



**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА
КАЛУЖСКОЙ ОБЛАСТИ**

248600, г.Калуга, пл. Старый Торг, 2,
тел. 77-82-51, тел/факс 57-40-61
administrativ_ksp@adm.kaluga.ru

от 08.02.2021 № 02-009
на № _____ от _____

**Директору
государственного бюджетного
учреждения Калужской
области «Центр содействия
семейному воспитанию
имени Попова В.Т.»**

Е.В. Семиной

Уважаемая Елена Викторовна!

В соответствии с Законом Калужской области от 28.10.2011 № 193-ОЗ «О Контрольно-счётной палате Калужской области» проведено контрольное мероприятие «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств и иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации и Калужской области, полученных в 2019-2020 годах государственным казенным учреждением Калужской области для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, «Азаровский детский дом им. В.Т. Попова».

По результатам данного контрольного мероприятия оформлен и направляется Вам на ознакомление акт.

Прошу Вас ознакомиться с представленным актом и в трехдневный срок с сопроводительным письмом возвратить его в Контрольно-счётную палату Калужской области, письменно удостоверив факт ознакомления. Вы имеете право сделать копию с данного акта.

Приложение: 1) акт проверки на 33 л. в 1 экз.;
2) приложение к акту на 9 л. в 1 экз.

Председатель

Л.В. Бредихин

Смольскене М.И.
56-55-74

Калужская область
Министерство труда и социальной защиты
ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ
КАЛУЖСКОЙ ОБЛАСТИ
«ЦЕНТР СОДЕЙСТВИЯ СЕМЕЙНОМУ
ВОСПИТАНИЮ ИМЕНИ ПОПОВА В.Т.»

Председателю
Контрольно-счетной палаты
Калужской области

Л.В. Бредихину

248012, г. Калуга, ул. Кубяка, д. 20
Тел./факс: 58-82-82
e-mail: azardd@gmail.com

от 10.02.2021 г. № 99

Уважаемый Леонид Васильевич!

Государственное бюджетное учреждение Калужской области «Центр содействия семейному воспитанию имени Попова В.Т.» направляет Вам согласованный акт по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств и иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации и Калужской области, полученных в 2019-2020 годах государственным казенным учреждением Калужской области для детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей «Азаровский детский дом имени Попова В.Т.».

Приложение:

- 1) акт проверки на 33 л. в 1 экз.;
- 2) приложение к акту на 9 л. в 1 экз.

Директор



Е.В. Семина



Получено 10.02.2021
08:38 Суканенков И.
Кле

АКТ

**по результатам контрольного мероприятия
«Проверка законности, результативности (эффективности и экономности)
использования бюджетных средств и иных источников, предусмотренных
законодательством Российской Федерации и Калужской области, полученных в
2019-2020 годах государственным казенным учреждением Калужской области
для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей,
«Азаровский детский дом имени Попова В.Т.»**

«09» февраля 2021 г.

№ 01-009

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 1.2.6 плана работы Контрольно-счётной палаты Калужской области на 2021 год.

2. Предмет контрольного мероприятия: средства областного бюджета и иных источников.

3. Объект контрольного мероприятия: государственное казенное учреждение Калужской области для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, «Азаровский детский дом имени Попова В.Т.» (далее – Учреждение или Детский дом).

4. Вопросы контрольного мероприятия:

Цель 1. Анализ нормативно-правовых и локальных актов, регулирующих деятельность государственного казенного учреждения Калужской области для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, «Азаровский детский дом имени Попова В.Т.»

Вопросы:

1. Анализ нормативных правовых актов, регламентирующих деятельность учреждения.

2. Анализ локальных нормативных актов Учреждения, их соответствие законодательству.

Цель 2. Проверка соблюдения порядка формирования государственного задания на оказание государственных услуг, внесения изменений в государственное задание, соответствия его нормативным правовым актам

Вопросы:

1. Проверка соблюдения требований нормативных правовых актов при формировании и внесении изменений в государственные задания в проверяемом периоде.

2. Проверка выполнения государственного задания на оказание государственных услуг.

Цель 3. Выборочная проверка целевого, результативного (эффективного и экономного) и законного использования средств, выделенных из областного бюджета в 2019-2020 годах на обеспечение деятельности Учреждения в проверяемом периоде

Вопросы:

1. Анализ и проверка формирования объемов средств, выделенных на обеспечение деятельности Учреждения.

Анализ исполнения утвержденных бюджетных ассигнований на основании бухгалтерской (бюджетной) отчетности Учреждения за 2019-2020 годы.

2. Проверка соблюдения порядка, законности, эффективности и целевого использования средств областного бюджета, выделенных на обеспечение деятельности Учреждения, включая:

- а) проверку расходов на приобретение нефинансовых активов;
- б) проверку расходов на оплату труда;
- в) проверку расчётов с поставщиками, подрядчиками, дебиторами и кредиторами;
- г) выборочную проверку использования средств областного бюджета по другим направлениям расходов (видам и КОСГУ);
- д) исполнение мероприятий государственных программ.

Цель 4. Проверка распоряжения имуществом учреждения, его использования и учёта

Вопросы:

1. Анализ и проверка наличия и движения основных средств (приобретение и списание основных средств). Анализ и проверка учета отдельных видов особо ценного движимого имущества.

2. Анализ и проверка наличия, сохранности и использования недвижимого имущества, включая сдачу в аренду.

Цель 5. Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд

Вопросы:

1. Анализ организационного и нормативного обеспечения закупок.

2. Анализ количества и объемов закупок объектом аудита за отчетный период, в том числе в разрезе способов осуществления закупок. Объем экономии бюджетных средств, полученных в результате закупок.

Использования средств областного бюджета на закупку товаров, выполнение работ и услуг по результатам заключённых контрактов (договоров);

3. Выборочная проверка исполнения объектом аудита при заключении и исполнении контрактов законодательства о контрактной системе (определение и обоснование начальных (максимальных) цен контрактов; внесение изменений в контракты (договоры); исполнение условий контрактов (договоров); применение мер ответственности по контракту).

4. Анализ и оценка результативности расходов на закупки (наличие товаров, работ и услуг в запланированном количестве (объеме) и качестве) и достижение целей осуществления закупок объектом аудита.

5. Проверяемый период деятельности учреждения: с 01.01.2019 по 31.12.2020.

6. Сроки начала и окончания проведения контрольного мероприятия на объекте: с 18 января по 28 января 2021 года.

7. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия

Учреждение было создано путем изменения существующего типа образовательного учреждения для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, «Азаровский детский дом-школа» согласно постановлению Правительства Калужской области от 21.03.2011 № 138 «О создании государственных казенных учреждений Калужской области путем изменения их типа».

Учреждение является правопреемником государственного казенного образовательного учреждения Калужской области для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, «Азаровский детский дом-школа».

Согласно постановлению Правительства Калужской области от 11.03.2015 № 126 «О передаче государственных учреждений Калужской области в ведение министерства труда и социальной защиты Калужской области» государственное казенное образовательное учреждение Калужской области для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, «Азаровский детский дом-школа имени Попова В.Т.» было передано в ведение министерства труда и социальной защиты Калужской области (далее – Министерство) с осуществлением функций и полномочий учредителя Учреждения. Приказом Министерства от 18.03.2015 № 169-п была утверждена новая редакция Устава Учреждения.

Приказом Министерства от 25.08.2015 № 1171-п были внесены изменения в Устав Учреждения в части уточнения видов основной деятельности.

Согласно приказу Министерства от 20.10.2015 № 1407-П с 01.01.2016 Учреждение было переименовано в государственное казенное учреждение Калужской области для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, «Азаровский детский дом имени Попова В.Т.». Приказом Министерства от 22.12.2015 утверждена новая редакция Устава Учреждения.

Действующая редакция Устава утверждена приказом Министерства от 17.03.2016 № 262-П.

Функции и полномочия учредителя Детского дома в проверяемом периоде осуществляло министерство труда и социальной защиты Калужской области.

Имущество учреждения является государственной собственностью Калужской области и закрепляется за Учреждением на праве оперативного управления.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность учреждения в проверяемом периоде являлись:

Директор

- Пинаева Наталья Алексеевна – до 31.07.2019;

- Семина Елена Викторовна – с 02.12.2019 (приказ министерства труда и социальной защиты Калужской области от 02.12.2019 № 534-лс).

Исполняющий обязанности директора – Аленичев Валерий Анатольевич – с 01.08.2019 по 01.12.2019 (приказ министерства труда и социальной защиты Калужской области от 31.07.2019 № 346-лс)

Главный бухгалтер – Руссак Елена Сергеевна – до 31.12.2019 (приказ Учреждения о назначении главным бухгалтером от 14.02.2011 № 11; приказ Учреждения о переводе на новое место работы от 09.01.2020 № 1/1-л/с)

Ведение бюджетного (бухгалтерского) учета, формирование и представление отчетности Учреждения с 01.01.2020 осуществляется ГКУ КО «Централизованная бухгалтерия в сфере труда и социальной защиты» (далее – Централизованная

бухгалтерия) согласно договору от 10.10.2019 № 11 БУ/К (далее – Договор от 10.10.2019).

Договором от 10.10.2019 определены обязанности и права сторон.

В частности, **Учреждение** согласно разделу 4 обязано своевременно представлять Централизованной бухгалтерии необходимые первичные учетные документы в соответствии графиком документооборота и обеспечивать достоверность данных, содержащихся в первичных документах.

Централизованная бухгалтерия согласно разделу 4 в числе прочего обязана обеспечить квалифицированное ведение бюджетного (бухгалтерского) и налогового учета и отчетности в соответствии с действующими нормативными актами.

Распределение функций и обязанностей между Учреждением и Централизованной бухгалтерией, включая оформление первичных учетных документов, определено в приложение № 1 к Договору от 10.10.2019.

Учреждение несет ответственность за достоверность, полноту сведений и надлежащее оформление документов, предоставляемых согласно Договору от 10.10.2019. **Централизованная бухгалтерия несет ответственность** за соответствие предоставляемых услуг требованиям нормативных актов по бюджетному (бухгалтерскому) и налоговому учету и отчетности.

Выполнение функций Учреждения по ведению финансовой деятельности (формирование бюджета и бюджетной сметы, распределение и расходование ЛБО и бюджетных средств, сбор и оформление первичных учетных документов, контроль оплаты счетов, контроль за погашением задолженности, анализ финансово-хозяйственной деятельности, закупочная деятельность и др.), включая функции (права и обязанности), определенные Договором от 10.10.2019, осуществляет планово-экономический отдел.

Начальник планово-экономического отдела – Руссак Елена Сергеевна с 01.01.2020 (приказ Учреждения от 09.01.2020 № 1/1-л/с).

Постановлением Правительства Калужской области от 29.12.2020 № 1009 «О создании государственного бюджетного учреждения Калужской области «Центр содействия семейному воспитанию имени Попова В.Т.» путем изменения типа» было создано государственное бюджетное учреждение Калужской области «Центр содействия семейному воспитанию имени Попова В.Т.» путем изменения типа существующего государственного казенного учреждения Калужской области для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, «Азаровский детский дом имени Попова В.Т.», сохранив его основные цели деятельности. Согласно приказу Министерства от 29.12.2020 утверждена новая редакция устава Учреждения. Внесение изменений в Единый государственный реестр юридических лиц произведено 14.01.2021.

Результаты контрольного мероприятия

1. Проверка соблюдения требований нормативных правовых актов, регулирующих деятельность учреждения

1.1. Деятельность Детского дома регламентируется законодательством Российской Федерации, распорядительными документами Министерства, нормативными правовыми актами Калужской области, а также иными локальными актами Учреждения (приказами, положениями).

Согласно Уставу, предметом деятельности Учреждения является предоставление детям-сиротам, детям, оставшимся без попечения родителей, а также детям, временно помещенным в учреждение по заявлению законных представителей, услуг по содержанию, воспитанию и образованию, защите их прав и законных интересов на основе полного государственного обеспечения.

Цели учреждения:

- создание благоприятных условий, приближенных к домашним, способствующих умственному, эмоциональному и физическому развитию личности;
- обеспечение социальной защиты, медико-психолого-педагогической реабилитации и социальной адаптации воспитанников;
- освоение образовательных программ, обучение и воспитание в интересах личности, общества и государства, развитие познавательных способностей и духовности воспитанников;
- обеспечение охраны и укрепления здоровья воспитанников;
- охрана прав и интересов воспитанников;
- привитие трудовых умений и навыков воспитанникам.

Основным видом деятельности Учреждения является предоставление социальных услуг с обеспечением проживания, в том числе:

- круглосуточный прием и содержание детей, а также детей, временно помещенных в Учреждение по заявлению законных представителей, в том числе создание условий пребывания детей в Учреждении, приближенных к семейным и обеспечивающих безопасность детей;
- уход за детьми, организация физического развития детей с учетом возраста и индивидуальных особенностей и др.

Уставом определены и иные виды деятельности Учреждения, к которым в числе прочих относятся:

- организация получения детьми дошкольного образования, начального и основного общего образования, дополнительного образования по основным и дополнительным общеобразовательным программам; адаптированным основным и дополнительным общеобразовательным программам.
- консультативная, психологическая, педагогическая, юридическая, социальная и иная помощь родителям детей в целях профилактики отказа родителей от воспитания своих детей, ограничения их в родительских правах, лишения их родительских прав, а также в целях обеспечения возможности восстановления родителей в родительских правах или отмены ограничения родительских прав;
- организация проведения информационных кампаний по привлечению лиц, желающих усыновить (удочерить) или принять под опеку (попечительство) ребенка;
- оказание консультативной, психологической, педагогической, юридической, социальной и иной помощи лицам, усыновившим (удочерившим) или принявшим под

опеку (попечительство) ребенка; а также лицам из числа детей, завершившим пребывание в организации.

Согласно Уставу, Учреждение осуществляет функции государственного заказчика по размещению заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг за счет средств областного бюджета в установленном законодательством порядке.

Максимальная наполняемость Учреждения – 64 воспитанника (8 воспитательных групп по 8 человек).

В организационную структуру Учреждения включаются отделение реализации общеобразовательных программ, отделение реализации воспитательных программ, административно-хозяйственная часть с медицинским персоналом и техническая служба, административно-управленческий аппарат.

Отделение реализации общеобразовательных программ и социальной адаптации функционирует в целях создания условий для получения образования детьми с ограниченными возможностями здоровья. Отделением реализуются образовательные программы для детей с задержкой психического развития (ЗПР). Обучение детей по этой программе происходит на основании заключения центральной психолого-медико-педагогической комиссии. Учреждение реализует образовательные программы начального общего, основного общего и дополнительного образования.

Также отделение оказывает помощь в социальной адаптации детей в возрасте до 18 лет и лиц в возрасте от 18 лет и до 23 лет из числа бывших воспитанников, а также психолого-медико-педагогическая реабилитация детей, в том числе реализация мероприятий по оказанию детям, находящимся в учреждении, психологической (психолого-педагогической) помощи, включая организацию психопрофилактической и психокоррекционной работы, психологической помощи детям, возвращенным в Учреждение после устройства на воспитание в семью.

Отделение реализации воспитательных программ, функционирует в целях ухода за детьми, организации физического развития детей с учетом возраста и индивидуальных особенностей, организации получения детьми образования, а также воспитания детей, в том числе физическое, познавательно-речевое, социально-личностное, художественно-эстетическое, включая духовно-нравственное, патриотическое, трудовое, с привлечением детей к самообслуживающему труду, мероприятиям по благоустройству территории учреждения, реализация мероприятий по социально-трудовой реабилитации детей с целью восстановления или компенсации утраченных или нарушенных способностей к бытовой, социальной и профессиональной деятельности и интеграции их в общество.

Проживание детей организовано по принципам семейного воспитания в воспитательных группах (семьях), размещенных в помещениях для проживания (коттеджах). Всего функционирует 8 групп (семей), размещающихся в 4 коттеджах, рассчитанных на 2 семьи. Численность детей в воспитательной группе (семье) до 8 человек (п.35 постановления правительства РФ от 24.05.2014 г. № 481 «О деятельности организаций для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и об устройстве в них детей, оставшихся без попечения родителей»).

В проверяемом периоде списочная численность воспитанников в Детском доме составляла:

- на 01.01.2019 – 64 человека;
- на 01.01.2020 – 61 человек;

- на 01.01.2021 – 54 человека.

Согласно объяснению директора Учреждения, снижение количества воспитанников связано с уменьшением количества детей со статусом, необходимым для направления в Детский дом, а также нерассмотрение судами материалов в отношении детей из-за неблагоприятной эпидемиологической обстановки, связанной с эпидемией COVID-19.

1.2. Для осуществления своей деятельности Учреждение имело следующие лицензии:

а) на осуществление медицинской деятельности от 24.03.2017 № ЛО-40-01-001322, выданную министерством здравоохранения Калужской области (срок – бессрочно);

б) на осуществление образовательной деятельности от 10.02.2016 № 4, выданную министерством образования Калужской области (срок – бессрочно). До 23.04.2020 – на осуществление дошкольного, начального общего и основного общего образования. С 24.04.2020 – на осуществление начального общего и основного общего образования;

в) на осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами от 16.07.2019 № АН-40-000532.

Учреждению министерством образования и науки Калужской области выдано свидетельство о государственной аккредитации образовательной деятельности в отношении начального и основного общего образования от 11.02.2016 № 24.

1.3. В ходе контрольного мероприятия были проанализированы локальные акты, действующие в Учреждении в проверяемом периоде (коллективный договор, положения, учётная политика, приказы и др.), на соответствие требованиям нормативных правовых актов.

Коллективный договор Детского дома на 2019-2021 годы утвержден общим собранием работников Детского дома 25.01.2019. Правила внутреннего трудового распорядка для Работников ГКУ «Азаровский детский дом имени Попова В.Т.» на 2019 год утверждены директором Учреждения и согласованы председателем профкома Учреждения 31.01.2017 (далее – Правила внутреннего трудового распорядка 2019 года), Правила внутреннего трудового распорядка для Работников ГКУ «Азаровский детский дом имени Попова В.Т.» на 2020 год утверждены приказом Учреждения от 31.01.2020 №31 и согласованы председателем профкома Учреждения (далее – Правила внутреннего трудового распорядка 2020 года), Положение об оплате труда работников Учреждения утверждено на 2019 год приказами от 14.01.2019 № 07 и от 28.09.2019 № 153, согласовано председателем профкома Учреждения (далее – Положение об оплате труда 2019 года); на 2020 год – приказом от 09.01.2020 № 1/1, согласование профкома Учреждения отсутствует (далее – Положение об оплате труда 2020 года).

В проверяемом периоде бухгалтерский учёт в Детском доме вёлся в соответствии с приказом Минфина России 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 – Инструкция № 157н), приказом Минфина России от 06.12.2013 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», приказом Минфина

России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации», стандартами бухгалтерского учета и др.

Учётная политика Учреждения на 2019 год утверждена приказом директора Детского дома от 29.12.2018 № 238; на 2020 год – приказом директора Централизованной бухгалтерии от 31.12.2019 № 44.

1.4. В ходе проверки установлены факты несоответствия отдельных положений локальных нормативных актов Учреждения, содержащих нормы трудового права работников Учреждения, требованиям трудового законодательства.

В части применения мер поощрения к работникам Учреждения, имеющим взыскания, установлено несоответствие:

- пунктов 3.11, 3.12 Положения об оплате труда 2019 года пункту 7.5 Правил внутреннего трудового распорядка 2019 года;

- пунктов 3.11, 3.12 Положения об оплате труда 2020 года пункту 8.9 Правил внутреннего трудового распорядка на 2020 год.

Положениями об оплате труда 2019 года и 2020 года предусмотрены меры поощрения работников:

- пунктами 3.11, 3.12 (2019 год и 2020 год) – премирование работников и заместителей руководителя Учреждения не производится в случае применения к работнику мер дисциплинарного взыскания (замечание, выговор, а в 2020 году – только выговор) в отчетном периоде, а также в ряде других случаев (нарушение правил внутреннего трудового распорядка, невыполнение приказов и распоряжений руководства и прочее).

В Положении по оплате труда 2019 и 2020 годов определен отчетный период для премирования за качество и результативность выполняемых работ – квартал. Вместе с тем, нумерация пунктов указанных Положений не позволяет однозначно соотнести пункты 3.11 и 3.12 (случаи, исключающие премирование работников) с пунктами, характеризующими виды премирования и иные виды поощрения (пункты 3.10, 3.13, 3.14): неясно, при каких дисциплинарных взысканиях, на какой срок и каких именно видов поощрений лишается сотрудник, получивший взыскание.

Вместе с тем, Правилами внутреннего трудового распорядка 2019 и 2020 года установлено:

- пункт 7.5 (2019 год) и пункт 8.9 (2020 год) – к работникам, имеющим взыскания, меры поощрения не применяются в течение срока действия этих взысканий;

- пункт 7.6 (2019 год) и пункт 8.10 (2020 год) – если в течение года со дня применения дисциплинарного взыскания работник не будет подвергнут новому дисциплинарному взысканию, то он считается не имеющим дисциплинарного взыскания (соответствует статье 194 Трудового кодекса РФ);

- пункт 7.1 (2020 год) – для работников может применяться мера поощрения – досрочное снятие ранее наложенного дисциплинарного взыскания;

- пункт 8.11 (2020 год) – работодатель до истечения года со дня применения дисциплинарного взыскания имеет право снять его с работника по собственной инициативе, просьбе самого работника, ходатайству его непосредственного руководителя или представительного органа работников (соответствует статье 194 Трудового кодекса РФ).

Следует отметить, что пункты 7.6 (2019 год), 7.1 и 8.11 (2020 год) Правил внутреннего трудового распорядка руководством Учреждения по отношению к работникам в проверяемом периоде не применялись.

Из вышеизложенного следует, что при наличии в Правилах внутреннего трудового распорядка Учреждения нормы о том, что к работникам, имеющим взыскания, меры поощрения не применяются в течение срока действия этих взысканий, в Положении об оплате труда Учреждения срок применения одной из мер поощрения – премии за качество и результативность выполняемых работ – ограничен отчетным периодом (квартал), при этом виды дисциплинарных взысканий сведены к минимуму (в 2019 году замечание, выговор, в 2020 году только выговор), а по отношению к другим мерам поощрения, таким как премия за выполнение особо важных и срочных работ и поощрительная выплата за безупречную и эффективную работу применение указанной нормы Правил внутреннего трудового распорядка не определено.

Статьей 8 Трудового кодекса РФ предусмотрено, что работодатели принимают локальные нормативные акты, содержащие нормы трудового права (далее – локальные нормативные акты), в пределах своей компетенции в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, коллективными договорами, соглашениями.

Согласно статье 189 Трудового кодекса РФ, Правила внутреннего трудового распорядка – локальный нормативный акт, регламентирующий в соответствии с настоящим Кодексом и иными федеральными законами порядок приема и увольнения работников, основные права, обязанности и ответственность сторон трудового договора, режим работы, время отдыха, применяемые к работникам меры поощрения и взыскания, а также иные вопросы регулирования трудовых отношений у данного работодателя.

Абзацем вторым пункта 2.3.6 раздела 2 приложения № 4 Закона № 593-ОЗ установлено, что порядок и условия премирования работников учреждений социального обслуживания по результатам труда, включая показатели эффективности труда, устанавливаются в соответствии с законодательством, коллективными договорами, локальными нормативными актами работодателя, принятыми с учетом мнения выборного профсоюзного или иного представительного органа работников учреждения социального обслуживания.

Локальные нормативные акты Учреждения в части применения мер поощрения и мер дисциплинарных взысканий к работникам Учреждения допускают разночтения, что не соответствует требованиям трудового законодательства.

Кроме того, Положение об оплате труда 2020 года не согласовано с выборным органом первичной профсоюзной организации Учреждения, как того требует законодательство, а именно:

- пунктом 1.19 Коллективного договора предусмотрено, что локальные нормативные акты организации, содержащие нормы трудового права, принимаются по согласованию с выборным органом первичной профсоюзной организации, в том числе:

- правила внутреннего трудового распорядка;
- инструкции по охране труда для работников;
- положение о системе оплаты труда;
- локальные акты, принимаемые организацией.

В нарушение статьи 8 Трудового кодекса РФ, абзаца второго пункта 2.3.6 раздела 2 приложения № 4 Закона № 593-ОЗ, пункта 1.19 Коллективного договора локальный нормативный акт Учреждения, регулирующий порядок и условия

оплаты труда работников Учреждения в 2019-2020 годах, не соответствует положениям Правил внутреннего трудового распорядка на 2019-2021 годы в части применения мер поощрения и мер дисциплинарных взысканий к работникам Учреждения. Положение об оплате труда 2020 года не согласовано с выборным органом первичной профсоюзной организации Учреждения.

Факт несоответствия друг другу отдельных положений локальных нормативных актов Учреждения, регулирующих применение трудового законодательства по отношению к работникам Учреждения, невыполнение требования Коллективного договора в части необходимости согласования локальных нормативных актов организации, содержащие нормы трудового права, с выборным органом первичной профсоюзной организации, вызвали затруднения при проведении контрольного мероприятия и требуют принятия мер по их устранению.

1.5. В разделе IX Учётной политики Учреждения на 2019 год отражено в том числе, что при отсутствии норм расхода топлива, утвержденных Минтрансом России, на модели, марки и модификации автомобильной техники, используемой Учреждением, нормы устанавливаются приказом Учреждения с составлением акта контрольного замера расхода бензина по автомашине согласно разработанной Учреждением форме. Однако, в соответствии с п. 6 распоряжения Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р (с изменениями) «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» (далее – Методические рекомендации) для моделей, марок и модификаций автомобильной техники, на которую в Методических рекомендациях не утверждены нормы расхода топлив по решению юридического лица, осуществляющего эксплуатацию автотранспорта, могут вводиться базовые нормы, разработанные по индивидуальным заявкам в установленном порядке научными организациями, осуществляющими разработку таких норм по специальной программе-методике. Следовательно, в Методических рекомендациях отсутствует указание на возможность установки норм расхода топлива на основании данных акта контрольного замера расхода бензина. Таким образом, Учётная политика Учреждения в 2019 году в части установления норм расхода ГСМ на модели, марки и модификации автомобильной техники, отсутствующие в Методических указаниях, не соответствовала требованиям Методических рекомендаций. Положение Учетной политики Учреждения на 2020 год по указанному вопросу соответствует п.6 Методических рекомендаций.

1.6. Анализ нормативных правовых и локальных актов Детского дома, регулирующих конкретные виды деятельности и направления расходования средств, представлен в соответствующих разделах настоящего акта проверки.

2. Проверка соблюдения порядка формирования государственного задания на оказание государственных услуг, внесения изменений в государственное задание, соответствия его нормативным правовым актам

2.1. Порядок формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Калужской области и финансового обеспечения выполнения государственного задания в проверяемом периоде регламентирован постановлением Правительства Калужской области от 31.12.2015 № 763 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных

учреждений Калужской области и финансовом обеспечении выполнения государственного задания» (далее – Постановление № 763, Порядок формирования государственного задания).

Согласно Постановлению № 763 государственное задание формируется в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами государственного учреждения Калужской области.

Согласно Постановлению № 763 государственное задание устанавливает показатели, характеризующие качество и (или) объём (содержание) государственной услуги (работы), срок утверждения государственного задания (не позднее одного месяца со дня официального опубликования закона Калужской области об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период, но не позднее начала очередного финансового года), порядок контроля за исполнением государственного задания и требования к отчетности о выполнении государственного задания.

2.2. На 2019-2020 годы в установленные сроки Министерством Учреждению было утверждено государственное задание по пяти государственным услугам:

- «Защита прав и законных интересов детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»,
- «Содержание и воспитание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»,
- «Психолого-медико-педагогическая реабилитация детей»,
- «Оказание консультативной, психологической, педагогической, юридической, социальной и иной помощи лицам из числа детей, завершивших пребывание в организации для детей-сирот»;
- «Содействие устройству детей на воспитание в семью» –

по показателям, характеризующим объём и качество предоставляемых услуг, указанным в приложении 1 к акту контрольного мероприятия.

Государственные услуги государственного задания соответствуют основным видам деятельности, определенным Уставом Учреждения и наименованиям услуг, предусмотренным общероссийским базовым (отраслевым) перечнем (классификатором) государственных муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, размещенным в сети Интернет (bus.gov.ru).

В государственном задании были установлены сроки представления Учреждением отчета о выполнении государственного задания, и допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей государственного задания.

Согласно пункту 10 приложения № 1 к Постановлению № 763 определено, что в числе иных показателей может быть указано допустимое (возможное) отклонение от выполнения государственного задания, в пределах которого оно считается выполненным, при принятии главным распорядителем средств областного бюджета, в ведении которого находятся казенные учреждения, решения об установлении общего допустимого(возможного) отклонения от выполнения государственного задания, в пределах которого оно считается выполненным (в процентах). В этом случае допустимые (возможные) отклонения, предусмотренные в подпунктах 3.1 и 3.2 настоящего государственного задания (конкретно для показателей, установленных в государственном задании), не заполняются. При проверке установлено, что Учреждению в государственных заданиях на 2019 и 2020 годы установлены как допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей государственного задания, так и в пункте 5 части 2 «Прочие сведения о государственном задании»

государственного задания – общее допустимое (возможное) отклонение от выполнения государственного задания (F).

В ответе Министерства от 28.01.2021 № 12-06/566-21 на запрос Контрольно-счетной палаты Калужской области от 28.01.2021 № 02-001/005 указано, что при формировании государственного задания Учреждения на 2019-2020 годы пункт 5 части 2 был внесен ошибочно (техническая ошибка). Из ответа Министерства следует, что предельные (возможные) отклонения установлены в государственном задании для конкретного показателя, общее предельное (возможное) отклонение для государственного задания в целом не устанавливалось.

В течение проверяемого периода в показатели, характеризующие объем и качество государственной услуги, изменения не вносились.

2.3. Отчет об исполнении государственного задания за 2019 год и 2020 годы Детским домом был представлен Министерству в установленные сроки.

Сведения о выполнении показателей государственного задания, включенных в отчет о выполнении государственного задания Учреждения за 2019 год и 2020 год и фактически подтверждённых в ходе проведения контрольного мероприятия, приведены в таблице 1.

Сведения о выполнении Учреждением государственного задания за 2019 – 2020 годы

Наименование государственной услуги	Наименование показателя	Ед. изм.	Значение, утвержденное в госзадании	Допустимое (возможное) отклонение, %	Фактическое выполнение за 2019 и 2020 год		
					по данным отчета		установлено в ходе проверки
					Значение	% выполнения	
1	2	3	4	5	6	7	8
2019 год							
1. Показатели, характеризующие объемные показатели государственной услуги							
1.1. Защита прав и законных интересов детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	Число находящихся на содержании детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	чел.	64	5,0	87	135,9	87
1.2. Содержание и воспитание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	Число находящихся на содержании детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	чел	64	5,0	87	135,9	87
1.3. Психолого-медико-педагогическая реабилитация детей	Численность граждан, получивших социальные услуги	чел	64	5,0	87	135,9	87
1.4. Оказание консультативной, психологической, педагогической, юридической, социальной и иной помощи лицам из числа детей, завершивших пребывание в организации для детей-сирот	Численность граждан, получивших социальные услуги	Чел.	20	25,0	40	200,0	40
1.5. Содействие устройству детей на воспитание в семью	Количество детей, переданных на воспитание в семью	Чел.	5	20,0	6	120,0	6
2. Показатели, характеризующие качество государственной услуги							

Наименование государственной услуги	Наименование показателя	Ед. изм.	Значение, утвержденное в госзаказании	Допустимое (возможное) отклонение, %	Фактическое выполнение за 2019 и 2020 год		
					по данным отчета		установлено в ходе проверки
					Значение	% выполнения	
1	2	3	4	5	6	7	8
2.1. Защита прав и законных интересов детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	Доля воспитанников, в отношении которых образовательной организацией приняты необходимые меры по защите их прав и законных интересов	%	100,0	5,0	100,0	100,0	100,0
	Доля воспитанников, для которых в полном объеме созданы условия, приближенные к семейным	%	100,0	5,0	100,0	100,0	100,0
2.2. Содержание и воспитание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	Доля воспитанников, находящихся на полном государственном обеспечении	%	100,0	5,0	100,0	100,0	100,0
	Доля воспитанников, охваченных оздоровительными реабилитационными мероприятиями	%	100,0	5,0	100,0	100,0	100,0
2.3. Психолого-мелко-педагогическая реабилитация детей	Доля детей, своевременно охваченных вакцинацией	%	100,0	5,0	100,0	100,0	100,0
	Доля воспитанников, которым оказана психологическая (психолого-педагогическая) помощь	%	100,0	5,0	100,0	100,0	100,0

Наименование государственной услуги	Наименование показателя	Ед. изм.	Значение, утвержденное в госзаказании	Допустимое (возможное) отклонение, %	Фактическое выполнение за 2019 и 2020 год		
					по данным отчета		установлено в ходе проверки
					Значение	% выполнения	
1	2	3	4	5	6	7	8
2.4. Оказание консультативной, психологической, юридической, педагогической, социальной и иной помощи лицам из числа детей, завершивших пребывание в организации для детей-сирот	Доля укомплектованности штатными единицами по осуществлению постинтернатного сопровождения	%	100,0	25,0	100,0	100,0	100,0
	Доля выпускников, находящихся на постинтернатном сопровождении	%	100,0	25,0	100,0	100,0	100,0
	Доля воспитанников, переданных в семью на воспитание	%	7,81	25,0	9,38	120,1	9,38
2.5. Содействие устройству детей на воспитание в семью							
2020 год							
1. Показатели, характеризующие объемные показатели государственной услуги							
1.1 Защита прав и законных интересов детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	Число находящихся на содержании детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	Чел.	75	7,0	75	100,0	75
1.2. Содержание и воспитание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	Число находящихся на содержании детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	Чел	75	7,0	75	100,0	75
1.3. Психолого-медико-педагогическая реабилитация детей	Численность граждан, получивших социальные услуги	Чел.	75	7,0	75	100,0	75

Наименование государственной услуги	Наименование показателя	Ед. изм.	Значение, утвержденное в госзадании	Допустимое (возможное) отклонение, %	Фактическое выполнение за 2019 и 2020 год		
					по данным отчета		установлено в ходе проверки
					Значение	% выполнения	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.4. Оказание консультативной, психологической, педагогической, юридической, социальной и иной помощи лицам из числа детей, завершивших пребывание в организации для детей-сирот	Численность граждан, получивших социальные услуги	Чел.	10	10,0	34	340,0	34
1.5. Содействие устройству детей на воспитание в семью	Количество детей, переданных на воспитание в семью	Чел.	10	10,0	3	30,0	3
2. Показатели, характеризующие качество государственной услуги							
2.1. Защита прав и законных интересов детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	Доля воспитанников, в отношении которых образовательной организацией приняты необходимые меры по защите их прав и законных интересов	%	100,0	7,0	100,0	100,0	100,0
2.2. Содержание и воспитание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	Доля воспитанников, для которых в полном объеме созданы условия, приближенные к семейным	%	100,0	7,0	100,0	100,0	100,0
	Доля воспитанников, находящихся на полном государственном обеспечении	%	100,0	7,0	100,0	100,0	100,0
2.3. Психолого-медико-педагогическая реабилитация детей	Доля воспитанников, охваченных оздоровительными реабилитационными мероприятиями	%	100,0	7,0	100,0	100,0	100,0

Наименование государственной услуги	Наименование показателя	Ед. изм.	Значение, утвержденное в госзаказании	Допустимое (возможное) отклонение, %	Фактическое выполнение за 2019 и 2020 год		
					по данным отчёта		установлено в ходе проверки
					Значение	%	
1	2	3	4	5	6	7	8
	Доля детей, своевременно охваченных вакцинацией	%	100,0	7,0	100,0	100,0	100,0
	Доля воспитанников, которым оказана психологическая (психолого- педагогическая) помощь	%	100,0	7,0	100,0	100,0	100,0
	Доля укомплектованности штатными единицами по осуществлению постинтернатного сопровождения	%	100,0	10,0	100,0	100,0	100,0
2.4. Оказание консультативной, психологической, педагогической, юридической, социальной и иной помощи лицам из числа детей, завершивших пребывание в организации для детей-сирот	Доля выпускников, находящихся на постинтернатном сопровождении	%	100,0	10,0	100,0	100,0	100,0
2.5. Содействие устройству детей на воспитание в семью	Доля воспитанников, переданных в семью на воспитание	%	13	10,0	4	30,0	4

Согласно отчету Учреждения об исполнении государственного задания на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, объемные показатели перевыполнены, качественные показатели выполнены.

Согласно отчету Учреждения об исполнении государственного задания на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов от 31 декабря 2020 года (далее – Отчет за 2020 год), не выполнены показатели, характеризующие выполнение государственной услуги «Содействие устройству детей на воспитание в семью»:

- показатель, характеризующий качество государственной услуги «Доля детей, переданных в семью на воспитание». При установленном значении 13,0 %, фактическое выполнение составило 4,0 %, выполнение составило 30,0 % (невыполнение – 70,0 %) при установленном допустимом возможном отклонении, установленном в государственном задании – 10,0 %;

- показатель, характеризующий объем государственной услуги «Количество детей, переданных на воспитание в семью». При установленном значении 10 человек, фактическое выполнение составило 3 человека, выполнение составило 30,0 % (невыполнение – 70,0 %) при установленном допустимом возможном отклонении, установленном в государственном задании – 10,0 %.

Таким образом, в нарушение Постановления № 763 и государственного задания на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов Учреждением не выполнено государственное задание по государственной услуге «Содействие устройству детей на воспитание в семью», включая показатель, характеризующий качество государственной услуги «Доля детей, переданных в семью на воспитание» и показатель, характеризующий объем государственной услуги «Количество детей, переданных на воспитание в семью». Выполнение данных показателей составило 30,0 % (невыполнение 70,0 %) при установленном в государственном задании допустимом возможном отклонении – 10,0 %.

В отчете за 2020 год указано, что причиной отклонения явилось «закрытие Детского дома на карантин с 23.03.2020 до середины августа в связи с пандемией COVID-19». Директор Учреждения в объяснении также поясняет, что перевод Учреждения в режим «карантин» явился причиной невыполнения государственной услуги «Содействие устройству детей на воспитание в семью». Вместе с тем в пояснении директора указывается, что деятельность Учреждения не приостанавливалась. Также при проверке не представлены нормативные акты министерства труда и социальной защиты Калужской области о приостановлении (частичном приостановлении) деятельности Учреждения.

Невыполнение государственного задания влечет за собой административную ответственность, предусмотренную статьей 15.15.5-1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

2.5. В ходе контрольного мероприятия была проведена выборочная проверка документов и материалов, подтверждающих выполнение отчетных показателей, указанных в отчете о выполнении государственного задания.

При выборочной проверке документов и материалов, подтверждающих отчетные показатели выполнения государственного задания за 2019 год и за 2020 год (приказы Учреждения о зачислении и отчислении воспитанников; книги учета воспитанников; журнала обращений выпускников и др.) отклонений подтвержденных значений качественных и объемных показателей государственного

задания от показателей, указанных в отчетах за 2019 год и за 2020 год, не установлено.

В ходе контрольного мероприятия для уточнения порядка расчета значений показателей государственного задания в адрес Министерства был направлен запрос. В ответе Министерства от 26.01.2021 № 12-06/441-21 в отношении показателя, характеризующего объем государственных услуг «Число находящихся на содержании детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей», содержится объяснение, что данный показатель отражает число детей, пребывающих в учреждении в отчетном году. Исходя из данного порядка расчета фактическое значение данного показателя было определено с учетом количества воспитанников на начало отчетного года и количества воспитанников, поступивших в течение отчетного года, что полно отражало число детей, получивших в отчетном году государственные услуги «Защита прав и законных интересов детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей», «Содержание и воспитание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» и «Психолого-медико-педагогической реабилитации детей», установленные государственным заданием. Вместе с тем установленный порядок расчета показателя «Число находящихся на содержании детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» не является корректным при расчете финансового обеспечения выполнения государственного задания, поскольку учитывает пребывание воспитанника в течение как всего отчетного года, так и небольшого периода (например, только 4 квартала). Следовательно, необходимо уточнения порядка расчета показателя.

3. Выборочная проверка целевого, результативного (эффективного и экономного) и законного использования средств, выделенных из областного бюджета в 2019-2020 годах на обеспечение деятельности Учреждения в проверяемом периоде

3.1. Анализ и проверка формирования объемов средств, выделенных на обеспечение деятельности Учреждения. Анализ и проверка отчетности о финансовой деятельности Учреждения за 2019-2020 годы

3.1.1. Согласно статье 6 Бюджетного кодекса РФ финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основании бюджетной сметы.

В соответствии с пунктом 1 статьи 221 Бюджетного кодекса РФ бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится казенное учреждение.

Согласно статье 69.2 Бюджетного кодекса при составлении бюджетной сметы казенного учреждения используются показатели государственного (муниципального) задания. Объем финансового обеспечения выполнения государственного задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание государственных услуг.

Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет государственных казенных учреждений, находящихся в ведении министерства труда и социальной защиты Калужской области, утвержден приказом Министерства

от 18.05.2015 № 704-п «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет государственных казенных учреждений, находящихся в ведении министерства труда и социальной защиты населения Калужской области» (с учетом изменений и дополнений) (далее – Порядок утверждения сметы).

Объемы финансирования, установленные бюджетной сметой, определяются на основании базовых нормативов затрат на оказание государственных услуг и корректирующих коэффициентов, утверждаемых Министерством. В проверяемом периоде базовые нормативы затрат были утверждены приказом Министерства от 05.07.2016 № 899-П (далее – Приказ № 899-п), с учетом изменений, внесенных приказом Министерства от 29.12.2017 № 1688-П и от 27.12.2019 № 2960-П. Для Детского дома в проверяемом периоде действовали следующие базовые нормативы для одного воспитанника:

а) на 2019 год:

- 58 144 руб. – по государственной услуге «Защита прав и законных интересов детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»;
- 905 231 руб. – «Содержание и воспитание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»;
- 2 800 руб. – «Психолого-медико-педагогическая реабилитация детей»;
- 11 109 руб. – «Оказание консультативной, психологической, педагогической, юридической, социальной и иной помощи лицам из числа детей, завершивших пребывание в организации для детей-сирот»;
- 102 054 руб. – «Содействие устройству детей на воспитание в семью».

б) на 2020 год:

- 28 100 руб. – «Защита прав и законных интересов детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»;
- 620 000 руб. – «Содержание и воспитание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»;
- 3 200 руб. – «Психолого-медико-педагогическая реабилитация детей»;
- 13 100 руб. – «Оказание консультативной, психологической, педагогической, юридической, социальной и иной помощи лицам из числа детей, завершивших пребывание в организации для детей-сирот»;
- 160 000 руб. – «Содействие устройству детей на воспитание в семью».

3.1.2. На 2019 год согласно утвержденному министром труда и социальной защиты Калужской области Расчету объема средств на финансовое обеспечение выполнения государственного задания государственными учреждениями, подведомственными министерству труда и социальной защиты Калужской области на 2019 год (далее – Расчет финансового обеспечения на 2019 год) объем финансового обеспечения выполнения государственного задания Учреждения составил 70 768,6 тыс. руб.

Расчет произведен на основе утвержденных объемных показателей государственного задания:

- по государственным услугам «Защита прав и законных интересов детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей», «Содержание и воспитание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей», «Психолого-медико-педагогическая реабилитация детей» – для 64 воспитанников;

- по услуге «Оказание консультативной, психологической, педагогической, юридической, социальной и иной помощи лицам из числа детей, завершивших пребывание в организации для детей-сирот» – для 20 воспитанников;

- по услуге «Содействие устройству детей на воспитание в семью» – для 10 воспитанников –

- базовых нормативов на одного воспитанника, утвержденных Приказом № 899-п, а также коэффициентов выравнивания до уровня бюджетных ассигнований текущего финансового года, установленных для каждой государственной услуги в Расчете финансового обеспечения на 2019 год.

В сроки, определенные Порядком утверждения сметы (09.01.2019), Детскому дому была утверждена бюджетная смета с объемом средств областного бюджета в сумме 71 289,6 тыс. руб. Бюджетные ассигнования на 2019 год в сумме 71 289,6 тыс. руб. были определены исходя из объема финансового обеспечения выполнения государственного задания в сумме 70 768,6 тыс. руб. и затрат на карманные расходы и компенсацию взамен питания воспитанникам (социальные выплаты выпускникам) в сумме 521,0 тыс. руб.

В 2019 году плановые бюджетные ассигнования согласно уведомлениям министерства труда и социальной защиты Калужской области, были увеличены на 1 931,9 тыс. руб. до 73 221,5 тыс. руб., в том числе:

- 3 087,8 тыс. руб. – бюджетные ассигнования увеличены за счет индексации базовых окладов работников учреждений социального обслуживания и выполнения мероприятий «Дорожной карты» «Повышение эффективности и качества услуг в сфере социального обслуживания населения в Калужской области»;

- 1 155,9 тыс. руб. – бюджетные ассигнования уменьшены по виду расходов 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» за счет передачи ассигнований ГКУ КО «СЕЗ» и увеличения ассигнований на выполнение противопожарных и охранных мероприятий.

В ходе контрольного мероприятия по данным Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета. Главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503127) был проведен анализ исполнения утвержденных бюджетных ассигнований за 2019 год. Сведения об исполнении бюджетных ассигнований за 2019 год представлены в таблице 2.

Таблица 2

Сведения об исполнении бюджетных ассигнований за 2019 год

Расходы		Утвержденные бюджетные назначения (тыс. руб.)	Исполнение (тыс. руб.)	Удельный вес (%)	% исполнения (гр.4/3*100)
Наименование	Код расхода (ЦСР, ВР)				
1	2	3	4	5	6
Фонд оплаты труда учреждений	76310024520103340111	44 964,0	44 964,0	62,3	100,0

Расходы		Утвержденные бюджетные назначения (тыс. руб.)	Исполнение (тыс. руб.)	Удельный вес (%)	% исполнения (гр.4/3*100)
Наименование	Код расхода (ЦСР, ВР)				
1	2	3	4	5	6
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда	76310024520103340119	13 535,8	13 408,4	18,6	99,1
Иные выплаты персоналу за исключением фонда оплаты труда	76310024520103340112	12,4	5,0	0	40,3
Закупка товаров, работ и услуг в сфере информационно- коммуникационных технологий	76310024520103340242	292,6	292,2	0,4	100,0
Прочая закупка товаров, работ и услуг	76310024520103340242	13 769,7	12 840,4	17,8	93,2
Уплата прочих налогов и сборов	76310024520103340852	16,5	14,5	0	87,9
Уплата иных платежей	76310024520103340853	1,4	1,4	0	100,0
<i>Обеспечение деятельности учреждений и укрепление их материально- технической базы (итого)</i>	<i>76310024520103340000</i>	<i>72 592,4</i>	<i>71 525,9</i>	<i>99,1</i>	<i>98,5</i>
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	76310044520103340320	629,1	617,5	0,9	98,2
<i>Обеспечение деятельности учреждений и укрепление их материально- технической базы (итого)</i>	<i>76310044520103340000</i>	<i>629,1</i>	<i>617,5</i>	<i>0,9</i>	<i>98,2</i>
Расходы, всего	X	73 221,5	72 143,4	100,0	98,5

Исполнение за 2019 год составило 72 143,4тыс. руб., или 98,5 % утвержденных бюджетных назначений.

Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы на заработную плату с начислениями на выплаты по оплате труда – 80,9 %. Расходы, связанные с закупками товаров и услуг – 18,2 %.

3.1.3. На 2020 год согласно утвержденному министром труда и социальной защиты Калужской области расчету объема средств на финансовое обеспечение

выполнения государственного задания государственными учреждениями, подведомственными министерству труда и социальной защиты Калужской области на 2020 год (далее – Расчет финансового обеспечения на 2020 год), объем финансового обеспечения выполнения государственного задания Учреждения составил 74 888,7 тыс. руб.

Расчет произведен на основе утвержденных объемных показателей государственного задания:

- по государственным услугам «Защита прав и законных интересов детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей», «Содержание и воспитание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей», «Психолого-медико-педагогическая реабилитация детей» – для 75 воспитанников;

- по услуге «Оказание консультативной, психологической, педагогической, юридической, социальной и иной помощи лицам из числа детей, завершивших пребывание в организации для детей-сирот» – для 10 воспитанников;

- по услуге «Содействие устройству детей на воспитание в семью» – для 10 воспитанников –

- базовых нормативов на одного воспитанника, утвержденных Приказом № 899-п, а также коэффициентов выравнивания до уровня бюджетных ассигнований текущего финансового года, установленных для каждой государственной услуги в Расчете финансового обеспечения на 2020 год.

В сроки, определенные Порядком утверждения сметы (23.12.2019), Детскому дому была утверждена бюджетная смета с объемом средств областного бюджета в сумме 75 398,7 тыс. руб. Бюджетные ассигнования на 2020 год в сумме 75 398,7 тыс. руб. были определены исходя из объема финансового обеспечения выполнения государственного задания в сумме 74 888,7 тыс. руб. и затрат на карманные расходы и компенсацию взамен питания воспитанникам в сумме 521,0 тыс. руб.

В 2020 году плановые бюджетные ассигнования согласно уведомлениям министерства труда и социальной защиты Калужской области, были увеличены на 480,6 тыс. руб. до 75 879,3 тыс. руб., в том числе:

- 457,0 тыс. руб. – бюджетные ассигнования увеличены за счет индексации базовых окладов работников учреждений социального обслуживания;

- 211,7 тыс. руб. – бюджетные ассигнования увеличены на выполнение мероприятий подпрограммы «Право ребенка на семью» государственной программы Калужской области «семья и дети Калужской области» (участие в организации работы выставочной интерактивной площадки Калужской области на XI Всероссийском форуме «Вместе – ради детей. Ключевые программы партнерства» и участие в организации региональной конференции замещающих родителей);

- 188,1 тыс. руб. – бюджетные ассигнования уменьшены по виду расходов 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» за счет передачи ассигнований ГКУ «СЕЗ» и увеличения ассигнований на выполнение мероприятий.

В ходе контрольного мероприятия по данным «Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета. Главного администратора, администратора доходов бюджета» (форма 0503127) был

проведен анализ исполнения утвержденных бюджетных ассигнований за 2020 год. Сведения об исполнении бюджетных ассигнований за 2020 год представлены в таблице 3.

Таблица 3

Сведения об исполнении бюджетных ассигнований за 2020 год

Расходы		Утвержденные бюджетные назначения (тыс. руб.)	Исполнение (тыс. руб.)	Уд. вес (%)	Отклонение	
Наименование	Код расхода (ЦСР, ВР)				Гр. 4-гр.3 (тыс. руб.)	гр.4/3* 100 (%)
1	2	3	4	5	6	
Фонд оплаты труда учреждений	76310024520103340111	45 806,9	45 806,9	61,3	0	100,0
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда	76310024520103340119	13 767,3	13 720,1	18,4	-47,2	99,7
Иные выплаты персоналу за исключением фонда оплаты труда	76310024520103340112	0,4	0,4	0	0	100,0
Закупка товаров, работ и услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	76310024520103340242	360,7	348,9	0,5	-11,8	96,7
Закупка товаров, работ и услуг в целях капитального ремонта имущества	76310024520103340243	1 059,4	1 059,4	1,4	0	100,0
Прочая закупка товаров, работ и услуг	76310024520103340244	13 914,7	12 783,8	17,1	-1130,9	91,8
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	76310024520103340320	73,2	73,2	0,1	0	100,0
Уплата прочих налогов и сборов	76310024520103340852	9,7	9,7	0	0	100,0
Уплата иных платежей	76310024520103340853	1,7	1,7	0	0	100,0
Обеспечение деятельности учреждений и укрепление их материально-технической базы (итого)	76310024520103340000	74 994,0	73 804,1	98,8	-1 189,9	98,4
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	76310044520103340320	673,6	664,5	0,9	-9,1	98,6

Расходы		Утвержденные бюджетные назначения (тыс. руб.)	Исполнение (тыс. руб.)	Уд. вес (%)	Отклонение	
Наименование	Код расхода (ЦСР, ВР)				Гр. 4-гр.3 (тыс. руб.)	гр.4/3* 100 (%)
1	2	3	4	5	6	
Обеспечение деятельности учреждений и укрепление их материально-технической базы (итого)	76310044520103340000	673,6	664,5	0,9	-9,1	98,6
Прочая закупка товаров, работ и услуг	76310064520303370244	211,7	206,0	0,3	-5,7	97,3
Меры по защите детей-сирот	76310064520303370000	211,7	206,0	0,3	-5,7	97,3
Расходы, всего	X	75 879,3	74 674,6	100,0	1 204,7	98,4

Исполнение за 2020 год составило 74 674,6 тыс. руб., или 98,4 % утвержденных бюджетных назначений.

Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы на заработную плату с начислениями на выплаты по оплате труда – 79,7 %. Расходы, связанные с закупками товаров и услуг, – 19,3 %.

Анализ других форм бюджетной и бухгалтерской отчетности представлен в соответствующих разделах настоящего акта.

3.2. Проверка расчётов с подотчётными лицами, поставщиками, подрядчиками, дебиторами и кредиторами

3.2.1. В ходе контрольного мероприятия проведена выборочная проверка расчетов с подотчетными лицами, в ходе которой установлено, что средства перечислялись на лицевые счета работников для возмещения расходов (проезд и проживание), связанных с их направлением в служебные командировки на курсы повышения квалификации, участие в мероприятиях, а также на покупку конвертов и почтовых марок.

Кроме того, установлено, что в проверяемом периоде денежные средства по счёту 208.62 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате пособий по социальной помощи населению в денежной форме» в соответствии со статьёй 7 Закона Калужской области от 31.03.2008 № 420-ОЗ (ред. от 23.06.2016) «О дополнительных мерах социальной поддержки детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, иных категорий лиц и усыновителей» направлялись воспитанникам Детского дома ежемесячно:

- в возрасте от 10 до 14 лет – 100 рублей в месяц;
- воспитанники в возрасте от 14 до 16 лет – 300 рублей в месяц;
- воспитанники в возрасте от 16 до 18 лет – 500 рублей в месяц.

Расчёты с подотчетными лицами в 2019 году осуществлялись на основании раздела XII Учётной политики на 2019 год, в 2020 году – на основании пунктов 3.4.4-3.4.8 единой Учётной политики для органов государственной власти, государственных органов и казенных учреждений.

Нарушений по расчетам с подотчетными лицами не установлено.

3.2.2. При проверке расчетов с поставщиками и подрядчиками установлено следующее.

3.2.2.1. Постановлениями Губернатора Калужской области от 20.12.2018 № 575 и от 24.12.2019 № 578 «О реализации Закона Калужской области «Об областном бюджете на 2019 (2020) год...» установлено, что получатели средств областного бюджета при заключении договоров (государственных контрактов) о поставке товаров, выполнении работ и оказании услуг вправе предусматривать авансовые платежи, в том числе по договорам (государственным контрактам):

- об оказании услуг связи;
- о подписке на печатные издания и об их приобретении;
- обучении на курсах повышения квалификации;
- участии в научных, методических и иных конференциях (в том числе, включая оплату взносов в целях покрытия организационных расходов);
- приобретении авиа- и железнодорожных билетов, билетов для проезда городским и пригородным транспортом и путевок на санаторно-курортное лечение;
- по договорам обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств;
- по договорам с ресурсоснабжающими организациями.

В 2019 году Учреждение осуществляло авансовые платежи по следующим контрагентам: МУП «Калугатепплосеть», ГП «Калугаоблводоканал», МУП «Калугаспецавтодор», ПАО «Калужская сбытовая компания», ПАО «Ростелеком», ПАО «Мобильные ТелеСистемы».

В 2020 году Учреждение осуществляло авансовые платежи по следующим контрагентам: МУП «Калугатепплосеть», ГП «Калугаоблводоканал», МУП «Калугаспецавтодор», ПАО «Калужская сбытовая компания», ГП КО «Калужский региональный экологический оператор».

В ходе выборочной проверки авансовых платежей при расчётах с поставщиками и подрядчиками в проверяемом периоде, нарушений не установлено.

3.2.2.2. В ходе выборочной проверки установлено, что в проверяемом периоде Учреждением при расчётах с поставщиками и подрядчиками нарушений сроков оплаты не допускалось.

3.2.2.3. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности Учреждения представлены в таблице 4.

Таблица 4
(тыс. руб.)

Счёт	2019 год		Изменение задолженности		2020 год		Изменение задолженности	
	на 01.01.2019	на 01.01.2020	(гр.3-гр.2)	(гр.3/гр.2*100) в %	на 01.01.2020	на 01.01.2021	(гр.7-гр.6)	(гр.7/гр.6*100)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Дебиторская задолженность								
Расходы								
208 21 Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи	11,8	9,4	-2,4	79,7	9,4	0,0	-9,4	-
Итого:	11,8	9,4	-2,4	79,7	9,4	0,0	-9,4	-

Счёт	2019 год		Изменение задолженности		2020 год		Изменение задолженности	
	на 01.01.2019	на 01.01.2020	(гр.3-гр.2)	(гр.3/гр.2*100) в %	на 01.01.2020	на 01.01.2021	(гр.7-гр.6)	(гр.7/гр.6*100)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Кредиторская задолженность								
Расходы								
302 21 Расчеты по услугам связи	4,5	0,0	-4,5	-	0,0	0,0	-	-
302 34 Расчеты по приобретению материальных запасов	24,3	14,2	-10,1	58,5	14,2	14,4	0,2	101,4
Итого:	28,8	14,2	-14,6	49,3	14,2	14,4	0,2	101,4

По данным бухгалтерского учёта (ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»), в проверяемом периоде (по состоянию на 01.01.2021 по отношению к 01.01.2019) в целом наблюдалось сокращение кредиторской и дебиторской задолженности Учреждения. Дебиторская задолженность ликвидирована полностью в сумме 11,8 тыс. руб. (выдача под отчёт почтовых марок и конвертов). Кредиторская задолженность по счёту 302.21 «Расчеты по услугам связи» (расчёты за услуги стационарной телефонной связи) также полностью ликвидирована, а по счёту 302.34 «Расчеты по приобретению материальных запасов» (закупка ГСМ) сократилась на 9,8 тыс. руб., или на 40,5 %.

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность в проверяемом периоде у Учреждения отсутствовала.

3.2. Выборочная проверка соблюдения порядка, законности, эффективности и целевого использования средств областного бюджета

3.2.1. Проверка расходов на оплату труда

3.2.1. Оплата труда работников Детского дома осуществляется в соответствии со следующими нормативными правовыми актами:

- Законом Калужской области от 13.11.2009 № 593-ОЗ «Об установлении системы оплаты труда работников организаций социального обслуживания, находящихся в ведении Калужской области» (с изменениями и дополнениями) (далее – Закон № 593-ОЗ);

- приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 31.03.2008 № 149н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников, занятых в сфере здравоохранения и предоставления социальных услуг»;

- приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 05.05.2008 № 216н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников образования»;

- приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 06.08.2007 № 526 «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей медицинских и фармацевтических работников»;

- приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 18.06.2008 № 247н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп общепрофессиональных должностей руководителей, специалистов и служащих»;

- приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 29.05.2008 № 248н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп общеотраслевых профессий рабочих»;

- коллективным договором между администрацией и коллективом ГКУ Калужской области для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, «Азаровский детский дом имени Попова В.Т.» на 2019-2021 годы, подписанным от имени работодателя директором Учреждения и от имени коллектива работников Учреждения представителем первичной профсоюзной организации, утвержден общим собранием работников Учреждения 25.01.2019. Коллективный договор прошел уведомительную регистрацию в органе по труду Городской Управы города Калуги за регистрационным № 28-35 от 28.01.2019 (далее – Коллективный договор).

В соответствии Законом № 593-ОЗ в Учреждении разработаны и утверждены приказами директора от 14.01.2017 № 07 (период действия с 01.01.2019 по 31.08.2019), от 28.09.2019 № 153 (период действия с 01.09.2019 по 31.12.2019) и от 09.01.2020 № 1/1 (период действия с 01.01.2020) Положения об оплате труда работников ГКУ «Азаровский детский дом имени Попова В.Т.» (далее – Положение об оплате труда 2019 года и 2020 года).

В ходе контрольного мероприятия выборочно проверены следующие первичные документы за 2019-2020 годы: штатные расписания; тарификационные списки; положения об оплате труда работников Детского дома; приказы Учреждения; приказы министерства труда и социальной защиты Калужской области; своды начислений, удержаний и прочих выплат; карточки сотрудников; таблицы учета рабочего времени; документы, подтверждающие образование, стаж и квалификацию работников (дипломы, свидетельства, приказы министерства, трудовые книжки работников).

3.2.2. Штатные расписания и тарификационные списки на 2019 год, формирующие фонд оплаты труда работников Учреждения, утверждены следующими приказами директора Детского дома, а именно:

- от 29.12.2018 № 236 на период с 01.01.2019 года в количестве 167,25 штатных единицы с месячным фондом оплаты труда в сумме 1 924,3 тыс. руб.;

- приказом от 28.08.2019 № 152 на период с 01.09.2019 в количестве 167,25 штатных единицы с месячным фондом оплаты труда – 1 900,9 тыс. руб. Уменьшение месячного фонда оплаты труда произошло вследствие снятия в штатном расписании с вакантной должности «директор» выплаты за выслугу лет (30% от оклада) и надбавки за квалификационный сертификат работника социальной службы (20% от оклада) в связи с увольнением бывшего директора – Пинаевой Н.А.;

- приказом от 11.10.2019 № 188 на период с 01.10.2019 в количестве штатных 167,25 единицы с месячным фондом оплаты труда – 1 972,3 тыс. руб. Увеличение месячного фонда оплаты труда произошло вследствие индексации окладов, базовых окладов работников на 4,3% с 01.10.2019 в соответствии с Законом Калужской области от 30.09.2019 № 499-ОЗ «Об индексации окладов, базовых окладов, должностных окладов и тарифной ставки (оклада) первого разряда тарифной сетки по оплате труда работников органов государственной власти Калужской области, иных государственных органов и государственных учреждений Калужской области».

Согласно приказу министерства труда и социальной защиты Калужской области от 18.12.2019 №2786-П «О внесении изменений в приказ министерства труда и социальной защиты Калужской области от 22.05.2015 №741-П «Об

утверждении штатной численности работников государственных учреждений, подведомственных министерству труда и социальной защиты Калужской области» (с изменениями) штатная численность Учреждения с 01.01.2020 утверждена в количестве 165,25 единиц.

Штатные расписания и тарификационные списки Учреждения на 2020 год утверждены приказами директора Учреждения:

- от 10.01.2020 № 11 на период с 01.01.2020 – в количестве 165,25 штатной единицы с месячным фондом оплаты труда в сумме 1 901,7 тыс. руб.;
- от 23.01.2020 № 22 на период с 01.02.2020 – в количестве 163,41 штатной единицы с месячным фондом оплаты труда в сумме 1 907,2 тыс. руб.;
- от 31.08.2020 №124 на период с 01.09.2020 – в количестве 163,41 штатной единицы с месячным фондом оплаты труда в сумме 1 902,7 тыс. руб.;
- от 02.11.2020 №167 на период с 01.10.2020 – в количестве 165,25 штатной единицы с месячным фондом оплаты труда в сумме 1 968,8 тыс. руб.

Размеры окладов работников Учреждения установлены на основе размеров базовых окладов по профессиональным квалификационным группам и квалификационным уровням в соответствии с Законом Калужской области от 13.11.2009 № 593-ОЗ «Об установлении системы оплаты труда работников организаций социального обслуживания, находящихся в ведении Калужской области».

Индексация базовых окладов произведена:

- с 01.01.2018 на 4 процента в соответствии с Законом Калужской области от 28.12.2017 №288-ОЗ «Об индексации тарифной ставки (оклада) первого разряда тарифной сетки по оплате труда работников органов государственной власти Калужской области, иных государственных органов и государственных учреждений Калужской области, окладов обеспечивающих работников, служащих и рабочих государственных органов Калужской области, окладов, базовых окладов и должностных окладов работников государственных учреждений Калужской области»;

- с 01.10.2019 на 4,3 процента согласно Закону Калужской области от 30.09.2019 №499-ОЗ «Об индексации окладов, базовых окладов, должностных окладов и тарифной ставки (оклада) первого разряда тарифной сетки по оплате труда работников органов государственной власти Калужской области, иных государственных органов и государственных учреждений Калужской области»;

- с 01.10.2020 на 3,0 процента согласно Закону Калужской области от 21.10.2020 №4-ОЗ «Об индексации окладов, базовых окладов, должностных окладов и тарифной ставки (оклада) первого разряда тарифной сетки по оплате труда работников органов государственной власти Калужской области, иных государственных органов и государственных учреждений Калужской области».

Нормативная штатная численность Учреждения утверждена приказом министерства труда и социальной защиты Калужской области от 05.12.2014 № 1494 «Об утверждении нормативов штатной численности государственных учреждений социального обслуживания, находящихся в ведении министерства труда и социальной защиты Калужской области» (с изменениями в проверяемом периоде).

3.2.3. В ходе контрольного мероприятия приведён сравнительный анализ укомплектованности штатных должностей Учреждения с расчетом коэффициента

совмещения (в разрезе категорий персонала на конец года), результаты которого отображены в таблице 5.

Таблица 5
(единиц)

Категории	2019 год						2020 год					
	Штатное расписание	Фактически занято ставок	Физические лица	Коэффициент совмещения	Коэффициент укомплектованности	Вакансии	Штатное расписание	Фактически занято ставок	Физические лица	Коэффициент совмещения	Коэффициент укомплектованности	Вакансии
Директор	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	0
Заместитель директора	2	2	2	1	1	0	2	2	2	1	1	0
Администрация	1	1	1	1	1	0	2	2	2	1	1	0
Административно- хозяйственная часть	52,36	39,16	48	0,82	0,75	13,2	49,26	43,55	42	1,04	0,88	6
Медицинский персонал	6,75	5,5	6	0,92	0,81	1,25	6,75	5,5	6	0,92	0,81	1,25
Отделение реализации общеобразовательных программ и адаптации, всего, в том числе:	33,14	27,4	23	1,19	0,83	5,74	33,24	26,3	22	1,20	0,79	6,94
- заведующий отделением	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	0
- учитель	15,39	14,15	9	1,57	0,92	1,24	15,24	10,30	9	1,14	0,68	4,94
- учебно- воспитательный персонал	16,75	12,25	13	0,94	0,73	4,5	17	15	12	1,25	0,88	2
Отделение реализации воспитательных программ, всего, в том числе:	71	53,52	48	1,12	0,75	17,48	71	52,7	48	1,10	0,74	17,7
- заведующий отделением	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	0
- воспитатель	30	28,52	24	1,19	0,95	1,48	34	28,70	24	1,20	0,84	4,7
- младший воспитатель	40	24	23	1,04	0,60	16	36	23	24	0,96	0,64	13
Итого	167,25	129,58	129	1,0	0,77	37,67	165,25	133,05	124	1,07	0,81	31,89

Из приведенных данных видно, что в проверяемом периоде штат Учреждения частично не укомплектован: в 2019 году коэффициент укомплектованности составил 0,77, количество вакантных должностей (ставок) – 37,67 ед.; в 2020 году, соответственно, 0,81 и 31,89 ед. Укомплектованность штата достигается за счет внутреннего совмещения. Так, по отделению реализации общеобразовательных программ и адаптации – по учителям в 2019 году коэффициент внутреннего совмещения составил 1,57, штат укомплектован на 92%, в 2020 году, соответственно, 1,14 и 68%; по воспитателям – в 2019 году коэффициент совмещения 1,19, штат укомплектован на 95%, в 2020 году, соответственно, 1,20 и 84%. Остается низким показатель укомплектованности штата младшими воспитателями: в 2019 году – 60%, в 2020 году – 64%.

3.2.4. Сравнительный анализ среднемесячной заработной платы за 2019-2020 годы в разрезе категорий персонала Учреждения представлен в таблице 6.

Таблица 6
(тыс. руб.)

Категории	2019 год	2020 год	Отклонение (+ увеличение, – снижение), %
	Фактическая среднемесячная зарплатная плата	Фактическая среднемесячная зарплатная плата	
Директор	41,12	64,89	157,8
Заместитель директора	64,08	62,75	97,9 (-2,1)
Административно-управленческий персонал	30,69	39,05	127,2
Административно-хозяйственная часть	18,55	21,36	115,1
Медицинский персонал	33,38	38,58	115,6
Отделение реализации общеобразовательных программ и адаптации, всего, в том числе:			
- заведующий отделением	52,17	46,93	90,0 (-10,0)
- учитель	36,88	38,66	104,8
- учебно-воспитательный персонал	31,25	36,81	117,8
Отделение реализации воспитательных программ, всего, в том числе:			
- заведующий отделением	48,48	57,29	118,2
- воспитатель	39,46	37,95	96,2 (-3,8)
- младший воспитатель	23,58	21,02	89,1 (-10,9)

С учётом совместительства и совмещения должностей, а также различных видов доплат и надбавок, установленных действующим законодательством и локальными актами Учреждения (положение об оплате труда, приказы), динамика **средней заработной платы работников Учреждения за проверяемый период положительная**, за исключением отдельных категорий:

- заместители директора – снижение на 2,1% (в 2019 году было замещение должности директора);

- заведующий отделением реализации общеобразовательных программ и социальной адаптации – снижение на 10% (увольнение работника в 2020 году);

- воспитатели, младшие воспитатели – снижение на 3,8% и 10,9%, соответственно (резкий рост в 2020 году листков временной нетрудоспособности, текучесть кадров).

Значительный рост показателя средней заработной платы отмечен по должности директора (назначен с 06.12.2019) – 157,8%, административно-управленческому персоналу – 127,2% (за счет стимулирующих выплат), учебно-воспитательному персоналу – 117,8% и должности заведующего отделением реализации воспитательных программ – 118,2% (за счет внутреннего совместительства).

В 2019-2020 годах наблюдается повышение среднемесячной заработной платы всех категорий работников, за исключением отдельных категорий (заведующий отделением реализации общеобразовательных программ и социальной адаптации, воспитатели, младшие воспитатели), основными причинами снижения среднемесячной заработной платы которых явились текучесть кадров, рост количества листков временной нетрудоспособности.

3.2.5. В результате выборочной проверки законности и целевого расходования средств областного бюджета на оплату труда работников Учреждения в 2019-2020 годах установлено следующее.

Нецелевого использования средств на оплату труда не установлено.

Вместе с тем установлены нарушения действующего законодательства.

3.2.5.1. В соответствии со статьей 144 Трудового кодекса РФ системы оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений устанавливаются с учетом единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих, единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих или профессиональных стандартов.

В рамках контрольного мероприятия выборочно проверено установление базовых окладов работников в соответствии с уровнем их образования и квалификации в соответствии с нормами, определенными единым тарифно-квалификационным справочником работ и профессий рабочих, единым квалификационным справочником должностей руководителей, специалистов и служащих.

В Учреждении должность документалиста замещала Ильина А.П., не имеющая высшего профессионального образования. Требованиями Квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих, утвержденного постановлением Минтруда России от 21.08.1998 №37, по должности «документалист» предусмотрено наличие только высшего профессионального образования без предъявления требований к стажу. При этом пункт 1.2 должностной инструкции документалиста, утвержденной директором Учреждения 22.06.2016, допускает по указанной должности среднее профессиональное или высшее образование без предъявления требования к стажу.

В нарушение статьи 144 Трудового кодекса РФ, Квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих, утвержденного постановлением Минтруда России от 21.08.1998 № 37, требования к квалификации по должности документалиста, указанные в должностной инструкции, утвержденной директором Учреждения 22.06.2016, не соответствуют требованиям, установленным законом.

Указанную должность Ильина А.П. замещала в период с 01.01.2019 по 31.01.2020 на 0,5 ставки (приказ от 30.09.2017 №278-л/с), с 01.02.2020 по 31.12.2020 на 1,0 ставку (приказ от 28.01.2020 №21-л/с). Аттестация Ильиной А.П. на соответствие занимаемой должности Учреждением не проводилась.

На оплату труда вышеназванного работника в 2019-2020 годах неправомерно израсходовано 528,1 тыс. руб. (405,6,0 тыс. руб. – оплата труда, 122,5 тыс. руб. – начисления на выплаты по оплате труда), из них: 2019 год – 168,8 тыс. руб. (129,6 тыс. руб. – оплата труда, 39,2 тыс. руб. – начисления на выплаты по оплате труда), 2020 год – 359,3 тыс. руб. (276,0 тыс. руб. – оплата труда, 83,4 тыс. руб. – начисления на выплаты по оплате труда), расходы в сумме 528,1 тыс. руб. (168,8 тыс. руб. – 2019 год; 359,3 тыс. руб. – 2020 год), произведенные Учреждением в нарушение указанных выше нормативных правовых актов, являются незаконным использованием средств областного бюджета.

Расчет сумм незаконных расходов произведен на основании первичных учетных документов: штатных расписаний, тарификации и карточек сотрудника за 2019 и 2020 годы, приказов директора, положения об оплате труда работников Учреждения, списка работников Учреждения, прошедших аттестацию на

соответствие занимаемой должности в период с 01.01.2019 по 31.12.2020 (перечень копий документов указан в приложении 2 к акту контрольного мероприятия).

Таблица 7
(тыс. руб.)

ФИО сотрудника, должность, выплаты	Размер незаконной выплаты		Начисления на выплаты по оплате труда		Сумма с начислениями		Всего
	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019-2020
Ильина А.П. документовед, всего:	129,6	276,0	39,2	83,3	168,8	359,3	528,1
в том числе:							
- всего начислено	146,2	276,7					
- исключено внутренне совместительство и совмещение	16,6	0,7					
Всего за 2019-2020 гг.	405,6		122,5		528,1		528,1

5.2. При проведении контрольных мероприятий установлено, что в 2019-2020 годах к работе в должности «младший воспитатель» допущен сотрудник, уровень подготовки / квалификации которого не соответствует требованиям закона к уровню квалификации, что привело к незаконному расходованию средств областного бюджета в общей сумме 351,4 тыс. руб. (269,9 тыс. руб. – оплата труда, 81,5 тыс. руб. – начисления на оплату труда).

Квалификационные требования к должности «младший воспитатель» установлены в Едином квалификационном справочнике должностей руководителей, специалистов и служащих (раздел «Квалификационные характеристики должностей работников образования»), утвержденном приказом Минздравсоцразвития Российской Федерации от 26.08.2010 № 761н, а именно: среднее профессиональное образование без предъявления требований к стажу работы или среднее (полное) общее образование и профессиональная подготовка в области образования и педагогики без предъявления требований к стажу работы.

У вышеуказанного работника Учреждения имеется среднее (полное) общее образование без профессиональной подготовки в области образования и педагогики. Аттестация Мусикаевой В.И. на соответствие занимаемой должности Учреждением не проводилась.

Суммы незаконных выплат младшему воспитателю Мусикаевой В.И. за проверяемый период представлены в таблице 8.

Таблица 8
(тыс. руб.)

ФИО сотрудника, должность	Размер незаконной выплаты		Начисления на выплаты по оплате труда		Сумма с начислениями		Всего
	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019-2020
Мусикаева В.И. (приказ о приеме на работу младшим воспитателем от 09.09.2019 № 247л/с)	62,1	207,8	18,7	62,8	80,8	270,6	351,4
Всего за 2019-2020 гг.	269,9		81,5		351,4		х

Расчет незаконных выплат (свод начислений по оплате труда) Мусикаевой В.И. за проверяемый период составлен и согласован должностным лицом Учреждения. Перечень документов, подтверждающих выявленные нарушения: трудовой договор от 09.09.2019 № 133, приказ о приеме на работу от 09.09.2019 № 247л/с, штатные расписания, тарификации и свод начислений по оплате труда за 2019 и 2020 годы (перечень копий документов указан в приложении 2 к акту контрольного мероприятия).

Расходы за счёт средств областного бюджета в общей сумме 351,4 тыс. руб., произведенные в 2019-2020 годах (80,8 тыс. руб. – в 2019 году, 270,6 тыс. руб. – в 2020 году) с нарушением требований статьи 144 Трудового кодекса РФ, Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих (раздел «Квалификационные характеристики должностей работников образования»), утвержденного приказом Минздравсоцразвития Российской Федерации от 26.08.2010 № 761н, в части осуществления неправомерных выплат младшему воспитателю без соблюдения требований к уровню квалификации, являются незаконным использованием бюджетных средств.

5.3. При проверке штатных расписаний, тарификационных списков, приказов по основной деятельности, лицевых счетов работников за 2019-2020 годы установлено, что водителям Учреждения в I квартале 2019 года был установлен базовый оклад в размере 7 606 руб., соответствующий 4 квалификационному уровню профессиональной квалификационной группы «Общепрофессиональные профессии рабочих второго уровня». Рабочие, которым установлен 4-й квалификационный уровень, должны согласно приказу Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации № 248н от 29.05.2008 «Об утверждении профессиональных квалификационных групп общепрофессиональных профессий рабочих» выполнять важные (особо важные) и ответственные (особо ответственные) работы.

Приказом министерства труда и социальной защиты Калужской области от 27.04.2015 № 585-п¹ утвержден Перечень высококвалифицированных рабочих, включая водителей автомобиля, которые могут выполнять важные (особо важные) и ответственные (особо ответственные) работы, а также условия отнесения к нему профессий рабочих.

В приказе № 585-п определено, что перечень таких профессий должен быть определен коллективным договором, соглашением, локальным актом учреждения; водитель автомобиля должен **иметь 1-й класс**², эксплуатировать автомобили скорой медицинской помощи, автобусы, специальные легковые автомобили и осуществлять перевозки обслуживаемых.

Необходимо отметить, что на основании ч. 4 ст. 196 ТК РФ в случаях, предусмотренных федеральными законами, иными нормативными правовыми

¹ Приказ министерства труда и социального развития Калужской области от 27.04.2015 № 585-п «Об утверждении перечня профессий высококвалифицированных рабочих, которые могут выполнять важные (особо важные) и ответственные (особо ответственные) работы в государственных учреждениях, учредителем которых является министерство труда и социальной защиты Калужской области» (далее – Приказ № 585-п).

² Приказом министерства труда и социальной защиты Калужской области от 12.04.2019 № 632-п «О внесении изменения в приказ министерства труда и социальной защиты Калужской области от 27.04.2015 № 585-П» требование о наличии у водителей автомобиля 1 класса для выполнения особо важных и особо ответственных работ отменено.

актами РФ, работодатель обязан проводить повышение квалификации работников, если это является условием выполнения определенных видов деятельности. Пунктом 1 ст. 20 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» установлено, что юридические лица и индивидуальные предприниматели, осуществляющие на территории РФ деятельность, связанную с эксплуатацией транспортных средств, обязаны создавать условия для повышения квалификации водителей и других работников автомобильного и наземного городского электрического транспорта, обеспечивающих безопасность дорожного движения.

Нормативным актом, определяющим квалификационные характеристики для установления классности водителям, является Квалификационный справочник профессий рабочих, которым устанавливаются месячные оклады, утвержденный постановлением Госкомтруда СССР, ВЦСПС от 20.02.1984 № 58/3-102.

Указанным справочником, который применяется на территории Российской Федерации в соответствии с постановлением Минтруда России от 12.05.1992 № 15а «О применении действующих квалификационных справочников работ, профессий рабочих и должностей служащих на предприятиях и в организациях, расположенных на территории России», предусмотрены квалификационные характеристики водителей определенного класса и условия присвоения класса. В силу пункта 4 раздела «Автомобильный транспорт и городской электротранспорт» Квалификационного справочника присвоение квалификации третьего, второго и первого класса производится создаваемой в организации квалификационной комиссией, в состав которой кроме лиц, определяемых в соответствии с общими положениями ЕТКС, включается также инженер по безопасности движения.

При проверке установлено, что перечень высококвалифицированных профессий рабочих, выполняющих особо важные и особо ответственные работы, локальными нормативными актами Учреждения определен не был.

Учитывая отсутствие в Учреждении: локального нормативного акта, утверждающего **перечень высококвалифицированных профессий рабочих, выполняющих особо важные и особо ответственные работы, а также решений квалификационной комиссии Учреждения о присвоении 1 класса водителям**, их базовый оклад должен соответствовать **первому квалификационному уровню профессиональной квалификационной группы «Общепромышленные профессии рабочих второго уровня»** и составлять 6 071 руб. согласно приложению № 2 к Закону № 593-ОЗ.

С учетом разницы в базовых окладах неправомерные расходы на оплату труда водителей за I квартал 2019 года составили 39,5 тыс. руб. (30,3 тыс. руб. – оплата труда, 9,2 тыс. руб. – начисления на выплаты по оплате труда). Суммы незаконных выплат водителям за указанный период представлены в таблице 9.

Таблица 9
(тыс. руб.)

№ п/п	ФИО сотрудника	Переплата за январь-март 2019	Начисления на выплаты по оплате труда	Всего (с начислениями)
1	Евтюхин С.И.	8,1	2,4	10,5
2.	Миркушин В.А.	11,1	3,4	14,5
3.	Свирин В.В	11,1	3,4	14,5
	Итого	30,3	9,2	39,5

Расчеты излишне выплаченных сумм водителям произведены и согласованы должностным лицом Учреждения.

Расходы за счёт средств областного бюджета в общей сумме 39,5 тыс. руб. (30,3 тыс. руб. – оплата труда, 9,2 тыс. руб. – начисления на выплаты по оплате труда), произведённые с нарушением приложения № 2 к Закону № 593-ОЗ (установление и выплата базового оклада без надлежащей квалификации), Приказа Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации № 248 и от 29.05.2008 «Об утверждении профессиональных квалификационных групп общетраслевых профессий рабочих» и приказа министерства труда и социальной защиты Калужской области от 27.04.2015 № 585-п, являются незаконным использованием бюджетных средств.

Незаконные расходы подтверждаются трудовыми договорами с водителями, приказами о приеме на работу, копиями трудовых книжек, штатными расписаниями, тарификацией и сводом начислений по оплате труда за 2019 год (перечень копий документов указан в приложении 2 к акту контрольного мероприятия).

5.4. В соответствии с нормами 135 Трудового кодекса РФ оплата труда работников регулируется Положениями об оплате труда и приказами Учреждения.

Согласно п. 3.10. Положения об оплате труда работников ГКУ «Азаровский детский дом им. Попова В.Т.» (далее – Положение об оплате труда 2019 года), утвержденного приказом от 14.01.2019 № 07, премирование работников Учреждения за качество и результативность выполняемых работ производится ежемесячно в процентах к окладам с учетом выполнения целевых показателей результативности.

При этом в соответствии с п. 3.11 Положения об оплате труда 2019 года премирование не производится в случае применения к работнику в отчетном периоде мер дисциплинарного взыскания (замечание, выговор).

Приказами Учреждения о применении дисциплинарного взыскания в виде замечания от 11.01.2019 № 2-к и от 13.03.2019 № 46/1-к за ненадлежащее исполнение своих должностных обязанностей объявлены замечания воспитателям: Кривовой Т.В., Волковой Н.И., Фильковой Л.Н., Тришиной Е.Ю. и медицинской сестре Смирновой Л.Н.

Вместе с тем, в нарушение п. 2.3.6 раздела II приложения №4 к Закону Калужской области от 13.11.2009 № 593-ОЗ, п. 3.11 Положения об оплате труда 2019 согласно приказу от 08.04.2019 № 62-к указанным сотрудникам за качество и результативность выполняемых работ была начислена и выплачена премия за I квартал 2019 года в общей сумме 9,9 тыс. руб. (7,6 тыс. руб. – оплата труда; 2,2 тыс. руб. – начисления на выплаты на оплату труда).

Суммы незаконных премиальных выплат вышеуказанным работникам за I квартал 2019 года представлены в таблице 10.

Таблица 10
(тыс. руб.)

№ п/п	ФИО сотрудника	Премия за 1 квартал 2019	Начисления на выплаты по оплате труда	Всего (с начислениями)
1.	Кривова Т.В.	1,2	0,4	1,6
2.	Волкова Н.И.	2,2	0,6	2,8
3.	Филькова Л.Н.	2,5	0,8	3,3
4.	Тришина Е.Ю.	0,6	0,2	0,8

5.	Смирнова Л.Н.	1,1	0,3	1,4
	Итого	7,6	2,3	9,9

Перечень документов, подтверждающих выявленные нарушения: трудовые договоры с указанными работниками, приказы Учреждения о дисциплинарном взыскании и выплате премии за I квартал 2019 года, штатные расписания, тарификации и свод начислений по оплате труда за I квартал 2019 года (перечень копий документов указан в приложении 2 к акту контрольного мероприятия).

Расходы за счёт средств областного бюджета в общей сумме 9,9 тыс. руб. (7,6 тыс. руб. – оплата труда; 2,3 тыс. руб. – начисления на выплаты на оплату труда), произведённые с нарушением п. 2.3.6 раздела II приложения №4 к Закону Калужской области от 13.11.2009 № 593-ОЗ, п. 3.11. Положения об оплате труда 2019 года (выплата квартальной премии при наличии дисциплинарного взыскания), являются незаконным использованием бюджетных средств.

5.5. Пунктом 2.3.6 раздела 2 приложения № 4 к Закону № 593-ОЗ, пунктом 3.13 Положения об оплате труда работников ГКУ «Азаровский детский дом имени Попова В.Т.», утвержденного приказом Учреждения от 09.01.2020 №1/1 (далее – Положение об оплате труда 2020 года), установлено, что премирование за выполнение особо важных или срочных работ заместителей руководителя, работников Учреждения производится по результатам их работы в процентах к окладам в целях повышения эффективности их деятельности, повышения материальной заинтересованности в результатах своего труда, создания условий для проявления профессионализма, творческой активности и инициативы, повышения качества выполняемых ими работ.

Премия за выполнение особо важных или срочных работ выплачивается по итогам оперативного и качественного выполнения поручений руководителя Учреждения и проведению ответственных мероприятий в размере до 200% оклада приказом Учреждения, в том числе за подготовку к началу учебного года.

В 2020 году установлен факт выплаты премии за выполнение особо важных или срочных работ, а именно за подготовку к началу 2020/2021 учебного года, свыше установленного Положением об оплате труда 2020 года размера 200% трем воспитателям, а именно:

- Куриленко Л.И. – в размере 216% (176% приказом от 18.08.2020 №115-к, 40% – приказом от 24.12.2020 №183-к);
- Чебановой И.А. – 260% (160% приказом от 18.08.2020 №115-к, 100% – приказом от 24.12.2020 №183-к);
- Фалендыш Л.А. – 215% (115% приказом от 18.08.2020 №115-к, 100% – приказом от 24.12.2020 №183-к).

Общая сумма превышения установленного размера премии по указанным работникам в 2020 году составила 10,2 тыс. руб., в том числе 7,9 тыс. руб. – оплата труда; 2,3 тыс. руб. – начисления на выплаты по оплате труда, из них:

- Куриленко Л.И. – 1,4 тыс. руб., в том числе 1,1 тыс. руб. – оплата труда; 0,3 тыс. руб. – начисления на выплаты по оплате труда;
- Чебановой И.А. – 7,4 тыс. руб., в том числе 5,7 тыс. руб. – оплата труда; 1,7 тыс. руб. – начисления на выплаты по оплате труда;
- Фалендыш Л.А. – 1,4 тыс. руб., в том числе 1,1 тыс. руб. оплата труда; 0,3 тыс. руб. – начисления на выплаты по оплате труда.

В нарушение пункта 2.3.6 раздела 2 приложения №4 Закона 593-ОЗ, пункта 3.13 Положения об оплате труда работников ГКУ «Азаровский детский дом имени Попова В.Т.», утвержденного приказом Учреждения от 09.01.2020 №1/1, Учреждением в 2020 году неправомерно выплачена премия трем работникам за выполнение особо важных или срочных работ, а именно за подготовку к началу 2020/2021 учебного года, в общей сумме 10,2 тыс. руб.

Расчет сумм неправомерных расходов произведен на основании первичных учетных документов: карточек сотрудников, приказов директора, положения об оплате труда работников 2020 года, справки-расчета Учреждения о излишне выплаченных суммах премии за выполнение особо важных и сложных работ по подготовке к началу 2020-2021 учебного года (перечень копий документов указан в приложении 2 к акту контрольного мероприятия).

3.4. Проверка расходов на приобретение материальных ценностей

3.4.1. Проверка расходов на горюче-смазочные материалы

В проверяемом периоде Учреждение при списании топлива применяло нормы расхода топлива, утверждённые приказами директора от 20.12.2018 № 228 и от 31.01.2020 № 30 (с 01.02.2020) для 5 автомобилей. В данных приказах указано, что нормы, утверждённые соответствующими приказами, разработаны в соответствии с требованиями распоряжения Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р (с изменениями) «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» (далее – Методические рекомендации).

Согласно Методическими рекомендациями, а также пояснениям Минфина России, для утверждения норм расхода топлива Учреждение может предпринимать различные варианты действий, в частности:

1) утвердить приказом директора Учреждения нормы, содержащиеся в распоряжении Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р (с изменениями) «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте»;

2) утвердить приказом директора Учреждения нормы, используя данные завода изготовителя, до принятия приказа организации, утверждающего нормы разработанные по индивидуальным заявкам в установленном порядке научными организациями, осуществляющими разработку таких норм по специальной программе-методике (п. 6 Методических рекомендаций);

3) утвердить приказом директора Учреждения, базовые нормы, разработанные по индивидуальным заявкам в установленном порядке научными организациями, осуществляющими разработку таких норм по специальной программе-методике (п. 6 Методических рекомендаций).

4) утвердить приказом директора Учреждения, базовые нормы, ориентируясь на данные производителя из технической документации автомобиля (Письмо Минфина России от 14.01.2009 № 03-03-06/1/6).

Для одного из указанных в приказах автомобилей (LADA-LARGUS RS045L (7 мест)) распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р не утверждены базовые нормы расхода топлива. Учреждением было принято решение провести контрольные замеры расхода топлива для указанного автомобиля, с

последующим включением их результата в приказы от 20.12.2018 № 228 и от 31.01.2020 № 30.

В пункте 6 Инструкции № 157н указано, что организация и ведение бухгалтерского учета осуществляется субъектом учета (централизованной бухгалтерией) в соответствии с учетной политикой, сформированной в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов и настоящей Инструкцией.

При этом в пункте 3.3.12 учётной политики Учреждения на 2020 год, указано, что при наличии транспортных средств моделей, марок и модификаций автомобильной техники, поступающих в учреждение, на которые в Методических рекомендациях № АМ-23-р отсутствуют нормы расхода топлива, по решению руководителя учреждение может применять нормы, разработанные в индивидуальном порядке, в организациях, производящих такую разработку по специальной методике. До получения разработанных норм руководитель учреждения вправе вводить в действие приказом нормы списания топлива с составлением акта контрольного замера и установления норматива расхода топлива).

В ходе проверки заключение научной организации, осуществляющей разработку норм расхода топлива, в случае, если такие нормы отсутствуют в распоряжении Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р, по специальной программе-методике, не представлено.

Таким образом, утверждение Учреждением базовых норм расхода топлива в отношении автомобиля LADA-LARGUS RS045L (7 мест) на 2020 год приказом Учреждения от 31.01.2020 № 30 на основании акта контрольного замера без последующей их разработки по индивидуальной заявке в установленном порядке научной организацией, осуществляющей разработку таких норм по специальной программе-методике, не соответствует требованиям пункта 3.3.12 учётной политики Учреждения на 2020 год и требованиям пункта 6 Методических рекомендаций.

Отсутствие разработанных в установленном порядке научными организациями норм расхода топлива для автомобиля LADA-LARGUS RS045L (7 мест) не позволяет оценить результативность (эффективность) расходов на ГСМ для данного автомобиля в соответствии с принципом результативности и эффективности использования бюджетных средств, закрепленным в статье 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Расходы на приобретение 3278 литров бензина АИ-92, использованных в 2020 году на эксплуатацию автомобиля LADA-LARGUS RS045L (7 мест) в сумме 134,8 тыс. руб., являются неэффективным использованием средств областного бюджета. Неэффективное использование средств областного бюджета подтверждается бухгалтерской справкой от 26.01.2021 № 1, актами о списании материальных запасов, а также отчётами по расходу бензина по указанному автомобилю.

При выборочной проверке путевых листов автомобилей нарушений не установлено.

3.4.2. Проверка использования средств на питание воспитанников Учреждения

Согласно статье 1 Федерального закона от 21.12.1996 №159-ФЗ «О дополнительных гарантиях по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» (с изменениями) (далее – Закон № 159-ФЗ) полное государственное обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, предусматривает предоставление им за время пребывания в соответствующей организации для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, **бесплатного питания**.

Питание воспитанников Учреждения осуществлялось в соответствии с постановлением Правительства Калужской области от 30.01.2006 №22 (ред. от 20.11.2008) «Об утверждении норм материального обеспечения детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц из их числа, обучающихся, воспитывающихся и содержащихся в учреждениях, находящихся в ведении органов исполнительной власти Калужской области» (далее – Постановление №22). В проверяемом периоде в Учреждении было организовано 5-разовое питание на основе 14-дневного меню.

Движение продуктов питания в Учреждении представлено в таблице 11.

Таблица 11

Движение продуктов питания за 2019-2020 годы

(тыс. руб.)

Период	Остаток на начало года	Поступило		Использовано на питание	Остаток на конец года
		Всего	В том числе по заключенным контрактам		
2019 год	171,0	4 535,3	4 527,2	4 487,7	218,6
2020 год	218,6	4 519,2	4 519,2	4 540,9	196,9
Всего	х	9 054,5	9 046,4	9 028,6	х

За проверяемый период в Учреждение поступило продуктов питания в сумме 9 054,5 тыс. руб.; использовано – 9 028,6 тыс. руб.

Приход продуктов питания в 2019 и 2020 годах осуществлялся в рамках заключенных государственных контрактов с поставщиками. Также в 2019 году в рамках гуманитарной помощи поступило продуктов питания на сумму 8,1 тыс. руб. (новогодние подарки, акт приемки гуманитарной помощи от ГБУ КО «Калужский СПДП «Мечта» от 09.01.2019 №01/2019).

Расходы на приобретение продуктов питания согласно данным бухгалтерского учета составили в 2019 году – 4 487,7 тыс. руб.; в 2020 году – 4 540,9 тыс. руб. Дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

Движение продуктов питания подтверждены данными аналитического учета (оборотные-сальдовые ведомости, отчеты о стоимости питания, накопительные ведомости прихода и расхода продуктов).

Остатки продуктов питания на 01.01.2019, 01.01.2020, 01.01.2021 подтверждены результатами проведенных в Учреждении инвентаризаций и подекадной сверки наличия продуктов питания на продовольственном складе с данными бухгалтерского учета (оборотными ведомостями по нефинансовым активам по счету 105.32 «Продукты питания»).

Ежедневный расход продуктов питания производится на основании меню-требования на выдачу продуктов питания (далее – меню-требование), составляемого с учетом количества питающихся и расхода продуктов питания на единицу готового изделия, указанного в меню. Количество питающихся указывается в меню-требовании на основании списков воспитанников (с учетом отсутствующих, с указанием причин отсутствия). **В ходе выборочной проверки соответствия количества питающихся, указанных в меню-требованиях, со списками воспитанников, находящимися в Учреждении, отклонений не установлено.**

В ходе выборочной проверки соответствия расхода продуктов питания нормам, утвержденным в приложении №1 Постановления № 22, установлено списание отдельных продуктов питания выше установленных норм. Стоимость продуктов питания, использованных выше установленных норм, в 2019 году составила 62,6 тыс. руб.; в 2020 году – 87,3 тыс. руб.

Сведения-расчет о соблюдении норм расхода продуктов питания по ГКУ Калужской области «Азаровский детский дом имени Попова В.Т.» за 2019 год и за 2020 год содержатся, соответственно, в приложении № 3 и приложении № 4 к акту проверки.

В нарушение приложения №1 постановления Правительства Калужской области от 30.01.2006 №22 (ред. от 20.11.2008) «Об утверждении норм материального обеспечения детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц из их числа, обучающихся, воспитывающихся и содержащихся в учреждениях, находящихся в ведении органов исполнительной власти Калужской области» в 2019-2020 годах в Учреждении были использованы продукты питания сверх установленных норм в общей сумме 149,9 тыс. руб. (2019 год – 62,6 тыс. руб.; 2020 год – 87,3 тыс. руб.), что на основании статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации является неэффективным использованием средств областного бюджета.

Расчет стоимости продуктов питания, расходованных сверх установленных норм, произведен на основании Отчетов о расходах продуктов питания по категориям довольствующихся за 2019 и 2020 годы, накопительных ведомостей по расходу продуктов питания (форма 0504038) за январь-декабрь 2019 года и за январь-декабрь 2020 года, ежедневной отчетности медицинского работника (по питанию воспитанников) Учреждения по количественному и возрастному составу довольствующихся, соблюдению установленных норм питания. При этом при расчетах принято во внимание, что согласно приложению №1 Постановления № 22 в летний оздоровительный период (до 90 дней), выходные, праздничные и каникулярные дни фактически сложившаяся норма расходов на питание увеличивается на 10 процентов в день на каждого человека.

Согласно пояснениям медсестры Учреждения Давыдочкиной Н.И. от 04.02.2021, превышение расхода отдельных продуктов питания относительно установленных норм произведено исходя из вкусовых предпочтений детей, с применением таблицы взаимозаменяемости продуктов по белкам и углеводам (СанПин 2.4.5. 2409-08). Следует отметить, что замена продуктов по белкам и углеводам производилась без учета количественных норм расхода продуктов питания.

Кроме того, в питании (по всем возрастным категориям) в 2019 году при недостатке мяса говядины и молока, в 2020 году при недостатке творога и рыбы,

наблюдается избыточное количество колбасных изделий и мяса кур, которые не включены в таблицу взаимозаменяемости продуктов по белкам и углеводам.

Необходимо также отметить, что по ряду продуктов питания (например, хлеб, масло (2019 год), овощи и зелень, фрукты свежие, хлеб (2020 год) и др.) списание продуктов питания осуществлялось ниже утвержденных норм, что также не соответствует приложению №1 Постановления № 22.

3.4.3. Проверка расходов на медикаменты

Кассовые расходы на приобретение медикаментов и медицинских изделий в 2019 году составили 122,3 тыс. руб., в 2020 году – 172,0 тыс. руб.

В справочной системе «Консультант+» и на сайте министерства труда и социальной защиты населения Калужской области отсутствуют нормативные акты, определяющие перечень лекарственных средств, используемых в учреждениях для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

Объяснения директора Учреждения подтверждают отсутствие нормативных документов, определяющих перечень лекарственных средств для Учреждения. В объяснении также указано, что закупка лекарственных средств для оказания медицинской помощи воспитанникам осуществляется в Детском доме исходя из:

- необходимости оказания доврачебной медицинской помощи;
- профилактики сезонных заболеваний (ОРВИ, ринит, фарингит и др.);
- назначений врачей-специалистов.

Приём, выдачу и хранение лекарственных средств и медицинских изделий осуществляла старшая медицинская сестра на основании договора № 000000028 от 17.01.2014 о полной индивидуальной материальной ответственности.

На основании данных бухгалтерского учета определено движение лекарственных средств (счет 105.31):

Таблица 12
(тыс. руб.)

Период	На начало периода	Приход	Расход	На конец периода
2019 год	142,0	126,9	133,1	135,7
2020 год	135,7	172,5	147,8	160,5

Инвентаризация медикаментов производилась в Учреждении в составе ежегодной плановой инвентаризации.

Выборочной проверкой соблюдения порядка учёта и использования медикаментов нарушений не установлено.

4. Проверка распоряжения имуществом Учреждения, его использования и учёта

4.1. Анализ и проверка наличия и движения основных средств (приобретение и списание основных средств)

4.1.1. Сведения о наличии и движении основных средств Детского дома за 2019-2020 годы приведены в таблице 13.

Таблица 13
(тыс. руб.)

Наличие и движение основных средств Учреждения за 2019-2020 годы

Виды основных средств	Наличие на 01.01.2019	2019 год			Наличие на 01.01.2020	2020 год			Наличие на 01.01.2021
		Поступление		Выбыло		Поступление		Выбыло	
		Всего	в т.ч. получено безвозмездно			Всего	в т.ч. получено безвозмездно		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Балансовая стоимость основных средств, всего, в том числе:	92 848,9	11 538,6	1 368,7	8 734,1	96 171,7	96 171,7	1 904,3	1 234,1	96 841,9
Жилые помещения	34 755,9	-	-	-	34 755,9	34 755,9	0,0	0,0	34 755,9
Нежилые помещения (здания и сооружения)	40 601,2	7 488,5	-	7 397,5	40 692,2	40 692,2	0,0	0,0	40 692,2
Машины и оборудование	5 983,7	2 361,9	1 243,0	405,5	7 940,0	7 940,0	1 632,4	138,9	9 433,5
Транспортные средства	3 069,3	-	-	-	3 069,3	3 069,3	0,0	855,6	2 213,8
Инвентарь производственный и хозяйственный	8 382,7	1 542,7	115,3	873,8	9 051,6	9 051,6	265,8	239,6	9 077,7
Биологические ресурсы (зеленые насаждения)	56,1	-	-	-	56,1	56,1	0,0	0,0	56,1
Прочие основные средства	518,4	145,5	10,4	57,3	606,6	606,6	6,1	0,0	612,7

Из приведённых данных видно, что по состоянию на 01.01.2019 балансовая стоимость основных средств учреждения составляла 92 848,9 тыс. руб.

В структуре балансовой стоимости основных средств наибольший удельный вес (43,5 %) занимали нежилые помещения. Значительную долю имели жилые помещения – 37,2 %, инвентарь производственный и хозяйственный – 9,0 %, машины и оборудование – 6,4 %.

Балансовая стоимость основных средств за 2020 год увеличилась на 2 804,5 тыс. руб., или на 3,0 %, и составила 96 171,7 тыс. руб.

За 2020 год балансовая стоимость основных средств увеличилась на 670,2 тыс. руб., или на 0,7 %, и составила 96 841,9 тыс. руб.

Сумма амортизации основных средств на 01.01.2019 составляла 60 841,5 тыс. руб., или 65,2 % балансовой стоимости. На 01.01.2020 сумма амортизации составила 63 773,4 тыс. руб., или 66,3 % балансовой стоимости основных средств. На 01.01.2021 сумма амортизации составила 65 221,8 тыс. руб., или 67,3 % балансовой стоимости основных средств. По группам основных средств по состоянию на 01.01.2021 наибольший износ – 90,5 %, наблюдается по группе «Нежилые помещения».

4.1.2. В 2019 году поступление основных средств составило 11 538,6 тыс. руб., в том числе по видам основных средств:

- 7 488,5 тыс. руб. (нежилые помещения);
- 2 361,9 тыс. руб. (машины и оборудование);
- 1 542,7 тыс. руб. (производственный и хозяйственный инвентарь);
- 145,5 тыс. руб. (прочие основные средства).

Поступление и выбытие объектов основных средств в 2019 году по группе «Нежилые помещения (здания и сооружения)» связано с перемещением объектов недвижимого имущества с счёта 101.12 «Недвижимое имущество учреждения» на счёт 101.32 «Иное движимое имущество учреждения» в рамках счёта 101.00 «Основные средства».

Кроме того, выбытие основных средств в 2019 году составило 1 336,6 тыс. руб. в связи со списанием мебели, бытовых приборов, оргтехники, в том числе:

- 405,5 тыс. руб. (машины и оборудование);
- 57,3 тыс. руб. (прочие основные средства);
- 873,8 тыс. руб. (производственный и хозяйственный инвентарь).

В 2020 году поступление основных средств составило 1 904,3 тыс. руб., в том числе:

- 1 632,4 тыс. руб. (машины и оборудование);
- 808,3 тыс. руб. (транспортные средства);
- 6,1 тыс. руб. (прочие основные средства).

Основную долю поступления основных средств (85,7 % общего поступления основных средств 2020 года) составило приобретение машин и оборудования, в том числе оргтехники, минитрактора, сплит-систем.

Выбытие основных средств в 2020 году составило 1 234,1 тыс. руб., в том числе:

- 138,9 тыс. руб. (машины и оборудование);
- 855,6 тыс. руб. (транспортные средства);
- 239,6 тыс. руб. (производственный и хозяйственный инвентарь).

4.1.3. В проверяемом периоде с целью установления контроля по сохранности нефинансовых активов и определения целесообразности их списания (выбытия) Детским домом была создана комиссия по приемке и оценке гуманитарной помощи, списанию товарно-материальных ценностей и основных средств, проведению внеплановых инвентаризаций, утвержденная приказом от 07.02.2018 № 17 «О создании комиссии по МЗ и ОС». Приказом от 05.08.2019 № 143 «О назначении комиссии по ТМЦ и ОС» был признан утратившим силу приказ от 07.02.2018 № 17 и была назначена с 01.08.2019 новая комиссия по приемке и оценке гуманитарной помощи, списанию объектов основных средств, малоценного имущества, товарно-материальных ценностей. Приказом от 01.01.2020 № 13 «О создании комиссии по МЗ и ОС» был признан утратившим силу приказ от 05.08.2019 № 143 и была назначена с 01.01.2020 новая комиссия по приемке и оценке гуманитарной помощи, списанию товарно-материальных ценностей и основных средств, проведению внеплановых инвентаризаций.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что списание объектов основных средств (за исключением транспортных средств) производилось Детским домом на основании актов оценки состояния и ремонтпригодности, технических заключений, дефектных ведомостей о неисправности и невозможности дальнейшей эксплуатации основных средств. По итогам произведенных уполномоченными организациями экспертиз товарно-материальных ценностей, подлежащих списанию, не было установлено наличие в них ценных деталей и материалов, пригодных для дальнейшего использования или реализации. Списание основных средств производилось по согласованию с учредителем.

В ходе проведения контрольного мероприятия нарушений при списании объектов основных средств Детским домом не установлено.

4.1.4. При проверке учета и использования транспортных средств Детского дома установлено следующее.

За период с 01.01.2019 по 03.08.2020 на балансе Учреждения числились следующие транспортные средства:

- автомобиль Renault Logan (SR) 2010 г.в., категория «В» г.н. М636ЕО40, транспортное средство эксплуатировалось в указанном периоде;

- автомобиль Lada Largus 2018 г.в., категория «В» г.н. О543ОС40 транспортное средство эксплуатировалось в указанный период;
- автобус ГАЗ-2217 2007 г.в. категории «Д» г.н. Н856ТО40 транспортное средство эксплуатировалось в указанный период;
- автомобиль ГАЗ-2705 2012 г.в. категории «В» г.н. Н514КА40 транспортное средство эксплуатировалось в указанный период;
- автобус ПАЗ-32053-70 КУЗОВ 70007976 2007 г.в. категории «Д», г.н. Е665УЕ40 транспортное средство не эксплуатировалось в указанный период;
- автомобиль ВАЗ 2106 2004 г.в. категории «В» г.н. В072ТУ40 транспортное средство не эксплуатировалось в указанный период.

Все эксплуатируемые транспортные средства имеют действующие полисы ОСАГО и диагностические карты о соответствии обязательным требованиям безопасности.

В 2020 году учреждением в том числе осуществлялось списание 2 неэксплуатируемых транспортных средств, находящихся на балансе учреждения:

- автомобиль ВАЗ 2106 (государственный регистрационный номер В 072 ТУ40);
- автобус ПАЗ-32053-70 КУЗОВ 70007976 (государственный регистрационный номер Е665УЕ40).

С целью осуществления списания данных транспортных средств Учреждением были получены экспертные заключения, выданные ООО «Авалон» об их техническом состоянии от 04.02.2020 № 0028-1/20 и № 0028-2/20.

Согласно протоколу заседания от 10.02.2020 комиссией по приемке и оценке гуманитарной помощи, списанию товарно-материальных ценностей и основных средств, проведению внеплановых инвентаризаций было решено в связи с техническим состоянием указанных средств ходатайствовать перед министерством труда и социальной защиты Калужской области об их списании.

С целью осуществления списания указанных транспортных средств Учреждением был направлен запрос в министерство труда и социальной защиты Калужской области от 24.03.2020 № 294 и в министерство экономического развития Калужской области от 26.03.2020 № 319 о согласовании актов списания указанных транспортных средств.

Списание указанных транспортных средств согласовано приказом министерства экономического развития Калужской области от 09.04.2020 № 650-п. Отметки о согласовании министерством труда и социальной защиты акта о списании от 10.02.2020 № 0000-000001 автомобиля ВАЗ 2106 и № 0000-000002 автобуса ПАЗ32053-70 КУЗОВ 70007976 на указанных актах имеются.

Списание указанных транспортных средств было также отражено в инвентарных карточках объектов основных средств.

Реализация отходов черных металлов Учреждением осуществлялась по договору от 01.06.2020 № 02/0620, заключенному с АО «Подъем». По вышеуказанному договору Детский дом передал по приемосдаточному акту от 02.07.2020 № 39866 в АО «Подъем» металлолом общей массой 5 219 кг на общую сумму 47,0 тыс. руб.

Доходы, полученные от утилизации списанного имущества в сумме 47,0 тыс. руб. были перечислены п/п от 13.07.2020 № 260 в областной бюджет

(администратор доходов – министерство экономического развития Калужской области).

В ходе проведения контрольного мероприятия нарушений при списании транспортных средств Детским домом не установлено.

4.1.5. В соответствии с пунктом 2 статьи 4 Федерального закона от 30.10.2018 № 386-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части совершенствования лицензирования деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами» (Федеральный закон № 386-ФЗ) в пункт 24 части 1 статьи 12 Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» были внесены изменения, предполагающие получение лицензии на перевозку пассажиров и иных лиц автобусами. Пунктом 2 статьи 7 Федерального закона № 386-ФЗ предусмотрено, что пункт 2 статьи 4 Федерального закона № 386-ФЗ вступает в силу по истечении ста двадцати дней после дня официального опубликования указанного закона. Федеральный закон № 386-ФЗ опубликован на Официальном интернет-портале правовой информации <http://www.pravo.gov.ru> – 31.10.2018, таким образом, осуществление деятельности по перевозке пассажиров и иных лиц автобусами при условии обязательного наличия лицензии Учреждению необходимо было осуществлять с 01.03.2020, при этом, в соответствии с п. 1 ст. 6 Федерального закона № 386-ФЗ указано, что целях осуществления деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами юридическое лицо, индивидуальный предприниматель обязаны получить лицензию на осуществление указанной деятельности до истечения ста двадцати дней со дня вступления в силу пункта 2 статьи 4 настоящего Федерального закона. По истечении указанного срока осуществление без лицензии деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами не допускается. Таким образом, Учреждение не имело права эксплуатировать автобус ГАЗ-2217 2007 г.в. категории «D» г.н. Н856ТО40 после 29.06.2019 при отсутствии лицензии.

Лицензия на осуществление указанной деятельности была получена Учреждением 16.07.2019 (№ АН-40-000532).

С 30.06.2019 по 15.07.2019 не установлено фактов эксплуатации Учреждением указанного транспортного средства.

Нарушений при эксплуатации Детским домом транспортных средств не установлено.

4.2. Анализ и проверка наличия, сохранности и использования недвижимого имущества, включая сдачу в аренду

4.2.1. В проверяемом периоде часть помещений главного здания Учреждения была предоставлена в безвозмездное пользование автономной некоммерческой организации «Центр социальной и правовой помощи детям «Старт в будущее» (АНО «Старт в будущее») на неопределённый срок следующих объектов недвижимого имущества:

- по договору от 03.03.2020 (б/н) – нежилые помещения № 49, 50, 55 общей площадью 105,8 кв. м, расположенные на втором этаже нежилого двухэтажного кирпичного административно-бытового здания (строение 1), общей площадью 3875,5 кв. м, по адресу: г. Калуга, ул. Кубяка, д. 20;

- по договору от 23.10.2020 (б/н) – нежилые помещения № 38, 39, 43, 44, 46 общей площадью 134,8 кв. м, расположенные на втором этаже нежилого двухэтажного кирпичного административно-бытового здания (строение 1), общей площадью 3875,5 кв. м, а также нежилое специальное помещение – здание мастерской, общей площадью 201,9 кв. м (инв. № 31403 строение 2) по адресу: г. Калуга, ул. Кубяка, д. 20.

В соответствии с п. 3 статьи 298 Гражданского кодекса Российской Федерации, пп. 2 п. 2 ст. 9 Закона Калужской области от 07.04.2003 № 192-ОЗ «Об управлении и распоряжении государственной собственностью Калужской области приказом министерства труда и социальной защиты Калужской области от 03.03.2020 № 258-П/1 Учреждению была согласована возможность предоставления в безвозмездное пользование АНО «Старт в будущее» по результатам торгов в форме аукциона нежилых помещений № 49, 50, 55 общей площадью 105,8 кв.м, расположенных на втором этаже нежилого двухэтажного кирпичного административно-бытового здания (строение 1), общей площадью 3875,5 кв. м, по адресу: г. Калуга, ул. Кубяка, д. 20.

Приказом министерства труда и социальной защиты Калужской области от 23.10.2020 № 1438-П Учреждению была согласована возможность предоставления в безвозмездное пользование АНО «Старт в будущее» нежилых помещений № 38, 39, 43, 44, 46 общей площадью 134,8 кв.м, расположенных на втором этаже нежилого двухэтажного кирпичного административно-бытового здания (строение 1), общей площадью 3875,5 кв. м, а также нежилое специальное помещение – здание мастерской, общей площадью 201,9 кв.м. (инв. № 31403 строение 2) по адресу: г. Калуга, ул. Кубяка, д. 20.

4.2.2. Согласно пункту 2 статьи 616 Гражданского кодекса Российской Федерации арендатор обязан нести расходы на содержание имущества, если иное не установлено законом или договором аренды. В соответствии с пунктом 3.4 договоров безвозмездного пользования от 03.03.2020 и от 23.10.2020, заключенных с АНО «Старт в будущее», ссудополучатели в течение 5 дней с момента заключения договоров обязаны заключить договор на возмещение ссудодателю затрат на коммунальные расходы, связанные с использованием передаваемого имущества (электричество, вода холодная, вода горячая, водоотведение, отопление).

В ходе контрольного мероприятия договоры на компенсацию АНО «Старт в будущее» коммунальных услуг Учреждению, счета за март-декабрь 2020 года на компенсацию коммунальных услуг АНО «Старт в будущее» и платежные документы (платежные поручения), подтверждающие компенсацию коммунальных услуг, не представлены. Согласно данным оборотно-сальдовых ведомостей по счетам 205.00 и карточкам счёта 205.21 счета на компенсацию АНО «Старт в будущее» коммунальных и эксплуатационных услуг Учреждением не выставлялись, средства от АНО «Старт в будущее» на лицевые счета не поступали.

Таким образом, в нарушение пункта 2 статьи 616 Гражданского кодекса Российской Федерации и пунктов 3.4 договоров безвозмездного пользования, в марте-декабре 2020 года АНО «Старт в будущее» не компенсировалась Детскому дому стоимость потребленных коммунальных (холодного и горячего водоснабжения, водоотведения, отопления, электроснабжения) и эксплуатационных услуг.



Рис. 1 Прибор учёта горячего водоснабжения

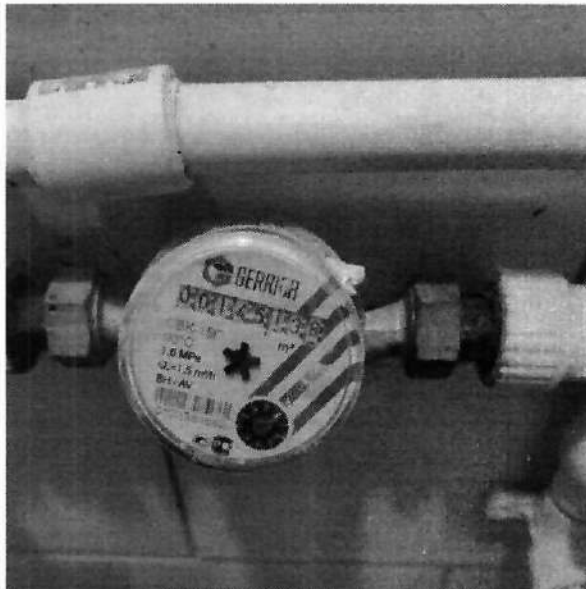


Рис. 2 Прибор учёта холодного водоснабжения

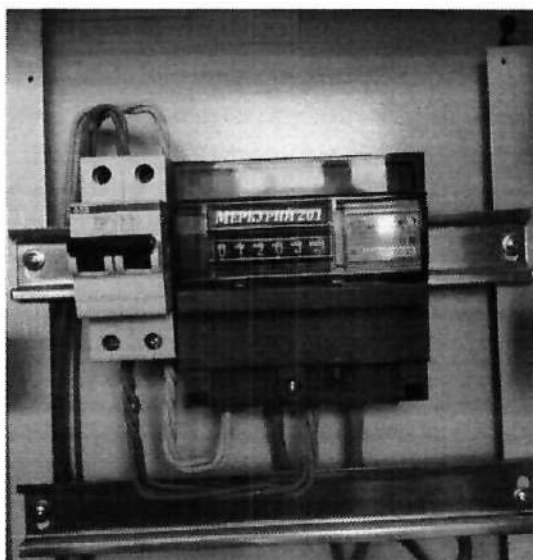


Рис. 3 Прибор учёта электрической энергии

Локальными актами Учреждения и условиями договоров безвозмездного пользования не определен порядок (методика) расчета потребленных арендаторами коммунальных и эксплуатационных услуг.

В помещениях второго этажа двухэтажного кирпичного административно-бытового здания (строение 1) общей площадью 3875,5 кв. м установлены приборы учёта коммунальных ресурсов (рис. 1, 2, 3).

Указанные рисунки свидетельствуют о том, что **приборы учёта горячего и холодного водоснабжения не опломбированы**. Установлено, что прибор учёта электрической энергии отражает показания потребления электрической энергии по всему второму этажу административно-бытового здания (строение 1), тогда как АНО «Старт в будущее» имеет в бессрочном пользовании лишь часть помещений второго этажа административно-бытового здания. Учитывая вышеизложенное, показатели указанных приборов учета не могут приниматься за показания потреблённых коммунальных услуг.

В ходе контрольного мероприятия специалистами Контрольно-счетной палаты Калужской области **произведен расчет стоимости коммунальных услуг, потребленных пользователем помещений** (таблица 14), исходя из общих расходов Учреждения на оказанные услуги согласно выставленным поставщиками коммунальных услуг счетам, актам приема-передачи, актам выполненных работ (по поставщикам коммунальных услуг) за март-декабрь 2020 года и удельного веса (%) площади, предоставленной в пользование АНО «Старт в будущее», в общей площади (3 875,5 кв. м) помещений Учреждения, определенных на основании технического паспорта на двухэтажное кирпичное административно-бытовое здание (строение 1), по адресу г. Калуга, ул. Кубяка, д. 20. **Расчет стоимости коммунальных услуг, потребленных пользователем помещений, согласован должностными лицами Учреждения.**

Специалистами Контрольно-счетной палаты Калужской области учтено, что в нежилом специальном помещении – здании мастерской общей площадью 201,9 кв. м (инв. № 31403 строение 2) по адресу: г. Калуга, ул. Кубяка, д. 20, безвозмездное пользование которым предусмотрено договором от 23.10.2020 (б/н) отсутствует водоснабжение, подвод отопления и электроэнергии в марте-декабре 2020 года в здание не осуществлялся. **В расчет стоимости коммунальных услуг площадь помещений мастерской не включена.** Состояние нежилого специального помещения мастерской представлено на рисунках 4-6.



Рис. 4



Рис 5



Рис. 6

Таблица 14

Расчет коммунальных платежей за 2020 год по договорам безвозмездного пользования нежилых помещений, заключенным ГКУ «Азаровский детский дом им. Попова В.Т.» с АНО «Старт в будущее» (руб.)

		Холодная вода	Холодная вода на нужды ГВС	Теплоэнергия на ГВС (с учётом потерь)	Водоотведение (ГВС+ХВС)	Отопление (с учётом потерь)	Электроэнергия	Итого
Площадь главного корпуса в соответствии с техническим паспортом, м. кв.		3875	3875	3875	3875	3875	3875	3875
Площадь арендуемых площадей, м. кв.	Договор б/н от 03.03.2020	105,8	105,8	105,8	105,8	105,8	105,8	105,8
	Договор б/н от 23.10.2020	134,8	134,8	134,8	134,8	134,8	134,8	134,8
Доля	Договор б/н от 03.03.2020	2,7%	2,7%	2,7%	2,7%	2,7%	2,7%	2,7%
	Договор б/н от 23.10.2020	3,5%	3,5%	3,5%	3,5%	3,5%	3,5%	3,5%
	Общая доля по 2 договорам (расчёт за ноябрь и декабрь)	6,2%	6,2%	6,2%	6,2%	6,2%	6,2%	6,2%
Март		3 615,74	1 955,35	24 008,11	3 822,14	35 620,69	39 305,52	108 327,55
Апрель		2 768,30	1 329,30	21 701,24	2 811,23	34 068,53	36 004,64	98 683,24
Май		1 864,37	928,54	5 280,99	1 916,12	11 401,78	35 086,88	56 478,68
Июнь		2 062,10	1 855,38	15 348,15	2 687,65	0,00	32 988,85	54 942,13
Июль		3 642,62	2 240,65	20 282,42	3 976,56	0,00	29 816,63	59 958,88
Август		1 410,05	2 209,86	10 404,22	2 482,77	0,00	31 210,17	47 717,07
Сентябрь		3 201,98	799,57	2 180,94	2 744,39	0,00	36 531,61	45 458,49
Октябрь		3 936,38	2 158,79	9 921,12	4 180,47	63 022,30	37 950,66	121 169,72
Ноябрь		3 466,37	2 075,59	11 230,60	3 801,03	150 633,92	29 496,38	200 703,89
Декабрь		3 466,37	2 278,23	12 025,63	3 940,02	187 480,66	43 601,23	252 792,14
Итого оплачено с марта по октябрь 2020 года включительно коммунальных услуг по главному корпусу		22 501,54	13 477,44	109 127,19	24 621,33	144 113,30	278 894,96	592 735,76
Итого оплачено за ноябрь-декабрь 2020 года включительно коммунальных услуг по главному корпусу		6 932,74	4 353,82	23 256,23	7 741,05	338 114,58	73 097,61	453 496,03
Итого расходов на оплату коммунальных услуг, израсходованных не по целевому назначению с марта по октябрь 2020 года		607,54	363,89	2 946,43	664,78	3 891,06	7 530,16	16 003,86
Итого расходов на оплату коммунальных услуг, израсходованных не по целевому назначению за ноябрь-декабрь 2020 года		429,83	269,94	1 441,89	479,95	20 963,10	4 532,05	28 116,76
Итого расходов на оплату коммунальных услуг, израсходованных не по целевому назначению за 2020 год		1 037,37	633,83	4 388,32	1 144,73	24 854,16	12 062,21	44 120,62

Непредъявление к возмещению части коммунальных расходов и, как следствие, неполучение Учреждением их компенсации, привело к оплате Учреждением потребленных АНО «Старт в будущее» коммунальных услуг в марте-декабре 2020 года в сумме 44,1 тыс. руб. за счет средств областного бюджета, выделенных на выполнение Учреждением государственных услуг, определенных государственным заданием. Расходы подтверждаются сведениями из карточки счета 302.23 «Расчеты по коммунальным услугам» за март-декабрь 2020 года, актами выполненных работ и счетами за коммунальные услуги, техническим паспортом на двухэтажное кирпичное административно-бытовое здание (строение 1) общей площадью 3 875,5 кв. м по адресу: г. Калуга, ул. Кубяка, д. 20; расчетом коммунальных платежей за 2020 год по договорам бессрочного пользования нежилыми помещениями, заключенным Учреждением с АНО «Старт в будущее», пояснением начальника планово-экономического отдела Учреждения. При этом указанные расходы не связаны с оказанием государственных услуг и работ в рамках государственных заданий, утвержденных Учреждению.

Согласно пункту 1 статьи 306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статье 15.14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (КоАП РФ) нецелевым использованием бюджетных средств признаются направление средств бюджета бюджетной системы Российской Федерации и оплата денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным законом (решением) о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, бюджетной сметой, договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств.

Расходы в общей сумме 44,1 тыс. руб., произведенные в марте-декабре 2020 года на оплату коммунальных расходов, потребленных пользователями имущества, находящегося в оперативном управлении Учреждения, за счет средств областного бюджета, выделенных согласно бюджетной смете на выполнения государственных услуг по государственному заданию, не соответствуют целям, определенным при их выделении, и являются нецелевым использованием бюджетных средств.

Использование бюджетных средств не по целевому назначению бюджетным учреждением влечет административную ответственность, предусмотренную статьёй 15.14 КоАП РФ. Данное административное правонарушение в соответствии с определением, данным в пункте 14 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 24.03.2005 № 5 (ред. от 19.12.2013) «О некоторых вопросах, возникающих у судов при применении Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях», следует считать делящимся.

5. Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд

5.1. Анализ организационного и нормативного обеспечения закупок

5.1.1. В соответствии с частью 2 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает ста миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее – контрактный управляющий).

Для осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд в проверяемом периоде приказами директора Учреждения от 24.10.2018 № 272-к и от 08.09.2010 № 131-к были назначены контрактные управляющие: ведущий экономист Лукьянова Л.И. (трудовой договор прекращен 01.09.2020) и ведущий экономист Степанова М.А. (трудовой договор прекращен 16.12.2020).

На начало проведения контрольного мероприятия контрактный управляющий либо должностное лицо, ответственное за осуществление закупочной деятельности, в учреждении отсутствовали. Приказом от 26.01.2020 № 16-л/с на должность ведущего экономиста на 0,5 ставки с возложением обязанностей контрактного управляющего принята на работу Лукьянова Л.И.

Согласно части 6 статьи 38 Закона № 44-ФЗ работники контрактной службы должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок. В ходе аудита установлено, что вышеуказанные должностные лица Лукьянова Л.И. и Степанова М.А. прошли повышение квалификации по дополнительным профессиональным программам о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд в объеме 144 и 108 академических часов соответственно.

5.1.2. В соответствии со статьёй 100 Федерального закона № 44-ФЗ принято постановление Правительства Калужской области от 24.06.2014 № 368 «Об утверждении Порядка осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения государственных нужд Калужской области» (далее – Порядок осуществления ведомственного контроля). Согласно Порядку осуществления ведомственного контроля органы исполнительной власти Калужской области – учредители подведомственных учреждений обязаны осуществлять ведомственный контроль в сфере закупок подведомственных учреждений.

В проверяемом периоде министерством труда и социальной защиты Калужской области в рамках ведомственного контроля проверки соблюдения законодательства и иных нормативных актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд не проводились.

5.1.3. Анализ системы планирования закупок, действующей в Учреждении, показал следующее.

В соответствии со статьёй 16 Федерального закона № 44-ФЗ планирование закупок осуществляется исходя из целей осуществления закупок посредством формирования, утверждения и ведения планов закупок и планов-графиков закупок.

Частью 2 статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации определено, что государственные (муниципальные) контракты заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств, за исключением установленных законодательством случаев. Из смысла указанной статьи следует, что совокупный годовой объем закупок не должен превышать объемы лимитов бюджетных обязательств на осуществление закупок товаров, работ и услуг, отраженные в бюджетной смете на соответствующий финансовый год.

Формирование, утверждение и ведение плана-графика определены постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 № 554 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг» (далее – Постановление № 554; утратило силу с 01.01.2020), а также постановлением Правительства РФ от 30.09.2019 № 1279 «Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства РФ» (далее – Постановлением № 1279; вступило в силу с 17.10.2019)

В соответствии с подпунктом «а» пункта 3 Постановления № 554 и пунктом 12 Постановления № 1279) планы-графики закупок бюджетных учреждений утверждаются в течение 10 рабочих дней со дня утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности.

Согласно пункту 4 постановления Правительства Российской Федерации от 29.10.2015 № 1168 «Об утверждении правил размещения в единой информационной системе в сфере закупок планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Постановление № 1168; утратило силу 01.01.2020) размещение в единой информационной системе в сфере закупок (далее – ЕИС) планов закупок, планов-графиков закупок осуществляется в течение 3 рабочих дней со дня утверждения или изменения таких планов, за исключением сведений, составляющих государственную тайну.

5.1.4. В ходе проведения аудита закупок проведён анализ формирования и ведения планов-графиков закупок на 2019-2020 годы, в результате установлено следующее.

5.1.4.1. Первоначальный план-график закупок на 2019 год утвержден и размещен Учреждением **25.12.2018** на официальном сайте www.zakupki.gov.ru. Лимиты бюджетных обязательств на осуществление закупок товаров, работ, услуг для нужд доведены учреждению на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов министерством труда и социальной защиты Калужской области **13.12.2018**. Следовательно, **план-график закупок на 2019 год утвержден и размещен на официальном сайте Учреждением своевременно.**

Первоначальной версией плана-графика Учреждения на 2019 год от 25.12.2018 определен совокупный годовой объем закупок на 2019 год в сумме 15 698,8 тыс. руб., что соответствует доведённому Учреждению общему объёму финансовых средств по видам расходов 242 «Закупка товаров работ, услуг в сфере информационных технологий» и 244 «Прочая закупка товаров, работ, услуг» (15 698,8 тыс. руб.).

В план-график на 2019 год неоднократно вносились изменения, в результате на официальном сайте www.zakupki.gov.ru было размещено 44 версии плана-графика.

Уточненный совокупный годовой объем закупок на 2019 год согласно окончательному плану-графику на 2019 от 23.12.2019 составил – 14 033,2 тыс. руб.

Согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, администратора доходов бюджета за 2019 год (ф. 0503127) (далее – Отчет № 0503127), уточненные лимиты бюджетных обязательств на закупку товаров, работ, услуг по вышеуказанным видам расходов предусмотрены в общей сумме 14 062,2 тыс. руб. (с учетом погашения кредиторской задолженности по исполненным контрактам на 01.01.2019 – 28,8 тыс. руб.).

Таким образом, окончательный совокупный годовой объем закупок на 2019 год от 23.12.2019 года соответствует лимитам бюджетных обязательств на закупку товаров, работ, услуг по видам расходов 242 «Закупка товаров работ, услуг в сфере информационных технологий» и 244 «Прочая закупка товаров, работ, услуг» на данный финансовый год.

5.1.4.2. Первоначальный план-график закупок на 2020 год утвержден Учреждением 23.12.2019 и размещен на официальном сайте www.zakupki.gov.ru – 26.12.2019 с совокупным годовым объемом закупок – 11 084,4 тыс. руб.

Лимиты бюджетных обязательств на осуществление закупок товаров, работ, услуг для нужд доведены учреждению на 2020 год министерством труда и социальной защиты Калужской области 23.12.2020 в общей сумме 15 655,2 тыс. руб., из них:

- 11 084,4 тыс. руб. – лимиты бюджетных обязательств на 2020 год на закупку товаров, работ, услуг;

- 4 570,8 тыс. руб. – лимиты бюджетных обязательств на оплату товаров, работ, услуг по переходящим контрактам, заключенным в 2019 году, со сроками исполнения в 2020 году.

Следовательно, **план-график закупок на 2020 год утвержден Учреждением на официальном сайте своевременно.** Согласно первоначально утвержденному плану-графику от 23.12.2019 совокупный годовой объем закупок на 2020 год соответствует доведённому Учреждению общему объёму финансовых средств по видам расходов 242 «Закупка товаров работ, услуг в сфере информационных технологий» и 244 «Прочая закупка товаров, работ, услуг» на данный финансовый год.

В план-график на 2020 год неоднократно вносились изменения, в результате на официальном сайте www.zakupki.gov.ru было размещено 28 версий плана-графика.

Окончательной версией плана-графика Учреждения на 2020 год от 23.12.2020 определен совокупный годовой объем закупок с планируемым объемом платежей в 2020 году в сумме 11 340,1 тыс. руб., что соответствует доведённому Учреждению

общему объёму лимитов бюджетных обязательств на закупку товаров, работ, услуг на 2020 год.

5.1.4.3. Формирование, утверждение и ведение **планов закупок** определено постановлением Правительства РФ от 21.11.2013 № 1043 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов закупок товаров, работ, услуг» (далее – Постановление № 1043), постановлением Правительства Калужской области от 28.12.2015 № 746 «Об утверждении положения о порядке формирования, утверждения и ведения планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Калужской области» (утратило силу с 01.10.2019). Федеральным законом от 01.05.2019 № 71-ФЗ ведение планов закупок на 2020 год не предусмотрено в связи с отменой с 01.10.2021 ст. 17 Федерального закона № 44-ФЗ, предусматривающей формирование планов закупок при планировании размещаемого заказа.

В соответствии с подпунктом «а» пункта 3 Постановления № 1043 планы закупок бюджетных учреждений утверждаются в течение 10 рабочих дней после утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности. Выборочной проверкой нарушений порядка формирования, утверждения и размещения на официальном сайте плана закупок на 2019 финансовый год и на плановый период 2021 и 2022 годов не выявлено.

5.1.5. В ходе проведённой оценки процесса определения и обоснования начальных (максимальных) цен контрактов установлено следующее.

В проверяемом периоде Учреждением при определении начальной (максимальной) цены контракта применялись следующие методы:

- сопоставимых рыночных цен (анализа рынка);
- тарифный метод;
- проектно-сметный метод.

При использовании метода сопоставления рыночных цен для определения начальной (максимальной) цены контракта учреждением в качестве источников информации о ценах закупаемых товаров использовалась информация о стоимости товаров, полученная от коммерческих организаций и из свободных источников.

Тарифный метод применялся Учреждением при определении начальной (максимальной) цены контракта поставку тепловой энергии в отопительный сезон, услуги по водоснабжению.

Проектно-сметный метод использовался при определении начальной цены на выполнение работ по капитальному ремонту помещений, кровли здания и монтажу системы видеонаблюдения Учреждения.

Цена контрактов с единственным поставщиком, исполнителем, подрядчиком определялась на основании маркетинговых исследований по результатам размещения предложений в программном комплексе «WEB-Торги».

Таким образом, применяемые методы определения начальных (максимальных) цен контрактов в целом соответствуют законодательству о контрактной системе Российской Федерации.

В ходе контрольного мероприятия выборочно проверено формирование начальной максимальной цены контракта, в результате установлено следующее.

В 2019 году Учреждением по государственному контракту № 132/20 от 27.11.2020, заключенному с ИП Селивановым Павлом Евгеньевичем, была приобретена оргтехника.

В ходе контрольных мероприятий произведен анализ цен на отдельное оборудование на сумму 32 000,0 руб., отраженное в товарной накладной от 11.12.2020 № 83.

Результаты сопоставления цен на отдельное оборудование, предъявленное к оплате и оплаченное Учреждением согласно вышеуказанному акту, и рыночных цен из интернет-источников представлены в таблице 15.

Таблица 15
(руб.)

Наименование оргтехники	Показатель	Цена 1	Цена 2	Цена 3	Средняя цена	Цена в соответствии с товарной накладной от 11.12.2020 № 83	Разница
Принтер Pantum P2200	Магазин	http://elmall40.ru/	https://www.mvideo.ru/	https://www.citilink.ru/			
	Цена	6 299,00	6 290,00	6 290,00	6 293,00	14 000,00	7 707,00
МФУ Pantum M6550NW	Магазин	https://www.ozon.ru/	https://www.mvideo.ru/	https://www.techport.ru/			
	Цена	12 799,00	12 790,00	11 130,00	12 239,67	18 000,00	5 760,33
Итого		19 098,00	19 080,00	17 420,00	18 532,67	32 000,00	13 467,33

Как показал произведенный анализ, рыночные цены на указанное оборудование по интернет-предложениям сайтов продавцов ниже стоимости оборудования, отраженной в товарной накладной от 11.12.2020 № 83.

С учетом количества установленного оборудования, его общая стоимость, оплаченная Учреждением согласно указанной товарной накладной, составила 32,0 тыс. руб.; общая стоимость данного оборудования согласно рыночным ценам из интернет-источников – 18,5 тыс. руб.

Таким образом, неэффективное использование средств Детского дома на оплату оргтехники составило 13,5 тыс. руб. (32,0 – 18,5).

5.2. Анализ количества и объемов закупок объектом аудита за отчетный период, в том числе в разрезе способов осуществления закупок. Объем экономии бюджетных средств, полученных в результате закупок.

В проверяемом периоде учреждением при осуществлении закупок был применен 1 конкурентный способ определения поставщиков (исполнителей, подрядчиков) – аукционы в электронной форме.

Всего за 2019-2020 годы Учреждением осуществлено 454 закупки со сроками исполнения до 31.12.2020. Начальная максимальная цена контрактов составила 39 095,7 тыс. руб., заключено контрактов на общую сумму 33 454,5 тыс. руб., экономия по итогам закупочных процедур в проверяемом периоде сложилась в общей сумме 5 641,6 тыс. руб.

Сведения об объемах закупок, произведенных Учреждением в 2019-2020 годах, представлены в таблице 16.

**Характеристики закупок за 2019-2020 годы, произведённых в соответствии
с Федеральным законом № 44-ФЗ**

(тыс. руб.)					
Способы закупок	Кол-во заключенных контрактов (единиц)	Начальная максимальная цена контрактов	Общая стоимость заключенных контрактов	Экономия	Общая стоимость контрактов с учетом расторжений (объем закупок)
2019 год (контракты со сроками исполнения в 2019 году)					
По результатам аукционов в электронной форме	9	1 621,2	832,0	789,2	746,4
Итого торги	9	1 621,2	832,0	789,2	746,4
У единственного поставщика (исполнителя, подрядчика), всего, в том числе:	205	16 312,0	14 545,4	1 766,6	12 371,5
- в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 ФЗ	139	2 196,7	1 996,9	199,8	1 975,3
- в соответствии с п. 5 ч. 1 ст. 93 ФЗ	62	8 730,1	7 163,3	1 566,8	5 694,3
- в соответствии с п. 8 ч. 1 ст. 93 ФЗ	4	5 385,2	5 385,2	0,0	4 701,9
Всего (2019 г. со сроками исполнения на 31.12.2019)	214	17 933,2	15 377,4	2 555,8	13 117,9
2019 год (контракты со сроками исполнения в 2020 году (переходящие контракты))					
По результатам аукционов в электронной форме	5	1 067,6	748,5	319,1	451,8
Итого торги	5	1 067,6	748,5	319,1	451,8
У единственного поставщика (исполнителя, подрядчика), всего, в том числе:	23	4 163,3	3439,9	723,4	3 185,2
- в соответствии с п. 5 ч. 1 ст. 93 ФЗ	21	2 528,3	1 804,9	723,4	1 638,6
- в соответствии с п. 8 ч. 1 ст. 93 ФЗ	2	1 635,0	1635,0	0,0	1 546,6
Всего (контракты 2019 г., переходящие на 2020)	28	5 230,9	4 188,8	1 042,5	3 637,0
ВСЕГО (2019 год)	242	23 164,1	19 566,2	3 598,3	16 754,9
2020 год					
По результатам аукционов в электронной форме	8	1 169,9	520,9	649,0	412,0
Всего торги	8	1 169,9	520,9	649,0	412,0
У единственного поставщика (исполнителя, подрядчика), всего, в том числе:	204	14 761,7	13 367,4	1 394,3	10 349,3
- в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 ФЗ	111	2 277,1	1 977,4	299,7	1 977,4
- в соответствии с п. 5 ч. 1 ст. 93 ФЗ	89	7 478,3	6 383,7	1 094,6	5 773,3
- в соответствии с п. 8 ч. 1 ст. 93 ФЗ	4	5 006,3	5 006,3	0,0	2 598,6
ВСЕГО (2020 год)	212	15 931,6	13 888,3	2 043,3	10 761,3
ИТОГО за 2019-2020 годы	454	39 095,7	33 454,5	5 641,6	27 516,2

7.2.1. Как видно из представленной таблицы, в 2019 году Учреждением было заключено **242 контракта на общую сумму 19 566,2 тыс. руб., из них:**

1) 214 контрактов на общую сумму 15 377,3 тыс. руб., или 78,6% от общей суммы контрактов со сроками исполнения в 2019 году, а именно:

- по итогам проведения аукционов в электронной форме было заключено 9 контрактов на общую сумму 832,0 тыс. руб. (3,7 % общего количества заключенных в 2019 году контрактов; 4,3 % общей суммы заключенных в 2019 году контрактов);

- согласно п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ было заключено 139 контрактов до 100,0 тыс. руб. (300,0 тыс. руб. – с 01.07.2019; 600,0 тыс. руб. – с 24.04.2020) на сумму 1 996,9 тыс. руб. (57,4 % общего числа заключенных контрактов; 10,2 % общей суммы заключенных контрактов);

- согласно п. 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ было заключено 62 контракта до 400,0 тыс. руб. (600,0 тыс. руб. – с 31.07.2019) в общей сумме 7 163,3 тыс. руб. (25,6% общего количества заключенных контрактов; 36,6 % общей суммы заключенных контрактов);

- согласно п. 8 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ было заключено 4 контракта на коммунальные услуги в общей сумме 5 385,2 тыс. руб. (1,7 % общего числа заключенных контрактов; 27,5% общей суммы заключенных контрактов).

2) 28 контрактов на общую сумму 4 188,8 тыс. руб., или 21,4% от общей суммы контрактов со сроками исполнения в 2020 году, а именно:

- по итогам проведения аукционов в электронной форме было заключено 5 контрактов на общую сумму 748,5 тыс. руб. (2,0 % общего количества заключенных в 2019 году контрактов; 3,8 % общей суммы заключенных контрактов);

- согласно п. 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ был заключен 21 контракт в общей сумме 1 804,9 тыс. руб. (8,7% общего количества заключенных контрактов; 9,2 % общей суммы заключенных контрактов);

- согласно п. 8 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ было заключено 2 контракта на коммунальные услуги в общей сумме 1 635,0 тыс. руб. (0,8 % общего числа заключенных контрактов; 8,4% общей суммы заключенных контрактов).

По состоянию на 31.12.2019 экономия по итогам размещения заказов составила в общей сумме 3 598,3 тыс. руб.

7.2.2. В 2020 году Учреждением было заключено **212 контрактов на общую сумму 13 888,3 тыс. руб.** (со сроками исполнения в 2020 году), а именно:

- по итогам проведения аукционов в электронной форме было заключено 8 контрактов на общую сумму 520,9 тыс. руб. (3,8 % общего количества заключенных в 2020 году контрактов; 3,8 % общей суммы заключенных контрактов);

- согласно п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ было заключено 111 договоров до 100,0 тыс. руб. (300,0 тыс. руб. – с 01.07.2019; 600,0 тыс. руб. – с 24.04.2020) в общей сумме 1 977,4 тыс. руб. (52,3 % общего количества заключенных контрактов и 14,2 % общей суммы заключенных контрактов);

- согласно п. 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ было заключено 89 контрактов на общую сумму 6 383,7 тыс. руб. (42 % общего количества заключенных контрактов и 46 % общей суммы заключенных контрактов);

- согласно п. 8 и п. 29 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ было заключено 4 контракта на коммунальные услуги на общую сумму 5 006,3 тыс. руб. (1,9 % общего числа заключенных контрактов; 36,0 % общей суммы заключенных контрактов).

По состоянию на 31.12.2020 экономия по итогам закупок составила 2 043,3 тыс. руб.

Анализ закупочной деятельности Учреждения за проверяемый период показал, что общий объем заказов, размещенных у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика), превышает объем заказов по результатам торгов. Так, в 2019 году сумма закупок у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) составила 91,9 % общего годового объема закупок; в 2020 году – 96,2%.

Как показала проверка, в проверяемом периоде аукционы в электронной форме проводились Учреждением в основном на поставку продуктов питания и мягкого инвентаря. Закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) осуществлялись на поставку прочих материальных запасов, выполнение ремонтных работ и услуг сторонними организациями для нужд Учреждения.

5.3. Выборочная проверка соблюдения Учреждением законодательства о контрактной системе при заключении и исполнении контрактов.

5.3.1. В соответствии с требованиями статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ в договорах указывались следующие основные условия:

- при заключении и исполнении контракта изменение его условий не допускается, за исключением изменения существенных условий контракта при его исполнении по соглашению сторон в соответствии с нормами статьи 95 Закона № 44-ФЗ;

- порядок и срок оплаты товара, работы, услуги; порядок и срок осуществления заказчиком приемки поставленного товара, выполненной работы (её результатов) или оказанной услуги в части соответствия их количества, комплектности, объёма требованиям, установленным контрактом, а также порядок и срок оформления результатов такой приемки;

- взаимодействие заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при изменении, расторжении контрактов, применение мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта и т.д.

Таким образом, при заключении контрактов соблюдались нормы статьи 34 Закона № 44-ФЗ по включению в них основных условий и информации.

5.3.2. Согласно части 1 статьи 96 Закона № 44-ФЗ заказчиком в извещении об осуществлении закупки и в документации о закупке должно быть установлено требование обеспечения исполнения контракта. При этом согласно пункту 8 статьи 42 Федерального закона № 44-ФЗ в извещении об осуществлении закупки должна содержаться информация о размере обеспечения исполнения контракта, порядок предоставления такого обеспечения, который согласно части 6 статьи 96 Закона № 44-ФЗ должен составлять от 5,0% (0,5% – с 24.04.2020) до 30 % начальной максимальной цены контракта, указанной в извещении об осуществлении закупки, за исключением установленных законодательством случаев.

Исполнение контракта может обеспечиваться предоставлением банковской гарантии, выданной банком, или внесением денежных средств на указанный заказчиком счет. Способ обеспечения исполнения контракта определяется участником закупки, с которым заключается контракт, самостоятельно.

Выборочной проверкой соблюдения требований по обеспечению исполнения контрактов установлено, что участниками закупок были использованы оба способа обеспечения их исполнения – как в виде банковской гарантии, так и денежными средствами.

Размер обеспечения исполнения контрактов устанавливался в размере от 5 % до 15% от начальной (максимальной) цены контракта (с 1 июля 2019 от цены контракта для СМП), что соответствует части 6 статьи 96 Закона № 44-ФЗ.

Проверка показала, что в проверяемом периоде по итогам аукционов в электронной форме в ряде случаев происходило снижение Н(М)ЦК от 81,1% до 30,0%. Так, например, наиболее значительно были снижены по итогам торгов начальные цены следующих контрактов:

- № 0137200001219004435 от 01.10.2019 с ООО ФТД «ПРОМСЕРВИС» на поставку одежды заключен на сумму 50,3 тыс. руб. при Н(М)ЦК – 167,9 тыс. руб. (снижение начальной цены – 70,0%);

- № 0137200001219002237 от 18.10.2019 с ООО «СТК «АСГО-Строй» на подготовку систем отопления к отопительному сезону 2019-2020 годов – на сумму 108,1 тыс. руб. при Н(М)ЦК – 325,0 тыс. руб. (снижение начальной цены составило 66,7%);

- № 0137200001219000543 от 02.04.2019 с ИП Лукашик О.Н. на поставку мягкого инвентаря (одежда, обувь) на сумму 105,7 тыс. руб. при Н(М)ЦК – 249,6 тыс. руб. (снижение начальной цены составило 57,6%);

- № 0137200001220000967 от 15.04.2020 с ООО «Ремторгстрой» на подготовку систем отопления к отопительному сезону 2020-2021 годов на сумму 54,6 тыс. руб. при Н(М)ЦК – 288,9 тыс. руб. (снижение начальной цены составило 81,1%);

- № 0137200001220001176 от 22.04.2020 с ИП Журавлевым Е.В. на сумму 68,8 тыс. руб. при Н(М)ЦК – 191,0 тыс. руб. (снижение начальной цены составило 64,0%) и т.д.

Оправдательные документы, подтверждающие своевременное предоставление участниками торгов, с которыми заключаются контракты, обеспечения исполнения контракта, представлены в ходе выборочной проверки в полном объеме (платежные поручения, банковские гарантии, информация о добросовестности исполнителя контрактных обязательств согласно ч. 2. ст. 37 Федерального закона № 44-ФЗ). Размер обеспечения соответствует условиям аукционной документации.

Таким образом, часть 2 статьи 37 и часть 6 статьи 96 Закона № 44-ФЗ при заключении контрактов соблюдена.

5.3.3. Выборочной проверкой исполнения контрактов установлено следующее.

В 2019 году согласно представленным первичным документам и данным бухгалтерских регистров в рамках заключенных контрактов поставлено товаров, работ, услуг на общую сумму **13 117,9 тыс. руб.**, или 85,3 % от общего объема принятых обязательств согласно заключенным контрактам (15 377,5 тыс. руб.). Объем неисполненных контрактных обязательств составил 2 259,6 тыс. руб. (15 377,5-13 117,9). Выборочная проверка показала, что в соответствии с нормами статьи 95 Закона № 44-ФЗ неисполненные контракты расторгались по соглашению сторон.

По состоянию на 01.01.2020 поставленные товары, работы и услуги Учреждением в 2019 году оплачены за счет средств областного бюджета в общей сумме **13 103,7 тыс. руб.**; кредиторская задолженность по контрактам составила 14,2 тыс. руб.

Согласно Отчету № 0503127 за 2019 год с учетом погашения кредиторской задолженности, имеющейся по состоянию на 01.01.2019 в сумме 28,8 тыс. руб., кассовые расходы Учреждения на закупки товаров, работ составили 13 132,6 тыс. руб. (13 103,7 + 28,8).

В 2020 году согласно представленным первичным документам и данным бухгалтерских регистров поставлено товаров, работ, услуг на общую сумму **14 398,3 тыс. руб.**, из них:

- **3 637,0 тыс. руб.**, или 86,8%, – по контрактам, заключенным в 2019 году, с переходящими на 2020 год сроками исполнения.

- **10 761,3 тыс. руб.**, или 77,5%, – по контрактам со сроками исполнения в 2020 году.

В 2020 году поставленные товары, работы и услуги Учреждением оплачены за счет средств областного бюджета в общей сумме **14 383,9 тыс. руб.**; кредиторская задолженность по контрактам по состоянию на 31.12.2020 составила 14,4 тыс. руб.

Согласно Отчету № 0503127 за 2020 год с учетом погашения кредиторской задолженности, имеющейся по состоянию на 01.01.2020 в сумме 14,2 тыс. руб., кассовые расходы Учреждения на закупки товаров, работ, услуг составили 14 398,1 тыс. руб. (14 383,9+14,2).

Выборочная проверка также показала, что в соответствии с нормами статьи 95 Закона № 44-ФЗ неисполненные контракты расторгались по соглашению сторон.

5.3.4. В ходе выборочной проверки установлено, что **в нарушение статей 309, 314 Гражданского кодекса Российской Федерации и п. 4.1 контрактных обязательств** подрядной организацией – ООО «Ремторгстрой» – не были соблюдены сроки выполнения работ по контракту от 15.04.2020 № 0137200001220000967, заключенному с Учреждением на подготовку систем отопления к отопительному сезону 2020-2021 годов на сумму 54,6 тыс. руб.; просрочка составила 47 календарных дней (следовало выполнить работу 30.06.2020; фактически работа исполнена 17.08.2020).

В соответствии с п. 6.3 контракта пеня начисляется за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом, в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пени ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации от цены контракта, уменьшенной на сумму, пропорциональную объему обязательств, предусмотренных контрактом и фактически исполненных поставщиком (подрядчиком, исполнителем). В связи с просрочкой исполнения обязательств и согласно условиям контракта Учреждением была начислена и предъявлена к оплате ООО «Ремторгстрой» пеня в сумме 363,78 руб. (требование об уплате неустойки (штрафа, пени) от 19.08.2020 № 788). Указанные средства были перечислены подрядной организацией Учреждению в полном объеме и своевременно (п/п от 20.08.2020 № 18).

В соответствии с нормами части 6 ст. 34 Закона № 44-ФЗ, в связи с несвоевременным выполнением работ Учреждением было своевременно направлено требование к исполнителю об уплате неустоек (штрафов, пеней).

5.3.5. При исполнении договора от 25.11.2019 №1900000012937, заключенного с КП КО «БТИ» на проведение инвентаризационных работ на сумму 50,2 тыс. руб., Учреждением были нарушены **статьи 309, 314 и 486 Гражданского кодекса РФ и условия договора (п.5.3.) в части несоблюдения сроков оплаты исполнителю работ** (выполненные работы следовало оплатить 20.12.2019; фактически оплачено 25.12.2019; просрочка составила 5 календарных дней).

Несвоевременная оплата выполненных подрядной организации работ может привести к дополнительным расходам на оплату штрафных санкций

поставщикам (исполнителям, подрядчикам), а также влечет за собой **административную ответственность должностного лица заказчика**, предусмотренную **частью 1 статьи 7.32.5. КоАП РФ**. Срок давности привлечения к административной ответственности, определенный ст. 4.5. КоАП РФ, истек в декабре 2020 года.

5.3.6. Приёмка товара, оказанных услуг, выполненных работ и их экспертиза в Учреждении осуществлялись в соответствии со статьей 94 Федерального закона № 44-ФЗ. В рамках реализации норм вышеуказанной статьи в Учреждении приказами от 21.06.2019 № 110, от 17.12.2019 № 241, от 27.01.2010 № 26 были назначены должностные лица, ответственные за оценку результатов закупок товаров, работ, услуг (внутренней экспертизе) в рамках исполняемых контрактов. По результатам выборочной проверки фактов непроведения внутренней экспертизы товаров, работ, услуг, поставляемых (выполняемых) в рамках заключенных контрактов, не выявлено.

5.4. Анализ и оценка результативности расходов на закупки (наличие товаров, работ и услуг в запланированном количестве (объеме) и качестве) и достижение целей осуществления закупок объектом аудита.

В ходе выборочно произведенной документальной проверки установлено, что согласно представленным первичным приходным документам, составленным по результатам приемки товаров (работ, услуг), поставленные товары (выполненные работы, оказанные услуги) соответствуют условиям заключенных договоров.

При проведении аудита закупок специалистами Контрольно-счётной палаты проведены визуальные осмотры:

1) **выполненных работ** по следующим контрактам:

- 19.08.2019 № 63У/19 с ООО «Гранд Прогресс» на замену оконных блоков на 538,8 тыс. руб.;

- от 25.10.2019 № 80/19 с ИП Гориным А.С. на монтаж системы видеонаблюдения на сумму 211,7 тыс. руб.;

При выборочном контрольном обмере отдельных видов ремонтных работ и визуальном осмотре смонтированного оборудования нарушений не выявлено (рис. 9, 10, 11).

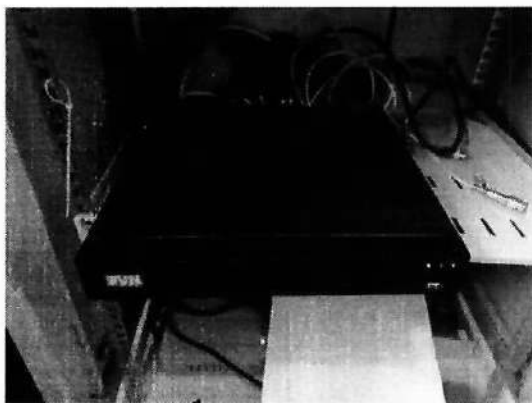


Рис. 9

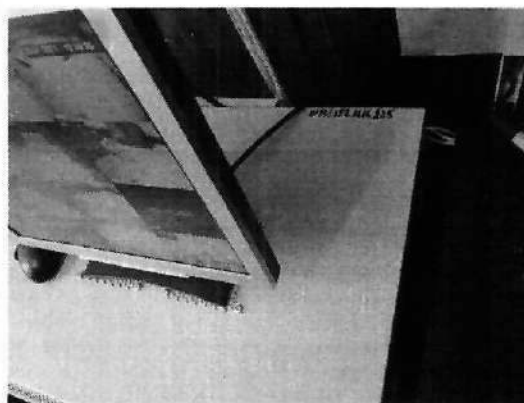


Рис. 10

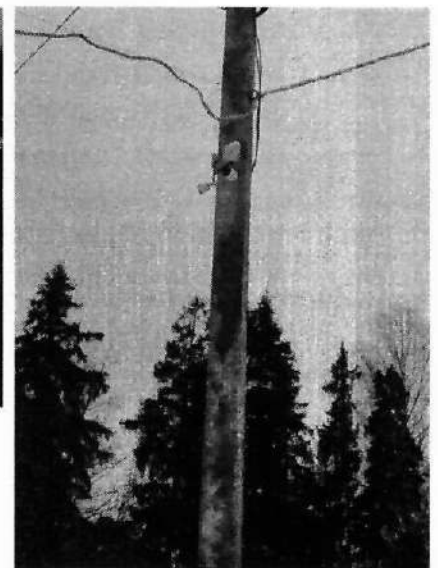


Рис. 11

2) **поставленного товара** по следующим контрактам:
- от 21.11.2019 № 88/19 с ООО «Атлант» на поставку мебели (шкафы, тумбы, кровати с матрасами) на сумму 247,4 тыс. руб. (рис. 12, 13, 14);



Рис. 12



Рис. 13

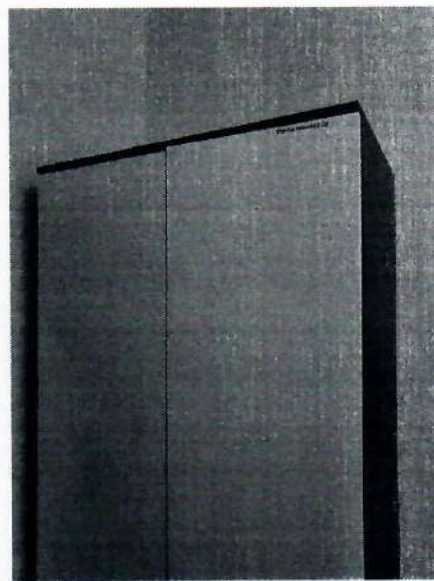


Рис. 14

- от 27.11.2020 № 132/20 с ИП Селивановым П.Е. на поставку оргтехники (в том числе принтеры, моноблоки, ноутбук) на сумму 246,0 тыс. руб. (рис. 15, 16, 17, 18, 19);



Рис. 15



Рис. 16



Рис. 17



Рис. 18

- от 17.12.2020 № 149/20 с ООО «Компания офисная мебель» на поставку офисных кресел на сумму 38,9 тыс. руб. (рис. 19, 20);



Рис. 19



Рис. 20

- от 14.07.2020 № 79/20 с ИП Стасевич Е.Н. на поставку сплит-систем на сумму 80,7 тыс. руб. (рис. 21, 22);

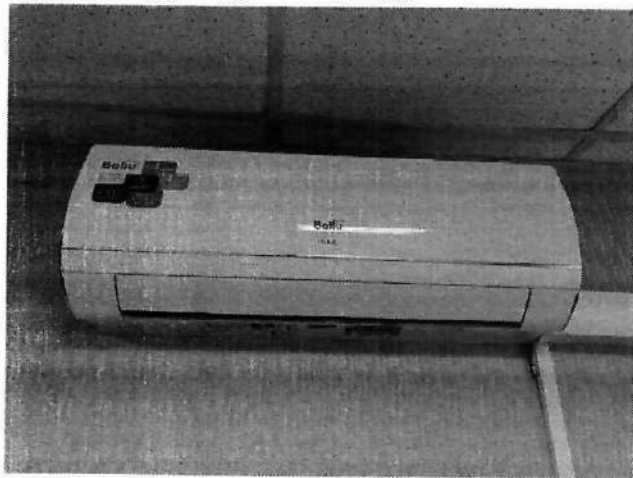


Рис. 21

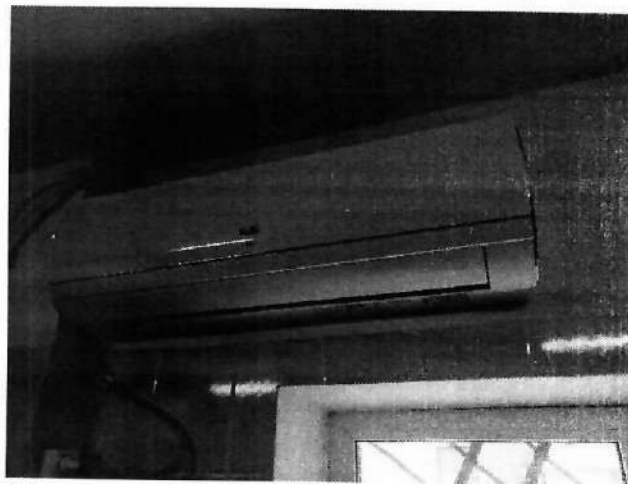


Рис. 22

- от 05.08.2020 № 83/20 с ИП Яковлевым А.А. на поставку шкафа холодильного на сумму 48,0 тыс. руб. (рис. 23,24);

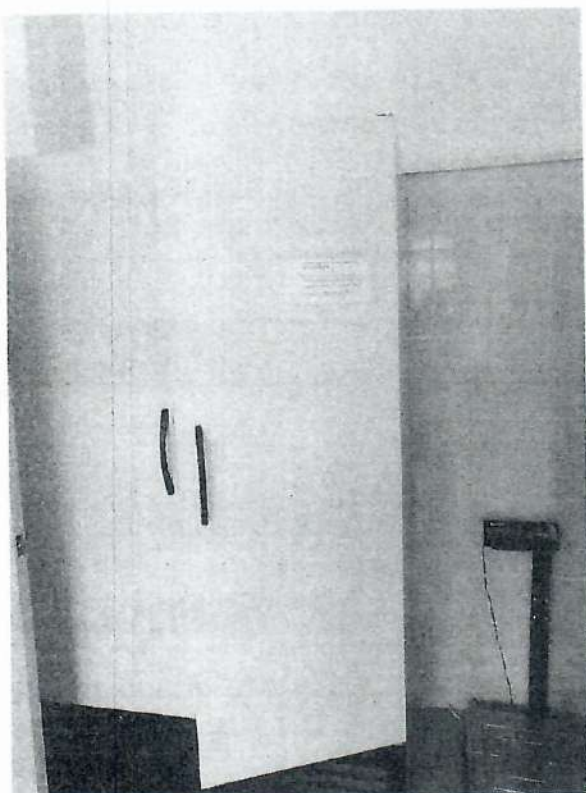


Рис. 23



Рис. 24

-от 22.11.2019 № 86/19 с ООО «Позитроника» на поставку плит электрических на сумму 28,2 тыс. руб. (рис. 25,26)



Рис. 25



Рис. 26

Визуальный осмотр показал, что характеристики поставленных материальных ценностей соответствуют требованиям контрактных обязательств. Осмотренное имущество находится в рабочем состоянии, используется по назначению или готово к использованию в необходимых для осуществления деятельности Учреждения случаях.

Проведенный аудит закупок свидетельствует, что произведенные расходы являлись обоснованными и целесообразными, были направлены на обеспечение уставной деятельности Учреждения.

Приложения:

1. Перечень законов и иных нормативных правовых актов, выполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия, на 3 л. в 1 экз.;
2. Перечень документов, материалов или иных сведений, собранных в процессе получения доказательств, на 4 л. в 1 экз.
3. Сведения-расчет по соблюдению норм расхода продуктов питания по ГКУ Калужской области «Азаровский детский дом имени Попова В.Т.» за 2019 год, на 1 л. в 1 экз.
4. Сведения-расчет по соблюдению норм расхода продуктов питания по ГКУ Калужской области «Азаровский детский дом имени Попова В.Т.» за 2020 год, на 1 л. в 1 экз.

Руководитель контрольного мероприятия, аудитор

В.Н. Зезюлин

Рабочая группа:

Заместитель руководителя аппарата

М.И. Смольскене

Главный инспектор

И.В. Махоткин

Главный инспектор

И.В. Назаренко

С актом ознакомлены:

Директор ГБУ КО «Центр содействия семейному воспитанию имени Попова В.Т.»

Е.В. Семина

Начальник планово-экономического отдела учреждения

Е.С. Руссак

**Перечень законов и иных нормативных правовых актов,
выполнение которых проверено в ходе проведения контрольного мероприятия
«Проверка законности и результативности (эффективности и экономности)
использования бюджетных средств и иных источников, предусмотренных
законодательством Российской Федерации и Калужской области, полученных в
2019-2020 годах государственным казенным учреждением Калужской области
для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей «Азаровский
детский дом им. В.Т. Попова»**

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (с изменениями и дополнениями).
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации (с изменениями и дополнениями).
3. Трудовой кодекс Российской Федерации (с изменениями и дополнениями).
4. Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».
5. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
6. Закон Калужской области от 13.11.2009 № 593-ОЗ «Об установлении системы оплаты труда работников организаций социального обслуживания, находящихся в ведении Калужской области» (с изменениями и дополнениями) (далее – Закон № 593-ОЗ).
7. Приказ Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 31.03.2008 № 149н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников, занятых в сфере здравоохранения и предоставления социальных услуг».
8. Приказ Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 05.05.2008 № 216н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников образования».
9. Приказ Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 06.08.2007 № 526 «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей медицинских и фармацевтических работников».
10. Квалификационный справочник должностей руководителей, специалистов и других служащих, утвержденный постановлением Минтруда России от 21.08.1998 № 37.
11. Квалификационный справочник должностей руководителей, специалистов и служащих (раздел «Квалификационные характеристики должностей работников образования»), утвержденный приказом Минздравсоцразвития Российской Федерации от 26.08.2010 № 761н.
12. Квалификационный справочник профессий рабочих, которым устанавливаются месячные оклады, утвержденный постановлением Госкомтруда СССР, ВЦСПС от 20.02.1984 N 58/3-102.
13. Постановление Минтруда России от 12.05.1992 N 15а "О применении действующих квалификационных справочников работ, профессий рабочих и

должностей служащих на предприятиях и в организациях, расположенных на территории России".

14. Закон Калужской области от 28.12.2017 № 288-ОЗ «Об индексации тарифной ставки (оклада) первого разряда тарифной сетки по оплате труда работников органов государственной власти Калужской области, иных государственных органов и государственных учреждений Калужской области, окладов обеспечивающих работников, служащих и рабочих государственных органов Калужской области, окладов, базовых окладов и должностных окладов работников государственных учреждений Калужской области».

15. Закон Калужской области от 30.09.2019 № 499-ОЗ «Об индексации окладов, базовых окладов, должностных окладов и тарифной ставки (оклада) первого разряда тарифной сетки по оплате труда работников органов государственной власти Калужской области, иных государственных органов и государственных учреждений Калужской области».

16. Закон Калужской области от 21.10.2020 № 4-ОЗ «Об индексации окладов, базовых окладов, должностных окладов и тарифной ставки (оклада) первого разряда тарифной сетки по оплате труда работников органов государственной власти Калужской области, иных государственных органов и государственных учреждений Калужской области».

17. Приказ министерства труда и социальной защиты Калужской области от 05.12.2014 № 1494 «Об утверждении нормативов штатной численности государственных учреждений социального обслуживания, находящихся в ведении министерства труда и социальной защиты Калужской области».

18. Приказ министерства труда и социального развития Калужской области от 27.04.2015 № 585-п «Об утверждении перечня профессий высококвалифицированных рабочих, которые могут выполнять важные (особо важные) и ответственные (особо ответственные) работы в государственных учреждениях, учредителем которых является министерство труда и социальной защиты Калужской области».

19. Приказ Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

20. Приказ Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

21. Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденным Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н.

22. Распоряжение Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р (с изменениями) «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте».

23. Постановление Правительства Калужской области от 30.01.2006 №22 (ред. от 20.11.2008) «Об утверждении норм материального обеспечения детей-сирот, детей,

оставшихся без попечения родителей, и лиц из их числа, обучающихся, воспитывающихся и содержащихся в учреждениях, находящихся в ведении органов исполнительной власти Калужской области».

24. Постановление Правительства Калужской области от 24.06.2014 № 368 «Об утверждении Порядка осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения государственных нужд Калужской области».

25. Постановление Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 555 «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, и форм такого обоснования».

26. Постановление Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 554 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов-графиков закупок, товаров, работ и услуг».

27. Постановление Правительства Российской Федерации от 29.10.2015 № 1168 «Об утверждении Правил размещения в единой информационной системе в сфере закупок планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

28. Постановление Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения».

29. Постановление Правительства РФ от 30.09.2019 № 1279 «Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства РФ».

30. Приказ Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)».

31. Закон Калужской области от 07.04.2003 № 192-ОЗ «Об управлении и распоряжении государственной собственностью Калужской области».

32. Закон Калужской области от 31.03.2008 № 420-ОЗ (ред. от 23.06.2016) «О дополнительных мерах социальной поддержки детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, иных категорий лиц и усыновителей».

33. Постановление Правительства Калужской области от 30.01.2006 №22 (ред. от 20.11.2008) «Об утверждении норм материального обеспечения детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц из их числа, обучающихся, воспитывающихся и содержащихся в учреждениях, находящихся в ведении органов исполнительной власти Калужской области».

Перечень документов, материалов или иных сведений, собранных в процессе получения доказательств

№	Реквизиты документа (дата, регистрационный номер)	Наименование документов (материалов, сведений)	ФИО лица, подписавшего или составившего документ	Вид документа (фотокопия/заверенная копия/подлинник), кол-во листов, кол-во экз.
1. Исполнение средств областного бюджета на оплату коммунальных расходов с нарушением условий договора безвозмездного пользования				
1.1	03.03.2020 № 258-П/1	Прямая материальная трудя и социальная защита Калужской области "О согласовании расходов на коммунальные услуги, предоставляемые в оперативном управлении государственного имущества Калужской области"	Министр труда и социальной защиты КО П.В. Кочеряков	Копия, 1 лист, 1 экз.
1.2	23.10.2020 № 1438-П	Прямая материальная трудя и социальная защита Калужской области "О согласовании расходов на коммунальные услуги, предоставляемые в оперативном управлении государственного имущества Калужской области"	Министр труда и социальной защиты КО П.В. Кочеряков	Копия, 1 лист, 1 экз.
1.3	03.03.2020 б/н	Договор безвозмездного пользования с автомобильной некоммерческой организацией «Центр социальной и правовой помощи детям» от 03.03.2020 б/н	Директор ГКУ КО "Азоровский детский дом имени Попова В.Т." Семкина Е.В., заместитель директора АНО "Свет в будущее"	Копия, 8 листов, 1 экз.
1.4	23.10.2020 б/н	Договор безвозмездного пользования с автомобильной некоммерческой организацией «Центр социальной и правовой помощи детям» от 23.10.2020 б/н	Директор ГКУ КО "Азоровский детский дом имени Попова В.Т." Семкина Е.В., заместитель директора АНО "Свет в будущее"	Копия, 8 листов, 1 экз.
1.5	12.12.2008 б/н	Технический паспорт нежилого помещения с автомобильного транспортного средства - бытового здания (строение 1), общей площадью 3875,5 кв. м, по адресу: г. Калуга, ул. Клубная д.20, (земельный 1-6)	Генеральный директор КО "Азоровский детский дом имени Попова В.Т." Семкина Е.В.	Копия, 8 листов, 1 экз.
1.6	-	Расчет коммунальных платежей за 2020 год по договорам безвозмездного пользования нижних помещений, расположенных ГКУ "Азоровский детский дом имени Попова В.Т." с АНО "Свет в будущее"	Директор ГКУ КО "Азоровский детский дом имени Попова В.Т." Семкина Е.В., директор ГКУ КО "Азоровский детский дом имени Попова В.Т." Семкина Е.В., заместитель директора АНО "Свет в будущее"	Подлинник, 1 лист, 2 экз.
1.7	-	Помещения здания, расположенного на территории нежилого помещения ГКУ КО "НИИ" Л.А. Гетуриной по адресу на выставлении участков земельных и эксплуатационных платежей по договорам аренды нежилого помещения	Директор ГКУ КО "Азоровский детский дом имени Попова В.Т." Семкина Е.В., директор ГКУ КО "Азоровский детский дом имени Попова В.Т." Семкина Е.В.	Подлинник, 1 лист, 1 экз.
1.8	23.12.2020 № 12133645 01	Акт поставки МУП "Калугаэнерго" горячей воды за декабрь 2020 года	Директор ГКУ КО "Азоровский детский дом имени Попова В.Т." Семкина Е.В., директор ГКУ КО "Азоровский детский дом имени Попова В.Т." Семкина Е.В.	Копия, 1 лист, 1 экз.
1.9	31.12.2020 № 118582/12-4	Счет за поставку ПАО "Калужская областная компания" энергетической энергии за декабрь 2020 года	Начальник ПАО "Калужская областная компания" Карасев А.В., директор ГКУ КО "Азоровский детский дом имени Попова В.Т." Семкина Е.В., директор ГКУ КО "Азоровский детский дом имени Попова В.Т." Семкина Е.В.	Копия, 1 лист, 1 экз.
1.10	23.12.2020 № 12133645 03	Акт поставки МУП "Калугаэнерго" тепловой энергии за декабрь 2020 года	Директор ГКУ КО "Азоровский детский дом имени Попова В.Т." Семкина Е.В., директор ГКУ КО "Азоровский детский дом имени Попова В.Т." Семкина Е.В.	Копия, 1 лист, 1 экз.
1.11	18.12.2020 № КОВ.100422	Акт выполненных работ по установке ГТ КО "Калугаоблводоканал" холодной воды за декабрь 2020 года	Генеральный директор ГТ КО "Калугаоблводоканал" Петрушина Ю.Н., директор ГКУ КО "Азоровский детский дом имени Попова В.Т." Семкина Е.В.	Копия, 3 листа, 1 экз.
1.12	30.11.2020 № 11133645 01	Акт поставки МУП "Калугаэнерго" горячей воды за ноябрь 2020 года	Директор ГКУ КО "Азоровский детский дом имени Попова В.Т." Семкина Е.В., директор ГКУ КО "Азоровский детский дом имени Попова В.Т." Семкина Е.В.	Копия, 1 лист, 1 экз.
1.13	30.11.2020 № 118582/11-4	Счет за поставку ПАО "Калужская областная компания" энергетической энергии за ноябрь 2020 года	Начальник ПАО "Калужская областная компания" Карасев А.В., директор ГКУ КО "Азоровский детский дом имени Попова В.Т." Семкина Е.В., директор ГКУ КО "Азоровский детский дом имени Попова В.Т." Семкина Е.В.	Копия, 1 лист, 1 экз.
1.14	30.11.2020 № 11133645 01	Акт поставки МУП "Калугаэнерго" тепловой энергии за ноябрь 2020 года	Директор ГКУ КО "Азоровский детский дом имени Попова В.Т." Семкина Е.В., директор ГКУ КО "Азоровский детский дом имени Попова В.Т." Семкина Е.В.	Копия, 1 лист, 1 экз.
1.15	30.11.2020 № КОВ.1004823	Акт выполненных работ по установке ГТ КО "Калугаоблводоканал" холодной воды за ноябрь 2020 года	Генеральный директор ГТ КО "Калугаоблводоканал" Петрушина Ю.Н., директор ГКУ КО "Азоровский детский дом имени Попова В.Т." Семкина Е.В.	Копия, 3 листа, 1 экз.
1.16	31.10.2020 № 10733645 01	Акт поставки МУП "Калугаэнерго" горячей воды за октябрь 2020 года	Директор ГКУ КО "Азоровский детский дом имени Попова В.Т." Семкина Е.В., директор ГКУ КО "Азоровский детский дом имени Попова В.Т." Семкина Е.В.	Копия, 1 лист, 1 экз.
1.17	31.10.2020 № 118582/10-4	Счет за поставку ПАО "Калужская областная компания" энергетической энергии за октябрь 2020 года	Начальник ПАО "Калужская областная компания" Карасев А.В., директор ГКУ КО "Азоровский детский дом имени Попова В.Т." Семкина Е.В., директор ГКУ КО "Азоровский детский дом имени Попова В.Т." Семкина Е.В.	Копия, 1 лист, 1 экз.
1.18	31.10.2020 № 10733645 01	Акт поставки МУП "Калугаэнерго" тепловой энергии за октябрь 2020 года	Директор ГКУ КО "Азоровский детский дом имени Попова В.Т." Семкина Е.В., директор ГКУ КО "Азоровский детский дом имени Попова В.Т." Семкина Е.В.	Копия, 1 лист, 1 экз.
1.19	31.10.2020 № КОВ.10006176	Акт выполненных работ по установке ГТ КО "Калугаоблводоканал" холодной воды за октябрь 2020 года	Генеральный директор ГТ КО "Калугаоблводоканал" Петрушина Ю.Н., директор ГКУ КО "Азоровский детский дом имени Попова В.Т." Семкина Е.В.	Копия, 3 листа, 1 экз.
1.20	30.09.2020 № 9133645 01	Акт поставки МУП "Калугаэнерго" горячей воды за сентябрь 2020 года	Директор ГКУ КО "Азоровский детский дом имени Попова В.Т." Семкина Е.В., директор ГКУ КО "Азоровский детский дом имени Попова В.Т." Семкина Е.В.	Копия, 1 лист, 1 экз.
1.21	30.09.2020 № 118582/09-4	Счет за поставку ПАО "Калужская областная компания" энергетической энергии за сентябрь 2020 года	Начальник ПАО "Калужская областная компания" Карасев А.В., директор ГКУ КО "Азоровский детский дом имени Попова В.Т." Семкина Е.В.	Копия, 1 лист, 1 экз.

№	Реквизиты документа (дата, регистрационный номер)	Наименование документов (интервал, сведения)	ФИО лица, подписавшего или составившего документ	Вид документа (фотокопия/заверена ли нотариально или/и нотариусом, когда-то листов, кол- во экз.)
1.23	30.09.2020 № КОВ09005593	Акт выполненных работ по поставке ПП КО "Кадугобыдоловская" холодильной воды за сентябрь 2020 года	Генеральный директор ПП КО "Кадугобыдоловская" Петрушина Ю.Н.; Директор ГКУ КО "Азаровский детский дом имени Попова В.Т." Семкина Е.В.	Копия, 3 лист, 1 экз.
1.24	31.08.2020 № 8Т33645 01	Акт поставки МУП "Кадугобыдоловская" горячей воды за август 2020 года	Директор ГКУ КО "Азаровский детский дом имени Попова В.Т." Семкина Е.В., директор МУП "Кадугобыдоловская" Емелов А.В.	Копия, 1 лист, 1 экз.
1.25	31.08.2020 № 118582/08-4	Счет за поставку ПАО "Кадугобыдоловская" электрической энергии за август 2020 года	Начальник ПАО "Кадугобыдоловская компания" Карасев А.В.; Директор ГКУ КО "Азаровский детский дом имени Попова В.Т." Семкина Е.В.	Копия, 1 лист, 1 экз.
1.26	31.08.2020 № КОВ08003691	Акт выполненных работ по поставке ПП КО "Кадугобыдоловская" холодильной воды за август 2020 года	Генеральный директор ПП КО "Кадугобыдоловская" Петрушина Ю.Н.; Директор ГКУ КО "Азаровский детский дом имени Попова В.Т." Семкина Е.В.	Копия, 3 лист, 1 экз.
1.27	31.07.2020 № 7Т33645 01	Акт поставки МУП "Кадугобыдоловская" горячей воды за июль 2020 года	Директор ГКУ КО "Азаровский детский дом имени Попова В.Т." Семкина Е.В., директор МУП "Кадугобыдоловская" Емелов А.В.	Копия, 1 лист, 1 экз.
1.28	31.07.2020 № 118582/07-4	Счет за поставку ПАО "Кадугобыдоловская" электрической энергии за июль 2020 года	Начальник ПАО "Кадугобыдоловская компания" Карасев А.В.; Директор ГКУ КО "Азаровский детский дом имени Попова В.Т." Семкина Е.В.	Копия, 1 лист, 1 экз.
1.29	31.07.2020 № КОВ07003909	Акт выполненных работ по поставке ПП КО "Кадугобыдоловская" холодильной воды за июль 2020 года	Генеральный директор ПП КО "Кадугобыдоловская" Петрушина Ю.Н.; Директор ГКУ КО "Азаровский детский дом имени Попова В.Т." Семкина Е.В.	Копия, 3 лист, 1 экз.
1.30	30.06.2020 № 6Т33645 01	Акт поставки МУП "Кадугобыдоловская" горячей воды за июнь 2020 года	Директор ГКУ КО "Азаровский детский дом имени Попова В.Т." Семкина Е.В., директор МУП "Кадугобыдоловская" Емелов А.В.	Копия, 1 лист, 1 экз.
1.31	30.06.2020 № 118582/06-4	Счет за поставку ПАО "Кадугобыдоловская" электрической энергии за июнь 2020 года	Начальник ПАО "Кадугобыдоловская компания" Карасев А.В.; Директор ГКУ КО "Азаровский детский дом имени Попова В.Т." Семкина Е.В.	Копия, 1 лист, 1 экз.
1.32	30.06.2020 № КОВ06004155	Акт выполненных работ по поставке ПП КО "Кадугобыдоловская" холодильной воды за июнь 2020 года	Генеральный директор ПП КО "Кадугобыдоловская" Петрушина Ю.Н.; Директор ГКУ КО "Азаровский детский дом имени Попова В.Т." Семкина Е.В.	Копия, 3 лист, 1 экз.
1.33	31.05.2020 № 5Т33645 01	Акт поставки МУП "Кадугобыдоловская" горячей воды за май 2020 года	Директор ГКУ КО "Азаровский детский дом имени Попова В.Т." Семкина Е.В., директор МУП "Кадугобыдоловская" Емелов А.В.	Копия, 1 лист, 1 экз.
1.34	31.05.2020 № 118582/05-4	Счет за поставку ПАО "Кадугобыдоловская" электрической энергии за май 2020 года	Начальник ПАО "Кадугобыдоловская компания" Карасев А.В.; Директор ГКУ КО "Азаровский детский дом имени Попова В.Т." Семкина Е.В.	Копия, 1 лист, 1 экз.
1.35	31.05.2020 № КОВ05003298	Акт выполненных работ по поставке ПП КО "Кадугобыдоловская" холодильной воды за май 2020 года	Генеральный директор ПП КО "Кадугобыдоловская" Петрушина Ю.Н.; Директор ГКУ КО "Азаровский детский дом имени Попова В.Т." Семкина Е.В.	Копия, 3 лист, 1 экз.
1.36	31.05.2020 № 5Т33641 01	Акт поставки МУП "Кадугобыдоловская" горячей воды за май 2020 года	Директор ГКУ КО "Азаровский детский дом имени Попова В.Т." Семкина Е.В., директор МУП "Кадугобыдоловская" Емелов А.В.	Копия, 1 лист, 1 экз.
1.37	30.04.2020 № 4Т33645 01	Акт поставки МУП "Кадугобыдоловская" горячей воды за апрель 2020 года	Директор ГКУ КО "Азаровский детский дом имени Попова В.Т." Семкина Е.В., директор МУП "Кадугобыдоловская" Емелов А.В.	Копия, 1 лист, 1 экз.
1.38	30.04.2020 № 118582/04-4	Счет за поставку ПАО "Кадугобыдоловская" электрической энергии за апрель 2020 года	Директор ГКУ КО "Азаровский детский дом имени Попова В.Т." Семкина Е.В., директор МУП "Кадугобыдоловская" Емелов А.В.	Копия, 1 лист, 1 экз.
1.39	30.04.2020 № КОВ04002787	Акт выполненных работ по поставке ПП КО "Кадугобыдоловская" холодильной воды за апрель 2020 года	Директор ГКУ КО "Азаровский детский дом имени Попова В.Т." Семкина Е.В., директор МУП "Кадугобыдоловская" Емелов А.В.	Копия, 3 лист, 1 экз.
1.40	30.04.2020 № 4Т33641 01	Акт поставки МУП "Кадугобыдоловская" горячей воды за апрель 2020 года	Директор ГКУ КО "Азаровский детский дом имени Попова В.Т." Семкина Е.В., директор МУП "Кадугобыдоловская" Емелов А.В.	Копия, 1 лист, 1 экз.
1.41	31.03.2020 № 3Т33645 01	Акт поставки МУП "Кадугобыдоловская" горячей воды за март 2020 года	Директор ГКУ КО "Азаровский детский дом имени Попова В.Т." Семкина Е.В., директор МУП "Кадугобыдоловская" Емелов А.В.	Копия, 1 лист, 1 экз.
1.42	31.03.2020 № 118582/03-4	Счет за поставку ПАО "Кадугобыдоловская" электрической энергии за март 2020 года	Директор ГКУ КО "Азаровский детский дом имени Попова В.Т." Семкина Е.В., директор МУП "Кадугобыдоловская" Емелов А.В.	Копия, 1 лист, 1 экз.
1.43	31.03.2020 № КОВ03003989	Акт выполненных работ по поставке ПП КО "Кадугобыдоловская" холодильной воды за март 2020 года	Директор ГКУ КО "Азаровский детский дом имени Попова В.Т." Семкина Е.В., директор МУП "Кадугобыдоловская" Емелов А.В.	Копия, 3 лист, 1 экз.
1.44	31.03.2020 № 3Т33641 01	Акт поставки МУП "Кадугобыдоловская" горячей воды за март 2020 года	Директор ГКУ КО "Азаровский детский дом имени Попова В.Т." Семкина Е.В., директор МУП "Кадугобыдоловская" Емелов А.В.	Копия, 1 лист, 1 экз.
1.45	-	Карточка счета 302.23 "Расчеты по коммунальным услугам" за март 2020 г. - Декабрь 2020 г.	Начальник жилищно-коммунального отдела ГКУ КО "Азаровский детский дом имени Попова В.Т." Е.С. Русаков	Копия, 4/1 лист, 1 экз.
2.1	29.12.2018 № 236; 28.08.2019 № 132; 11.10.2019 № 183	2. Использование бюджетных средств на оплату труда работников Учреждения Принятия об утверждении штатных расписаний и тарификационных списков на 2019 год за период с: 01.1.2019; 01.09.2019; 01.10.2019	н.о. директора Детского дома Н.Т. Мезенцева, В.А. Афанасов	Копия, 4/2 л. в 1 экз.

№	Регистрационный номер	Наименование документов (материалов, сведений)	ФИО лица, подписавшего или составившего документ	Вид документа (фотокопия/заверенная подлинность, копии/подлинник), код-во листов, код-во экз.
2.2	14.01.2019 № 07; 28.09.2019 № 133	Приказы об утверждении Положения об оплате труда работников на 2019 год за периоды с: 01.1.2019; 01.09.2019	и.о. директор Детского дома В.А. Алексеев, Н.Т. Михеева	копия, 48 л., в 1 экз.
2.3	09.09.2019 № 247 и/с	Приказ о приеме на работу Мухомовой В.И. иными воспитанница на 1 ставку на постоянной основе	и.о. директор ГКУ "Азгоровский детский дом" в/д. Подкова В.Т. (далее - Детский дом) В.А. Алексеев	копия, 1 л., в 1 экз.
2.4	05.06.1986 АТ № 399215	Аттестат о среднем образовании Мухомовой В.И.	копия с предъяв. официального штампа	копия, 2 л., в 1 экз.
2.5	01.12.2009 № 600; 09.09.2019 № 133	Трудовые договоры о приеме на работу младшим воспитанником Мухомовой В.И. (с доп. соглашением)	директор Детского дома Пивнева Н.А.; и.о. директора Детского дома В.А. Алексеев	копия, 9 л., в 1 экз.
2.6	20.01.2021 6/и	Расчеты незаконных выплат Мухомовой В.И. за 2019-2020 годы (сводные ведомости начислений за 2019-2020 годы)	ведущий экономист Детского дома Пивнева Т.М.	копия, 2 л., в 1 экз.
2.7	23.12.2013 № 119 и/с	Приказ о приеме на работу Свириной В.З. иными на 1 ставку на постоянной основе	директор Детского дома Пивнева Н.А.	копия, 1 л., в 1 экз.
2.8	23.12.2013 № 355	Трудовой договор о приеме на работу воспитанника Свириной В.З.	директор Детского дома Пивнева Н.А.	копия, 3 л., в 1 экз.
2.9	05.10.2015 № 243 и/с	Приказ о приеме на работу Ефимовой С.И. иными на 1 ставку на постоянной основе	директор Детского дома Пивнева Н.А.	копия, 1 л., в 1 экз.
2.10	05.10.2015 № 147	Трудовой договор о приеме на работу воспитанника Ефимовой С.И.	директор Детского дома Пивнева Н.А.	копия, 3 л., в 1 экз.
2.11	02.12.2013 № 112 и/с	Приказ о приеме на работу Марущиной В.А. иными на 1 ставку на постоянной основе	директор Детского дома Пивнева Н.А.	копия, 1 л., в 1 экз.
2.12	02.12.2013 № 353	Трудовой договор о приеме на работу воспитанника Марущиной В.А.	директор Детского дома Пивнева Н.А.	копия, 3 л., в 1 экз.
2.13	29.08.1971; 25.07.1977; 17.09.1987	Копия трудовых книжек воспитанцев: Марущиной В.А., Свириной В.З., Ефимовой С.И.	подписав лиц, ответственных за ведение трудовых книжек	копия, 23 л., в 1 экз.
2.14	26.01.2021 6/и	Расчеты незаконных выплат воспитанцам: Ефимовой С.И., Марущиной В.А., Свириной В.З. за 1 квартал 2019	ведущий экономист Детского дома Пивнева Т.М.	копия, 1 л., в 1 экз.
2.15	11.01.2019 № 2-к; 13.03.2019 № 461-к	Приказы о привлечении дисциплинарных взысканий в виде замечания к воспитанницам: Кривой Т.Д., Балашовой Н.В., Волковой Н.И., Фильмовой Л.Н., Триницкой Е.Ю. и в местостроительстве Сухоминской Л.Н.	и.о. директор Детского дома Н.Т. Михеева	копия, 2 л., в 1 экз.
2.16	08.04.2019 № 67-к	Приказ о привлечении воспитанников ГКУ "Азгоровский детский дом" на 1 ставку на 2019 года	и.о. директор Детского дома Пивнева Н.А.; и.о. директора Детского дома В.А. Алексеев	копия, 11 л., в 1 экз.
2.17	01.11.2011 № 248	Трудовой договор о приеме на работу воспитанника Волкову Н.И. (с доп. соглашением)	директор Детского дома Пивнева Н.А.	копия, 5 л., в 1 экз.
2.18	11.03.2018 № 61	Трудовой договор о приеме на работу воспитанником Рязановой Н.В.	директор Детского дома Пивнева Н.А.	копия, 6 л., в 1 экз.
2.19	01.09.2005 № 17	Трудовой договор о приеме на работу воспитанника Триницкой Е.Ю. (с доп. соглашением)	директор Детского дома Пивнева Н.А.; и.о. директора Детского дома В.А. Алексеев	копия, 5 л., в 1 экз.
2.20	01.11.2010 № 203	Трудовой договор о приеме на работу воспитанника Фильмовой Л.Н. (с доп. соглашением)	директор Детского дома Пивнева Н.А.; и.о. директора Детского дома В.А. Алексеев	копия, 6 л., в 1 экз.
2.21	01.09.2008 № 108	Трудовой договор о приеме на работу воспитанника Свириной Л.Н. (с доп. соглашением)	директор Детского дома Пивнева Н.А.; и.о. директора Детского дома В.А. Алексеев	копия, 8 л., в 1 экз.
2.22	20.01.2021 6/и	Расчеты незаконных выплат воспитанницам: Кривой Т.Д., Волковой Н.И., Фильмовой Л.Н., Триницкой Е.Ю. и в местостроительстве Сухоминской Л.Н. (ведомости начислений по оплате труда за 1 кв. 2019)	ведущий экономист Детского дома Пивнева Т.М.	копия, 1 л., в 1 экз.
2.23	01.06.2017 № 62, доп. соглашение 07.09.2019, 11.10.2019, 28.01.2020, 29.05.2020	Трудовой договор о приеме на работу воспитанником Ивановой А.П. с доп. соглашением	директор Детского дома Пивнева Н.А.	копия, 9 л., в 1 экз.
2.24	23.05.2017 № 139-и/с	Приказ о приеме на работу Ивановой А.П. на должность документалиста на 1,0 ставку с 01.06.2017	директор Детского дома Пивнева Н.А.	копия, 1 л., в 1 экз.
2.25	4/2343	Дополнительная инструкция документооборота	директор Детского дома Пивнева Н.А.	копия, 3 л., в 1 экз.
2.26	25.06.2003 серия СБ 2713229	Дополнительное соглашение к трудовому договору	Гос.управление аттестационной комиссии	копия, 1 л., в 1 экз.
2.27	09.08.2003 серия 1-НХ № 538117	Свидетельство о закончении бр/а, имени фамилии Козырева в/д Иванова	Ошпа З.А.С. г. Косовское	копия, 1 л., в 1 экз.
2.28	30.09.2017 № 278-и/с	Приказ о переводе по должности документалиста Иванова А.П. с 1,0 на 0,5 ставки с 01.10.2017	директор Детского дома Пивнева Н.А.	копия, 1 л., в 1 экз.
2.29	28.01.2020 № 1-и/с	Приказ о переводе по должности документалиста Иванова А.П. с 1,0 на 1,0 ставку с 01.02.2020	директор Детского дома Пивнева Н.А.	копия, 1 л., в 1 экз.
2.30	11.10.2019 6/и	Дополнительное соглашение к трудовому договору	директор Детского дома Пивнева Н.А.; и.о. директора Детского дома В.А. Алексеев	копия, 1 л., в 1 экз.
2.31	21.01.2021 6/и	Штатная ведомость по в/д Иванова А.П. за январь-декабрь 2019 года, утверждена за 2019 и 2020 год	директор Детского дома Пивнева Н.А.	копия, 2 л., в 1 экз.
2.32	09.01.2020 № 1/1	Приказ "Об утверждении Положения об оплате труда работников ГКУ "Азгоровский детский дом" в/д Иванова В.Т." с Поправками	директор Детского дома Пивнева Н.А.	копия, 2 л., в 1 экз.
2.33	18.08.2020 № 113-к	Приказ "О привлечении работников ГКУ "Азгоровский детский дом" на 1 ставку на 2020 года	директор Детского дома Пивнева Н.А.	копия, 4 л., в 1 экз.
2.34	24.12.2020 № 13-к	Приказ "О привлечении работников ГКУ "Азгоровский детский дом" на 1 ставку на 2020 года	директор Детского дома Пивнева Н.А.	копия, 4 л., в 1 экз.

№	Реквизиты документа (дата, регистрационный номер)	Наименование документов (материалов, сведений)	ФИО лица, подписавшего или составившего документ	Вид документа (фотокопия/заверен ли выданным образом копия/подлинник), кол-во листов, кол- во экз.
2.35	6/в без даты	Карточка-справка за 2020 год по воспитателю Чебановой И.А., Фоминской Л.А., Курченко Л.И.	директор Детского дома Семкина Е.В.	копия, 2 л., в 1 экз.
2.36	03.09.2020 №4543, 26.12.2020 №2389	Письменные поручения по выплате зарплаты (в т.ч. премии)	директор Детского дома Семкина Е.В.	копия, 2 л., в 1 экз.
2.37	31.01.2020 №31	Принятие внутреннего трудового распорядка для работников ГКУ "Азоровский детский дом имени Подорова В.Т." (2020 год)	директор Детского дома Семкина Е.В.	копия, 20 л., в 1 экз.
2.38	21.01.2021 6/в	Справка-расчет о начисленных и оплаченных суммах премии за выполнение особо важных и сложных работ по подготовке к началу 2020-2021 учебного года по ГКУ Калужской области "Азоровский детский дом имени Подорова В.Т." в 2020 году	директор Детского дома Семкина Е.В., ведущий экономист Т.М. Иванова	копия, 1 л., в 1 экз.

Других документов, материалов, сведений, подтверждающих или опровергающих выводы КСП в акте по результатам проверки, не имеется.

Директор ГКУ КО для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей "Азоровский детский дом им. Подорова В.Т."

Начальник планово-экономического отдела



Е.В. Семкина

Е.С. Русских

ФИО должностного лица, подписавшего

дата

Сведения-расчет по соблюдению норм расхода продуктов питания по ГКУ Калужской области «Азаровский детский дом имени Попова В.Т.»

за 2019 год

№п/п	Наименование продуктов питания	Норма (граммов в день на 1 человека), поставление Правительства КО от 30.01.2006 №22				Расход продуктов по норме, кг				Расход продуктов фактический, кг				Отклонение, +, -, кг				Средняя стоимость продуктов питания, рублей	Сумма отклонения (+, -) от установленных норм, рублей
		3-7 лет	7-11 лет	11-18 лет	Итого	3-7 лет	7-11 лет	11-18 лет	Итого	3-7 лет	7-11 лет	11-18 лет	Итого	3-7 лет	7-11 лет	11-18 лет	Итого		
		х	х	х	х	95	769	14 918	15 782	95	769	14 918	15 782	95	769	14 918	15 782	х	х
1	Хлеб пшеничный	52,5	105	157,5	2 349,585	4,988	80,745	2 349,585	2 435,318	4,065	76,863	2 307,832	2 388,760	-0,922	-3,882	-41,753	-46,558	65,43	-3 046,26
2	Хлеб пшеничный	94,5	210	262,5	3 915,975	8,978	161,490	3 915,975	4 086,443	8,029	156,973	3 863,025	4 028,027	-0,948	-4,517	-52,950	-58,416	42,64	-2 490,84
3	Мука пшеничная	26,25	42	44,1	657,884	2,494	32,298	657,884	692,676	4,258	31,303	627,567	663,128	1,764	-0,995	-30,317	-29,548	24,16	-713,87
4	Крупа, бобовые, макаронные изделия	47,25	63,00	78,75	1 174,793	4,489	48,447	1 174,793	1 227,728	5,560	60,617	1 310,134	1 376,311	1,071	12,170	135,342	148,583	50,38	7 485,60
5	Картофель	252,00	315,00	420,00	6 265,560	23,940	242,235	6 265,560	6 531,735	26,590	303,400	6 239,454	6 569,444	2,650	61,165	-26,106	37,709	20,11	758,33
6	Овощи и зелень	315,00	420,00	498,75	7 440,353	29,925	322,980	7 440,353	7 793,258	32,411	359,543	7 668,024	8 059,978	2,486	36,563	227,672	266,721	41,83	11 156,92
7	Фрукты свежие	273,00	315,00	315,00	4 699,170	25,935	242,235	4 699,170	4 967,340	27,745	235,698	4 706,481	4 969,924	1,810	-6,537	7,311	2,584	87,48	226,05
8	Сок фруктовый	210,00	210,00	19,950	3 132,780	1,950	161,490	3 132,780	3 314,220	19,996	156,372	3 107,232	3 283,600	0,046	-5,118	-25,548	-30,620	27,47	-841,13
9	Фрукты сушеные	15,50	15,50	21,00	313,278	1,473	11,920	313,278	326,670	1,224	15,579	298,538	315,341	-0,249	3,660	-14,740	-11,329	136,52	-1 546,64
10	Сахар	57,5	68	73,5	1 154,228	5,463	52,292	1 096,473	1 154,228	5,385	55,757	1 037,708	1 098,850	-0,078	3,465	-58,765	-55,377	45,28	-2 507,49
11	Кондитерские изделия	26	31,5	31,5	469,917	2,470	24,224	469,917	496,611	3,268	24,228	514,413	541,909	0,798	0,003	44,496	45,299	112,72	5 106,05
12	Кофе (кофейный напиток)	2,1	2,1	2,1	31,328	0,200	1,615	31,328	33,142	0,138	1,585	31,710	33,433	-0,062	-0,030	0,382	0,291	255,5	74,30
13	Чай	0,315	2,1	2,1	31,328	0,030	1,615	31,328	32,973	0,066	0,621	12,735	13,422	0,036	-0,994	-18,593	-19,551	177,42	-3 468,67
14	Масло 1-й категории	0,21	2,1	2,1	31,328	0,020	1,615	31,328	32,963	0,190	1,570	29,652	31,412	0,170	-0,045	-1,676	-1,551	204,43	-317,00
15	Масло 1-й категории	105	115,5	115,5	1 723,029	9,975	88,820	1 723,029	1 821,824	8,570	86,404	1 708,782	1 803,756	-1,405	-2,416	-14,247	-18,067	363,27	-6 563,38
16	Курсы 1-й категории	31,5	42	52,5	783,195	2,993	32,298	783,195	818,486	3,735	41,868	801,526	847,129	0,743	9,570	18,331	28,644	134,21	3 844,24
17	Риса - длиннозерный	44,1	84	115,5	1 723,029	4,190	64,596	1 723,029	1 791,815	7,751	79,100	1 747,088	1 833,939	3,562	14,504	24,059	42,124	214,69	9 043,71
18	Колбасные изделия	10,5	26,25	26,25	391,598	0,998	20,186	391,598	412,781	2,031	20,862	449,498	472,391	1,034	0,676	57,901	59,610	217,83	12 984,79
19	Молоко, кисломолочные продукты	577,5	525	525	8 290,538	54,863	403,725	8 290,538	8 744,613	40,821	386,810	7 816,982	8 244,613	-14,042	-16,915	-14,968	-45,924	49,19	-2 259,03
20	Творог (9-процентный)	52,5	63	73,5	1 149,908	4,988	48,447	1 096,473	1 149,908	4,324	50,061	1 045,552	1 099,937	-0,664	1,614	-50,921	-49,971	131,46	-6 569,12
21	Сметана	10,5	10,5	11,55	172,303	0,998	8,075	172,303	181,375	0,740	9,404	209,492	219,636	-0,258	1,330	37,189	38,261	133,62	5 112,45
22	Сыр	10,5	12,6	12,6	187,967	0,998	9,689	187,967	198,654	1,286	9,590	198,497	209,373	0,289	-0,099	10,530	10,719	321,6	3 447,33
23	Масло сливочное	36,75	47,25	53,55	798,859	3,491	36,335	798,859	838,685	2,983	35,850	778,766	817,599	-0,508	-0,485	-20,093	-21,086	457,12	-9 639,02
24	Масло растительное	10,5	15,5	20	298,360	0,998	11,920	298,360	311,277	1,227	13,110	301,649	315,986	0,230	1,191	3,289	4,769	84,78	399,23
25	Яйца диетическое (штук)	1,05	1,05	1,05	15,664	1,00	807	15,664	16,571	98,250	836,875	16 148,849	17 083,974	-1,500	29,425	484,949	512,874	5,11	2 620,79
26	Дрожжи хлебопекарные	0,42	2,1	2,1	31,328	0,040	1,615	31,328	32,983	0,147	1,046	20,835	22,028	0,107	-0,569	-10,493	-10,955	62,43	-683,90
27	Соль	5,25	6,3	8,4	125,311	0,499	4,845	125,311	130,655	0,358	4,697	159,872	164,927	-0,141	-0,148	34,561	34,272	9,67	331,41
Итого сумма превышения установленных норм (+)																			62 591,19

Главный инспектор КСН по Калужской области

И.В. Назаренко

Медицинская сестра ГКУ Калужской области "Азаровский детский дом имени Попова В.Т."

Н.И. Давыдовичкина

Директор ГКУ Калужской области "Азаровский детский дом имени Попова В.Т."

Е.В. Секина

Сведения-расчет по соблюдению норм расхода продуктов питания по ГКУ Калужской области «Азаровский детский дом имени Попова В.Т.» за 2020 год

№ п/п	Наименование продуктов питания	Норма (граммов в день на 1 человека), установленная Правительством КО от 30.01.2006 №22				Расход продуктов по нормам, кг						Расход продуктов фактический, кг						Отклонение, +, -, кг				Средняя стоимость продуктов питания, рублей	Сумма отклонения от установленных норм, рублей
		3-7 лет		7-11 лет		Итого	3-7 лет	7-11 лет	11-18 лет	Итого	3-7 лет	7-11 лет	11-18 лет	Итого	Итого	7-11 лет	11-18 лет	Итого					
		х	х	х	х														х	х	х		
	Количество человек за период (человеко-дни)																						
1	Хлеб ржаной	52,5	105	157,5	7,508	123,480	2,242,170	2,373,158	7,285	115,570	2,210,487	2,333,342	-0,223	-31,683	-39,816	36,27	-1,444,11						
2	Хлеб пшеничный	94,5	210	262,5	13,514	246,960	3,736,950	3,997,424	13,995	243,824	3,691,851	3,949,670	0,481	-45,099	-47,754	47,9	-2,287,39						
3	Мука пшеничная	26,25	42	44,1	3,754	49,392	627,808	680,953	4,898	48,133	611,042	664,073	1,144	-16,766	-16,880	24,54	-414,24						
4	Крупа, бобовые, макаронные изделия	47,25	63,00	78,75	6,757	74,088	1,121,085	1,201,930	9,382	97,005	1,333,240	1,459,627	2,625	22,917	232,155	48,23	12,428,74						
5	Картофель	252,00	315,00	420,00	36,036	370,440	5,979,120	6,385,596	43,898	447,261	6,067,586	6,558,745	7,862	76,821	88,466	11,72	2,029,31						
6	Овощи и зелень	315,00	420,00	498,75	45,045	493,920	7,100,205	7,639,170	44,524	462,760	6,817,230	7,324,514	-0,521	-31,160	-282,975	34,92	-10,987,79						
7	Фрукты свежие	273,00	315,00	315,00	39,039	370,440	4,484,340	4,893,819	39,206	338,240	4,481,071	4,858,517	0,167	-32,200	-35,302	83,39	-2,943,83						
8	Соки фруктовые	210,00	210,00	210,00	30,030	246,960	2,989,560	3,266,550	29,460	230,320	2,984,820	3,244,600	-0,570	-16,640	-21,950	25,74	-564,99						
9	Фрукты сухие	15,50	15,50	21,00	2,217	18,228	298,956	319,401	2,217	19,841	281,388	303,446	0,001	1,613	-17,568	109,59	-1,748,45						
10	Сахар	57,5	68	73,5	8,223	79,968	1,046,346	1,134,537	8,455	79,503	1,052,096	1,140,054	0,233	-0,465	5,750	33,36	185,17						
11	Кондитерские изделия	26	31,5	31,5	3,718	37,044	448,434	489,196	6,413	58,049	764,714	829,176	2,695	21,005	316,280	79,16	26,912,82						
12	Кофе (кофеиный напиток)	2,1	2,1	2,1	0,300	2,470	29,896	32,666	0,240	1,911	23,753	25,904	-0,060	-0,559	-6,143	233,57	-2,187,82						
13	Какао	0,315	2,1	2,1	0,045	2,470	29,896	32,410	0,114	0,975	12,282	13,371	0,069	-1,495	-17,614	200,41	-3,815,66						
14	Чай	0,21	2,1	2,1	0,030	2,470	29,896	32,395	0,336	2,656	32,660	35,652	0,306	0,186	2,764	258,49	841,84						
15	Мясо 1-й категории	105	115,5	115,5	15,015	135,828	1,644,258	1,795,101	15,290	129,279	1,644,777	1,789,346	0,275	-6,549	-5,755	370,78	-2,133,84						
16	Куры 1-й категории полуопершенные	31,5	42	52,5	4,505	49,392	747,390	801,287	5,605	61,140	848,390	915,135	1,101	11,748	101,000	128,99	14,685,32						
17	Рыба - филе, сельдь	44,1	84	115,5	6,306	98,784	1,644,258	1,749,348	9,064	96,301	1,395,902	1,501,267	2,758	-2,483	-248,356	171,57	-42,563,31						
18	Колбасные изделия	10,5	26,25	26,25	1,502	30,870	373,695	406,067	3,134	34,424	446,324	483,882	1,633	3,554	72,629	255,49	19,881,08						
19	Молоко, кисломолочные продукты	577,5	525	525	82,583	617,400	7,473,900	8,173,883	74,954	595,005	7,597,029	8,266,988	-7,629	-22,395	123,129	62,17	5,788,37						
20	Творог (9-процентный)	52,5	63	73,5	7,508	74,088	1,046,346	1,127,942	6,538	69,566	966,936	1,043,040	-0,970	-4,522	-79,410	179,95	-15,278,02						
21	Сметана	10,5	10,5	11,55	1,502	12,348	164,426	178,275	1,520	11,710	180,456	193,686	0,019	-0,638	16,030	175,15	2,699,18						
22	Сыр	10,5	12,6	12,6	1,502	14,818	179,374	195,693	1,612	14,172	180,709	196,493	0,111	-0,646	1,335	415,11	332,21						
23	Масло сливочное	36,75	47,25	53,55	5,255	55,566	762,338	823,159	5,232	52,825	745,664	803,721	-0,023	-2,741	-16,674	456,38	-8,871,14						
24	Масло растительное	10,5	15,5	20	1,502	18,228	284,720	304,450	1,728	19,783	292,758	314,269	0,227	1,555	8,038	76,01	746,38						
25	Яйца диетические (штуки)	1,05	1,05	1,05	150,150	1,234,800	14,947,800	16,332,750	155,478	1,190,090	15,152,285	16,497,853	5,328	-44,710	204,485	4,76	785,89						
26	Дрожжи хлебопекарные	0,42	2,1	2,1	0,060	2,470	29,896	32,425	0,159	1,502	19,850	21,511	0,099	-0,968	-10,046	65,09	-710,41						
27	Соль	5,25	6,3	8,4	0,751	7,409	119,582	127,742	0,718	6,869	113,100	120,687	-0,033	-0,540	-6,482	9,2	-64,91						
	Итого сумма превышения установленных норм (+)																						87 316,31

Главный инспектор КСП по Калужской области
 Медицинская сестра ГКУ Калужской области "Азаровский детский дом имени Попова В.Т."
 Директор ГКУ Калужской области "Азаровский детский дом имени Попова В.Т."

И.В. Нязренко
 Н.И. Давыдовичкина
 Е.В. Семкина