**Информация**

**по результатам контрольного мероприятия**

**«Проверка отдельных вопросов финансово – хозяйственной деятельности ГУ ТО «Первомайский дом - интернат для престарелых и инвалидов» (по вопросам ремонта главного корпуса, ремонта кровли бани – прачечной).**

В соответствии с пунктом 2.8.1 плана работы счетной палаты Тульской области на 2016 год счетная палата Тульской области в период с 12.01.2016 по 24.02.2016 провела контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов финансово – хозяйственной деятельности ГУ ТО «Первомайский дом - интернат для престарелых и инвалидов» (по вопросам ремонта главного корпуса, ремонта кровли бани – прачечной) за истекший отчетный период 2015 года.

**Цели контрольного мероприятия являлись:**

– проверка соблюдения требований бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих деятельность ГУ ТО «Первомайский дом - интернат для престарелых и инвалидов»;

– проверка соблюдения порядка формирования государственного задания и порядка финансового обеспечения государственного задания ГУ ТО «Первомайский дом - интернат для престарелых и инвалидов»;

- проверка законности, результативности и эффективности использования ГУ ТО «Первомайский дом - интернат для престарелых и инвалидов» средств бюджета Тульской области, средств, полученных от приносящей доход деятельности;

– проверка целевого и эффективного использования государственного имущества Тульской области, переданного ГУ ТО «Первомайский дом - интернат для престарелых и инвалидов» в оперативное управление, а также соблюдения законности распоряжения указанным имуществом;

– проверка соблюдения действующего законодательства при заключении и исполнении государственных контрактов (договоров).

**Предмет контрольного мероприятия:**

– нормативные правовые акты и иные документы, регламентирующие деятельность ГУ ТО «Первомайский дом - интернат для престарелых и инвалидов»;

– документы, являющиеся основанием и подтверждающие получение и использование средств субсидий, средств, полученных от приносящей доход деятельности.

- первичные финансовые документы, регистры бухгалтерского учета, бюджетная и иная отчетность ГУ ТО «Первомайский дом - интернат для престарелых и инвалидов».

**Проверяемый объект:**

- ГУ ТО «Первомайский дом - интернат для престарелых и инвалидов».

**В ходе проведения контрольного мероприятия установлено следующее:**

1. На момент проведения контрольного мероприятия в Уставе Первомайского дома-интерната не учтено, что в соответствии с Указом Губернатора Тульской области от 02.11.2015 №317 «Вопросы совершенствования структуры органов исполнительной власти Тульской области» (далее – Указ Губернатора ТО № 317) министерство имущественных и земельных отношений Тульской области реорганизовано путем присоединения его к министерству экономического развития Тульской области.

Также в Уставе Первомайского дома-интерната не учтены положения пункта 1.3 Порядка открытия и ведения лицевых счетов министерством финансов Тульской области, утвержденного Приказом министерства финансов Тульской области от 21.07.2015 № 76, в соответствии с которым для учета операций, осуществляемых участниками бюджетного процесса в рамках их бюджетных полномочий, не в учреждениях банка, а в подразделении министерства финансов Тульской области открываются и ведутся лицевые счета в соответствии с их предназначением.

2. Исполнение Плана ФХД согласно отчету (форма 0503737) за 2015 год по доходам составило 99 008,3 тыс. рублей, или 99,5 % от утвержденных плановых назначений (99 552,3 тыс. рублей). Исполнение по расходам составило 98 076,6 тыс. рублей, или 97,5 % от утвержденных назначений (100 597,1 тыс. рублей).

В нарушение пункта 3 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н (далее – Приказ Минфина РФ №81н), пункта 2 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений Тульской области, подведомственных министерству труда и социальной защиты Тульской области, утвержденного приказом министерства труда и социальной защиты Тульской области от 29.12.2014 № 485, в соответствии с которыми План ФХД составляется на финансовый год и плановый период, если Закон о бюджете утверждается на очередной финансовый год и плановый период Первомайским домом-интернатом План ФХД составлен и Министерством утвержден только на очередной 2015 финансовый год, в то время как Закон Тульской области от 02.12.2014 № 2223-ЗТО о бюджете Тульской области утвержден на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов.

3. Исполнение в 2015 году Первомайским домом-интернатом государственного задания составило 111 396 койко-дней, или 100,1 % от запланированных 111 325 койко-дней.

В нарушение пункта 5 Положения о формировании государственного задания в отношении государственных учреждений Тульской области и финансовом обеспечении выполнения государственного задания, утвержденного постановлением администрации Тульской области от 22.12.2010 № 1196 «О порядке формирования государственного задания в отношении государственных учреждений Тульской области и финансового обеспечения выполнения государственного задания» (далее - Постановление администрации Тульской области № 1196), пункта 2.2 Соглашения от 12.01.2015 № 9-2015 (в редакции дополнительных соглашений от 31.03.2015, от 30.07.2015, от 25.09.2015, от 14.12.2015) Министерством в 2015 году объем субсидии Учреждению на финансовое обеспечение выполнения государственного задания был скорректирован в сторону уменьшения (с 67 561,7 тыс. рублей до 61 145,6 тыс. рублей) на 6 416,1 тыс. рублей, или 9,5%,без внесения соответствующих изменений в объем предоставляемой Учреждением государственной услуги.

4. В нарушение [пункта 4 статьи 9.2](consultantplus://offline/ref=68DD1D2220AF2C60A3A5D19A0671E8B65FC28E0AD8B80074793F6BA833CC205250A549E5DBN2x3H), [пункта 2 статьи 24](consultantplus://offline/ref=68DD1D2220AF2C60A3A5D19A0671E8B65FC28E0AD8B80074793F6BA833CC205250A549E5D0N2x2H) Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее –Федеральный закон № 7-ФЗ) Уставом Учреждения не определены иные приносящие доход виды деятельности, которые может осуществлять Учреждение, в то время как помимо доходов от платных социальных услуг в стационарной форме Учреждение получает следующие виды доходов от иной приносящей доход деятельности: подсобное сельское хозяйство; коммунальные платежи; перекачка и транспортировка сточных вод; реализация пищевых отходов; организация питания сотрудников.

В нарушение [пункта 4 статьи 9.2](consultantplus://offline/ref=68DD1D2220AF2C60A3A5D19A0671E8B65FC28E0AD8B80074793F6BA833CC205250A549E5DBN2x3H) Федерального закона N 7-ФЗ Учредителем не установлен Порядок определения платы за услуги от иной приносящей доход деятельности.

В нарушение пункта 6 Приказа Министерства финансов Российской Федерации 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 № 157н) учетная политика Первомайского дома-интерната, утвержденная приказом директора от 15.01.2014 № 40-осн. (в редакции приказа от 06.07.2015 № 81-осн.) не отражает порядок бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности Учреждения, применительно к деятельности, приносящей иной доход.

**5.** В нарушение статьи 4 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», статьи 131 ГК РФ Учреждением не оформлены правоустанавливающие документы на 5 объектов недвижимого имущества.

6. В нарушении пункта 3.7 СанПиН 2.1.2.2564-09 "Гигиенические требования к размещению, устройству, оборудованию, содержанию, санитарно-гигиеническому и противоэпидемическому режиму организаций здравоохранения и социального обслуживания, предназначенных для проживания лиц пожилого возраста и инвалидов, санитарно-гигиеническому и противоэпидемическому режиму их работы" забор, ограждающий территорию Учреждения, на отдельных участках отсутствует.

7. В нарушение статьи 4 Федерального закона № 122-ФЗ, статьи 131 ГК РФ Учреждением не оформлены правоустанавливающие документы на сервитуты для прохода или проезда через земельный участок учреждения к 2 гаражам, находящимся на границе территории дома-интерната и к жилому дому, в котором одна квартира является собственностью Учреждения.

8. Учреждением не используется особо ценное имущество на общую сумму 1 015,1 тыс. рублей. Меры по списанию аварийного имущества Учреждением не предпринимались.

9. Выявлены отдельные нарушения Федерального закона № 44-ФЗ.

По итогам проведенного контрольного мероприятия объем нарушений, имеющих стоимостную оценку, составил 2 321,6 тыс. рублей.

Отчет по вышеуказанному контрольному мероприятию направленв правительство Тульской области и министерство труда и социальной защиты Тульской области.

В целях устранения выявленных нарушений выдано представление счетной палаты Тульской ГУ ТО «Первомайский дом - интернат для престарелых и инвалидов».

Информация о нарушениях Федерального закона № 44-ФЗ по ГУ ТО «Первомайский дом - интернат для престарелых и инвалидов» направлена в контрольный комитет Тульской области.

**Аудитор счетной палаты**

**Тульской области О.П.Гремякова**