

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 2016 - 2017 годах государственным бюджетным учреждением Калужской области «Тарусский дом-интернат для престарелых и инвалидов»

«17» сентября 2018 г.

№ 09-014

1. **Основание для проведения контрольного мероприятия:** п. 1.2.1 плана работы Контрольно-счётной палаты Калужской области на 2018 год.

2. **Предмет контрольного мероприятия:** средства областного бюджета и иных источников, выделенные в 2016-2017 годах государственному бюджетному учреждению Калужской области «Тарусский дом-интернат для престарелых и инвалидов».

3. **Объект контрольного мероприятия:** государственное бюджетное учреждение Калужской области «Тарусский дом-интернат для престарелых и инвалидов» (далее – Дом-интернат или учреждение).

4. **Вопросы контрольного мероприятия:**

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

Вопросы:

- проверка соответствия устава учреждения действующему законодательству и осуществляемой деятельности учредительным документам;
- проверка наличия лицензий для осуществления уставной деятельности;
- проверка соответствия учётной политики, положений по оплате труда, приказов и других локальных актов требованиям нормативных правовых актов.

4.2. **Цель 2. Проверка порядка формирования государственного задания и его выполнения.**

Вопросы:

- проверить соблюдение порядка формирования государственного задания на оказание государственных услуг (работ), определить его соответствие нормативно-правовым актам;
- проверить применение нормативов для определения расходов на предоставление государственных услуг (работ) в рамках государственного задания;
- проверить соблюдение требований нормативных документов при внесении изменений в государственные задания в отчетном периоде;
- проверить выполнение учреждением показателей государственного задания на оказание государственных услуг (работ) относительно плановых величин по структуре, объёму и качеству;
- проанализировать полноту, достоверность и своевременность предоставления учреждением информации о выполнении государственного задания;
- проанализировать осуществление учредителем функции контроля за ходом исполнения Домом-интернатом государственного задания.

4.3. Цель 3. Планирование, финансирование и использование средств областного бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и иные цели в проверяемом периоде.

Вопросы:

- проверить финансовое обеспечение выполнения государственного задания путём предоставления субсидии, рассчитанной на основании нормативных затрат, применяемых для определения расходов на предоставление государственных услуг (работ), выполнение требований нормативных документов при изменении объёма субсидии;

- проверить соблюдение условий соглашений на предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;

- проверка порядка составления, утверждения и внесения изменений в план финансово-хозяйственной деятельности учреждения;

- проверка порядка и обоснованности формирования, планирования расходов на обеспечение деятельности учреждения и анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения за 2016-2017 годы в соответствии с утверждённым государственным заданием на оказание государственных услуг;

- проверить целевое, эффективное (результативное) и законное использование учреждением субсидии на выполнение государственного задания по следующим направлениям расходов:

- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда;

- услуги связи;

- транспортные услуги;

- коммунальные услуги;

- прочие услуги;

- приобретение основных средств;

- приобретение материальных запасов;

- прочие расходы и иные выплаты;

- проверить целевое, эффективное (результативное) и законное использование учреждением субсидии на иные цели.

4.4. Цель 4. Проверка порядка формирования доходов и расходов по приносящей доход деятельности и иных источников.

Вопросы:

- проверка локальных актов учреждения на соответствие нормативным правовым актам и распорядительным документам, регламентирующим порядок предоставления платных услуг;

- проверка соблюдения порядка учёта и расходования средств, полученных в качестве ежемесячной платы от граждан за оказание социальных услуг;

- проверка обоснованности, правомерности и эффективности расходования средств, полученных от приносящей доход деятельности.

4.5. Цель 5. Проверка распоряжения, использования и учёта имущества учреждения.

Вопросы:

- проверка порядка наделения учреждения недвижимым и особо ценным движимым имуществом и наличие правоустанавливающих документов на имущество;

- проверка порядка учета имущества, законность списания и выбытия материальных ценностей;
- проверка полноты использования государственного имущества;
- проверка наличия фактов сдачи в аренду государственного имущества и соблюдения законодательства при сдаче его в аренду.

4.6. Цель 6. Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд в 2017 году.

Вопросы:

- анализ организационного и нормативного обеспечения закупок у объекта аудита;
- анализ количества и объемов закупок объектом аудита за отчетный период, в том числе в разрезе способов осуществления закупок (конкурентные способы, закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), включая закупки до 100 тыс. руб.);
- анализ системы планирования закупок объектом аудита, в том числе анализ качества исполнения плана закупок (плана-графика закупок);
- оценка процесса определения и обоснования начальных (максимальных) цен контрактов;
- анализ процесса осуществления закупок объектом аудита на предмет наличия (отсутствия) факторов, ограничивающих число участников закупок и достижение экономии бюджетных средств;
- проверка эффективности системы управления контрактами, включая своевременность действий объекта аудита по реализации условий контракта, применения мер ответственности по контракту и их влияние на достижение целей осуществления закупки;
- проверка законности расходов на закупки объектом аудита с указанием конкретных нарушений законодательства о контрактной системе;
- 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 01.01.2016 по 31.12.2017.

6. Сроки начала и окончания проведения контрольного мероприятия на объекте: с 10 по 19 апреля 2018 года.

7. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия

Государственное бюджетное учреждение Калужской области «Тарусский дом-интернат для престарелых и инвалидов» создано в соответствии с постановлением Правительства Калужской области от 31.03.2011 № 171 путем изменения типа государственного стационарного учреждения социального обслуживания «Тарусский дом-интернат для престарелых и инвалидов», организованного решением Калужского облисполкома от 23.11.1988 № 474.

Дом-интернат является организацией социального обслуживания и относится к системе социального обслуживания Калужской области.

Устав учреждения утвержден приказом министерства труда и социальной защиты Калужской области от 18.03.2015 № 161-П.

Функции и полномочия учредителя Дома-интерната осуществляет министерство труда и социальной защиты Калужской области (далее – Министерство).

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:

- Стародубцева Лидия Евгеньевна – директор;
- Горячева Татьяна Валентиновна – главный бухгалтер.

8. Результаты контрольного мероприятия

Проверка соблюдения требований нормативных правовых актов, регулирующих деятельность учреждения

1. Деятельность Дома-интерната регламентируется законодательством Российской Федерации, распорядительными документами Министерства, нормативными правовыми актами Калужской области, а также иными локальными актами учреждения (приказами, положениями).

По результатам проверки соответствия осуществляемой учреждением деятельности учредительным документам установлено следующее.

Согласно Уставу предметом деятельности учреждения является социальное обслуживание граждан пожилого возраста и инвалидов в целях улучшения условий их жизнедеятельности.

Целью деятельности Дома-интерната является:

- предоставление социальных услуг в стационарной форме социального обслуживания гражданам пожилого возраста (мужчины старше 60 лет, женщины старше 55 лет) и инвалидам I и II групп (старше 18 лет), в том числе имеющим хронические психические заболевания, частично или полностью утратившим способность к самообслуживанию и нуждающимся по состоянию здоровья в уходе и наблюдении (далее – престарелые граждане и инвалиды или получатели социальных услуг), в соответствии с индивидуальными программами социального обслуживания и условиями договоров, заключенных с получателями социальных услуг или их законными представителями;

- предоставление социальных услуг в форме социального обслуживания на дому гражданам пожилого возраста и инвалидам, частично или полностью утратившим способность к самообслуживанию (далее – получатели социальных услуг), в соответствии с индивидуальными программами социального обслуживания и условиями договоров, заключенных с получателями социальных услуг или их законными представителями.

Перечень социальных услуг, предоставляемых учреждением, утвержден Законом Калужской области от 26.12.2014 № 670-ОЗ «О перечне социальных услуг, предоставляемых поставщиками социальных услуг в Калужской области».

Основными видами деятельности учреждения являются:

- предоставление бесплатно в доступной форме получателям социальных услуг или их законным представителям информации об их правах и обязанностях, о видах социальных услуг, сроках, порядке и об условиях их предоставления, о тарифах на

эти услуги и об их стоимости для получателя социальных услуг либо о возможности получать их бесплатно;

- осуществление социального сопровождения в соответствии со статьей 22 Федерального закона от 28.12.2013 № 442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации»;

- медицинское обслуживание и лечение престарелых граждан и инвалидов, перевод их в случае необходимости в соответствующие государственные учреждения здравоохранения для оказания специализированной помощи;

- прием и размещение престарелых граждан и инвалидов в соответствии с профилем отделений и учетом состояния их здоровья, активное содействие их социально-психологической адаптации к новой обстановке и коллективу, создание благоприятных условий для жизни;

- организация лечебно-трудового процесса престарелых граждан и инвалидов, направленного на укрепление их здоровья, вовлечение в общественно полезный труд в соответствии с медицинскими рекомендациями;

- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством РФ.

В структуре учреждения имеются следующие подразделения:

- приемно-карантинное отделение;

- общее отделение на 50 мест;

- психоневрологическое отделение на 80 мест;

- три отделения милосердия на 90 мест;

- два геронтопсихиатрических отделения милосердия на 60 мест;

- отделение социального обслуживания на дому.

По состоянию на 01.01.2018 в Доме-интернате находилось 249 человек, в том числе:

- в общем отделении – 30 человек;

- в психоневрологическом отделении – 73 человека;

- в отделениях милосердия – 86 человек;

- в геронтопсихиатрических отделениях милосердия – 60 человек.

2. Для осуществления своей деятельности учреждение имеет следующие лицензии:

- на осуществление медицинской деятельности от 05.07.2011 № ФС-40-01-000558, от 03.02.2017 № ЛО- 40-01-001294 (с приложениями);

- на осуществление фармацевтической деятельности от 26.02.2014 № ЛО-40-02-000584 (с приложениями);

- на осуществление деятельности по обороту наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, культивированию наркосодержащих растений от 16.08.2013 № ЛО-40-03-000011-13 (с приложениями).

В проверяемом периоде не установлено нарушений сроков действия указанных лицензий.

В ходе контрольного мероприятия было установлено, что учреждение осуществляло предрейсовые медицинские осмотры водителей, являющихся работниками учреждения.

При этом лицензия на осуществления данного вида деятельности в Доме-интернате отсутствует, что является нарушением норм Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» и пункта 8 Приказа Министерства здравоохранения РФ от 15.12.2014 № 835н «Об

утверждении порядка проведения предсменных, предрейсовых и послесменных, послерейсовых медицинских осмотров».

3. Проверены действующие в проверяемом периоде учетная политика, положения по оплате труда, приказы и другие локальные акты учреждения на соответствие требованиям нормативных правовых актов.

В проверяемом периоде бухгалтерский учёт в учреждении вёлся по плану счетов бухгалтерского учёта 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».

Учётная политика в Доме-интернате утверждена приказом директора от 29.12.2012 № 188/1(с учетом внесенных изменений).

По результатам проверки соблюдения требований нормативных правовых актов, регулирующих деятельность Дома-интерната (устав, учетная политика, положение по оплате труда работников учреждения, приказы и другие локальные акты) нарушений не установлено.

Проверка порядка формирования государственного задания и его выполнения

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 – Положение о порядке формирования государственного задания, Постановление № 763).

Государственное задание формируется в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами, на основе утвержденного органом исполнительной власти Калужской области, осуществляющим функции и полномочия учредителя государственных бюджетных учреждений, ведомственного перечня государственных услуг (работ).

С целью соблюдения норм постановления Правительства Калужской области от 07.10.2015 № 571 «Об утверждении положения о порядке формирования, ведения и утверждения ведомственных перечней государственных услуг и работ, оказываемых и выполняемых государственными учреждениями Калужской области» (далее – Постановление № 571) приказом Министерства от 29.03.2016 № 315-П утверждён ведомственный перечень государственных услуг (работ) (далее – Ведомственный перечень государственных услуг (работ)).

На 2016-2017 годы на основании приказов Министерства учреждению доведено государственное задание по показателю, характеризующему качество государственной услуги – «Удовлетворенность получателей социальных услуг в оказанных социальных услугах».

Кроме того, государственное задание на 2016 - 2017 годы доведено по двум государственным услугам, а именно:

- «Предоставление социального обслуживания в стационарной форме, включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов» по показателю численность обслуживаемых граждан – 263 чел.;

- «Предоставление социального обслуживания в форме на дому, включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг» по показателю численность обслуживаемых граждан – 222 человека на 2016 год; 210 человек – на 2017 год.

В проверяемом периоде внесение изменений в государственное задание не производилось.

При проверке соблюдения порядка формирования государственного задания на оказание государственных услуг нарушений не установлено.

2. Согласно пункту 32 Постановления № 763 финансовое обеспечение выполнения государственного задания государственным бюджетным учреждением Калужской области осуществляется в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в областном бюджете на соответствующие цели, путём предоставления субсидии.

Размер субсидии рассчитывается на основании:

- нормативных затрат на оказание государственных услуг (выполнение работ) в рамках государственного задания;

- нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, а также на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается соответствующее имущество, в том числе земельные участки.

Определение нормативных затрат на оказание государственных услуг и нормативных затрат на содержание имущества государственных бюджетных учреждений, находящихся в ведении Министерства, в 2016 - 2017 годах производилось в соответствии с Методическими рекомендациями по расчёту нормативных затрат, утвержденными приказом Министерства от 27.07.2011 № 1238 (в редакции от 18.02.2015 № 131).

В 2016 году учреждениям, в отношении которых Министерство осуществляло функции и полномочия учредителя, утверждалась расчётно-нормативная стоимость оказания единицы государственной услуги (выполнение работы), в 2017 году – базовые нормативы затрат на оказание государственных услуг и корректирующие коэффициенты, необходимые для расчёта и объёма финансового обеспечения выполнения государственного задания (приказ Министерства от 05.07.2016 № 899-П).

При определении нормативных затрат на оказание государственных услуг учитывались нормативные затраты, непосредственно связанные с оказанием государственной услуги, и нормативные затраты на общехозяйственные нужды.

В ходе проверки установлено, что объём субсидии на 2016-2017 годы на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг рассчитывался исходя из объёма государственных услуг и стоимости государственной услуги.

Объём государственной услуги на очередной год определялся в соответствии с численностью обслуживаемых граждан.

Стоимость социального обслуживания в 2016 году рассчитывалась в соответствии с утвержденной Министерством расчётно-нормативной стоимостью оказания единицы государственной услуги, в 2017 году – с базовыми нормативами затрат на оказание государственных услуг и корректирующими коэффициентами.

Исходя из объёма (количества человек) государственной услуги расчётное финансовое обеспечение выполнения государственного задания, представленного Министерством и учреждением на 2016 год, составило **57 917,2 тыс. руб.** (на оказание государственных услуг).

Расчётное финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 2017 год составило **55 019,3 тыс. руб.** (на оказание государственных услуг).

Затраты на содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества в проверяемом периоде за счёт бюджетных средств не предусматривалось, что не противоречит нормам Постановления № 763.

3. Проведена проверка выполнения государственного задания на предоставление государственных услуг.

В целях осуществления контроля за исполнением государственного задания Министерством утверждена форма отчёта о выполнении государственного задания и установлены сроки его представления.

Оценка выполнения государственного задания в 2016 - 2017 годах осуществлялась по допустимым (возможным) отклонениям (в %) от установленных показателей объёма государственной услуги, указанных в государственном задании в соответствии с нормами Постановления № 763.

Анализ показателей объёма предоставленных государственных услуг показал следующее.

Объективная оценка выполнения количественных показателей получателей услуг подтверждалась статистическими формами № 3-собес и № 6-собес, утверждёнными Росстатом, а также отчетом о предоставлении социальных услуг в форме социального обслуживания на дому и в полустационарной форме социального обслуживания, утвержденным приказом Министерства от 25.08.2014 № 1024 «Об утверждении форм и сроков представления отчетности, представляемой государственными учреждениями социального обслуживания граждан пожилого возраста, инвалидов и лиц, находящихся в трудной жизненной ситуации».

Объективная оценка выполнения качественных показателей получателей услуг подтверждалась журналами регистрации жалоб и предложений.

Количественные показатели исполнения государственного задания по оказанию государственной услуги, отражённые в отчете Дома-интерната о выполнении государственного задания, представлены в таблице 1.

Таблица 1
(чел.)

Наименование государственной услуги	Единица измерения	2016 год			2017 год		
		Государственное задание	Отчет	% выполнения (гр.4/ гр.3)	Государственное задание	Отчет	% выполнения (гр.7/ гр.6)
1	2	3	4	5	6	7	8
Предоставление социальных услуг в стационарной форме, включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов.	Кол-во человек	263	261	99,2	263	255	97,0
Предоставление социальных услуг в форме на дому, включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг	Кол-во человек	222	223	100,4	210	221	105,2

Анализ таблицы свидетельствует, что государственное задание по государственной услуге «Предоставление социальных услуг в форме на дому» в проверяемом периоде выполнено (перевыполнено).

Выполнение по показателю «Предоставление социальных услуг в стационарной форме» в 2016 году составило 99,2 %, в 2017 году – 97 %. В соответствии с государственными заданиями, утверждёнными Министерством, по данному показателю допустимые отклонения от установленных показателей, в пределах которых государственное задание считается выполненным – 5 %.

Таким образом, государственное задание в разрезе количественных показателей в проверяемом периоде по всем видам государственных услуг выполнено (перевыполнено).

Информация по выполнению показателей качества государственных услуг представлена в таблице 2.

Таблица 2

Наименование государственной услуги	Единица измерения	2016 год			2017 год		
		Государственное задание	Отчет	% выполнения (гр.4/ гр.3)	Государственное задание	Отчет	% выполнения (гр.7/ гр.6)
1	2	3	4	5	6	7	8
Удовлетворённость получателей социальных услуг в оказанных социальных услугах в стационарной форме	%	90	100	100	90	100	100
Удовлетворённость получателей социальных услуг в оказанных социальных услугах в форме на дому	%	100	100	100	100	100	100

Анализ таблицы показал, плановые показатели качества в проверяемом периоде выполнялись по всем видам государственных услуг.

Планирование, финансирование и использование средств областного бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и иные цели в проверяемом периоде

1. Проведена проверка финансового обеспечения выполнения государственного задания путём предоставления субсидии, рассчитанной на основании нормативных затрат, применяемых для определения расходов на предоставление государственных услуг, выполнения требований нормативных документов при изменении объёма субсидии, а также проверка соблюдения условий соглашений на предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, по результатам которой установлено следующее.

В соответствии с Постановлением № 763 финансовое обеспечение выполнения государственного задания бюджетными учреждениями осуществлялось путем предоставления субсидии в соответствии с соглашениями, заключенными между Министерством и учреждением.

В соответствии с соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг от 14.01.2016 № 9/16-013 (с учетом доп. соглашения от 30.12.2016) между Министерством и учреждением (далее – соглашение на государственное задание) размер субсидии из областного бюджета на 2016 год определен в сумме **56 813,8 тыс. руб.**, что составляет **98,1 % расчетной потребности** (57 917,2 тыс. руб.).

Плановые назначения исполнены в размере **56 813,8 тыс. руб.**, или **100 %**.

На основании соглашения на выполнение государственного задания от 09.01.2017 № 18/17-СГЗ на 2017 год предусмотрена субсидия в размере **55 019,3 тыс. руб.**, что составляет **100 % расчетной потребности** (55 019,3 тыс. руб.).

В связи с реализацией «дорожных карт» в соответствии с Указом Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания была увеличена на 4 037,6 тыс. руб. и составила 59 056,9 тыс. руб.

Плановые назначения исполнены в размере **59 056,9 тыс. руб., или 100 % суммы по соглашению** от 09.01.2017 № 18/17-СГЗ (с учетом дополнительных соглашений).

2. Проверка формирования и выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения в 2016-2017 годах.

Уставом учреждения, действовавшим в проверяемом периоде, определено, что источниками формирования финансовых ресурсов и имущества учреждения являются:

- имущество, закрепленное за Учреждением на праве оперативного управления;
- имущество, приобретаемое по сделкам, в том числе, приобретение которого предусмотрено в плане финансово-хозяйственной деятельности Учреждения;
- субсидии из областного бюджета на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием государственных услуг в соответствии с государственным заданием;
- целевые субсидии (на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание государственных услуг);
- инвестиции из бюджета;
- доходы Учреждения от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности;
- средства, поступающие в качестве платы за предоставление социальных услуг в стационарной форме социального обслуживания престарелым гражданам и инвалидам, в случаях, предусмотренных законодательством;
- средства, поступающие в качестве платы за возмещение расходов по питанию сотрудников;
- социальное пособие на погребение умерших престарелых граждан и инвалидов, проживавших в учреждении;
- средства, поступающие от деятельности подсобного хозяйства и лечебно-трудовых мастерских;
- добровольные взносы организаций, предприятий и граждан;
- иные источники, не запрещенные законодательством.

Размер и удельный вес доходов и расходов учреждения за счёт всех источников за 2016-2017 годы представлены в таблице 3.

Таблица 3
(тыс. руб.)

Данные о доходах и расходах	2016 год		2017 год	
	тыс. руб.	уд. вес (%)	тыс. руб.	уд. вес (%)
Остаток средств на начало года, всего	-	-	-	-
Доходы, всего	85 160,6	100,0	92 544,5	100,0
Субсидии, всего, в том числе:	57 289,4	67,3	63 710,6	68,8
- на выполнение государственного задания	56 813,8	66,7	59 056,9	63,8
- на иные цели	428,0	0,5	4 653,7	5,0
- возмещение ФФС пособий по временной нетрудоспособности за декабрь 2015 года.	47,6	0,1	-	-

Данные о доходах и расходах	2016 год		2017 год	
	тыс. руб.	уд. вес (%)	тыс. руб.	уд. вес (%)
Внебюджетные источники	27 871,2	32,7	28 833,9	31,2
Расходы, всего	85 160,6	100,0	92 444,7	100
Субсидии, всего, в том числе:	57 289,4	67,3	63 692,4	68,9
- на выполнение государственного задания	56 813,8	66,7	59 038,7	63,9
- субсидии на иные цели	428,0	0,5	4653,7	5,0
- оплата пособий по временной нетрудоспособности, налогов за счет возмещения ФСС	47,6	0,1		
Внебюджетные источники	27 871,2	32,7	28 752,3	31,1
Остаток средств на конец года, всего	-	-	99,8	100
Остаток средств на конец года по субсидиям, всего, в том числе:	-	-	18,2	18,2
- на выполнение государственного задания	-	-	18,2	18,2
- на иные цели	-	-	-	-
- внебюджетные источники	-	-	81,6	81,8

В проверяемом периоде источниками доходов учреждения являлись средства областного бюджета и внебюджетные источники.

В общем объёме доходов значительную долю средств составили средства областного бюджета: в 2016 году в сумме 57 241,8 тыс. руб., или 67,1 %; в 2017 году - 63 710,6 тыс. руб., или 68,8 %.

Доля внебюджетных источников в 2016 году составила 32,7 %, или 27 871,2 тыс. руб.; в 2017 году - 31,1 %, или 28 833,9 тыс. руб.

Кассовые расходы учреждения за счёт всех источников в 2016 году составили 85 160,6 тыс. руб., в 2017 году - 92 444,7 тыс. руб.

План финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2016 год (далее - План ФХД) по поступлениям и выплатам был утверждён директором Дома интерната 11.01.2016 в сумме 90 915,0 тыс. руб.

План ФХД на 2016 год утверждён в соответствии с Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых функции и полномочия учредителя исполняет министерство труда и социальной защиты Калужской области, утверждённым приказом Министерства от 29.12.2015 № 1786-П (далее - Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности).

В течение 2016 года в План ФХД вносились изменения в части увеличения бюджетных ассигнований по субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и субсидии на иные цели и уменьшения суммы поступлений от оказания учреждением услуг, предоставление которых осуществляется на платной основе.

Окончательный План ФХД утверждён директором 01.02.2017 по поступлениям и выплатам в сумме 87 162,1 тыс. руб.

Согласно данным отчёта об исполнении учреждением Плана ФХД за 2016 год (форма 0503737) поступления составили 85 160,6 тыс. руб., или 97,7 % утверждённых плановых назначений, в том числе:

- субсидии на выполнение государственного задания - 56 813,8 тыс. руб.;

- возмещение ФФС пособий по временной нетрудоспособности – 47,6 тыс. руб.;
- субсидия на иные цели – 428,0 тыс. руб.;
- средства, полученные от оказания услуг на платной основе и от иной приносящей доход деятельности – 27 871,2 тыс. руб.

Исполнение плановых назначений в 2016 году сложилось в сумме 85 160,6 тыс. руб., или 100,0 % полученных средств.

Использование средств за счёт всех источников в 2016 году представлено в таблице 4.

Таблица 4
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Субсидия на обеспечение выполнения государственного задания		Субсидия на иные цели		Собственные доходы учреждения		Всего	
	исп.	уд. вес (%)	исп.	уд. вес (%)	исп.	уд. вес (%)	исп.	уд. вес (%)
Оплата труда (с начислениями на выплаты по оплате труда)	56 041,2	98,6	-	-	260,4	0,9	56 301,6	66,1
Оплата услуг связи	-	-	-	-	194,7	0,7	194,7	0,2
Транспортные услуги	-	-	-	-	-	-	-	-
Оплата коммунальных услуг	-	-	-	-	4 980,0	17,8	4 980,0	5,9
Работы, услуги по содержанию имущества	252,5	0,4	428,0	100	2842,4	10,2	3 522,9	4,1
Прочие работы, услуги	231,8	0,4	-	-	1380,1	5,0	1 611,9	1,9
Арендная плата за пользование имуществом	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие расходы	107,7	0,2	-	-	45,8	0,2	153,5	0,2
Расходы на приобретение нефинансовых активов	228,2	0,4	-	-	18167,8	65,2	18 396,0	21,6
Итого	56 861,4	100,0	428,0	100,0	27 871,2	100,0	85 160,6	100,0

План ФХД на 2017 год по поступлениям и выплатам был утверждён директором учреждения в сумме 85 019,3 тыс. руб.

План ФХД на 2017 год утверждён 24.01.2017 в соответствии с Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности.

В течение 2017 года в План ФХД неоднократно вносились изменения в части увеличения бюджетных ассигнований по субсидиям на иные цели и субсидии на выполнение государственного задания.

Уточнённый План ФХД утверждён директором 31.12.2017 по поступлениям и выплатам в сумме 95 955,2 тыс. руб.

Согласно данным отчёта об исполнении учреждением Плана ФХД за 2017 год (форма 0503737) поступления составили 92 544,6 тыс. руб., или 96,4 % плановых назначений, в том числе:

- субсидии на выполнение государственного задания – 59 056,9 тыс. руб.;
- субсидии на иные цели – 4 653,7 тыс. руб.;
- средства, полученные от оказания услуг на платной основе и от иной приносящей доход деятельности – 28 834,0 тыс. руб.

Исполнение плановых назначений в 2017 году сложилось в общей сумме 92 444,7 тыс. руб., или 99,9 % полученных средств.

Использование средств за счёт всех источников в 2017 году представлено в таблице 5.

Таблица 5
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Субсидия на обеспечение выполнения государственного задания		Субсидия на иные цели		Собственные доходы учреждения		Всего	
	исп.	уд. вес (%)	исп.	уд. вес (%)	исп.	уд. вес (%)	исп.	уд. вес (%)
Оплата труда с начислениями на выплаты по оплате труда	57 660,1	97,6	-	-	3 492,4	12,2	61 152,5	66,1
Оплата услуг связи	-	-	-	-	241,0	0,8	241,0	0,3
Транспортные услуги	-	-	-	-	--	--	--	-
Оплата коммунальных услуг	-	-	-	-	5 290,4	18,4	5 290,4	5,7
Работы, услуги по содержанию имущества	568,3	1,0	4 631,6	99,5	2 026,8	7,1	7 226,7	7,8
Прочие работы, услуги	239,8	0,4	-	-	815,0	2,8	1 054,8	1,1
Арендная плата за пользование имуществом	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие расходы	118,5	0,2	22,1	0,5	-	-	140,6	0,2
Расходы на приобретение нефинансовых активов	452,0	0,8	-	-	16 886,7	58,7	17 338,7	18,8
Итого	59 038,7	100,0	4 653,7	100	28 752,3	100	92 444,7	100

Анализ таблиц 4 и 5 свидетельствует, что наибольший удельный вес в расходах, произведённых за счёт субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, занимали расходы на оплату труда с начислениями на выплаты по оплате труда – 98,5 % в 2016 году и 97,6 % в 2017 году.

3. Проведена проверка целевого, эффективного (результативного) и законного использования учреждением субсидии на выполнение государственного задания по статьям (подстатьям) КОСГУ.

3.1. Оплата труда работников Дома-интерната осуществлялась на основании:

- Трудового кодекса Российской Федерации;
- Закона Калужской области от 13.11.2013 № 593-ОЗ «Об установлении системы оплаты труда работников организаций социального обслуживания, находящихся в ведении Калужской области» (далее – Закон № 593-ОЗ);

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

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

- Приказа Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 31.05.2008 № 149н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп

должностей работников, занятых в сфере здравоохранения и предоставления социальных услуг»;

- Положения об установлении системы оплаты труда на 2016-2017 годы, утверждённого приказами директора учреждения (приказы от 31.12.2015 № 260, от 30.12.2016 № 191, от 29.05.2017 № 177/1, от 31.10.2017 № 228) (далее – Положение об оплате труда).

В соответствии с Законом № 593-ОЗ размер оклада руководителя учреждения устанавливается ежегодно Министерством не более чем в 1,8 раза по отношению к базовому окладу руководителя учреждения социального обслуживания в соответствии с критериями для установления соотношения размеров окладов руководителей учреждений социального обслуживания к базовому окладу руководителя учреждения социального обслуживания.

На 2016 год оклад директору Дома-интерната установлен в размере 34 324 руб., на 2017 год - 33 120 руб.

В ходе проверки установлено, что нарушений по оплате труда руководителя учреждения не выявлено.

В учреждении ежегодно утверждалось штатное расписание:

- на 2016 год – 264,5 ед. с месячным фондом оплаты труда в сумме 2 855,7 тыс. руб.

- на 2017 год – 260 ед. с месячным фондом оплаты труда в сумме 2 840,1 тыс. руб.

В таблице 6 приведён сравнительный анализ укомплектованности штатных должностей учреждения (в разрезе категорий персонала).

Таблица 6
(единицы)

Категории	2016год				2017год			
	Штатное расписание	Фактически занятоставок	Физические лица	Коэффициент совместительства	Штатное расписание	Фактически занятоставок	Физические лица	Коэффициент совместительства
Административно-управленческий персонал	17,5	16,5	16,0	1,1	17,3	16,2	16,0	1,0
Медицинский персонал	134,0	107,7	87,0	1,2	127,7	86,3	78,0	1,1
Прочий обслуживающий персонал	113,0	99,6	98,0	1,1	115,0	104,5	93,0	1,1
Итого	264,5	223,8	201,0	1,1	260,0	207,0	187,0	1,1

Из приведенных данных следует, что в проверяемом периоде наблюдается неуккомплектованность штата медицинского персонала и прочего обслуживающего персонала. Укомплектованность штата была достигнута, в основном, за счёт внутреннего совместительства.

Коэффициент совместительства по медицинскому персоналу составил от 1,2 в 2016 году до 1,1 в 2017 году, по прочему обслуживаемому персоналу в проверяемом периоде - 1,1.

Данные показатели повлияли на коэффициент совместительства персонала в целом по учреждению, который в проверяемом периоде составил 1,1.

На основании отчётных данных, представленных Домом-интернатом, в таблице 7 приведён сравнительный анализ среднемесячной заработной платы за проверяемый период в разрезе категорий персонала.

Таблица 7
(тыс. руб.)

Категории	2016 год	2017 год	Отклонение (+ увеличение, – снижение)
	Фактическая средняя месячная зарплата	Фактическая средняя месячная зарплата	
Директор	53 864,8	62 623,1	+8 758,3
Заместитель директора по ОБ	63 557,5	63 025,9	-531,6
Главный бухгалтер	60 672,7	62 457,7	+1 785,0
Врачи	19 986,9	33 027,9	+13 041,0
Средний медицинский персонал	27 446,4	27 139,9	-306,5
Младший медицинский персонал	17 803,4	21 868,9	+4 065,5
Хозяйственная служба	16 391,6	17 983,6	+1 592,0
Педагогическая служба	21 542,8	24 385,1	+2 842,3
Психологическая служба	21 659,8	23 538,7	+1 878,9
Специалисты по социальной работе	17 480,8	15 953,7	-1 527,1
Социальные работники	18 666,7	23 375,0	+4 708,3
Прочий персонал	23 191,0	23 736,9	+545,9

Из таблицы видно, что среднемесячная заработная плата практически всех должностей работников выросла в 2017 году по отношению к уровню 2016 года.

Наиболее значительный рост средней заработной платы наблюдается у врачей – с 20,0 тыс. руб. в 2016 году до 33,0 тыс. руб. в 2017 году (рост к уровню 2016 года – 60,6 %).

Средняя заработная плата младшего медицинского персонала выросла на 22,8 % (с 17,8 тыс. руб. в 2016 году до 21,9 тыс. руб. в 2017 году).

Средняя заработная плата социальных работников составила 18,7 тыс. руб. в 2016 году и 23,4 тыс. руб. в 2017 году (рост к уровню 2016 года – 25,2 %).

Выборочной проверкой законности и целевого расходования средств областного бюджета за 2016-2017 годы на оплату труда установлено следующее.

При проверке расходования средств на оплату труда работников Дома-интерната **нецелевого использования средств не установлено.**

Вместе с тем установлены нарушения действующего законодательства.

1). В 2016 году **без результатов специальной оценки условий труда** работников учреждения, занятых на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда, отдельным работникам производились компенсационные выплаты за вредные условия труда.

Таким образом, учреждением в 2016 году допущено нарушение абзаца 16 статьи 219 Трудового кодекса Российской Федерации, пункта 1.2.1 приложения 4 Закона № 593-ОЗ в части произведённых компенсационных выплат без результатов специальной оценки условий труда, что привело к неправомерным расходам за счёт средств областного бюджета в общей сумме 18,4 тыс. руб. (оплата труда – 14,1 тыс. руб., начисления на выплаты по оплате труда 4,3 тыс. руб.).

2). В штатное расписание учреждения была включена должность «лаборант химического анализа» (1 ед.). На вышеуказанную должность была принята по совместительству Андрюнкина Т.Р., которой выплачивалась заработная плата в соответствии с установленным базовым окладом.

Законом № 593-ОЗ по профессиональной квалификационной группе (ПКГ) «Общепрофессиональные профессии рабочих первого уровня» должность «лаборант химического анализа» не предусмотрена.

Размер базового оклада лаборанту химического анализа был установлен по указанной выше профессиональной квалификационной группе.

Кроме того, согласно Приказу Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 29.05.2008 № 248н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп общепрофессиональных профессий рабочих» должность «лаборант химического анализа» также отсутствует.

Таким образом, нормативно-правовыми актами данная должность не предусмотрена.

В результате необоснованные расходы по оплате труда за счёт средств областного бюджета в 2016-2017 годах составили 82,0 тыс. руб. в том числе:

- 54,3 тыс. руб. – 2016 год (оплата труда – 41,7 тыс. руб., начисления на выплаты по оплате труда – 12,6 тыс. руб.);

- 27,7 тыс. руб. – 2017 год (оплата труда – 21,3 тыс. руб., начисления на выплаты по оплате труда – 6,4 тыс. руб.).

3). **В нарушение пункта 2.3.9 Закона № 593-ОЗ** двум сотрудникам учреждения выплата за специфику работы осуществлялась в размерах, превышающих установленные (вместо 15 % установлено 30 % от оклада).

В результате необоснованные расходы по оплате труда за счёт средств областного бюджета в 2016-2017 годах составили 46,3 тыс. руб. в том числе:

- 31,0 тыс. руб. – 2016 год (оплата труда – 23,8 тыс. руб., начисления на выплаты по оплате труда – 7,2 тыс. руб.);

- 15,3 тыс. руб. – 2017 год (оплата труда – 11,8 тыс. руб., начисления на выплаты по оплате труда – 3,5 тыс. руб.).

4). **При отсутствии лицензии** осуществлялось проведение предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров водителей автотранспортных средств, что привело к неправомерным расходам на оплату труда медицинских работников, осуществляющих данные осмотры.

Общая сумма неправомерных расходов на оплату труда медицинских работников, произведенных в нарушение Закона № 593-ОЗ, составила **106,3 тыс. руб.**, в том числе:

- 52,9 тыс. руб. – в 2016 году (оплата труда – 40,7 тыс. руб., начисления на выплаты по оплате труда – 12,2 тыс. руб.);

- 53,4 тыс. руб. – в 2017 году (оплата труда – 41,0 тыс. руб., начисления на выплаты по оплате труда – 12,4 тыс. руб.).

5). В проверяемом периоде двум водителям Дома-интерната были установлены базовые оклады по 4 квалификационному уровню профессиональной квалификационной группы (ПКГ) «Общепрофессиональные профессии рабочих второго уровня».

В соответствии с приказом Министерства от 27.04.2015 № 585-П «Об утверждении перечня профессий высококвалифицированных рабочих, которые могут выполнять важные (особо важные) и ответственные работы в государственных

учреждениях» к данному квалификационному уровню относятся профессии высококвалифицированных рабочих, которые могут выполнять важные (особо важные) и ответственные (особо ответственные) работы. К водителям автомобилей, выполняющим особо важные и особо ответственные работы, относятся водители автомобилей скорой медицинской помощи, автобусов, специальных легковых автомобилей, имеющие 1-й класс и занятые перевозкой обслуживаемых.

В ходе проверки путевых листов установлено, что на транспортных средствах, закреплённых за вышеуказанными водителями, осуществлялась перевозка сотрудников Дома-интерната.

В результате в нарушение Закона № 593-ОЗ и указанного выше нормативного акта неправомерные расходы по оплате труда водителей составили 155,7 тыс. руб., в том числе:

- 100,3 тыс. руб. – 2016 год (оплата труда – 77,1 тыс. руб., начисления на выплаты по оплате труда – 23,2 тыс. руб.);

- 55,4 тыс. руб. – 2017 год (оплата труда – 42,6 тыс. руб., начисления на выплаты по оплате труда – 12,8 тыс. руб.).

6). В соответствии с пунктом 2 приложения № 3 к Закону № 593-ОЗ повышающий коэффициент за квалификационную категорию работникам учреждений социального обслуживания устанавливается на срок присвоения квалификационной категории.

В ходе выборочной проверки документов, подтверждающих квалификационную категорию работников (удостоверение, приказ Министерства о присвоении/подтверждении квалификационной категории) установлено, что у отдельных работников срок действия квалификационной категории истек, при этом оплата труда этих работников производилась с учётом повышающего коэффициента за квалификационную категорию.

В результате необоснованные выплаты составили 163,7 тыс. руб. (99,5 тыс. руб. – 2016 год; 64,2 тыс. руб. – 2017 год).

7). В нарушение Закона № 593-ОЗ и Приказа Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 23.07.2010 № 541н «Об утверждении единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей в сфере здравоохранения» в проверяемом периоде в соответствии с приказами директора учреждения на время отсутствия медицинской сестры диетической её обязанности возлагались на шеф-повара. При этом у работника, выполняющего обязанности медицинской сестры диетической, отсутствует специальное образование, соответствующее требованиям, предъявляемым к данной должности.

Кроме того, при отсутствии образования и специальной подготовки, предъявляемых к должности шеф-повара, в соответствии с Постановлением Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 21.08.1998 № 37 «Об утверждении квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих» исполнение обязанностей по вышеуказанной должности возлагалось на медицинскую сестру диетическую.

В результате допущено необоснованное расходование средств областного бюджета на выплату заработной платы в сумме 14,9 тыс. руб. из них:

- 6,3 тыс. руб. – 2016 год (оплата труда – 4,8 тыс. руб., начисления на выплаты по оплате труда – 1,5 тыс. руб.);

- 8,6 тыс. руб. – 2017 год (оплата труда – 6,6 тыс. руб., начисления на выплаты по оплате труда – 2,0 тыс. руб.).

Таким образом, общая сумма незаконных расходов на оплату труда (с начислениями на выплаты по оплате труда), произведённая с нарушением Закона № 593-ОЗ и вышеуказанных нормативных актов, составила 587,3 тыс. руб. (362,7 тыс. руб. – 2016 год, 224,6 тыс. руб. – 2017 год).

3.2. В ходе контрольного мероприятия было установлено, что в Доме-интернате по состоянию на 01.01.2017 числилось 11 транспортных средств, а именно: автобус ГАЗЕЛЬ 38405-10, автобус ПА3-32053, грузовой ГАЗ 33022, LADA PRIORA, ГАЗ 33070, ГАЗ-32213, УАЗ-31519, УАЗ-3962, Ford Transit jumdo 460 EF 2243JD, трактор-экскаватор ЭО 2621 В-3, трактор МТЗ-82.

Выборочной проверкой расходования горюче-смазочных материалов (ГСМ) и средств на их приобретение установлено, что в Доме-интернате использование ГСМ осуществлялось в соответствии с распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте».

В проверяемом периоде списание топлива производилось по нормам с учетом пробега автомобиля согласно путевым листам. **Нарушений не установлено.**

3.3. В проверяемом периоде за счёт средств областного бюджета на выполнение государственного задания произведена оплата штрафных санкций за неуплату задолженности за оказанные услуги и по результатам контрольных мероприятий в общей сумме 47,3 тыс. руб. (в 2016 году – 5,3 тыс. руб., в 2017 году – 42,0 тыс. руб.).

Оплата пени и штрафных санкций за несвоевременную оплату налогов и штрафных санкций по результатам контрольных мероприятий, произведённая без соблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств, установленная статьей 34 Бюджетного кодекса РФ, привела к неэффективному использованию средств областного бюджета в общей сумме 47,3 тыс. руб.

4. Проверка целевого, эффективного (результативного) и законного использования учреждением субсидии на иные цели.

В проверяемом периоде Дому-интернату из областного бюджета предоставлялись субсидии на иные цели.

Субсидии на иные цели Дому-интернату выделялись на реализацию мероприятий в рамках следующих государственных программ: «Доступная среда в Калужской области», утвержденная постановлением Правительства Калужской области от 30.12.2013 № 744 (далее – Постановление № 744); «Социальная поддержка граждан в Калужской области», утвержденная постановлением Правительства Калужской области от 26.11.2013 № 628 (далее – Постановление № 628).

Направления расходования и размер субсидий были определены приказами Министерства от 01.09.2015 № 1207-П и от 10.08.2017 № 1059-П.

В соответствии с порядком определения объёма и условий предоставления из областного бюджета субсидий на иные цели государственным бюджетным и государственным автономным учреждениям, в отношении которых, министерство труда и социальной защиты Калужской области осуществляет функции и полномочия учредителя, утверждённым постановлением Правительства Калужской области от 22.04.2011 № 228, средства субсидии на иные цели выделялись на основании

соглашений, заключенных между Министерством и Домом-интернатом, на каждый вид субсидии.

Условиями соглашений определены направления их использования и отчетность по расходованию средств, источником которых явились средства субсидии на иные цели.

В ходе проверки целевого, эффективного (результативного) и законного использования учреждением субсидии на иные цели установлено следующее.

1. В соответствии с соглашением от 10.09.2015 № 24-СИЦ между Министерством и Домом-интернатом предусмотрено предоставление субсидии на иные цели на реализацию мероприятия «Адаптация учреждений социальной защиты к обслуживанию инвалидов (установка пандусов, поручней, приобретение гусеничных подъёмников для лестничных маршей, средств ориентации для инвалидов по зрению и слуху, расширение дверных проёмов, приспособление путей движения внутри здания и др.)» в рамках государственной программы Калужской области «Доступная среда в Калужской области» в сумме 2 000,0 тыс. руб. (за счет средств федерального бюджета – 1 400,0 тыс. руб., за счет средств областного бюджета – 600,0 тыс. руб.).

На основании протокола подведения итогов электронного аукциона от 28.09.2015 № 0137200001215004512 между Домом-интернатом (далее – Заказчик) и ООО «ВКБ-СТРОЙ» (далее – Подрядчик) был заключен гражданско-правовой договор от 14.10.2015 № 298091 (далее – Договор) на выполнение работ по ремонту входной группы и установке поручней, замене дверей по адресу: Калужская область, Тарусский район, д. Игнатовское, ул. Вишневая, д. 17, в общей сумме 1 426,7 тыс. руб.

После подведения итогов электронного аукциона Домом-интернатом была направлена заявка в Министерство на перечисление субсидии на иные цели в рамках реализации данной государственной программы за счет средств федерального бюджета в сумме 998,7 тыс. руб., за счет средств областного бюджета – 428,0 тыс. руб.

В ходе контрольного мероприятия был предоставлен акт выполненных работ по форме № КС-2 и справка о стоимости выполненных работ по форме № КС-3 от 25.11.2015 № 1 в общей сумме 1 426,7 тыс. руб.

Согласно пункту 1.3 Договора срок выполнения работ: до 30 ноября 2015 года.

В соответствии с пунктом 6.1 Договора оплата выполненных работ производится в течение 45 календарных дней с момента подписания акта приёмки выполненных работ.

Кассовые расходы в 2015 году за счет средств федерального бюджета составили 998,7 тыс. руб.

Финансирование в 2015 году за счет средств областного бюджета не производилось.

В результате по состоянию на 01.01. 2016 кредиторская задолженность за счет средств областного бюджета составила 428,0 тыс. руб.

В 2016 году Министерство учреждению предоставило субсидию на иные цели в сумме 428,0 тыс. руб. на погашение кредиторской задолженности за 2015 год в соответствии с соглашением от 29.04.2016 № 8-СИЦ.

Оплата кредиторской задолженности в сумме 428,0 тыс. руб. за счет средств областного бюджета была произведена в 2016 году (п.п. от 20.06.2016 № 909).

Со стороны Подрядчика была отправлена претензия от 12.01.2016 № 01/16 в адрес Дома-интерната об уплате задолженности за нарушение сроков оплаты по гражданско-правовому Договору № 298091.

Согласно пункту 8.2 настоящего Договора в случае просрочки исполнения Заказчиком обязательств, предусмотренных договором, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения заказчиком обязательств, предусмотренных Договором, поставщик вправе потребовать уплаты неустойки в размере 1/300 ставки рефинансирования ЦБ за каждый день просрочки.

При этом следует отметить, что Домом-интернатом направлялись письма в адрес Министерства от 04.12.2015 и 25.12.2015 б/н с просьбой о финансировании выполненных работ.

Подрядчиком было подано исковое заявление в суд о взыскании неустойки с заказчика в сумме 25,6 тыс. руб., а также штрафа в сумме 36,7 тыс. руб.

Таким образом, со стороны Заказчика не были соблюдены сроки оплаты по настоящему гражданско-правовому договору, что является нарушением статьи 309 Гражданского кодекса Российской Федерации, статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ) и условий договора (нарушение сроков оплаты составило 163 дня).

Согласно решению Арбитражного суда Калужской области от 29.06.2017 по делу № А23-1226/2017 необходимо взыскать с Дома-интерната пени в сумме 20,1 тыс. руб., а также расходы по уплате государственной пошлины в сумме 2,0 тыс. руб.

В 2017 году Министерство предоставило Дому-интернату субсидию на иные цели в сумме 22,1 тыс. руб. на исполнение судебного решения по делу № А23-1226/2017 в соответствии с соглашением от 24.10.2017 № 19-СИЦ.

В соответствии с решением суда Заказчик оплатил пеню в размере 22,1 тыс. руб. за счет средств областного бюджета (п.п. от 28.06.2017).

Расходы в общей сумме 22,1 тыс. руб., произведённые в 2017 году на оплату пени, не соответствуют принципу эффективности использования бюджетных средств, установленному статьёй 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и являются неэффективными (безрезультатными) расходами средств областного бюджета.

2. В соответствии с соглашением от 10.08.2017 № 14-СИЦ, заключенным между Министерством и Домом-интернатом, предусмотрено предоставление субсидии на иные цели из областного бюджета на реализацию мероприятия «Приобретение оборудования и автотранспорта, проведение капитального ремонта зданий, сооружений и инфраструктуры (в том числе ПИР и технадзор), монтажных работ, благоустройство территорий» в рамках подпрограммы «Модернизация и развитие системы социального обслуживания пожилых людей, инвалидов и граждан, находящихся в трудной жизненной ситуации» государственной программы Калужской области «Социальная поддержка граждан в Калужской области» в сумме 6 912,4 тыс. руб.

В 2017 году с целью реализации данного соглашения были заключены следующие договоры:

- на основании протокола подведения итогов электронного аукциона от 07.08.2017 № 0137200001217002520 между Домом-интернатом (далее – Заказчик) и

ООО «КДМ» (далее – Подрядчик) был заключен гражданско-правовой договор от 23.08.2017 № 0137200001217002520-0064919-01 на выполнение работ по текущему ремонту общего отделения, расположенного по адресу: Калужская область, Тарусский район, д. Игнатовское, ул. Вишневая, д. 17, в сумме 1 978,0 тыс. руб. (далее – Договор от 23.08.2017 № 0137200001217002520-0064919-01);

- на основании протокола подведения итогов электронного аукциона от 07.08.2017 № 0137200001217002519 между Домом-интернатом и ООО «КДМ» был заключен гражданско-правовой договор от 23.08.2017 № 0137200001217002519-0064919-01 на выполнение работ по текущему ремонту отделения милосердия и психоневрологического отделения, расположенного по адресу: Калужская область, Тарусский район, д. Игнатовское, ул. Вишневая, д. 17, в сумме 2 653,6 тыс. руб. (далее – Договор от 23.08.2017 № 0137200001217002519-0064919-01).

После подведения итогов электронного аукциона Домом-интернатом была направлена заявка в Министерство на перечисление субсидии на иные в рамках реализации государственной программы «Социальная поддержка граждан в Калужской области» за счет средств областного бюджета в сумме 4 631,6 тыс. руб.

Кассовые расходы в 2017 году за счет средств областного бюджета составили 4 631,6 тыс. руб.

Согласно представленным первичным документам по выполнению Договора от 23.08.2017 № 0137200001217002520-0064919-01 (протокол подведения итогов электронного аукциона, локально-сметный расчет, акт выполненных работ по форме № КС-2, справка о стоимости выполненных работ по форме № КС-3, платежные поручения) установлено следующее.

В соответствии с пунктом 1.3 настоящего Договора работы должны быть выполнены в срок с 05.10.2017 по 20.11.2017 (акт выполненных работ от 20.11.2017 № 1).

Согласно пункту 6.1 данного Договора оплата производится в течение 30 календарных дней с момента подписания акта выполненных работ по форме № КС-2. Оплата произведена в установленные сроки (п.п. от 14.12.2017 № 2201 в сумме 1 978,0 тыс. руб.).

В ходе визуального осмотра и выборочных контрольных замеров выполненных работ не подтверждены фактические объёмы выполненных работ (акт визуального осмотра от 18.04.2018), а именно:

- установка блоков из ПВХ в наружных и внутренних дверных проёмах: в каменных стенах площадью проема до 3 м² (туалеты, душевая, кладовая, запасной выход) – 3,4 м²;

- установка блоков в наружных и внутренних дверных проёмах: в перегородках и деревянных нерубленых стенах, площадь проема до 3 м² – 4,2 м²;

- наличники из древесины типа: Н-1, Н-2; размером 13 x 54 мм. – 258,3 м;

- разборка кирпичных перегородок (комнаты – 24 шт.; библиотека – 1 шт.; туалеты) – 122,4 м²;

- гладкая облицовка стен, столбов, пилястр и откосов (без карнизных, плитусных и угловых плиток) без установки плиток туалетного гарнитура на клею из сухих смесей: по кирпичу и бетону (коридор – стены перед туалетами, туалеты с умывальником в туалетах, душевая, ванна, кладовка) – 14,4 м²;

- уголок декоративный (пристенный) для потолка – 182,8 м;

- сэндвич-панели для откосов (наружные слои – листы из поливинилхлорида, внутреннее наполнение – вспененный пенополистирол): белые, ширина 1,5 м, длина

3,0 м, толщина 10 мм – 46,4 м² и т.д.

В нарушение статей 309, 702, 740 Гражданского кодекса Российской Федерации, статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, а также пунктов 2.1.1 и 2.1.2 гражданско-правового договора от 23.08.2017 № 0137200001217002520-0064919-01 установлены факты оплаты Заказчиком невыполненных в полном объеме работ за счет средств областного бюджета, указанных Подрядчиком в акте о приёмке выполненных работ (ф. № КС-2 от 20.11.2017 № 1), в общей сумме 117,1 тыс. руб., что является незаконным использованием средств областного бюджета.

В ходе визуального осмотра также выявлено, что на складе учреждения находятся в упакованном виде и не установлены 5 бытовых вытяжных вентиляторов серии ELEKTROLUX в брызгозащищенном исполнении, модель EAF 150 на сумму 5,8 тыс. руб., а также подстолье под мойку, облицованное пластиком с печатным рисунком, марка ЛМ-5 в количестве 1 штуки на сумму 3,5 тыс. руб.

В соответствии с нормами статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации произведенные расходы на приобретение 5 вентиляторов ELEKTROLUX и подстолье под мойку в общей сумме 9,3 тыс. руб. являются неэффективным (нерезультативным) использованием средств областного бюджета.

Согласно представленным первичным документам по выполнению договора от 23.08.2017 № 0137200001217002519-0064919-01 (протокол подведения итогов электронного аукциона, локально-сметный расчет, акт выполненных работ по форме № КС-2, справка о стоимости выполненных работ по форме № КС-3, платежные поручения) установлено следующее.

В соответствии с пунктом 1.3 настоящего Договора работы должны быть выполнены в срок с 01.09.2017 по 15.10.2017 (акты выполненных работ от 15.10.2017 № 1, 15.10.2017 № 2).

Согласно пункту 6.1 данного Договора оплата производится в течение 30 календарных дней с момента подписания акта выполненных работ по форме № КС-2. Оплата выполненных работ произведена своевременно (п.п. от 13.12.2017 № 2202 в сумме 2 653,6 тыс. руб.).

В ходе визуального осмотра и выборочных контрольных замеров выполненных работ не подтверждены фактические объёмы выполненных работ (акт визуального осмотра от 18.04.2018), а именно:

- наличники из древесины типа Н-1, Н-2 размером 13x54 мм – 171,7 м;
- устройство уголка декоративного пристенного для потолка (холл, коридор) – 100,5 м;
- уголок декоративный (пристенный) – для потолка – 101,5 м;
- смена жалюзийных решеток – 6 шт.;
- светильник в подвесных потолках – 4 шт.;
- разборка покрытий полов: из керамических плиток (туалет с умывальником, душевая) – 11,68 м²;
- устройство стяжек цементных толщиной 20 мм (туалет с умывальником, душевая) – 11,68 м²;
- устройство покрытий на растворе из сухой смеси с приготовлением раствора в построечных условиях из плиток гладких неглазурованных керамических для полов одноцветных – 11,56 м²;
- решетка вентиляционная пластмассовая разъемная размером 200x250 мм –

10 шт.;

- устройство подвесных потолков типа «Армстронг» по каркасу из оцинкованного профиля – 33,7 м²;

- лампы люминесцентные ртутные низкого давления типа ЛБ, ЛД, ЛДЦ, ЛТВ, ЛБХ 20 – 16 шт. и др.

В нарушение статей 309, 702, 740 Гражданского кодекса Российской Федерации, статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, а также пунктов 2.1.1 и 2.1.2 гражданско-правового договора от 23.08.2017 № 0137200001217002519-0064919-01 установлены факты оплаты Заказчиком невыполненных в полном объёме работ за счет средств областного бюджета, указанных Подрядчиком в актах о приёмке выполненных работ (ф. № КС-2 от 15.10.2017 № 1, 15.10.2017 № 2), в общей сумме 83,1 тыс. руб., что является незаконным использованием средств областного бюджета.

Проверка порядка формирования доходов и расходов по приносящей доход деятельности и иных источников

1. В соответствии с пунктом 3.4 Устава, утверждённого приказом Министерства от 18.03.2015 № 161-П, учреждение может осуществлять на платной основе следующие виды приносящей доход деятельности:

- оказание социальных услуг в стационарной форме социального обслуживания престарелым гражданам и инвалидам сверх установленного государственного задания на условиях, предусмотренных для оказания социальных услуг в рамках государственного задания;

- оказание дополнительных социальных услуг, не вошедших в Перечень социальных услуг, предъявляемых поставщиками социальных услуг в Калужской области, утверждённый Законом Калужской области от 26.12.2014 № 670-ОЗ «О перечне социальных услуг, предоставляемых поставщиками социальных услуг в Калужской области»;

- организация деятельности подсобного хозяйства и лечебно-трудовых мастерских;

- услуги по организации питания сотрудников учреждения.

Социальные услуги в учреждении предоставляются в соответствии с Примерным порядком предоставления социальных услуг в стационарной форме социального обслуживания, утверждённым Приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 24.11.2014 № 935н, и постановлением Правительства Калужской области от 01.04.2014 № 213 «Об утверждении порядка оказания платных социальных услуг гражданам в государственных бюджетных учреждениях социального обслуживания семьи и детей, подведомственных министерству по делам семьи, демографической и социальной политике Калужской области» на основании договора, заключённого между учреждением и получателем услуги либо его законным представителем на основании индивидуальной программы предоставления социальных услуг.

Приказом учреждения от 28.04.2017 № 101/1 создана комиссия по составлению индивидуальных программ предоставления социальных услуг.

В Доме - интернате в 2017 году были заключены дополнительные соглашения к договорам связи с изменением с 01.01.2017 тарифов на социальные услуги,

включённых в перечень социальных услуг и в связи с изменением размера дохода получателя социальных услуг.

В 2016 – 2017 годах стоимость стационарного социального обслуживания гражданина была рассчитана учреждением на основании постановлений министерства конкурентной политики и тарифов Калужской области от 14.09.2015 № 207-РК и от 16.11.2016 № 144-РК «Об утверждении тарифов на социальные услуги, предоставляемые населению на территории Калужской области государственными и муниципальными учреждениями социального обслуживания» с учётом затрат на приобретение продуктов питания, медикаментов и мягкого инвентаря, содержание предоставляемых помещений, стоимости коммунальных услуг.

Размер платы за предоставление социальных услуг утверждён постановлением Калужской области от 18.12.2014 № 762 «Об утверждении размера платы за предоставление социальных услуг и порядка её взимания»:

- при оказании социальных услуг в форме социального обслуживания на дому и в полустационарной форме социального обслуживания - 50 процентов разницы между величиной среднедушевого дохода получателя социальной услуги и предельной величиной среднедушевого дохода для предоставления социальных услуг бесплатно;

- при оказании социальных услуг в стационарной форме социального обслуживания - 75 процентов среднедушевого дохода получателя социальных услуг.

Для расчёта среднедушевого дохода учтены доходы, перечисленные в Постановлении Правительства Российской Федерации от 18.10.2014 № 1075 «Об утверждении правил определения среднедушевого дохода для предоставления социальных услуг бесплатно».

Расходование средств, образовавшихся в результате взимания платы за предоставление социальных услуг, осуществлялось в соответствии с порядком, утверждённым приказом Министерства от 13.03.2015 № 118-П (с изменениями от 11.05.2017 № 641-П) и порядками расходования средств, утверждёнными приказами по учреждению от 24.04.2015 № 117 и от 03.07.2017 № 139.

Поступления от оказания учреждением услуг, относящихся в соответствии с Уставом к его основным видам деятельности, а также поступления от иной приносящей доход деятельности оставались в распоряжении учреждения и ежегодно учитывались при формировании плановых показателей по поступлениям и выплатам в соответствии с приказом министерства финансов Калужской области от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

По данным отчёта об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности за счёт приносящей доход деятельности (форма 0503737) за 2016 год через кассу учреждения и на лицевой счёт учреждения поступило доходов в сумме 27 871,2 тыс. руб., в 2017 году – 28 833,9 тыс. руб. Исполнение плановых назначений по расходам учреждения в 2016 году составило 27 871,2 тыс. руб., или 96,7 % утверждённого плана (28 816,8 тыс. руб.), в 2017 году – 28 752,3 тыс. руб., или 96,0 % утверждённого плана (29 960,0 тыс. руб.).

Данные о поступлении денежных средств, полученных от приносящей доход деятельности за 2016-2017 годы, а также их использовании приведены в таблице 8.

Таблица 8
(тыс. руб.)

Наименование показателей	2016 год	2017 год
Доходы всего, в том числе:	27 871,2	28 833,9
платные услуги (социальные услуги в стационарной форме)	26 941,2	28 348,00
платные услуги (социальные услуги в форме на дому)	230,3	338,6
платные услуги (жил.фонд – коммунальные услуги)	426,7	9,8
доходы от административных правонарушений - санкции	35,3	-
прочие доходы (пособие на погребение - ритуал)	153,0	133,5
прочие доходы (пожертвования)	7,0	4,0
прочие доходы (сдача списанного имущества в металлолом)	77,7	-
Расходы с учётом остатка средств	27 871,2	28 752,3
оплата труда (с начислениями на выплаты по оплате труда)	260,4	3 492,4
оплата услуг связи	194,7	241,0
оплата коммунальных услуг	4 980,0	5 290,4
работы, услуги по содержанию имущества	2 842,4	2 026,8
прочие работы, услуги	1380,1	815,0
прочие расходы	45,8	-
расходы на приобретение основных средств	1 191,6	1 126,9
расходы на приобретение материальных запасов	16 976,2	15 759,8
Остаток средств на конец года на лицевом счёте	-	81,6

Из приведённых в таблице данных следует, что в 2017 году увеличились доходы от приносящей доход деятельности на 3,5 % к достигнутому уровню 2016 года. Наибольшую долю средств в общем объёме указанных доходов составляют доходы от ежемесячной платы по договорам за содержание и социальное обслуживание граждан, проживающих в учреждении (96,7 % – в 2016 году и 98,3 % – в 2017 году).

В ходе выборочной проверки обоснованности стоимости содержания и социального обслуживания граждан, ежегодно рассчитываемой и утверждаемой директором Дома-интерната, а также правомерности взимания платы, начисляемой по договорам с проживающими, установлено следующее.

По заявлению опекуна (учреждения) в соответствующее отделение Пенсионного фонда Российской Федерации взимание платы с недееспособного гражданина производится путём безналичного перечисления части установленного ему пенсионного обеспечения и иных социальных выплат на расчётные счёта недееспособных граждан, открытые учреждением в кредитных организациях.

Выборочной проверкой обоснованности и полноты учёта доходов от платы, взимаемой с граждан за содержание и социальное обслуживание, нарушений не установлено.

В учреждении в проверяемом периоде отсутствует перечень платных социальных услуг, утверждённый директором Учреждения.

В соответствии со статьёй 14 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ (ред. от 31.01.2016) «О некоммерческих организациях» устав бюджетного учреждения должен содержать исчерпывающий перечень видов деятельности, которые учреждение вправе осуществлять в соответствии с целями, для достижения которых оно создано.

В нарушение вышеуказанного закона и Устава учреждения Дом-интернат получал доходы от возмещения коммунальных услуг (теплоэнергию, водоснабжение, вывоз и размещение ТБО) с жильцов 22-х квартир дома по ул. Вишнёвая, д. № 16, ранее числящемся на балансе учреждения. В связи с тем, что жилой дом был подключен к коммуникациям Дома-интерната, жильцы дома вносили

плату за указанные коммунальные услуги до момента решения вопроса газификации жилого дома и заключения прямых договоров с ООО «Калугаоблводоканал» и МУП «Калугажилдорстрой-Заказчик» по оплате им коммунальных услуг. При этом данный вид деятельности отсутствует в Уставе.

Таким образом, в нарушение вышеуказанных нормативных актов Домом-интернатом в проверяемом периоде незаконно были получены доходы от возмещения коммунальных услуг в общей сумме 436,5 тыс. руб., в том числе: 426,7 тыс. руб. – в 2016 году; 9,8 тыс. руб. – в 2017 году.

Средства, полученные учреждением от приносящей доход деятельности, расходовались в соответствии с утверждённым планом финансово-хозяйственной деятельности на 2016-2017 годы.

В структуре расходов в проверяемом периоде наибольший удельный вес составляют расходы на приобретение материальных запасов – 60,9 % в 2016 году, 54,9 % в 2017 году.

Также значительная доля средств расходовалась на услуги по содержанию имущества и оплату коммунальных услуг (в 2016 году – 28,1 %; в 2017 году – 25,5 %).

Учёт средств, поступающих во временное распоряжение Дома-интерната.

В соответствии с Инструкцией по применению 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, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (в редакции от 27.09.2017), денежные средства, поступающие на личные потребности недееспособных граждан (в размере 25 % среднедушевого дохода получателя социальных услуг), подлежат учету на счете 304 01 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение».

Лицевой счёт учреждения, открытый для хранения сумм, находящихся во временном распоряжении, открыт в министерстве финансов Калужской области.

Данные о поступлении и расходовании средств на счете 304 01 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение» приведены в таблице 9.

Таблица 9
(тыс. руб.)

Наименование	2016 год	2017 год
Остаток средств на начало года, в том числе:	3 355,8	4 280,7
- средства дееспособных пациентов	1 519,7	1 384,7
- средства недееспособных пациентов	1 560,2	2 057,9
- средства по обеспечению контрактов	276,0	838,2
Поступление средств всего, в том числе по источникам	3 996,7	4 365,8
- пенсии недееспособных пациентов	1 541,0	1 993,5
- средства, перечисленные пациентами для личных нужд	862,8	658,5
- средства, перечисленные при переводе пациента из других лечебных учреждений	137,5	135,1
- поступление средств в кассу учреждения: при поступлении пациента, средства родственников, внесение социальными работниками средств пациентов, снятых со сберкнижек, сданных на лицевой счет	22,6	311,8
- поступление средств обеспечения контрактов	1 432,8	1 266,9
Расходование средств всего, в том числе:	3 071,8	4 342,8
- приобретение товаров, услуг по поручению пациентов	974,7	1 256,5

Наименование	2016 год	2017 год
- почтовые переводы, оплата коммунальных услуг	-	13,0
- перечисление средств пациентов при переводе его в другие лечебные учреждения, дома-интернаты	4,1	11,1
- перечисление средств на лицевые счета пациентов	893,0	1 243,1
- возврат пенсии в Пенсионный фонд по причине смерти, выбытия	35,8	8,0
- перечислено наследство умерших пациентов	293,6	332,7
- возврат средств по обеспечению контрактов	870,6	1478,4
Остаток средств на конец года	4 280,7	4 303,7

Из приведённых данных следует, что основную долю пополнения счёта составляли пенсии недееспособных граждан (в 2016 году – 38,6 %; в 2017 году – 45,7 %). Кроме того, большую долю пополнения счёта составляли средства, перечисленные пациентами для личных нужд, и средства, перечисленные при переводе пациента из других лечебных учреждений (в 2016 году – 25,0 %; в 2017 году – 18,2 %).

Основную долю расходов данного счёта составляло приобретение товаров и услуг по поручению пациентов (в 2016 году – 31,7 %; в 2017 году – 28,9 %).

Следует отметить **увеличение остатка средств** на счете 304 01 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение» с 3 355,8 тыс. руб. по состоянию на 01.01.2016 до 4 303,7 тыс. руб. по состоянию на 01.01.2018.

В соответствии с п. 4 статьи 35 Гражданского кодекса РФ учреждение является опекуном для недееспособного гражданина, поступившего в данное учреждение.

Согласно Положению о порядке приёма граждан пожилого возраста и инвалидов при поступлении пациентов на стационарное лечение находящиеся при них личные вещи, деньги, документы и ценности принимаются на хранение.

Финансовые средства недееспособного гражданина, оставшиеся после оплаты стационарного социального обслуживания, хранятся на лицевом счете учреждения. Указанные средства могут расходоваться только на удовлетворение личных потребностей такого гражданина. Решение о расходовании этих средств принимается комиссией по расходованию денежных средств недееспособных граждан, созданной в соответствии с приказами директора Дома-интерната (от 01.03.2016 № 59 и от 09.01.2017 № 46) из числа представителей его администрации и бухгалтерии. Кроме того, в состав комиссии включается специалист отдела социальной защиты населения администрации МР «Тарусский район».

Проверкой установлено, что денежные средства недееспособных граждан расходовались в соответствии с примерным положением о работе комиссии по расходованию личных денежных средств недееспособных граждан, находящихся под надзором в организациях социального обслуживания, разработанным Министерством 18.10.2016 № 12/4193-16, и Положением о расходовании личных денежных средств недееспособных граждан, утверждённым приказом директора учреждения от 31.12.2014 № 239. Аналитический учёт денежных средств каждого гражданина вёлся в картотеке учёта средств и расчётов.

Комиссия принимала решение о приобретении товаров на личные нужды недееспособных граждан в соответствии с рекомендуемым перечнем товаров и услуг, составляла протоколы, которые ведутся в отдельной книге, страницы которой пронумерованы, прошиты и скреплены печатью с подписью директора учреждения.

С целью извлечения дохода из неиспользуемых сумм личных средств недееспособных граждан комиссией принято решение об открытии депозитных

счетов в Сбербанке России (вклад «Пополняй») и направлении неиспользуемых сумм денежных средств недееспособных граждан на эти счета в соответствии со статьёй 19 Федерального закона от 24.04.2008 № 48 «Об опеке и попечительстве». В 2017 году сумма средств, перечисленных на личные счета недееспособных граждан, увеличилась на 39,2 % по сравнению с 2016 годом. Однако по состоянию на 01.01.2018 на депозитном счёте в министерстве финансов Калужской области находятся суммы, превышающие 20,0 тыс. руб., которые в соответствии с Положением о расходовании личных денежных средств недееспособных граждан, утверждённым приказом директора Учреждения от 31.12.2014 № 239, должны были перечислены во вклад «Пополняй».

Кроме того, в период проверки были представлены следующие документы: личные дела проживающих; журнал учёта выдачи товаров длительного пользования, приобретаемых комиссией «по расходованию личных денежных средств недееспособных граждан» на их личные денежные средства, находящиеся на счёте во временном распоряжении учреждения – депозитном счёте; акты на списание товаров длительного пользования, приобретаемые комиссией; отчёты опекуна о хранении и использовании имущества совершеннолетнего недееспособного гражданина; карточки счёта временного распоряжения.

В ходе проверки было установлено, что за счёт личных средств пациентов приобретались гигиенические средства, продукты питания, товары для творчества и другие предметы бытовой техники и бытового оборудования. Кроме того, производилась оплата протезирования, коммунальных услуг за квартиру, принадлежащую недееспособному гражданину. Основная доля средств недееспособных граждан (62 % – в 2016 году, 64 % – в 2017 году) была израсходована на приобретение продуктов питания.

В нарушение Положения о расходовании личных денежных средств недееспособных граждан, утверждённого приказом директора учреждения от 31.12.2014 № 239, приказа Министерства от 15.10.2009 № 708 «Об утверждении требований к качеству предоставления государственных услуг в государственных стационарных социальных учреждениях социального обслуживания Калужской области при формировании государственного задания на оказание государственных услуг» в 2016 году были приобретены лекарства на сумму 0,4 тыс. руб., включённые в перечень лекарственных средств, утверждённый приказом Министерства от 15.10.2009 № 708.

Нормативными правовыми актами Российской Федерации и Калужской области, а также локальными документами учреждения размер и порядок перечисления сумм пенсионных накоплений на приобретение товаров для личных нужд пациентов не предусмотрен.

Ежегодно в органы опеки и попечительства по каждому недееспособному гражданину представлялся отчёт о хранении, использовании имущества подопечного и управлении имуществом подопечного.

В ходе проверки установлено, что при переводе лица из Дома-интерната в другое учреждение неиспользованные суммы их пенсии перечислялись на соответствующий счёт нового учреждения. В случае смерти лица, опекуном которого являлось учреждение, неиспользованные суммы пенсии выплачивались наследникам.

Наследникам в проверяемом периоде выплачено средств в общей сумме 626,3 тыс. руб. (в 2016 году – 293,6 тыс. руб., в 2017 году – 332,7 тыс. руб.).

При отсутствии наследников имущество в виде денежных вкладов умерших граждан подлежит передаче в собственность государства в соответствии с законодательством.

В соответствии со статьёй 1151 Гражданского кодекса Российской Федерации при отсутствии наследников имущество умерших граждан является выморочным. Обязанность принимать выморочное имущество в соответствии с законодательством Российской Федерации возложена на Федеральное агентство по управлению государственным имуществом.

По состоянию на 01.01.2016 на лицевом счёте Дома-интерната средства умерших граждан составили 860,4 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2017 – 1 249,9 тыс. руб., из них 285,9 тыс. руб. средства граждан, умерших более 3 лет, по состоянию на 01.01.2018 – 1 350,9 тыс. руб., из них 166,2 тыс. руб. средства граждан, умерших более 3 лет.

Последнее перечисление средств (312,2 тыс. руб.) по выморочному имуществу в доход государства по средствам, находящимся во временном распоряжении, было произведено 04.12.2015.

Письмом от 26.09.2017 в межрайонную ИФНС России № 7 по Калужской области был отправлен пакет документов для получения свидетельств о праве на наследство в сумме 1 249,9 тыс. руб.

Кроме того, имелись средства на личных сберегательных книжках недееспособных граждан в Сбербанке России (вклад «Пополняй»):

- в сумме 4 010,0 тыс. руб. – по состоянию на 01.01.2016;
- в сумме 5 447,3 тыс. руб. – по состоянию на 01.01.2017;
- в сумме 8 154,7 тыс. руб. – по состоянию на 01.01.2018.

Имели место случаи, когда на данных вкладах (без учёта умерших) накапливались значительные суммы средств (свыше 800,0 тыс. руб.).

Следует отметить, что в учреждении отсутствуют данные о наличии денежных средств на личных сберегательных книжках умерших. Работа в учреждении по признанию данных средств выморочным имуществом не велась.

Таким образом, в проверяемом периоде учреждением не достаточно принимались меры по установлению прав собственности на средства умерших пациентов, признанию имущества граждан выморочным и передаче его в собственность Российской Федерации в соответствии с действующим законодательством.

2. В ходе контрольного мероприятия была проведена проверка учёта и использования медикаментов в Доме-интернате.

Учёт медикаментов в Доме-интернате осуществляется в соответствии с приказом Минздрава СССР от 02.06.1987 № 747 «Об утверждении инструкции по учёту медикаментов, перевязочных средств и изделий медицинского назначения в лечебно-профилактических учреждениях здравоохранения, состоящих на государственном бюджете СССР».

Закупка медикаментов в Доме-интернате производилась по государственным контрактам (договорам), заключенным с ГП «Калугафармация», «Надежда-Фарм».

На основании договора о полной индивидуальной материальной ответственности приём, выдачу и хранение медикаментов и перевязочных средств осуществляла фармацевт – Кленина М.И.

Расчётная нормативная стоимость медикаментов в год на одного проживающего составила в 2016 году 5,0 тыс. руб., в 2017 году – 4,8 тыс. руб.

Фактические затраты, произведённые учреждением исходя из выделенных средств в год, составили

- 5,2 тыс. руб. – в 2016 году;

- 5,1 тыс. руб. – в 2017 году.

В соответствии с планом ФХД на 2016 год плановые назначения на приобретение медикаментов и перевязочных средств составили 1 323,5 тыс. руб. кассовые расходы составили 1 290,7 тыс. руб.

На 2017 год расчётная потребность в средствах в соответствии с планом ФХД сложилась в сумме 1 345,8 тыс. руб. Кассовые расходы составили 1 345,8 тыс. руб.

Ежемесячные отчёты о движении медикаментов составлялись материально ответственным лицом по форме № 2-МЗ.

Инвентаризация медикаментов и перевязочного материала производилась своевременно.

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

3. Обеспечение продуктами питания граждан, проживающих в Доме-интернате.

Приобретение продуктов питания в Доме-интернате осуществлялось согласно договорам и государственным контрактам, заключённым с поставщиками.

Расход продуктов питания производился на основании меню-требований, ежедневно составляемых диетсестрой.

В ходе проверки установлено, что в проверяемом периоде в Доме-интернате было организовано 4-разовое питание.

В ходе выборочной проверки обеспечения граждан необходимым среднесуточным набором продуктов питания, а также соответствия их нормам, утверждённым приказом Министерства от 19.08.2014 № 1006 «Об утверждении норм питания при социальном обслуживании граждан пожилого возраста, инвалидов и лиц, находящихся в трудной жизненной ситуации» (далее – Приказ № 1006), установлено следующее.

В проверяемом периоде администрацией Дома-интерната было допущено списание таких продуктов питания как мясо, птица, овощи, рыба, колбаса, творог ниже установленных норм, что является нарушением Приказа № 1006.

Информация о стоимости питания в разрезе отделений, представлена в таблице 10.

Таблица 10
(руб.)

Наименование отделения	2016 год		2017 год	
	план	факт	план	факт
Психоневрологическое отделение	193,75	151,46	160,98	145,16
Общее отделение и отделения милосердия	170,99	138,16	141,29	134,60

Из таблицы видно, что в 2016-2017 годах фактическая стоимость питания сложилась ниже плановой в связи с экономией по результатам проведённых аукционов, а также списанием продуктов питания ниже норм, установленных Приказом № 1006.

Проверка распоряжения, использования и учёта имущества учреждения

По результатам контрольного мероприятия проверки использования и распоряжения имуществом Дома-интерната установлено следующее.

Сведения о движении основных средств за 2016-2017 годы в разрезе источников финансирования на основании данных бухгалтерского учёта учреждения представлены в таблице 11.

Таблица 11
(тыс. руб.)

Год	Наименование	Наличие на начало года	Поступление	Выбытие	Наличие на конец года
2016	Балансовая стоимость основных средств (областной бюджет)	31 211,8	2 763,8	224,8	33 750,8
	Балансовая стоимость основных средств (от приносящей доход деятельности)	24 294,3	9 214,1	13 119,4	20 389,0
	Итого	55 506,1	11 977,9	13 344,2	54 139,8
2017	Балансовая стоимость основных средств (областной бюджет)	33 750,9	210,6	806,5	33 155,0
	Балансовая стоимость основных средств (от приносящей доход деятельности)	20 389,0	1 613,2	541,9	21 460,3
	Итого	54 139,9	1 823,8	1 348,4	54 615,3

Увеличение балансовой стоимости основных средств в 2016-2017 годах связано с безвозмездной передачей и приобретением оборудования для социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов в целях улучшения условий их жизнедеятельности.

Уменьшение балансовой стоимости основных средств в 2016-2017 годах сложилось в связи со списанием автотранспорта, мини-пекарни, комплекта оборудования для производства молокопродуктов, клинко-диагностической лаборатории, оргтехники и иного имущества, а также переносом с недвижимого имущества в особо ценное движимое имущество.

Приказами Министерства от 09.01.2017 № 2-П, № 3-П (с учетом внесенных изменений) утверждён перечень недвижимого и особо ценного движимого имущества, закреплённого за Домом-интернатом.

Согласно приказу от 09.01.2017 № 2-П к недвижимому имуществу отнесены 17 объектов (здания дома-интерната, 2 квартиры в жилых домах, гараж, хозяйственный корпус прачечной, котельной, бытовое строение картофелехранилища, теплосеть, водонапорная башня, земельный участок и др.) общей балансовой стоимостью 423 664,8 тыс. руб.

К особо ценному движимому имуществу отнесено 69 единиц балансовой стоимостью 20 214,7 тыс. руб.

Согласно свидетельству о государственной регистрации права учреждение имеет в постоянном (бессрочном) пользовании земельный участок по адресу: Калужская область, Тарусский район, д. Игнатовское, ул. Вишневая, д.17 площадью 108 718 кв. м.

На все объекты недвижимого имущества оформлены свидетельства о государственной регистрации права, в соответствии с которыми имущество передано в оперативное управление, что соответствует требованиям статьи 296 Гражданского кодекса Российской Федерации, статьи 3 Закона Калужской области от 07.04.2003 № 192-ОЗ «Об управлении и распоряжении государственной собственностью Калужской области» (далее – Закон № 192-ОЗ).

В соответствии с пунктом 4.8 Устава Дом-интернат обязан эффективно использовать имущество и обеспечивать сохранность и использование его строго по целевому назначению, а также осуществлять капитальный и текущий ремонт имущества.

По результатам проверки эффективности использования объектов недвижимого имущества, закреплённого за учреждением, установлено следующее.

1. На балансе учреждения числится объект недвижимого имущества – двухэтажное кирпичное строение очистных сооружений, расположенное по адресу Калужская область, Тарусский район, д. Игнатовское, ул. Березовая, 25. С 1990 года данный объект разрушен, находится в нерабочем состоянии и не эксплуатируется. Учреждением совместно с министерствами труда и социальной защиты Калужской области, строительства и ЖКХ Калужской области ведется работа по созданию системы очистки канализационных и сточных вод.

2. На территории учреждения находятся объекты, не числящиеся на балансе учреждения, включая объекты, списанные в предыдущие годы, а именно:

- более десяти деревянных построек, принадлежащих жильцам 22-х квартир дома, расположенного по адресу: Калужская область, Тарусский район, д. Игнатовское, ул. Вишневая, д. 17. Данные постройки находятся на земельном участке учреждения (0,4 га), переданном в 2007 году в соответствии с письмом министерства здравоохранения и социального развития Калужской области для садово-огородной деятельности без права оформления собственности жильцам указанного жилого дома;

- два объекта недвижимости в ветхом состоянии, представляющие собой развалины строений (согласно исторической справке, являющиеся бывшим детским домом, расположенным на территории учреждения с 1942 года), которые не являются объектом культурного наследия;

- три объекта недвижимости (одноэтажное шлакозаливное строение гаража, два одноэтажных кирпичных строения свинарников), списанные в 2007 году. Данные строения используются для хранения имущества, подлежащего списанию;

- распределительная трансформаторная подстанция, принадлежащая филиалу Тарусской районной электросети, расположенная на земельном участке, принадлежащем ОАО «Межрегиональная распределительная сетевая компания Центра Приволжья».

Таким образом, указанные факты по использованию объектов недвижимого имущества являются нарушением норм пункта 4.8 Устава и свидетельствуют о неэффективном использовании закреплённого за Домом-интернатом имущества.

Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд в 2017 году

1. Руководствуясь статьёй 38 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения

государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) приказом директора Дома-интерната от 06.04.2015 № 106 назначен контрактный управляющий – заместитель директора по общим вопросам Никишина Р.П.

Приказом учреждения от 21.12.2016 № 181 «О назначении ответственных лиц и прав пользователей ЭП при обмене электронными документами с ЭТП и ООС для размещения заказов» правом электронной цифровой подписи документов и эксплуатации средств криптографической защиты при размещении заказов наделены:

- Стародубцева Л.Е. – директор (с правом подписи контрактов);

- Никишина Р.П. – контрактный управляющий, заместитель директора по общим вопросам.

В соответствии с приказом Дома-интерната от 06.04.2015 № 104/1 создана комиссия по приёмке товаров, выполненных работ, оказанных услуг для нужд учреждения в составе 7 человек.

Так же с 01.01.2016 по 30.09.2017 обеспечение закупок для нужд учреждения, предусмотренных Законом № 44-ФЗ, осуществляла экономист по закупкам Лаптева Т.П.

С 02.10.2017 по 31.12.2017 временно на условиях внутреннего совместительства на 0,5 ставки приняты на работу Королёва Л.Н. и Канатова Е.А. в отдел экономического планирования на должность экономиста по договорной и претензионной работе.

В Доме-интернате разработано Положение о закупках товаров, работ, услуг от 22.07.2016, утверждённое Министерством. Данное Положение разработано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Конституцией Российской Федерации, Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

2. В ходе проведённого анализа системы планирования закупок объектом аудита, в том числе анализа качества исполнения плана закупок (плана-графика закупок), установлено следующее.

В соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации 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» (далее – Постановление № 746) в 2017 году Домом-интернатом велись планы закупок на 2017 финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

В соответствии с Постановлением 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 о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг» (далее – Постановление № 554), Постановлением Правительства Калужской области от 09.12.2015 № 687 «Об утверждении Порядка формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Калужской области» (далее –

Постановление № 687) и планом закупок в проверяемом периоде Домом-интернатом велся план-график, который согласно части 11 статьи 21 Закона № 44-ФЗ служил основанием для осуществления закупок.

В проверяемом периоде планы закупок и планы-графики размещались Домом-интернатом на официальном сайте Российской Федерации www.zakupki.gov.ru в информационно-телекоммуникационной сети Интернет для информирования о заказах на поставки товаров, выполнении работ, оказании услуг в соответствии с правилами, утвержденными Постановлением Правительства РФ 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).

В соответствии с планом ФХД от 24.01.2017 Домом-интернатом утвержден объём финансового обеспечения на 2017 год на закупку товаров, работ и услуг для государственных нужд в сумме 28 901,0 тыс. руб., из них:

- 7 223,0 тыс. руб. – за счёт средств областного бюджета;
- 21 678,0 тыс. руб. – за счёт средств от приносящей доход деятельности.

В утверждённых Домом-интернатом средствах в сумме 28 901,0 тыс. руб. были предусмотрены средства на закупки, включенные в план-график 2016 года со сроком исполнения контрактов в 2017 году, на сумму 12 694,1 тыс. руб.

План закупок на 2017 год Домом-интернатом был утверждён 06.02.2017 и в соответствии со статьёй 17 Закона № 44-ФЗ и Постановлением № 1168 размещен в структурированном виде на официальном сайте Российской Федерации 07.02.2017, что соответствует срокам его размещения.

Первоначальная редакция плана закупок состояла из 16 позиций с планируемым объёмом закупок на 2017 год в сумме 22 518,5 тыс. руб.

Таким образом, первоначальная редакция плана закупок была сформирована без учёта суммы контрактов, заключённых в 2016 году со сроком исполнения в 2017 году, в сумме 6 311,6 тыс. руб.

План-график был утверждён 08.02.2017, что является нарушением части 10 статьи 21 Закона № 44-ФЗ и части 4 пункта «б» Постановления № 687 (позднее 10 рабочих дней после утверждения плана ФХД).

В соответствии со статьёй 21 Закона № 44-ФЗ, Постановлением № 554 и Постановлением № 1168 Домом-интернатом план-график на 2017 год размещен в структурированном виде на официальном сайте Российской Федерации 09.02.2017, что соответствует срокам его размещения.

Первоначальная версия плана-графика на 2017 год состояла из 30 позиций, также отдельными строками указана информация о закупках, которые планируется осуществлять в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ с планируемым объёмом закупок в сумме 19 070,8 тыс. руб.

Таким образом, первоначальная редакция плана-графика была сформирована без учёта суммы контрактов, заключённых в 2016 году со сроком исполнения в 2017 году, в сумме 2 863,9 тыс. руб.

В ходе проверки было установлено, что план-график на 2017 год не соответствует плану закупок, что является нарушением части 2 статьи 21 Закона № 44-ФЗ (планы-графики формируются заказчиками в соответствии с планами закупок).

В 2017 году в план-график вносились изменения. В результате на официальном сайте www.zakupki.gov.ru было размещено **36 версий плана-графика**.

В план-график вносились изменения при изменении стоимости планируемых к приобретению товаров, работ, услуг, изменении планируемых сроков приобретения товаров, работ, услуг, при возникновении обстоятельств, предвидеть которые на дату утверждения плана-графика было невозможно, изменении срока исполнения контракта, отмене закупки, что соответствует части 13 статьи 21 Закона № 44-ФЗ.

Последняя редакция плана-графика от 13.12.2017 (уникальный номер 201703372000134002) состоит из 86 позиций с планируемым объёмом закупок в сумме 33 568,6 тыс. руб., из них 8 684,1 тыс. руб. со сроком исполнения в 2018 году.

План-график по состоянию на 13.12.2017 был увеличен на 56 позиций (или на 186,7 %) с ростом планируемого объема закупок на 14 498,0 тыс. руб. (на 76,0 %).

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

В проверяемом периоде в соответствии со статьёй 22 Закона № 44-ФЗ и Приказом Министерства экономического развития РФ 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)» Домом-интернатом при определении начальной (максимальной) цены контракта применялись следующие методы:

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

При использовании метода сопоставления рыночных цен для определения начальной (максимальной) цены гражданско-правовых договоров, контрактов (далее – контракт, гражданско-правовой договор) учреждением в качестве источников информации о ценах закупаемых товаров использовалась информация от коммерческих организаций, осуществлялся сбор и анализ общедоступной ценовой информации о рыночной стоимости объектов.

Данный метод применялся при определении начальной (максимальной) цены контракта на приобретение продуктов питания, поставку дезинфицирующих средств, поставку канцелярских принадлежностей, а также на услуги, предоставляемые сторонними организациями для обеспечения деятельности Дома-интерната.

Тарифный метод применялся Домом-интернатом при определении начальной (максимальной) цены контракта на услуги по передаче электрической энергии, поставку тепла в отопительный сезон, услуги по водоснабжению.

Таким образом, применяемые методы определения и обоснования начальных (максимальных) цен контрактов, используемые в процессе подготовки аукционной документации, не противоречат законодательству о контрактной системе Российской Федерации.

Формирование начальной (максимальной) цены контракта в большей степени основано на коммерческих (ценовых) предложениях от потенциальных исполнителей как среднее арифметическое значение из цен, предложенных поставщиками (исполнителями).

4. Анализ количества и объёмов закупок за отчётный период, в том числе в разрезе способов осуществления закупок (конкурентные способы, закупки у единственного поставщика, включая закупки до 100 тыс. руб.), включая анализ

процесса осуществления закупок на предмет наличия (отсутствия) факторов, ограничивающих число участников закупок и достижение экономии средств.

В соответствии с постановлением Правительства Калужской области от 06.06.2014 № 346 «Об органе исполнительной власти Калужской области, уполномоченном на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для государственных заказчиков Калужской области» (вместе с «Порядком взаимодействия государственных заказчиков Калужской области с министерством конкурентной политики Калужской области, уполномоченным на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей)») (далее – Постановление № 346) полномочия по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для государственных заказчиков Калужской области возложены на министерство конкурентной политики Калужской области (уполномоченный орган).

В проверяемом периоде в соответствии со статьёй 24 Закона № 44-ФЗ Домом-интернатом при определении поставщиков использовались конкурентные способы (электронные аукционы) и осуществлялись закупки у единственного поставщика.

Информация о количестве заключенных контрактов на 2017 год в разрезе способов осуществления закупок представлена в таблице 12.

Таблица 12
(тыс. руб.)

Способы осуществления закупки (в соответствии с Законом № 44-ФЗ)	Контракты, заключенные в 2016 году, подлежащие исполнению в 2017 году		Контракты, заключенные в 2017 году, подлежащие исполнению в 2017 году		Всего заключённых контрактов, подлежащих исполнению в 2017 году	
	кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма
Закупка у единственного поставщика						
пункт 8 части 1 статьи 93	2	4 144,8	1	130,0	3	4 274,8
пункт 29 части 1 статьи 93	1	1 498,7	-	-	1	1 498,7
пункт 4 части 1 статьи 93	-	-	52	1 336,8	52	1 336,8
пункт 25 части 1 статьи 93	7	1 097,7	5	1 454,3	12	2 552,0
Итого	10	6 741,2	58	2 921,1	68	9 519,4
Запрос котировок, электронные аукционы, конкурсы						
статьи 59-70 (электронный аукцион)	26	5 952,9	34	9 047,5	60	15 000,4
Всего	36	12 694,1	92	11 968,6	128	24 662,7

Из таблицы видно, что из 128 контрактов – 68 государственных контрактов на сумму 9 519,4 тыс. руб., или 53,1 % – составили контракты, заключенные с единственным поставщиком. Доля контрактов, заключенных по результатам проведённых электронных аукционов, составила 46,9 %, или 60 контрактов на сумму 15 000,4 тыс. руб.

Кроме того, в 2017 году было заключено 24 контракта на сумму 3 725,2 тыс. руб. со сроком исполнения в 2018 году.

В ходе проведённого анализа процесса закупок установлено, что Дом-интернат в соответствии с постановлением Правительства Калужской области от 20.12.2013 № 712 «Об органе исполнительной власти Калужской области, уполномоченном на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для органов исполнительной власти, казенных и бюджетных учреждений Калужской области» при взаимодействии

с уполномоченным органом осуществлял следующие функции:

- подача в уполномоченный орган заявки на определение поставщика;
- согласование заявки на определение поставщика в части финансирования с министерством финансов Калужской области.

При осуществлении закупок путем проведения электронных аукционов Домом-интернатом осуществлялась подготовка аукционной документации: документы об объекте закупки (техническое задание), начальная (максимальная) цена контракта и ее обоснование, проект контракта, определяющий сроки и иные условия поставки товара, выполнения работы или оказания услуги.

В ходе проверки документации об объекте закупки установлено, что технические задания содержали требования к объекту закупки, учитывали основное назначение закупки товаров, работ, услуг, их характеристики, сроки поставки товара или выполнения работ, услуг, а также обоснование требований к товару, работам, услугам, эквивалентные показатели и экономические требования.

Таким образом, при подготовке технических заданий Домом-интернатом соблюдался принцип конкуренции в целях выявления лучших условий поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг, что соответствует требованиям статьи 8 Закона № 44-ФЗ и Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» (с изменениями и дополнениями).

В результате проверки соблюдения порядка проведения совместных аукционов, установленного Постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1088 «Об утверждении правил проведения совместных конкурсов и аукционов», установлено следующее.

В проверяемом периоде было проведено 65 совместных электронных аукционов, по результатам которых были заключены контракты на общую сумму 11 922,1 тыс. руб., из них:

- 55 электронных аукционов по поставке продуктов питания;
- 4 электронных аукциона по закупке нефтепродуктов;
- 3 электронных аукциона по поставке медицинских изделий;
- 2 электронных аукциона по поставке канцелярских товаров;
- 1 электронный аукцион по поставке знаков почтовой оплаты.

Нарушений при организации совместных аукционов в учреждении не установлено.

В соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ заказчик вправе осуществлять закупки товаров, работ или услуг, годовой объем которых не превышает двух миллионов рублей или пять процентов совокупного годового объема закупок.

В соответствии с приказом учреждения от 27.07.2016 № 174 «Об осуществлении закупки товара, работы, услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей, по гражданско-правовым договорам в ГБУ КО «Тарусский дом-интернат для престарелых и инвалидов» закупки у единственного поставщика, осуществляемые на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, не должны превышать двух миллионов рублей.

В ходе проверки установлено, что годовой объем закупок по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ составил 1 336,8 тыс. руб., что не превышает установленных норм.

В соответствии со статьей 30 Закона № 44-ФЗ заказчики обязаны осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства (далее – СМП), социально

ориентированных некоммерческих организаций в объеме не менее чем 15 % совокупного годового объема закупок.

В 2017 году совокупный годовой объем закупок, рассчитанный за вычетом закупок, предусмотренных частью 1.1 статьи 30 Закона № 44-ФЗ, составил 15 000,4 тыс. руб. В 2017 году с СМП было заключено 34 государственных контракта на сумму 7 944,6 тыс. руб.

Таким образом, Домом-интернатом в проверяемом периоде было заключено государственных контрактов с СМП на общую сумму 7 944,6 тыс. руб., что составило 53,0 % совокупного годового объема закупок. Данный факт свидетельствует о соблюдении нормы статьи 30 Закона № 44-ФЗ.

5. **Информация о размере экономии средств областного бюджета и средств от приносящей доход деятельности, сложившейся за 2017 год при заключении государственных контрактов в 2017 году и в 2016 году со сроком исполнения в 2017 году, представлена в таблице 13.**

Таблица 13
(тыс. руб.)

Наименование	Кол-во (шт.)	Начальная (максимальная) цена	Цена заключенного контракта	Экономия средств	% экономии
Электронные аукционы	60	22 732,5	15 000,3	7 732,1	34,0
Пункт 25 части 1 статьи 9 3 (несостоявшиеся)	12	2 552,5	2 552,0	0,5	0,02
Итого	72	25 285,0	17 552,3	7 732,7	30,6

Из таблицы видно, что основная экономия средств сложилась по результатам проведенных электронных аукционов (34,0 %). Экономия, сложившаяся по результатам несостоявшихся электронных аукционов составила 0,02 %.

С целью оценки результативности расходов на закупки и достижения целей осуществления закупок Дома-интерната проведено сопоставление и анализ цены заключенного контракта с ценой, указанной в коммерческих предложениях.

В ходе проведенного анализа процесса осуществления закупок и причин экономии средств при заключении контрактов установлено следующее.

При определении и обосновании начальной (максимальной) цены контрактов Домом-интернатом использовался метод сопоставления рыночных цен исходя из коммерческих предложений от потенциальных поставщиков (исполнителей).

При размещении закупок по - электронному аукциону по поставке дезинфицирующих средств использовался метод сопоставимых рыночных цен. Данные об использованном методе отражены в таблице 14.

Таблица 14
(тыс. руб.)

Электронный аукцион	Наименование объекта	Коммерческие/ценовые предложения			Средняя цена	Начальн. (максим.) цена контракта
		Вх. № 01-06/55 от 14.02.2017	Вх. № 01-06/56 от 14.02.2017	Вх. № 01-10/1688 от 07.12.2016		
№ 0137200001 217006574	Поставка дезинфицирующих средств	ООО «Бизнес-Медицина»	ООО «Санита»	ООО «РУСХИМ»	203,3	203,3
		207,5	203,9	198,4		

Для обоснования начальной (максимальной) цены контракта Домом-интернатом проводились необходимые расчёты, для которых использовались три источника информации в виде коммерческих предложений от потенциальных поставщиков (исполнителей).

По результатам электронного аукциона аукцион признан несостоявшимся, в связи с тем, что по окончании срока подачи заявок на участие в аукционе подана только одна заявка. В соответствии со статьёй 71 Закона № 44-ФЗ был заключён государственный контракт от 04.04.2017 № 0137200001217000574-0064919-01 с ООО «РУСХИМ», цена государственного контракта составила 203,3 тыс. руб.

Следует отметить, что ООО «РУСХИМ» предоставило коммерческое предложение на сумму 198,4 тыс. руб.

Таким образом, можно сделать вывод о неэффективности данной закупки, так как цена заключённого государственного контракта (203,3 тыс. руб.) выше предложенной цены в коммерческом предложении ООО «РУСХИМ» (198,4 тыс. руб.) на 4,9 тыс. руб., то есть не была достигнута положительная экономическая результативность расходов Дома-интерната на осуществление указанной закупки, и не достигнут социально-экономический эффект.

Данные факты привели к неэффективному использованию средств от приносящей доход деятельности в сумме 4,9 тыс. руб., что является нарушением части 1 статьи 1 Закона № 44-ФЗ в части необеспечения эффективности осуществления закупок товаров, работ, услуг.

6. В результате выборочной проверки по соблюдению требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг по содержанию, исполнению, расторжению и обеспечению исполнения 96 государственных контрактов установлено следующее.

Заключенные государственные контракты соответствуют условиям, предусмотренным извещением о проведении торгов.

В контрактах указывались следующие основные условия:

- цена контракта является твёрдой и определяется на весь срок исполнения контракта;

- ответственность заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом в виде штрафов, пеней;

- порядок и срок оплаты товара, работы, услуги; порядок и срок осуществления заказчиком приёмки 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 приёмки.

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

Выборочной проверкой исполнения контрактов установлено следующее.

Согласно статье 94 Закона № 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя комплекс мер, реализуемый после заключения контракта, в том числе:

- приёмка поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг, предусмотренных контрактом, включая проведение экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги;

- оплата заказчиком поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги;

- 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.

В результате выборочной проверки по соблюдению сроков исполнения контрактов поставщиком (подрядчиком, исполнителем) установлено следующее.

В ходе выборочной проверки исполнение условий контрактов поставщиком (исполнителем) в части несвоевременной поставки товара, выполненных работ нарушений не установлено.

В ходе проверки оплаты поставленного товара, выполненной работы и оказанной услуги установлено следующее.

В соответствии с Федеральным законом от 01.05.2017 № 83-ФЗ «О внесении изменений в статьи 30 и 34 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в Закон № 44-ФЗ внесены изменения в части сроков оплаты товара, работы или услуги – срок оплаты по контракту должен составлять не более тридцати дней с даты подписания заказчиком документа о приемке, кроме закупок у субъектов малого предпринимательства (не более чем в течение пятнадцать рабочих дней).

По гражданско-правовому договору от 23.08.2017 № 0137200001217002519-0064919-01 на выполнение работ по текущему ремонту отделения милосердия и психоневрологического отделения согласно пункту 6.1 оплата производится в течение 30 календарных дней с момента подписания акта выполненных работ по форме № КС-2.

Акты выполненных работ были подписаны 15.10.2017. Оплата по данному гражданско-правовому договору Домом-интернатом произведена с нарушением сроков оплаты (платежное поручение от 13.12.2017 № 2202 в сумме 2 653,6 тыс. руб.). Нарушение сроков оплаты составило 28 календарных дней.

Таким образом, при исполнении гражданско-правового договора Домом-интернатом нарушалась статья 309 Гражданского кодекса РФ, статья 34 Закона № 44-ФЗ и условия гражданско-правового договора в части несоблюдения сроков оплаты поставленного товара, выполненной работы.

Данное нарушение влечет за собой административную ответственность, предусмотренную частью 1 статьи 7.32.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Данный факт может привести к неэффективному использованию средств областного бюджета, направленных на оплату предъявленных пеней со стороны поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

Правила ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, установлены статьей 103 Закона № 44-ФЗ, а так же утверждены Постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну» (далее – Постановление № 1084).

В ходе выборочной проверки установлено, что в нарушение части 9 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, а так же пункта «н» части 2 и части 12 Постановления № 1084 Домом-интернатом в реестре контрактов не размещаются в срок промежуточные документы по приёмке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги (в течение 3 рабочих дней со дня приемки поставленного товара) по контрактам, указанным в таблице 15.

Таблица 15
(тыс. руб.)

№ п/п	Номер контракта	Предмет контракта	Дата заключения	Дата исполнения	Сумма контракта	Сумма исполнена
1	0137200001216005679-0064919-01	Поставка продуктов питания на 1 полугодие 2017 года (рыба)	27.12.2016	30.06.2017	351,6	351,6
2	0137200001216005678-0064919-01	Поставка продуктов питания на 1 полугодие 2017 года (яйцо)	27.12.2016	28.06.2018	113,0	113,0
3	0137200001216005685-0137291-02	Поставка продуктов питания на 1 полугодие 2017 года (фрукты)	27.12.2016	30.06.2017	488,2	488,2
4	0137200001216005783-0137291-02	Поставка нефтепродуктов	27.12.2016	11.04.2017	148,3	148,3
5	0137200001217001727-0064919-02 от	Поставка продуктов питания на III квартал 2017 года (овощи свежие)	21.06.2017	09.10.2017	262,1	262,1
6	0137200001217001712-0064919-04	Поставка продуктов питания на III квартал 2017 года (птица охлажденная)	22.06.2017	22.11.2017	125,8	125,8
7	0137200001217001894-0064919-03	Поставка продуктов питания на II полугодие 2017 года (дрожжи, крахмал)	22.06.2017	22.11.2017	1,2	1,2
8	0137200001217003602-0137291-02	Поставка канцелярских принадлежностей	08.02.2017	25.10.2018	15,6	15,6

В ходе выборочной проверки установлено, что в нарушение части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ и части 12 Постановления № 1084 Домом-интернатом в реестре контрактов несвоевременно размещалась информация об исполнении (о расторжении) контрактов (в течение 3 рабочих дней), а именно:

- контракт от 27.12.2016 № 0137200001216005689-0064919-02 – на поставку продуктов питания на 1 полугодие 2017 года (сахар) на сумму 113,9 тыс. руб.;

- контракт от 27.12.2016 № 0137200001216005592-0064919-02 – на поставку продуктов питания на 1 полугодие 2017 года (колбаса варёно-копченая) на сумму 31,4 тыс. руб.;

- контракт от 27.12.2016 № 0137200001216005678-0064919-02 – на поставку продуктов питания на 1 полугодие 2017 года (яйцо) на сумму 113,0 тыс. руб.;

- контракт от 11.08.2017 № 0137200001216002429-0064919-02 – на поставку центрифуги для отжима белья на сумму 216,5 тыс. руб.;
- контракт от 23.08.2017 № 0137200001216002520-0064919-02 – на выполнение работ по текущему ремонту общего отделения на сумму 1 978,0 тыс. руб.;
- контракт от 23.08.2017 № 0137200001216002519-0064919-02 – на выполнение работ по текущему ремонту отделения милосердия и психоневрологического отделения на сумму 2 653,6 тыс. руб.;
- контракт от 20.06.2017 № 0137200001216001883-0064919-02 – на поставку продуктов питания на 2 полугодие 2017 года (соки фруктовые) на сумму 190,3 тыс. руб.

В ходе выборочной проверки установлено, что в нарушение части 2 статьи 103 Закона № 44-ФЗ и пункта «н» части 2 Постановления № 1084 Домом-интернатом в реестре контрактов по договору от 30.12.2016 № 124 «На поставку холодного водоснабжения» и по договору от 04.12.2017 № 124 «На поставку холодного водоснабжения» не размещались документы об оказанной услуге (акты выполненных работ).

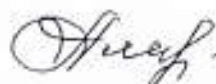
В ходе проверки соблюдения требований частей 9, 11 статьи 94 Закона № 44-ФЗ и Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного Постановлением 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» (далее – Постановление № 1093) установлено следующее.

Домом-интернатом отчёты о результатах исполнения государственных контрактов за 2017 год не размещались на официальном сайте Российской Федерации www.zakupki.gov.ru, что является нарушением частей 9, 11 статьи 94 № 44-ФЗ и Постановления № 1093.

Таким образом, проведенный аудит закупок свидетельствует, что произведенные расходы на осуществление закупок являлись обоснованными и целесообразными, так как были направлены на обеспечение деятельности учреждения, определённой Уставом.

Приложение: Перечень законов и иных нормативных правовых актов, выполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия, на 1 л. в 1 экз.

Руководитель контрольного мероприятия

 – Л.И. Александрова

Члены рабочей группы:

 – Т.А. Авдеева

 – И.В. Попова

Матвеев О.И. Матвеева
Гладков С.И. Гладков

С актом ознакомлены:

Директор ГБУ КО
«Тарусский дом-интернат
для престарелых и инвалидов»

Росин -

Л.Е. Стародубцева

Главный бухгалтер

Гор

Т.М. Горячева

№ _____

ПЕРЕЧЕНЬ
законов и иных нормативных правовых актов, исполнение которых
проверено в ходе контрольного мероприятия

№ п/п	Название законов и иных нормативных правовых актов с указанием даты документа и номера
1	2
1	Бюджетный кодекс Российской Федерации (с изменениями и дополнениями).
2	Гражданский 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 28.12.2013 № 442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации»
6	Федеральный закон от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности»
7	Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ (ред. от 31.01.2016) «О некоммерческих организациях»
8	Федеральный закон от 24.04.2008 № 48 «Об опеке и попечительстве»
9	Федеральный закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»
10	Федеральный закон от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции»
11	Федеральный закон от 01.05.2017 № 83-ФЗ «О внесении изменений в статьи 30 и 34 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»
12	Закон Калужской области от 26.12.2014 № 670-ОЗ «О перечне социальных услуг, предоставляемых поставщиками социальных услуг в Калужской области».
13	Закон Калужской области от 13.11.2013 № 593-ОЗ «Об установлении системы оплаты труда работников организаций социального обслуживания, находящихся в ведении Калужской области»
14	Закон Калужской области от 07.04.2003 № 192-ОЗ «Об управлении и распоряжении государственной собственностью Калужской области»
15	Постановление Правительства Российской Федерации 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»
16	Постановление Правительства Российской Федерации от 18.10.2014 № 1075 «Об утверждении правил определения среднедушевого дохода для предоставления социальных услуг бесплатно»
17	Постановление Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 21.08.1998 № 37 «Об утверждении квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих»
18	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 о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг»
19	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»
20	Постановление Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1088 «Об утверждении правил проведения совместных конкурсов и аукционов»
21	Постановление Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну»
22	Постановление Правительства Российской Федерации 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»
23	Постановление 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»
24	Постановление Правительства Калужской области от 07.10.2015 № 571 «Об утверждении положения о порядке формирования, ведения и утверждения ведомственных перечней государственных услуг и работ, оказываемых и выполняемых государственными учреждениями Калужской области»
25	Постановление Правительства Калужской области от 26.11.2013 № 628 об утверждении государственной программы «Социальная поддержка граждан в Калужской области»
26	Постановление Правительства Калужской области от 30.12.2013 № 744 об утверждении государственной программы «Доступная среда в Калужской области»
27	Постановление Правительства Калужской области от 01.04.2014 № 213 «Об утверждении порядка оказания платных социальных услуг гражданам в государственных бюджетных учреждениях социального обслуживания семьи и детей, подведомственных министерству по делам семьи, демографической и социальной политике Калужской области»
28	Постановление Калужской области от 18.12.2014 № 762 «Об утверждении

	размера платы за предоставление социальных услуг и порядка её взимания»:
29	Постановление 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»
30	Постановление Правительства Калужской области от 09.12.2015 № 687 «Об утверждении Порядка формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Калужской области»
31	Постановление Правительства Калужской области от 06.06.2014 № 346 «Об органе исполнительной власти Калужской области, уполномоченном на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для государственных заказчиков Калужской области»