркуются по периметру здания Учреждения по ул. Р.Зорге, д.121. Автомобиль Махус находится на придомовой территории по

адресу: г.Казань, ул.Восстания, д.46 (по фактическому местонахождению Учреждения до февраля 2018 года). Имеются риски утраты государственного имущества. Согласно пояснению директора Центра по вопросу выделения специальных парковочных мест для служебного автотранспорта и транспортных средств, перевозящих детей-инвалидов ранее были направлены письма в администрацию Вахитовского и Приволжского районов г.Казани, Министерство строительства, архитектуры и ЖКХ Республики Татарстан, ГКУ «Главтатдортранс». На момент проверки вопрос о выделении парковочных и стояночных мест не решен.

- Центр реабилитации слепых и слабовидящих на момент проверки расположен в арендуемых помещениях. Осмотром территории установлено, что отсутствует ограждение территории, зоны озеленения, зоны отдыха, физкультурно-спортивная и хозяйственная зоны. В здании не установлена охранно-пожарная сигнализация, система видеонаблюдения, кнопки тревожной сигнализации, входная группа пандусом не оборудована. Следует отметить, что здание и прилегающая территория не оборудованы элементами «доступной среды» для слепых и слабовидящих. При этом, в соответствии с п. 4 ст. 19 Федерального закона от 28.12.2013 № 442-ФЗ "Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации" «...при предоставлении социальных услуг в полустационарной форме или в стационарной форме должны быть обеспечены:

1) возможность для самостоятельного передвижения по территории организации социального обслуживания, входа, выхода и перемещения внутри такой организации (в том числе для передвижения в креслах-колясках), для отдыха в сидячем положении, а также доступное размещение оборудования и носителей информации;

2) дублирование текстовых сообщений голосовыми сообщениями, оснащение организации социального обслуживания знаками, выполненными рельефно-точечным шрифтом Брайля, ознакомление с их помощью с надписями, знаками и иной текстовой и графической информацией на территории такой организации, а также допуск тифлосурдопереводчика, допуск собак-проводников;

3) дублирование голосовой информации текстовой информацией, надписями и (или) световыми сигналами, информирование о предоставляемых социальных услугах с использованием русского жестового языка (сурдоперевода), допуск сурдопереводчика».

- создание безопасных условий пребывания (наличие охранно-пожарной сигнализации, системы видеонаблюдения, кнопки тревожной сигнализации и т.д.);

В проверенных учреждениях (за исключением Центра реабилитации слепых и слабовидящих) имеются и функционируют охранно-пожарная сигнализация, система видеонаблюдения, кнопка тревожной сигнализации.

- наличие и размер в зданиях и сооружениях центров реабилитации функциональных помещений:

- для медицинского обслуживания;
- для проведения реабилитационных мероприятий;
- для хранения, приготовления и приема пищи;
- для занятия лечебной физкультурой (спортом);
- для проведения культурных мероприятий;
- педагогических занятий;
- административно-хозяйственного назначения;

Информация о наличии и площади функциональных помещений различного назначения в проверенных учреждениях представлена в таблице.

Таблица 11
(кв.м)

Наименование учреждения	для мед. обслуживания	для реабилитационных мероприятий	для хранения, приготовления и приема пищи	для занятия лечебной физкультурой (спортом)	Для культурных мероприятий	Педагогич. занятий	Адм.хоз. назначения
ЦР «Восхождение»	129	536,9	68,9	77,9	140,4	184,3	196,9
РЦ «Здравушка»	94,7	34,4	105,6	94,8	63	71,8	208
РЦ «Солнечный»	266,5	324,7	103,6	76,2	103,4	528,2	149,7

Центр реабилитации слепых и слабовидящих*	-	47,3	-	-	-	11,3	54,3
РЦ «Апрель»	85,5	69,4	34,9	71,8	99,5	339,9	195,8
РЦ для детей в Лаишевском районе	120,3	64,8	95,3	82,8	170,1	111,5	99,4

* в Центре реабилитации слепых и слабовидящих в связи с недостаточностью площадей отсутствуют следующие помещения:

- для медицинского обслуживания;
- для проведения культурных мероприятий.

Исходя из представленных данных, в проверенных учреждениях имеются в наличии помещения для оказания социальных услуг, предусмотренных государственными заданиями и Порядком предоставления услуг. При этом в различных учреждениях площадь помещений существенно различается. Так, в ЦР «Восхождение» и РЦ «Солнечный» при равной мощности (100 и 97 койко-мест) площадь помещений для проведения реабилитационных мероприятий составляет 536,9 кв.м и 324,7 кв.м соответственно.

- размещение в центрах реабилитации соответствует санитарно-эпидемиологическим правилам и нормам;

В Центре реабилитации слепых и слабовидящих заключение Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Республике Татарстан» о соответствии Учреждения государственным санитарно-эпидемиологическим правилам и нормативам к проверке не представлено. Согласно пояснениям и.о. директора заключение отсутствует в связи с тем, что на момент проверки Учреждение расположено в арендуемых помещениях.

Обеспеченность необходимыми кадровыми ресурсами

- соотношение штатной и фактической численности сотрудников центров реабилитации;
- уровень совместительства;
- доля сотрудников с высшим профессиональным образованием;

- доля сотрудников прошедших обучение (в том числе стажировки, курсы повышения квалификации и пр.).

Соотношение штатной и фактической численности сотрудников реабилитационных центров по состоянию на 1 января соответствующего года представлено в таблице.

Таблица 12

Уровень обеспеченности реабилитационных центров кадровыми ресурсами				
	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год
Число штатных должностей	1120,5	1134,5	1124,5	1114,25
Число занятых должностей	1046,5	1062,75	1047,25	1080,5
Число физических лиц	1018	1005	1005	992
Укомплектованность штатов занятыми должностями, %	93,4	93,7	93,1	97
Укомплектованность штатов физическими лицами,%	90,8	88,6	89,4	89
Укомплектованность занятых должностей физическими лицами,%	97,3	94,6	96	92
Коэффициент совместительства	1,1	1,1	1,1	1,1

Согласно представленным данным штатная численность в 2015-2017 годы и 9 месяцев 2018 года по учреждениям составляла 1120,5 единиц, 1134,5 единицы, 1124,5 единиц, 1114,25 единиц соответственно.

Укомплектованность штатов занятыми должностями в 2015-2017 годы и 9 месяцев 2018 года составляла 93,4%; 93,7%; 93,1%, 97% соответственно, в том числе по состоянию на 01.10.2018:

- педагогическими работниками – 89%;
- медицинскими работниками – 87%;
- специалистами по социальной работе – 90%.

О недостаточности кадров в 2015-2017 годы свидетельствует уровень совместительства. В целом по всем учреждениям коэффициент совместительства составил – 1,1.

Наименьшая укомплектованность штатов физическими лицами в 2018 году приходится на ЦР «Восхождение» (74%), РЦ «Здравушка» (78%), ЦР «Ветеран» (81%), Центр реабилитации слепых и слабовидящих (81%). При этом наименьшая укомплектованность медицинскими и педагогическими

работниками отмечается в РЦ «Здравушка» (67% и 71% соответственно), в РЦ «Солнышко» (72% и 70% соответственно).

В рассматриваемый период медицинские специалисты проверенных учреждений сертифицированы по профилю выполняемой работы и проходят повышение квалификации с получением сертификата каждые 5 лет.

Все специалисты (заведующие отделениями, специалист по социальной работе, психолог), требующие соответствия профстандартам, с 1 июля 2016 года прошли аттестацию и соответствуют требованиям профстандарта.

Информация о среднемесячной заработной плате по основным категориям сотрудников (данные представлены за 2015 и 2017 годы)

Таблица 13
(тыс. рублей)

	директор		заместитель директора		врачи		специалисты по социальной работе		средний медицинский персонал		прочий персонал	
	2015	2017	2015	2017	2015	2017	2015	2017	2015	2017	2015	2017
ЦР Ак-Чишма	35,1	37	20	24,6	-	-	14,9	15,9	17,9	19,1	8,9	8,9
РЦ Исток надежды	32,4	28	29	25,3	-	-	-	18,8	18	20,3	12,8	14,2
РЦ Астра	40	39,4	17,2	29	21,6	22,6	17,2	18,5	16,3	16,3	15,1	18,4
ЦР Березка	35,3	35,9	28,4	30,6	-	-	13,8	18,8	17,4	17,9	10,5	13,4
ЦР Ветеран	31,3	41	27,6	30,6	11,6	24,9	19	21,5	17,8	18,3	12	14,2
РЦ Возрождение	33,5	32,3	28,4	29,9	19,2	-	16,5	23,9	19,9	22,1	12,8	15,6
РЦ Доверие	37,7	41,9	40,4	42	28,6	35,7	-	26,1	22,3	21,1	19	21,5
ЦР Идель	42,8	42,5	29,6	35,3	21,1	35,3	12,5	16,5	15,4	18,4	12,5	15,3
ЦР Изгелек	26,9	34,8	20,5	24,9	-	-	12,9	15,9	15,2	15,8	9,3	12,6
РЦ Милосердие	12,9	31,1	28,2	28,6	-	23,1	21,5	23,2	20,5	23,9	13,9	16,0
РЦ Солнышко	28,9	36,1	23,6	26,1	19,7	29,3	-	-	16,5	18,1	12,7	15,7
РЦ Умырзая	26,8	28	31,3	32	22,5	20	21	16,6	18,8	17,8	14,1	13,8
РЦ Радость/Шатлык	-	24,9	21,5	24,9	-	-	16,8	23	11,7	16,7	10,4	11,7
ЦР «Восхождение»	38,2	41,1	41,7	50,9	20,8	27,7	20,1	29,9	16,9	22,6	13,2	19,2
РЦ Здравушка	27,7	-	28,2	33,9	14,3	21,1	17,7	19,9	17,3	17,8	14,8	17,3
Центр реабилитации слепых и слабовидящих	24,1	25,2	24,8	23,6	12,1	17,4	15	13,9	9	10,2	9,6	13,2
РЦ детей в Лаишевском районе	33,5	35,1	36,4	34,9	17,0	17,7	19,5	27,4	22,7	24,3	15,9	19,0
РЦ Солнечный	33,8	34,1	25,9	27,4	22	23,1	18,2	18,5	15,3	15,5	11,6	13,8
РЦ Апрель	38,4	37,4	26,3	26,3	32,4	15,2	14,4	18,9	16,2	18,6	15,7	16,7

Из представленных данных выявлено, что уровень среднемесячной заработной платы основных категорий сотрудников учреждений значительно различается.

Так, среднемесячная заработная плата руководителя варьируется в диапазоне от 25,2 тыс. рублей (Центр реабилитации слепых и слабовидящих) до 42,5 тыс. рублей (ЦР «Идель»); при этом в целом по всем учреждениям средняя заработная плата руководителей составляет 34,7 тыс. рублей;

- заместителя руководителя – от 23,6 тыс. рублей (Центр реабилитации слепых и слабовидящих) до 50,9 тыс. рублей (ЦР «Восхождение») при средней заработной плате по всем учреждениям 30,6 тыс. рублей;

- врачебного персонала - от 15,2 тыс. рублей* (РЦ «Апрель») до 35,7 тыс. рублей (РЦ «Доверие») при средней заработной плате по всем учреждениям 24,1 тыс. рублей;

- специалистов по социальной работе - от 13,9 тыс. рублей (Центр реабилитации слепых и слабовидящих) до 29,9 тыс. рублей (ЦР «Восхождение») при средней заработной плате по всем учреждениям 18,3 тыс. рублей;

- среднего медицинского персонала - от 10,2 тыс. рублей* (Центр реабилитации слепых и слабовидящих) до 24,3 тыс. рублей (РЦ для детей в Лаишевском районе) при средней заработной плате по всем учреждениям 18,7 тыс. рублей;

- прочего персонала – от 8,9 тыс. рублей (ЦР «Ак-Чишма») до 21,5 тыс. рублей (РЦ «Доверие») при средней заработной плате по всем учреждениям 15,3 тыс. рублей.

*данные представлены по фактической нагрузке (0,5 ставки).

Постановлением Правительства РФ от 10.12.2016 №1339 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации» предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы руководителей, заместителей руководителей, главных бухгалтеров федеральных учреждений и среднемесячной заработной платы работников этих учреждений (без учета заработной платы руководителя, заместителей руководителя, главного бухгалтера) определяется нормативным правовым актом федерального государственного органа, осуществляющего функции и

полномочия учредителя соответствующих федеральных учреждений, в кратности от 1 до 8.

Анализом данных соотношение заработной платы руководителей и работников учреждений в 2017 году в среднем составило 2,5 раза.

Приведенные данные свидетельствуют о росте среднемесячной заработной платы в 2017 году по сравнению с 2015 годом всех категорий работников, оказывающих социальные услуги, в том числе: врачебного персонала – на 19%, среднего медицинского персонала – на 11%, специалистов по социальной работе – на 8%, прочего персонала – на 19%.

Необходимо отметить, что уровень среднемесячной заработной платы работников, непосредственно оказывающих услуги, предусмотренные государственным заданием учреждений, составляет в 2017 году 21,05 тыс. рублей, что ниже уровня среднемесячной начисленной заработной платы по Республике Татарстан по всем категориям работников (29,3 тыс. рублей).

Среднемесячная заработная плата отдельных категорий сотрудников в соответствии с постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 14.06.2018 №482 «О внесении изменений в Положение об условиях оплаты труда работников государственных организаций социального обслуживания населения и государственных учреждений социальной защиты Республики Татарстан, утвержденное постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 01.08.2012 №653 «Об условиях оплаты труда работников государственных организаций социального обслуживания населения и государственных учреждений социальной защиты Республики Татарстан» в 2018 году значительно возросла по сравнению с 2017 годом. Так, например, в РЦ «Апрель» рост зарплаты специалистов по социальной работе составил 53%, среднего медицинского персонала – 64%. В РЦ «Солнечный» зарплата врачей увеличилась на 173%, специалистов по социальной работе – на 57%, среднего медицинского персонала – на 98%. В ЦР «Ветеран» и ЦР «Идель» среднемесячная зарплата врачей, специалистов по социальной работе, среднего медицинского персонала возросла на 151% и 76%, 35% и 48%, 65% и 67% соответственно.

Обеспеченность помещениями для оказания услуг

Согласно постановлению Кабинета Министров Республики Татарстан от 31.12.2014 №1101 «Об утверждении Порядка предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг в полустационарной форме социального обслуживания в Республике Татарстан» в перечень социально-бытовых услуг входит предоставление площади для оказания социальных услуг (18 кв.м на 1 получателя социальных услуг).

Фактически в ходе контрольных мероприятий установлено, что не во всех учреждениях соблюдаются вышеуказанные нормы предоставления площади. Так, в РЦ «Апрель» полезная площадь для предоставления социальных услуг в 2015-2017 в помещениях по ул.Восстания, д.46 – 823,6 кв.м (231,6 + 592), мощность учреждения -60 человек, или на одного получателя в 2015-2017 году приходилось 13,7 кв.м, в 2018 году в помещении по ул.Зорге, д.121 - согласно представленной информации площадь для предоставления социальных услуг составляет 941 кв.м, мощность учреждения – 60 человек, или на одного получателя в 2018 году приходится 15,7 кв.м); в ЦР «Ветеран» услуги оказываются в помещениях площадью 1526,3 кв.м, численность получателей составляет 99 человек, или на одного получателя приходится 15,4 кв.м. В РЦ «Милосердие» в помещениях площадью 696,6 кв.м, оказываются услуги получателям численностью 45 человек, или на одного получателя приходится 15,5 кв.м.

В РЦ «Милосердие» в помещениях площадью 696,6 кв.м, оказываются услуги получателям численностью 45 человек, или на одного получателя приходится 15,5 кв.м. В РЦ «Здравушка» в помещениях площадью 605,8 кв.м, оказываются услуги получателям численностью 50 человек, или на одного получателя приходится 12,1 кв.м.

В Центре реабилитации слепых и слабовидящих в помещениях 172 кв.м оказываются услуги получателям численностью 71 человек, или на одного получателя приходится 2,4 кв.м.

VII. Анализ качества предоставления услуг по реабилитации.

Степень достижения значений целевых индикаторов и показателей, установленных Программой

Постановлениями Кабинета Министров Республики Татарстан от 23.12.2013 №1023 «Об утверждении государственной программы «Социальная поддержка граждан Республики Татарстан» на 2014-2021 годы», от 31.12.2014 №1100 «Об утверждении Порядка предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг в стационарной форме социального обслуживания в Республике Татарстан», от 31.12.2014 №1101 «Об утверждении Порядка предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг в полустационарной форме социального обслуживания в Республике Татарстан» утверждены следующие индикаторы и показатели качества и оценки результатов предоставления социальных услуг:

- доля граждан, получивших услуги по реабилитации инвалидов в центрах реабилитации, в общем числе граждан, имеющих право на получение услуг и обратившихся за их получением (100%), фактически всеми учреждениями данный показатель выполнен в полном объеме,

- реализация программ обучения родителей детей целевой группы способам ухода и методам реабилитации на дому, в том числе посредством обеспечения доступа к интернет-ресурсам для осуществления дистанционного обучения родителей (от 90 до 300 обученных человек к 2018 году); данный показатель согласно представленным данным достигнут всеми учреждениями;

- доля получателей социальных услуг с положительными результатами реабилитации (80%), данный показатель согласно представленным данным достигнут всеми учреждениями;

- доля получателей социальных услуг, удовлетворенных качеством и доступностью социальных услуг (не менее 80%), данный показатель согласно представленным данным достигнут всеми учреждениями;

- укомплектованность штата учреждений специалистами, предоставляющими социальные услуги (100%), согласно представленным данным не в полном объеме выполнен показатель в Центре реабилитации слепых и слабовидящих – 59%, ЦР «Восхождение» - 94%, РЦ «Апрель» - 96%,

РЦ «Здравушка», РЦ для детей в Лаишевском районе, РЦ «Солнечный» - по 98% соответственно;

- доля специалистов, имеющих профильное профессиональное образование (100%), данный показатель согласно представленным данным достигнут всеми учреждениями;

- доля аттестованных, аккредитованных, сертифицированных работников, непосредственно оказывающих социальные услуги, от общей численности таких работников, подлежащих аттестации, аккредитации, сертификации (100%), по данным 2017 года данный показатель не выполнен в РЦ «Доверие» - 86%;

- доля специалистов, прошедших обучение и повышение квалификации по вопросам реабилитации, социальной интеграции инвалидов, в общей численности специалистов, занятых в этой сфере (в 2015 году - 26%). Фактически из общего числа учреждения данный показатель не выполнен ЦР «Ак-Чишма» - 0%, ЦР «Березка» - 0%, ЦР «Ветеран» - 16%, РЦ «Возрождение» - 18%;

- уровень обеспеченности специальным и техническим оснащением (оборудование, приборы, аппаратура) помещений поставщика социальных услуг (100%), фактически данный показатель не выполнен в ЦР «Восхождение» - 96%;

- наличие нарушений санитарно-гигиенического режима при оказании социальных услуг (0), указанные нарушения в 2017 году установлены в 6 учреждениях – ЦР «Ак-Чишма», ЦР «Березка», ЦР «Ветеран», ЦР «Изгелек», РЦ «Милосердие», РЦ «Умырзая», РЦ «Радость (Шатлык)» - по 1 нарушению в каждом учреждении;

- уровень доступности условий размещения поставщика социальных услуг (80%), по данным 2017 года показатель не достигнут в РЦ «Здравушка» - 75%, Центре реабилитации слепых и слабовидящих – 20%;

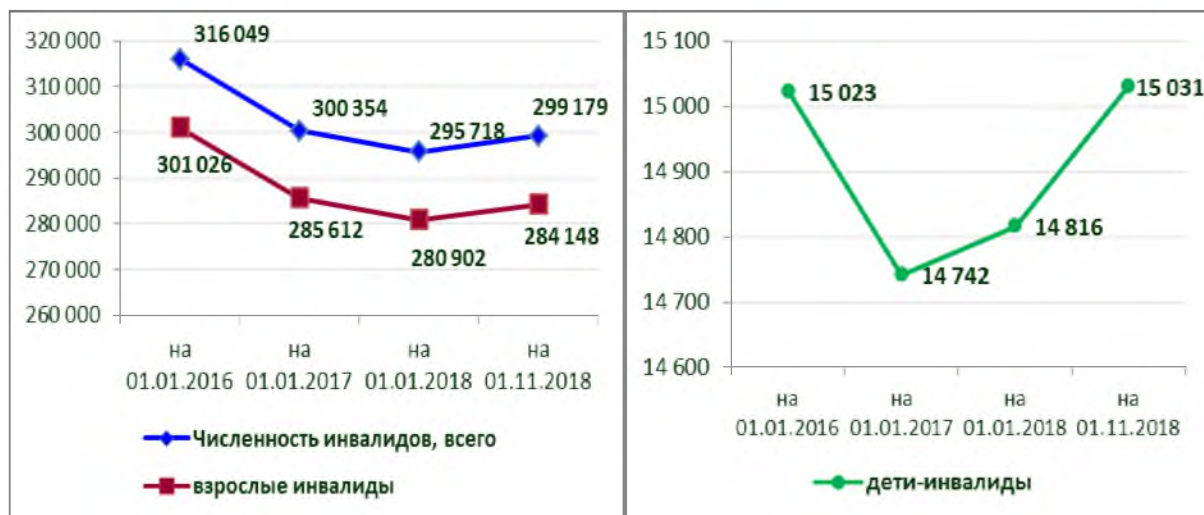
- наличие дистанционных способов для получателей социальных услуг. Согласно данным имеются в каждом учреждении.

Информация по обеспечению людей с инвалидностью реабилитационными услугами (представлено Министерством труда, занятости и социальной защиты Республики Татарстан) за анализируемый период

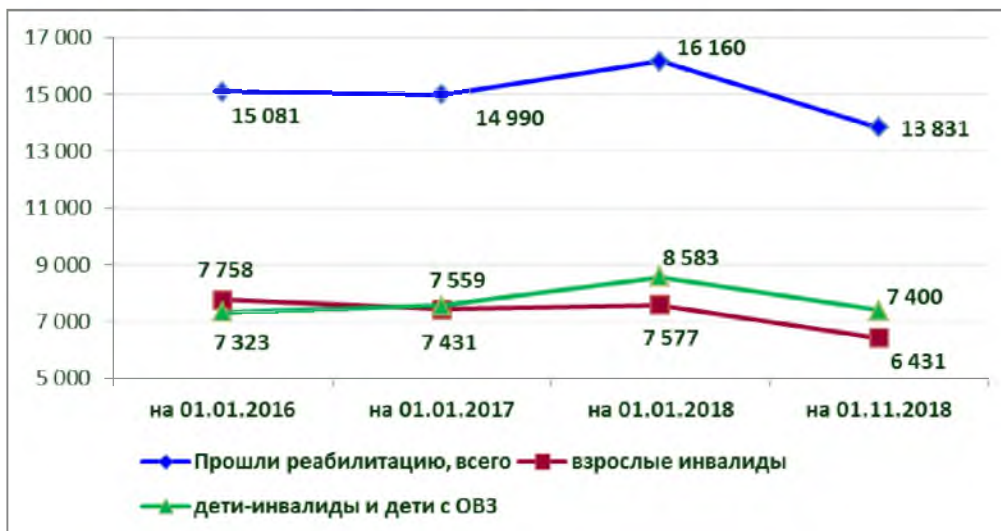
Таблица 14
(человек)

Показатели	на 01.01.2016	на 01.01.2017	на 01.01.2018	на 01.11.2018
Численность инвалидов,	316 049	300 354	295 718	299 179
в том числе				
взрослые инвалиды	301 026	285 612	280 902	284 148
детей-инвалидов	15 023	14 742	14 816	15 031
Прошли реабилитацию				
взрослые инвалиды	15 081	14 990	16 160	13 831
дети-инвалиды и дети с ОВЗ	7 758	7 431	7 577	6 431
	7 323	7 559	8 583	7 400

Информация представлена на следующих диаграммах



Информация о прошедших реабилитацию гражданах



За проверяемый период общая численность инвалидов снизилась на 6,4%, в том числе: взрослых инвалидов – на 6,7%, детей-инвалидов – на 1,4%. При этом общая численность инвалидов, прошедших реабилитацию, в 2017 году возросла по сравнению с 2015 годом на 7,2%, в том числе: количество взрослых инвалидов уменьшилось на 2,3%, количество детей-инвалидов увеличилось на 17,2%.

Соблюдение порядка предоставления услуг по реабилитации

В целях реализации п.10 ст.8 Федерального закона от 28.12.2013 №442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации» постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 31.12.2014 №1101 утвержден Порядок предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг в полустационарной форме социального обслуживания в Республике Татарстан (далее – Порядок).

Согласно разделу 3.2 Порядка «Правила предоставления социальных услуг бесплатно либо за плату или частичную плату» предоставление социальных услуг в полустационарной форме осуществляется на основании договора о предоставлении социальных услуг, заключаемого между поставщиком социальных услуг и гражданином. Социальные услуги предоставляются за частичную плату, за исключением получателей социальных услуг, которым услуги предоставляются бесплатно.

Порядком определен стандарт социальных услуг, который включает в себя:

- социально-бытовые услуги;
- социально-медицинские услуги;
- социально-психологические услуги;
- социально-педагогические услуги;
- социально-трудовые услуги;
- социально-правовые услуги, включающие в себя оказание помощи в получении юридических услуг;
- услуги в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности.

Социально-бытовые услуги включают в себя:

- обеспечение питанием – в учреждениях организовано в стационаре – 5-ти разовое питание, в полустационаре - одноразовое/двухразовое горячее питание;
- предоставление площади для оказания социальных услуг (18 кв.м на 1 получателя социальных услуг);
- обеспечение получателя социальных услуг мягким инвентарем и товарами санитарно-гигиенического назначения согласно нормам, утвержденным постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 31.12.2009 № 915 «Об утверждении Положения о порядке расчета нормативных затрат на оказание социальных услуг организаций социального обслуживания и подушевых нормативов финансирования социальных услуг, предоставляемых поставщиками социальных услуг в Республике Татарстан». В соответствии с указанным постановлением нормативами предусмотрено, в том числе, обеспечение получателей услуг постельными принадлежностями (табл.17, 22 постановления). При этом в ходе проверок учреждений установлено, что за проверяемый период мягкий инвентарь (постельные принадлежности) получателям услуг не выдавался (ЦР «Восхождение», РЦ «Здравушка», РЦ «Солнечный», РЦ «Апрель»);
- организация транспортной доставки детей-инвалидов, имеющих ограничение способности к передвижению 3 степени, в реабилитационные центры для детей и подростков с ограниченными возможностями и обратно.
Доставка детей-инвалидов осуществляется на автотранспорте,

предназначенном для перевозки детей-инвалидов, передвигающихся на креслах-колясках - 1 раз в день в период социального обслуживания.

В ходе проверок учреждений установлено, что специализированный транспорт, оборудованный для доставки указанной категории детей-инвалидов, имеется лишь в пяти из 12-ти функционирующих учреждений (РЦ «Здравушка», РЦ «Радость», РЦ «Возрождение», РЦ «Солнышко», РЦ «Астра»). При этом, в РЦ «Возрождение», РЦ «Астра» данный транспорт в настоящее время готовится к списанию в связи с истекшим сроком эксплуатации.

Согласно пояснению директора РЦ «Солнечный» в связи с полустационарной формой пребывания получателя социальных услуг не находятся постоянно в одном кабинете или группе.

Согласно пояснению главного бухгалтера РЦ «Апрель» за проверяемый период приобретения и движения мягкого инвентаря не осуществлялось в связи с отсутствием финансирования.

Социально-медицинские услуги оказываются в соответствии с имеющейся лицензией на медицинскую деятельность и включают в себя:

- проведение медицинского осмотра,
- медицинские реабилитационные мероприятия, в том числе лечебный массаж, лечебная физкультура, физиотерапия, кинезиотерапия, электролечение и др.;
- выполнение процедур, связанных с наблюдением за состоянием здоровья получателей услуг (измерение температуры, артериального давления);
- систематическое наблюдение за состоянием здоровья получателей услуг в целях выявления отклонений;
- санитарно-просветительская работа;
- организация и проведение мероприятий спортивно-оздоровительного характера;
- консультирование получателя социальных услуг по вопросам поддержания здоровья, проведения оздоровительных мероприятий.

Оказание вышеперечисленных услуг фиксируется в реабилитационной карте получателя услуг, в журналах назначений (выборочно представлены копии).

В Центре реабилитации слепых и слабовидящих проводятся занятия по адаптивной физической культуре, ставится отметка о выполнении в плане реабилитационных мероприятий.

Социально-психологические услуги включают в себя:

- социально-психологическое консультирование;
- психологическая помощь и поддержка, в том числе исследование совокупности особенностей личности получателя, определение условий компенсации или восстановления нарушенных сфер жизнедеятельности; оказание психологической помощи и поддержки гражданину, осуществляющему уход на дому за нуждающимися в постоянном уходе. В Учреждении проводится психологическая диагностика с использованием компьютерного комплекса Мультипсихометр, сенсорная терапия, аутотренинг и др.

Социально-педагогические услуги, в том числе:

- социально-педагогическая коррекция, включая диагностику и консультирование, фиксируются в реабилитационных картах. Специалистом по социальной работе проводятся коррекционные занятия с целью обеспечения полноценного развития и функционирования личности, развития речи, реабилитации средствами физической культуры и спорта;
- организация досуга – праздников, концертов, в том числе с участием профессиональных артистов, творческих коллективов на благотворительной основе,

Социально-трудовые услуги, включающие в себя:

- обучение получателя услуг доступным профессиональным трудовым навыкам. С этой целью в Учреждении проводятся занятия в творческой мастерской по разработанным программам с различным уровнем сложности с учетом ограничений жизнедеятельности получателей услуг.

Социально-правовые услуги, в том числе разъяснение получателю социальных услуг прав и механизмов получения бесплатной юридической помощи, а также консультирование по вопросам, связанным с правом получателя услуг на защиту своих интересов, социальное обслуживание и др. К проверке также представлены буклеты Министерства юстиции Республики Татарстан об оказании бесплатной юридической помощи.

Услуги в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности включают:

- обучение инвалидов пользованию средствами ухода и техническими средствами реабилитации;
- обучение получателя социальных услуг доступным социально-средовым навыкам;
- обучение навыкам самообслуживания;
- обучение действиям и формирование навыков независимой жизни.

Для фиксации занятий и их результативности ведутся карты эрготерапии.

Внедрение современных методик и технологий реабилитации или абилитации детей целевой группы и их семей

Для реализации данных услуг в учреждениях применяются различные современные методики и технологии реабилитации.

Так, в РЦ «Здравушка» - это кинезиотерапия, различные виды массажа, водная терапия, развивающий комплекс «Дон» и др.; аппараты «Имитрон», «Реамед-Полярис», тренажер Гросса, вертикализатор. Для улучшения работы рук проводятся специальные занятия по мелкой моторике – Эрготерапия, песочная терапия, занятия с использованием эргопанели.

В Центре реабилитации слепых и слабовидящих разработаны программы по обучению инвалидов по зрению основам пользования электробытовой техникой и тифлотехническими средствами, персональным компьютером, GPS-навигации, домоводству, вязанию, бисероплетению, системе Брайля, ориентированию в пространстве.

При этом в Учреждении отсутствуют оборудованные кабинеты трудотерапии, домоводства и другие помещения для проведения адаптационных мероприятий.

РЦ для детей в Лаишевском районе внедрены и активно применяются инновационные технологии и методики:

- «Кинезотерапия в медико-кондуктивной реабилитации неврологических больных с двигательными нарушениями»
- Эрготерапия, «Метод Кондуктивной терапии»

- Технология раннего вмешательства в детской неврологии «Монтессори-терапия,
- Коррекционная технология обучения навыкам социального обслуживания,
- Технология саморазвития, направленная на коррекцию поведения,
- Коррекционная технология развития эмоционально-волевой сферы,
- Коррекционная технология развития когнитивных функций,
- Технологии релаксационной терапии,
- Сенсорная интеграция,
- Информационные технологии,
- Технология обучающих игр,
- Технология Монтессори-терапии и Монтессори-педагогика,
- Эвристические технологии,
- Методика психомоторных игр (игровой набор ПЕРТРА),
- Здоровьесберегающая технология

Развитие системы взаимодействия организаций реабилитации с различными учреждениями и ведомствами с целью комплексного решения проблемы граждан с ограниченными возможностями

В ходе контрольных мероприятий учреждениями представлена информация о сотрудничестве с различными организациями в целях содействия комплексному решению проблемы граждан с ограниченными возможностями.

Так, с целью реализации социально-культурной реабилитации ЦР «Восхождение» взаимодействует с учреждениями культуры (Домом Дружбы народов Татарстана, Культурным центром «Сайдаш», Казанским государственным институтом культуры, Отделом культуры Администрации Приволжского и Вахитовского районов г. Казани), с общественными организациями: Татарстанской региональной организацией Всероссийское общество инвалидов, Общественная организация «Окно в надежду», АНО «Синдром Ретта». В рамках взаимодействия с хореографическим факультетом Казанского государственного института культуры в Центре активно развивается проект «Танцы на колясках». Участники танцевального направления принимают активное участие в культурных мероприятиях Центра, городских и

всероссийских конкурсах и фестивалях. Молодые люди являются лауреатами Ежегодного Международного фестиваля-конкурса «Хрустальное сердце мира», Международного социального творческого марафон «Калейдоскоп талантов». Представлены письма Учреждения в адрес Казанского государственного университета культуры, ФГБОУ ВО «Казанская государственная консерватория имени Н.Г.Жиганова» о сотрудничестве, организации и участии в культурных программах.

РЦ «Солнечный» заключены договоры о совместной деятельности с ГАОУ «Казанский медицинский колледж», МУДОД «Детская музыкальная школа №14».

РЦ «Апрель» взаимодействует с учреждениями здравоохранения. С целью организации досуговой деятельности заключено соглашение о сотрудничестве с Центром внешкольной работы, с целью расширения сферы деятельности и перечня оказываемых услуг заключен договор с социально-ориентированной некоммерческой организацией КГООИ «Поиск».

РЦ «Здравушка» проводятся совместные мероприятия с Министерством экологии и природных ресурсов РТ по экологическому воспитанию детей и подростков, с Комитетом ветеранов Вахитовского района г.Казани – по патриотическому и национальному воспитанию подрастающего поколения, заключены соглашения о межведомственном взаимодействии с детскими поликлиниками №2, №6, о сотрудничестве с Центром детского творчества «Олимп».

Центр реабилитации слепых и слабовидящих взаимодействует со следующими организациями:

- ГКУ «Центр занятости населения Московского района» по договору о взаимном сотрудничестве в целях совместной работы по решению задач в сфере профориентации и трудоустройства инвалидов, детей инвалидов из числа обслуживаемых граждан;

- ГБУК Республики Татарстан «Республиканская специальная библиотека для слепых и слабовидящих», НУ «Культурно-спортивный реабилитационный комплекс» ТРО ООИ «Всероссийского ордена Трудового Красного Знамени общество слепых - по договорам на разработку программ социальной реабилитации, развитию и использованию новых образовательных технологий;

- ТРО ООИ «Всероссийского ордена Трудового Красного Знамени общество слепых» по договору о сотрудничестве и взаимодействии в части расширения сферы использования имеющихся и новых технологий в работе с инвалидами по зрению.

РЦ для детей в Лаишевском районе с целью эффективной социализации и вовлечения детей-инвалидов в социо-культурную, досуговую деятельность налажено межведомственное взаимодействие с учреждениями культуры, искусства и спорта. Работа ведется в рамках заключенных соглашений (договоров).

Учреждения района	Формы работы	В рамках чего ведется работа
ГКУ «Центр занятости населения Лаишевского района»	<ul style="list-style-type: none"> консультирование по вопросам профориентации подростков-инвалидов. 	Двухстороннее соглашение от 11.01.2016г.; Трехстороннее соглашение от 17.11.2017г.
МБОУ «Лаишевская основная общеобразовательная школа №3» Лаишевского МР РТ»	<ul style="list-style-type: none"> оказание образовательных услуг в период учебного года, волонтерская деятельность детского творческого коллектива «Маски». 	Двухстороннее соглашение от 11.01.2016г. Договор на оказание педагогических услуг от 24.08.2017г.
ГБОУ «Лаишевская школа-интернат для детей с ограниченными возможностями здоровья»	<ul style="list-style-type: none"> консультирование по вопросам получения общего образования для детей с нарушением зрения, совместные мероприятия творческой и спортивной направленности. 	Двухстороннее соглашение от 11.01.2016г.
МБУ ДО «Комплексная детско-юношеская спортивная школа Лаишевского МР РТ»	<ul style="list-style-type: none"> с сентября по июнь – гидротерапия на воде с применением кинезиологической гимнастики в бассейне СОК «Кама», спортивные рекреационные мероприятия в закрытом спортзале Комплекса, с июня по сентябрь – спортивные рекреационные мероприятия на открытой спортплощадке. 	Двухстороннее соглашение от 11.01.2016г.
МБУЗ «Лаишевская центральная районная больница»	<ul style="list-style-type: none"> оказание экстренной медицинской и госпитализированной помощи в медучреждении, разрешение вопросов медицинской реабилитации детей-инвалидов. 	Договор от 09.01.2018г.
МБУК «Лаишевская центральная библиотечная система»	<ul style="list-style-type: none"> проведение познавательных мероприятий, викторин, уроков истории. 	Двухстороннее соглашение от 11.01.2016г.
МУ «Музей	<ul style="list-style-type: none"> проведение познавательных 	Двухстороннее соглашение от

Лаишевского края имени Г.Р. Державина»	мероприятий, патриотической и историко-культурной направленности.	11.01.2016г.
Общественная организация «Детский орден милосердия (ДОМ) имени А.Денежкина»	<ul style="list-style-type: none"> • совместные мероприятия с волонтерами «серебряного» возраста по привитию у детей-инвалидов навыков декоративно-прикладного творчества, • встречи с народными умельцами, • участие в концертах, фестивалях. 	Волонтерская деятельность
МБУ ДО «Детская школа искусств» г.Лаишево	<ul style="list-style-type: none"> • организация и проведение совместных социо-культурных мероприятий 	Двухстороннее соглашение от 11.01.2016г.

Выявление факторов (проблем), препятствующих эффективному межведомственному взаимодействию реабилитационных организаций, обеспечивающих реализацию услуг, преемственность в работе с инвалидами, в том числе с детьми-инвалидами, и их сопровождение.

Согласно представленной Министерством информации к числу проблем в межведомственном взаимодействии при оказании реабилитационных услуг людям с инвалидностью относятся:

- информационная недоступность сведений о возможности получения детьми-инвалидами дополнительного образования на базе муниципальных учреждений образования, культуры и спорта;

- низкий охват в отдельных муниципальных образованиях дополнительным образованием детей (по госпрограмме показатель составляет 40%):

- в сфере образования (средний по Республике Татарстан 45,4%, ниже республиканского уровня в 25 муниципальных образованиях);
- в сфере культуры (средний по Республике Татарстан 20,5%, ниже республиканского уровня в 16 муниципальных образованиях);

- низкий показатели по охвата лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов от 6 до 18 лет, систематически занимающихся физкультурой и спортом. Показатель по госпрограмме 68%. Фактически показатель за 2017 -2018 учебный год составил 66,8%. Ниже республиканского уровня охват в 22 муниципальных образованиях.

- отсутствие специалистов по АФК в учреждениях физической культуры. По данным муниципальных районов и городских округов Республики Татарстан

в реестре доступных для посещения инвалидов спортивных объектов, действующих на территории муниципального образования, значится 170 объектов в сфере физической культуры и спорта, общее количество специалистов, прошедших подготовку по направлению «Адаптивная физическая культура и спорт» составило 83 человека в 35 муниципальных образованиях. При этом, возможны ситуации, что при наличии нескольких адаптированных спортивных объектов в районе только на одном из них имеется 1 обученный специалист по адаптивной физической культуре и спорту;

- отсутствие возможности организация летнего отдыха детей с инвалидностью (отсутствие доступности у оздоровительных организаций, отсутствие специалистов, имеющих опыт работы в данном направлении, медицинского сопровождения).

Результаты социологического исследования

В ходе аудита эффективности был проведен социологический опрос получателей социальных услуг и сотрудников центров реабилитации в целях исследования вопросов, связанных с оценкой удовлетворенности доступностью, организацией и качеством оказания социальных услуг.

Основой анализа являются данные социологического опроса, проведенного в ЦР «Восхождение» г.Казани, РЦ «Здравушка» г.Казани, Центре реабилитации слепых и слабовидящих г.Казани, РЦ для детей и подростков Лаишевского района, РЦ «Солнечный» г.Казани, РЦ «Апрель» г.Казани, ЦР «Ветеран» г.Альметьевска, РЦ «Изгелек» г.Набережные Челны, ЦР «Идель» г.Зеленодольска, ЦР «Исток надежды» г.Арска.

В социологическом опросе участвовало 253 респондента, среди которых 132 родителя и 121 сотрудник центра. При этом 48% составляют сотрудники центров реабилитации инвалидов, 52% - реабилитационных центров детей и подростков с ограниченными возможностями.

Результаты опроса получателей социальных услуг показали следующее.

Большинство опрошенных (93%) располагали необходимой информацией об услугах, предоставляемых центром реабилитации и порядке их предоставления.

На вопрос о сроках ожидания предоставления услуг 41% получателей указали период до 1 месяца, 44% - от 1 до 6 месяцев, 6% - от 6 до 12 месяцев, 9% - более 12 месяцев.



Уровень удовлетворенности условиями предоставления услуг, компетентностью персонала, качеством и перечнем проводимых реабилитационных мероприятий является высоким, что показали результаты опроса: 85%, 98%, 92% опрошенных соответственно. Аналогично получатели оценили качество питания в центрах (89%). Результаты опроса представлены на диаграмме.



Респондентам также предлагалось ответить на вопрос о доступности условий пребывания в центре для людей с ограниченными возможностями. Положительный ответ был получен у 94% опрошенных.

На вопрос о предоставлении услуг на платной основе 69% респондентов ответили отрицательно, 9% опрошенных в числе платных услуг указали процедуры по озонотерапии, гирудотерапии, массажу, ЛФК и пр.

Подавляющее большинство опрошенных (99%) отметили вежливость и доброжелательность работников центра.

Результатами полученных услуг в ходе реабилитации довольны 77% респондентов, при этом 20% граждан указали лишь частичное улучшение здоровья.

Из общего числа опрошенных 98% посоветовали бы своим родственникам и знакомым обратиться в данное учреждение за получением услуг по реабилитации.

При этом к отрицательным сторонам прохождения реабилитации респондентами отнесены следующие: недостаточно специалистов, отсутствие «доступной среды», нехватка помещений и т.д.

Вместе с тем среди положительных качеств названы: доброжелательность персонала, проводимые занятия со специалистами, компетентность персонала, индивидуальный подход, процедуры и др.

Респонденты представили более 20 предложений по улучшению качества предоставляемых образовательных услуг, основные из них - увеличение времени занятий со специалистами (логопедами, дефектологами), сеансов ЛФК, массажа, увеличение срока реабилитации, обеспечение работы бассейна, расширения перечня услуг, проведение ремонта, организации занятий на дому и др.

Результаты опроса сотрудников учреждений показали следующее.

Из общего числа опрошенных большинство сотрудников имеют стаж работы от 1 года до 5 лет (34%) и стаж свыше 10 лет (33%).

Большинство респондентов (93%) положительно оценивают состояние системы социальной реабилитации, сложившейся в республике.

Все опрошенные считают, что проводимые учреждением реабилитационные мероприятия способствуют достижению положительных изменений в жизни получателей услуг.

Условия предоставления услуг сотрудники учреждений оценивают как «хорошо» и «отлично»: в части состояния помещений (чистота, температурный режим, освещенность) – от 75% до 95%, как удовлетворительное – 24%;

доступности и приспособленности помещений для инвалидов – 89%, плохо – 6% (представлено на диаграмме).



Удовлетворены материально-технической оснащённостью учреждения 94% респондентов. При этом, 6% указали на недостаточность помещений, устаревшее оборудование, инвентарь, не полную обеспеченность реабилитационным оборудованием.

На вопрос о повышении своей квалификации и профессионального уровня в процессе деятельности в данном учреждении утвердительно ответили 96% опрошенных сотрудников.

В числе инновационных технологий, применяемых для реабилитации пациентов, респондентами названы: кондуктивная педагогика, эрготерапия, песочная, арт-, водная, кинезиотерапии, элементы Монтессори, квиллинг, процедуры с использованием Биоптрона, тренажеров, озонотерапии, тифлотехнических средств, кабинетов психологической релаксации, лазеромагнита и т.д.

Вместе с тем, в числе недостатков отмечены: низкая зарплата, устаревшая техника, недостаточность площадей для проведения занятий и др.

В целях улучшения качества предоставляемых реабилитационных услуг опрошенные сотрудники считают необходимым: строительство нового бассейна, проведение ремонта, внедрение современного оборудования, уменьшение объема документооборота, улучшение информирования инвалидов, изучение опыта других центров реабилитации, обеспечение взаимодействия с учреждениями и организациями, помощь администрации, повышение заработной платы, благоустройство территории и др.

Выводы

1. В Республике Татарстан обеспечено одно из основных условий проведения реабилитации - создана сеть государственных реабилитационных учреждений, которая по состоянию на 1 ноября 2018 года включает в себя 19 реабилитационных центров, в том числе 12 реабилитационных центров для детей и подростков с ограниченными возможностями, 6 центров реабилитации инвалидов и Республиканский центр социальной реабилитации слепых и слабовидящих. Вместе с тем, в ходе аудита выявлены резервы повышения эффективности использования государственных средств в этой сфере.

2. Общая численность инвалидов в Республике Татарстан по состоянию на 1 ноября 2018 года составила 299 179 человек, в том числе: взрослые – 284 148 человек, дети и подростки – 15 031 человек. Прошли реабилитацию 13 831 человек, из них взрослые – 6 431 человек, дети и подростки – 7 400 человек.

3. Центры реабилитации для детей и подростков с ограниченными возможностями расположены в 8 муниципальных районах Республики Татарстан и в гг.Казань, Набережные Челны, центры реабилитации для взрослых – в 4-х муниципальных районах и в г.Казань. В связи с неравномерностью размещения учреждений на территории республики создаются риски, оказывающие влияние на доступность услуг по реабилитации гражданам, проживающим в большинстве муниципальных образований.

4. Государственные задания Министерством труда, занятости и социальной защиты Республики Татарстан на оказание услуг по реабилитации доводятся до учреждений своевременно.

5. Результаты социологического опроса показали высокий уровень удовлетворенности условиями предоставления услуг (85%), качеством и перечнем проводимых реабилитационных мероприятий, питанием в центрах (91%), компетентностью персонала (98%). При этом отрицательными факторами прохождения реабилитации респондентами указываются: недостаточность специалистов, отсутствие «доступной среды» и необходимого количества помещений.

6. Сотрудниками учреждений в ходе социологического опроса в числе недостатков отмечены: низкая зарплата, устаревшая техника, недостаточность площадей для проведения занятий.

7. Объем финансирования учреждений за 2015-2017 годы составил 1 167 716,6 тыс. рублей, за 9 месяцев 2018 года – 311 388,5 тыс. рублей (включая субсидии на иные цели).

8. Общий объем выявленных нарушений составил 25 988,4 тыс. рублей.

9. Контрольными мероприятиями установлено, что в центрах реабилитации имеются остатки неиспользуемых денежных средств. Так, средства субсидии на выполнение государственного задания в сумме 11 084,1 тыс. рублей не используются более 2-х лет.

10. Учреждениями в отдельных случаях осуществляется авансирование поставщиков товаров и услуг сверх установленных обязательств, приводящее к отвлечению денежных средств в дебиторскую задолженность на длительный срок, что ведет к неэффективному использованию бюджетных средств. Образование дебиторской задолженности и наличие остатков бюджетных средств, которые в отдельных случаях оказываются отвлечены на срок более одного года, несет риски инфляционных потерь.

11. Износ основных средств реабилитационных центров составляет от 36% до 90%. Отдельные здания, сооружения, объекты движимого имущества учреждений имеют 100% износ.

12. В ряде учреждений установлены факты неполного обеспечения техническими средствами, необходимыми для оказания услуг по реабилитации граждан.

13. В ходе проверок учреждений установлено, что специализированный транспорт, оборудованный для доставки детей-инвалидов, передвигающихся на креслах-колясках, имеется лишь в пяти из 12-ти учреждений для детей и подростков с ограниченными возможностями (РЦ «Здравушка», РЦ «Радость», РЦ «Возрождение», РЦ «Солнышко», РЦ «Астра»). При этом, в 2-х центрах данный транспорт в настоящее время готовится к списанию в связи с истекшим сроком эксплуатации.

14. В нарушение норм действующего законодательства осуществлена передача в пользование сторонним организациям недвижимого имущества и транспортных средств без согласования с собственником (РЦ «Астра»).

15. Выявлены факты неостребованности имущества. На балансе учреждений числятся товарно-материальные ценности, не используемые длительное время, в ряде случаев более пяти лет.

16. Имеются случаи несоответствия нормативов по площади, приходящейся на одного получателя услуг, несоблюдения норм по отдельным видам продуктов питания.

17. Сравнительным анализом закупочных цен на продукты питания в учреждениях установлена разница, достигающая в отдельных случаях более 200%.

18. Постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 31.12.2009 №915 предусмотрены нормы обеспечения питанием получателей социальных услуг в центрах социальной реабилитации слепых и слабовидящих. Фактически данные услуги в ГБУ «Республиканский центр социальной реабилитации слепых и слабовидящих» не оказываются.

19. Одним из актуальных вопросов эффективного функционирования центров реабилитации является обеспеченность кадровыми ресурсами. При этом в ряде учреждений укомплектованность штатов медицинскими и педагогическими работниками составляет от 67% до 81% (РЦ «Здравушка» - 67% и 71% соответственно, в РЦ «Солнышко» - 72% и 70% соответственно).

20. Уровень среднемесячной заработной платы работников, непосредственно оказывающих услуги по реабилитации (медицинские работники, специалисты по соцработе, педагогические работники), составляет в 2017 году 20,4 тыс. рублей. Среднемесячная начисленная заработная плата по Республике Татарстан по всем категориям работников - 29,3 тыс. рублей. Программой предусмотрено достижение к 2017 году индикатора «Соотношение средней заработной платы социальных работников со средней прогнозируемой заработной платой в Республике Татарстан» в размере 80%. По отрасли данный показатель за 2017 год составил 81,2%. Указом Президента РФ от 07.05.2012 №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» предусмотрено повышение к 2018 году средней заработной платы

соцработников, младшего и среднего медперсонала - до 100% от средней зарплаты в соответствующем регионе.

21. Установлены отдельные факты несоблюдения норм законодательства о закупках, в том числе: превышение лимитов малых закупок, заключение договоров с единственным поставщиком на поставку идентичных товаров, работ, услуг, неразмещение информации об исполнении государственных контрактов на сайте zakupki.gov.ru.

22. Проведенным аудитом отмечено, что в процессе реабилитации инвалидов недостаточно активно задействованы учреждения образования, культуры, спорта, несмотря на то, что данные учреждения нередко располагают реальными ресурсами для содействия реабилитации и интеграции в общество граждан с ограниченными возможностями.

23. В учреждениях установлены факты недостижения целевых показателей, установленных Государственной программой «Социальная поддержка граждан Республики Татарстан на 2014-2021 годы» на соответствующий год:

- «укомплектованность штата учреждений специалистами, предоставляющими социальные услуги» (100%) - не выполнен в Центре реабилитации слепых и слабовидящих - 59%;
- «доля специалистов, прошедших обучение и повышение квалификации по вопросам реабилитации, социальной интеграции инвалидов, в общей численности специалистов, занятых в этой сфере» (26%) - не выполнен в ЦР «Ак-Чишма», ЦР «Березка» - 0%, ЦР «Ветеран» - 16%, РЦ «Возрождение» - 18%;
- «уровень обеспеченности специальным и техническим оснащением (оборудование, приборы, аппаратура) помещений поставщика социальных услуг» (100%) - не выполнен в ЦР «Восхождение» - 96%;
- «наличие нарушений санитарно-гигиенического режима при оказании социальных услуг» (0), указанные нарушения в 2017 году установлены в ЦР «Ак-Чишма», ЦР «Березка», ЦР «Ветеран», ЦР «Изгелек», РЦ «Милосердие», РЦ «Умырзая», РЦ «Радость (Шатлык)»;

- «уровень доступности условий размещения поставщика социальных услуг» (80%), показатель не достигнут в РЦ «Здравушка» - 75%, Центре реабилитации слепых и слабовидящих – 20%.

Предложения

По результатам аудита рекомендовать Министерству труда, занятости и социальной защиты Республики Татарстан разработать план мероприятий, направленных на повышение эффективности использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности организаций, предоставляющих услуги по реабилитации инвалидов и детей и подростков с ограниченными возможностями, при этом исключить недостатки, выявленные в ходе подготовки настоящего отчета. Кроме того, Министерству труда, занятости и социальной защиты Республики Татарстан предлагается осуществление следующих мероприятий:

1. Обратиться в Кабинет Министров Республики Татарстан с целью внесения изменений в постановление Кабинета Министров Республики Татарстан от 31.12.2009 г. №915 «Об утверждении Положения о порядке расчета нормативных затрат на оказание социальных услуг организаций социального обслуживания и подушевых нормативов финансирования социальных услуг, предоставляемых поставщиками социальных услуг в Республике Татарстан» в части обеспечения реабилитационных центров мягким инвентарем (с учетом фактической потребности в зависимости от формы обслуживания, в частности в реабилитационных центрах с полустационарной формой социального обслуживания).

2. Принять управленческое решение по невостребованному реабилитационными центрами государственному имуществу в целях его эффективного использования.

3. Обеспечить соблюдение нормативов по мягкому инвентарю, питанию, площади помещений, приходящейся на одного получателя услуг.

4. Постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 31.12.2009 г. №915 утверждены нормы питания в реабилитационных центрах для детей и подростков с ограниченными возможностями. Приказом Министерства труда, занятости и социальной защиты Республики Татарстан от 01.03.2017 № 109 центрам предписано «...обеспечить утверждение примерного меню по согласованию с Управлением Роспотребнадзора по Республике Татарстан». В соответствии с указанным учреждениями разработаны и утверждены десятидневные меню для получателей услуг, которые согласно экспертному

заключению Роспотребнадзора по Республике Татарстан соответствуют СанПиН. Таким образом, фактически услуги по предоставлению питания оказываются по нормам, рекомендуемым для организации питания детей (до 7 лет) в дошкольных образовательных организациях (СанПиН 2.4.1.3049-13) и для обучающихся общеобразовательных учреждений (СанПиН 2.4.5.2409-08). В этой связи представляется целесообразным привести в соответствие порядок применения норм питания.

5. В целях устранения рисков недостижения целевых показателей, установленных Программой, разработать комплекс мероприятий по обеспечению их выполнения.

6. Усилить контроль за формированием подведомственными учреждениями начальных максимальных цен на продукты питания и медикаменты; проводить мониторинг, отражающий уровень цен на закупаемую продукцию на предмет соответствия рыночным.

7. При осуществлении закупок принять меры по увеличению удельного веса конкурентных способов закупок товаров, работ и услуг.

8. Усилить контроль за эффективным использованием выделенных средств и принять меры для снижения дебиторской задолженности, исключить образование невостребованных остатков средств.

9. В учреждениях провести анализ дебиторской задолженности, возникшей вследствие авансирования поставщиков товаров и услуг сверх установленных обязательств, по результатам которого принять меры к возврату средств, обеспечению своевременной поставки товаров, работ, услуг.

10. В целях решения вопроса оснащения центров реабилитации необходимыми техническими средствами разработать перспективный план мероприятий по обновлению медицинского и реабилитационного оборудования.

11. Обеспечить контроль за передачей учреждениями особо ценного государственного имущества сторонним организациям по согласованию с Министерством земельных и имущественных отношений Республики Татарстан.

12. Разработать мероприятия по приведению в соответствие с требованиями стандартов качества к доступности инфраструктуры учреждений, включая здания и прилегающие территории, а также к доступности

информационного обеспечения получателей государственной услуги при обращении за ее получением и в ходе оказания.

13. В реабилитационных центрах для детей и подростков с ограниченными возможностями организовать 1 раз в день в период социального обслуживания транспортную доставку детей-инвалидов, имеющих ограничение способности к передвижению 3 степени, в реабилитационные центры и обратно, предусмотренную Порядком предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг в полустационарной форме социального обслуживания в Республике Татарстан.

14. Инициировать внесение изменений в постановление Кабинета Министров Республики Татарстан от 31.12.2014 №1101 «Об утверждении Порядка предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг в полустационарной форме социального обслуживания в Республике Татарстан» по вопросу обеспечения питанием получателей услуг в ГБУ «Республиканский центр социальной реабилитации слепых и слабовидящих».

15. Внести предложения по внедрению в практику стационарозамещающих технологий:

- сопровождаемое проживание (организация на базе реабилитационных центров для детей и взрослых учебных помещений для инвалидов, позволяющих прививать им навыки, необходимые для самостоятельного проживания);

- сопровождаемая дневная занятость (развитие трудовых мастерских для инвалидов, особенно для лиц с ментальными нарушениями).

16. С целью применения сформированных умений и навыков инвалидов и получения ими дополнительных доходов центрам занятости населения рассмотреть возможность обеспечения занятости инвалидов путем вовлечения в трудовую деятельность.

17. Инициировать включение в Программу летнего отдыха средств для организации оздоровления детей и подростков с ограниченными возможностями, учитывая при этом необходимость пересмотра нормативов финансирования и штатную численность персонала лагерей.

18. Рассмотреть возможность целевой подготовки кадров для работы в реабилитационных учреждениях и повышения уровня оплаты труда педагогических работников, психологов, не подпадающих под действие Указа

Президента РФ от 07.05.2012 №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» по доведению уровня оплаты труда до средней заработной платы по региону.

19. В процессе реабилитации инвалидов усовершенствовать механизмы взаимодействия с учреждениями образования, культуры, спорта, располагающими необходимыми ресурсами для адаптации и интеграции в общество граждан с ограниченными возможностями.



20. С целью превентивных мер и минимизации нарушений при использовании бюджетных средств в сфере оказания реабилитационных услуг, усилить ведомственный контроль за финансовой дисциплиной центров реабилитации для исключения нарушений и недостатков при выделении и использовании субсидий.

21. Ежегодно проводить анализ состояния и динамики численности инвалидов по муниципальным районам (городским округам) с целью перераспределения потоков и направлений поддержки, а также обеспечения максимального охвата инвалидов, нуждающихся в услугах по реабилитации; его результаты использовать при формировании государственного задания для реабилитационных центров.

22. Расширить практику применения опыта центров, внедряющих современные методы реабилитации.

23. Разработать комплекс мер по более широкому информационному освещению программ государственной поддержки инвалидов, детей и подростков с ограниченными возможностями в интернете, печати и на телевидении.

Лист согласования к документу № МИ-9 от 09.01.2019
Инициатор согласования: Мубараков И.А. Аудитор
Согласование инициировано: 27.12.2018 14:35

Лист согласования		Тип согласования: последовательное		
№	ФИО	Срок согласования	Результат согласования	Замечания
1	Козина С.А.		Согласовано 27.12.2018 - 15:27	-
2	Валеев А.Ш.		 Согласовано 27.12.2018 - 15:56	-
3	Демидов А.И.		 Подписано 09.01.2019 - 10:12	-