

**Контрольно-счетная палата  
Копейского городского округа Челябинской области**

---

30 декабря 2020 г

№ 22

**г.Копейск**

**АКТ**

по результатам контрольного мероприятия: «Проверка использования средств городского бюджета и имущества, находящегося в муниципальной собственности города Копейска» на объекте

муниципальное учреждение «Комплексный центр социального обслуживания населения» Копейского городского округа Челябинской области

(наименование объекта контрольного мероприятия)

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 2.6. плана работы Контрольно-счетной палаты Копейского городского округа Челябинской области на 2020 год, утвержденного приказом от 25.12.2019 № 26 и приказа Председателя Контрольно-счетной палаты Копейского городского округа Челябинской области от 20.11.2020 № 24.

(пункт плана работы контрольно-счетного органа субъекта Российской Федерации, иные основания для проведения контрольного мероприятия, предусмотренные в законе субъекта Российской Федерации о контрольно-счетном органе)

2. Проверяемый период деятельности 2018, 2019г и 9 месяцев 2020г.

(указывается из программы контрольного мероприятия)

3. Вопросы контрольного мероприятия:

3.1. Общий анализ исполнения расходной части бюджета;

3.2. Приносящая доход деятельность;

3.3. Проверка правильности ведения кассовых операций;

3.4. Проверка расходования средств, выделенных на оплату труда сотрудников:

- правильность установления должностных окладов;

- обоснованность доплат и надбавок;

- соблюдение условий контракта при оплате труда руководителя;

3.5. Проверка расходования средств на приобретение основных средств и материальных запасов, эффективность использования оборудования. Выборочная инвентаризация основных средств;

3.6. Проверка расходования средств на содержание служебного автомобиля;

3.7. Проверка правильности расходования средств на продукты питания.

4. Аудит в сфере закупок.

5. Срок проверки: с «24» ноября по «30» декабря 2020г.



Перечень законодательных и других нормативно-правовых актов, используемых при проведении проверки:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее - БК РФ);
  - Гражданский кодекс Российской Федерации (далее - ГК РФ);
  - Трудовой кодекс Российской Федерации (далее - ТК РФ);
  - Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (с изменениями и дополнениями) «О бухгалтерском учете» (далее – закон № 402-ФЗ);
  - Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н (с изменениями и дополнениями) «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению (далее – Инструкция №157н);
  - Приказ Минфина России от 01.07.2013 N 65н (с изменениями и дополнениями) "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее – приказ № 65н);
  - Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 (далее - приказ № 49);
  - Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организации государственного сектора» (далее – ФСБУ «Концептуальные основы»);
  - Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (далее – Приказ № 52н);
  - Федеральный закон от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ (с изменениями и дополнениями) «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее - закон № 44-ФЗ);
  - Федеральный закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее по тексту – закон № 223-ФЗ);
- и другие нормативно-правовые акты.

### **Проверкой установлено:**

Полное наименование: муниципальное учреждение «Комплексный центр социального обслуживания населения» Копейского городского округа



Челябинской области, сокращенное наименование – КЦСОН Копейского городского округа.

Местонахождение и почтовый адрес: 456618, Челябинская область, г. Копейск, ул. Ленина, д.61.

КЦСОН Копейского городского округа осуществило постановку на налоговый учет в ИФНС по г. Копейску с присвоением ИНН – 7411018180, КПП – 743001001, ОГРН 1027400778954.

Учреждение создано:

- на базе Государственного центра социальной помощи г.Копейска (постановление Главы г.Копейска от 28.02.1992 № 28);

- на базе муниципального учреждения «Комплексный центр социального обслуживания населения г.Копейска Челябинской области» (постановление Главы г.Копейска от 26.07.2002 № 406);

- на базе муниципального учреждения «Комплексный центр социального обслуживания населения г.Копейска Челябинской области» (распоряжение руководителя управления социальной защиты населения Копейского городского округа от 04.07.2006 № 6-р);

- на базе муниципального учреждения «Комплексный центр социального обслуживания населения г.Копейска Челябинской области» путём изменения типа существующего учреждения социального обслуживания (распоряжение Главы г.Копейска от 15.12.2011 № 4402-р).

Тип учреждения – муниципальное бюджетное учреждение.

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

- директор Бабин Анатолий Константинович (приказ управления социальной защиты населения Копейского городского округа № 27 л/с от 20.03.2006) с правом первой подписи финансовых документов до 02.09.2019г;

- директор Бисеров Владимир Георгиевич (приказ управления социальной защиты населения Копейского городского округа № 118 л/с от 02.09.2019) с правом первой подписи финансовых документов по настоящее время.

- главный бухгалтер Чернакова Расуля Зуфаровна (приказ № 84-л/с от 30.10.2015) с правом второй подписи финансовых документов.

Основные виды деятельности:

1) предоставление социального обслуживания в форме на дому, включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-медицинских 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;

2) предоставление социального обслуживания в полустационарной форме включая оказание социально-бытовых услуг, 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;

3) 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, в порядке и на условиях, предусмотренных действующим законодательством о социальном обслуживании.

Для осуществления медицинской деятельности получена лицензия в Министерстве образования и науки Челябинской области № ФС-74-01-001513 от 18.05.2011 (бессрочно) по адресам: ул.Макаренко д.30 - осуществление доврачебной медицинской помощи по сестринскому делу; по ул.Комсомольская д.21 на осуществление доврачебной медицинской помощи по сестринскому делу, лечебному делу и при осуществлении амбулаторно-поликлинической медицинской помощи, в том числе при осуществлении первичной медико-санитарной помощи по терапии.

### Общий анализ исполнения расходной части бюджета

#### 2018 год субсидии на выполнение муниципального задания

Наименование показателя	КВР	Плановые назначения, руб.	Кассовые расходы	Неисполненные назначения
1	2	3	4	5
<b>ДОХОДЫ</b>				
Субсидия на выполнение муниципального задания	180	54 617 810,0	54 617 810,0	0,00
<b>РАСХОДЫ</b>				
Фонд оплаты труда учреждений	111	38 580 918,37	38 580 918,37	0,00
Иные выплаты персоналу	112	739 994,48	739 994,48	0,00
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда	119	11 640 441,63	11 640 441,63	0,00
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	3 249 451,52	3 249 451,52	0,00
Уплата налога на имущество	851	389 324,00	389 324,00	0,00
Уплата прочих налогов сборов	852	17 680,0	17 680,0	0,00
Всего		54 617 810,0	51 617 810,0	0,00



### 2018 год субсидии на иные цели

Наименование показателя	КОСГУ	Плановые назначения, руб.	Кассовые расходы руб.	Неисполненные назначения
Субсидии на иные цели	180	424 600,00	424 600,00	0,00
<b>РАСХОДЫ</b>				
Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения	323	424 600,00	424 600,00	0,00
<b>Итого</b>		<b>424 600,00</b>	<b>424 600,00</b>	<b>0,00</b>

Средства направлена на исполнение муниципальной программы «Социальная поддержка населения Копейского городского округа», в том числе:

- организация социальных коек в отделение временного проживания (3 койки) на сумму 120,0 тыс.руб.;
- оказание натуральной помощи (продуктовые наборы и санитарно-гигиенические принадлежности) на сумму 100,0 тыс.руб.;
- оказание единовременной адресной помощи малоимущим семьям, семьям попавшим в трудную жизненную ситуацию (продуктовые наборы и санитарно-гигиенические принадлежности) на сумму 76,6 тыс.руб.;
- праздник первоклассника, обеспечение школьными принадлежностями детей из малообеспеченных семей к началу учебного года на сумму 40,0 тыс.руб.;
- доставка инвалидов на мероприятия социальным такси на сумму 60,0 тыс.руб.;
- заезд «Мать и дитя» в Отделение дневного пребывания «Легенда» на сумму 28,0 тыс.руб.

### 2019 год субсидии на выполнение муниципального задания

Наименование показателя	КВР	Плановые назначения, руб.	Кассовые расходы	Неисполненные назначения
1	2	3	4	5
<b>ДОХОДЫ</b>				
Субсидия на выполнение муниципального задания	180	55 920 260,0	55 920 260,0	0,00
<b>РАСХОДЫ</b>				
Фонд оплаты труда учреждений	111	40 253 511,54	40 253 511,54	0,00
Иные выплаты персоналу	112	747 841,52	747 841,52	0,00



Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда	119	11 263 297,28	11 263 297,28	0,00
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	3 453 605,66	3 453 605,66	0,00
Уплата налога на имущество	851	184 324,00	184 324,00	0,00
Уплата прочих налогов сборов	852	17 680,00	17 680,00	0,00
Всего		55 920 260,00	55 920 260,00	0,00

### 2019 год субсидии на иные цели

Наименование показателя	КОСГУ	Плановые назначения, руб.	Кассовые расходы руб.	Неисполненные назначения
Субсидии на иные цели	180	632 650,00	632 650,00	0,00
<b>РАСХОДЫ</b>				
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	129 050,00	129 050,00	0,00
Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения	323	503 600,00	503 600,00	0,00
<b>Итого</b>		<b>632 650,0</b>	<b>632 650,0</b>	<b>0,00</b>

Средства направлена на исполнение муниципальной программы «Социальная поддержка населения Копейского городского округа», в том числе:

- организация социальных коек в отделение временного проживания (3 койки) на сумму 140,0 тыс.руб.;
- оказание натуральной помощи (продуктовые наборы и санитарно-гигиенические принадлежности) на сумму 139,0 тыс.руб.;
- оказание единовременной адресной помощи малоимущим семьям, семьям попавшим в трудную жизненную ситуацию (продуктовые наборы и санитарно-гигиенические принадлежности) на сумму 76,6 тыс.руб.;
- праздник первоклассника, обеспечение школьными принадлежностями детей из малообеспеченных семей к началу учебного года на сумму 40,0 тыс.руб.;
- доставка инвалидов на мероприятия социальным такси на сумму 800,0 тыс.руб.;
- заезд «Мать и дитя» в Отделение дневного пребывания «Легенда» на сумму 28,0 тыс.руб.

### Коммунальные услуги

Расчеты за коммунальные услуги в проверяемом периоде осуществлялись на основании заключенных муниципальных контрактов и договоров с поставщиками услуг.



Проведена сверка расхода ТЭР, водоснабжения и водоотведения, в том числе:

1. Объема потребления по муниципальным контрактам и договорам с утвержденными лимитами;
2. Объема фактического потребления с муниципальными контрактами и договорами.

Результаты сверки представлены в таблице.

2018 год

Вид услуг	Утвержденные лимиты	Объем потребления согласно муниципальным контрактам, договорам (тыс.руб.)	Фактическое потребление (натуральные величины/ в тыс.руб)	Экономия (+) Перерасход (-)
Электроэнергия, тыс.кВт/ч//в тыс руб.	101,823/612,87	458,069	82,56/476,19	19,27/136,68
Тепловая энергия, тыс.Гкал//в тыс руб.	361,953/735,17	877,101	334,42/419,28	27,54/315,89
Водоснабжение, водоотведение тыс.куб.м <sup>3</sup> //в тыс руб.	3,596/127,01 3,621/74,56	109,395	1,287/45,27 1,287/26,38	2,31/81,74 2,33/48,18

В нарушение постановления администрации Копейского городского округа Челябинской области от 28.02.2018 № 492-п «О лимитах потребления топливно-энергетических ресурсов, водоснабжения и водоотведения для бюджетных учреждений, финансируемых из бюджета Копейского городского округа, на 2018 год» - в части заключения договора на теплоснабжение свыше выделенных лимитов.

2019 год

Вид услуг	Утвержденные лимиты	Объем потребления согласно муниципальным контрактам (договорам) (тыс.руб.)	Фактическое потребление (натуральные величины/ в тыс.руб)	Экономия (+) Перерасход (-)
Электроэнергия, тыс.кВт/ч//в тыс руб.	101,823/644,34	550,229	82,71/542,14	19,11/102,20
Тепловая энергия, тыс.Гкал//в тыс руб.	361,953/763,89	943,696	378,18/798,03	-16,23/34,14
Водоснабжение, водоотведение тыс.куб.м <sup>3</sup> //в тыс руб.	3,563/127,01 3,588/74,56	89,62	1,318/49,12 1,318/30,59	2,25/77,9 2,27/43,96

В нарушение постановления администрации Копейского городского округа Челябинской области от 12.02.2019 № 329-п «О лимитах потребления топливно-энергетических ресурсов, водоснабжения и водоотведения для бюджетных учреждений, финансируемых из бюджета Копейского городского округа, на 2019 год» учреждением заключается договор на теплоснабжение свыше выделенных лимитов и не обеспечен



контроль договорных режимов и утвержденных лимитов потребления тепловой энергии.

**ИТОГО: перерасход в денежном выражении составил – 34,14 тыс.руб.**

### **Приносящая доход деятельность**

Согласно Уставу МУ «КЦСОН» оказывает платные социальные услуги, не входящие в перечень социальных услуг, предоставляемых поставщиками социальных услуг по формам социального обслуживания, или сверх объема, предусмотренного порядками предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг по формам социального обслуживания, в том числе:

- оказание социальных услуг гражданам в форме социального обслуживания на дому, тарифы утверждаются приказами Министерства социальных отношений Челябинской области;

- услуги по организации быта, утвержденные постановлением администрации Копейского городского округа Челябинской области от 06.08.2015 № 2040-п;

- социальные услуги, предоставляемые гражданам в полустационарной форме в условиях дневного пребывания, утвержденные приказами Министерства социальных отношений Челябинской области;

- питание в отделение дневного пребывания, утверждено постановлением администрации Копейского городского округа Челябинской области от 21.02.2017 № 314-п;

- социальные услуги, предоставляемые гражданам в стационарной форме, утвержденные приказами Министерства социальных отношений Челябинской области;

При анализе «Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (ф. 0503737) по приносящей доход деятельности установлено следующее:

На 01.01.2019 года по доходам утверждено плановых назначений на сумму 6 201 317,82 руб., исполнено плановых назначений на сумму 6 201 317,82 рублей. По расходам на 01.01.2019 года утверждено плановых назначений на сумму 6 201 317,82 руб., исполнено плановых назначений на сумму 6 201 317,82 рублей.

Наименование показателя	КВР	Утверждено плановых назначений, руб.	Исполнено, руб.	Не исполнено плановых назнач. руб.
Фонд оплаты труда	111	3 322 672,01	3 322 672,01	0,00
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда	119	942 799,17	942 799,17	0,00
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	1 928 558,30	1 928 558,30	0,00
Уплата иных платежей	853	7 288,34	7 288,34	0,00



<b>ИТОГО</b>		<b>6 201 317,82</b>	<b>6 201 317,82</b>	<b>0,00</b>
--------------	--	---------------------	---------------------	-------------

Средства направлялись в основном на выплату заработной платы (69%) – 4 265 471,18 руб. и закупка товаров, работ и услуг (31%) – 1 928 558,30 руб. В соответствии Положения, утвержденного приказом директора № 46 от 06.07.2016 заработная плата от средств приносящей доход деятельности, не более 70%.

На 01.01.2020 года по доходам утверждено плановых назначений на сумму 7 087 318,57 руб., исполнено плановых назначений в сумме 7 087 318,57 рублей.

По расходам на 01.01.2020 года утверждено плановых назначений на сумму 7 087 318,57 руб., исполнено 7 087 318,57 руб.

Наименование показателя	КВР	Утверждено плановых назначений, руб.	Исполнено, руб.	Не исполнено плановых назнач. руб.
Фонд оплаты труда	111	3 359 159,49	3 359 159,49	0,00
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда	119	1 839 887,56	1 839 887,56	0,00
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	1 888 271,52	1 888 271,52	0,00
<b>ИТОГО</b>		<b>7 087 318,57</b>	<b>7 087 318,57</b>	<b>0,00</b>

В 2019 году средства направлялись в основном на выплату заработной платы (73,4%) – 5 199 047,05 руб. и закупка товаров, работ и услуг (26,6%) – 1 888 271,52 руб. Положением о расходовании средств, полученных от приносящей доход деятельности, утвержденного приказом директора № 33 от 01.07.2019 расходы на заработную плату увеличили до 80%.

В решение Собрания депутатов Копейского городского округа Челябинской области от 29.06.2016 № 160-МО «Об утверждении Положения «Об оплате труда муниципальных бюджетных и казенных учреждений, в отношении которых управление социальной защиты населения администрации Копейского городского округа Челябинской области», не прописан конкретный размер средств, направляемых на оплату труда по приносящей доход деятельности.

В городе установлен предельный размер расходов на заработную плату по приносящей доход деятельности не более 50%.

Проведенный анализ по муниципальным учреждениям города установил, например, в подведомственных учреждениях управления культуры в положение об оплате труда прописан размер средств направляемых на оплату труда по приносящей доход деятельности не более 50%.

Выборочно проверена правильность начисления предоставления социальных услуг отделения временного пребывания граждан пожилого возраста и инвалидов, в результате установлено:

1. На социальном обслуживании с 27.11.2019 по 11.12.2019 находилась Захарова М.Ф., оплата за оказанные услуги в сумме 4 358,69 рублей в



- каассу МУ КЦСОН не поступала, в регистрах бухгалтерского учета задолженность не отражена;
2. На социальном обслуживании с 12.09.2018 по 14.02.2020 находился Конышев А.А., кредиторская задолженность МУ КЦСОН составила 870,55 рублей, в регистрах бухгалтерского учета задолженность не отражена;
  3. На социальном обслуживании с 04.09.2019 по 09.10.2019 находился Орлов А.В., оплата за оказанные услуги в сумме 569,62 рублей в кассу МУ КЦСОН не поступала, в регистрах бухгалтерского учета задолженность не числится. В ходе проверки 21.12.2020 через год задолженность в сумме 569,62 рубля погашена;
  4. В соответствии с актами оказанных услуг за декабрь 2019 года, установлено, что в регистрах бухгалтерского учета не отражена задолженность Котовского И.И. в сумме 5 784,61 руб.; Верхотурцева А.В. в сумме 2 486,18 руб.; Бакланова А.В. в сумме 15 863,39 руб.; Абросимова А.С. в сумме 6 825,10 руб.; Глазова И.В. в сумме 833,59 руб., Куприенко С.И в сумме 5 224,29 руб.

**В нарушение п.16 приказа Минфина России от 31.12.2016 N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" результаты операций признаются в бухгалтерском учете по факту их совершения независимо от того, когда получены или выплачены при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций, денежные средства.**

С 01.01.2020 вступил в силу Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры», утвержденный приказом Минфина России от 29.06.2018 N 145н.

С 2020 года учреждения, которые оказывают услуги или выполняют работы по договорам, должны применять новый федеральный стандарт, если сроки их выполнения (оказания) превышают один год. Их признают долгосрочными.

В МУ КЦСОН по состоянию на 1 января 2020 года имеются заключенные до этой даты договоры, учет которых следует осуществлять в соответствии с нормами данного Стандарта, доходы и расходы по таким договорам учитываются с названной даты по правилам, установленным ФСБУ "Долгосрочные договоры".

Корректировка входящих остатков осуществляется операциями в межотчетный период на основании бухгалтерской справки (ф. 0504833). Указанная выше информация отражается в сведениях об изменении остатков валюты баланса (ф.0503773). Вышеперечисленные документы по состоянию на 01.01.2020 отсутствуют, что подтверждается объяснительной главного бухгалтера.



В учетной политике МУ КЦСОН, утвержденной приказом № 81 от 29.12.2018 не прописан порядок применения стандарта «Долгосрочные договоры»

По информации представленной отделениями социального обслуживания на дому № 1, 2, 3, 4 сумма долгосрочных договоров по состоянию на 01.01.2020 года составила 4 079 212,10 руб.

Таким образом, в нарушение приказа Минфина России от 25.03.2011 N 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений", в балансе государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730) не отражены доходы будущих периодов (40140000) на сумму 4 079 212,10 руб. Копия баланса прилагается.

Искажение показателя бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, которое привело к искажению информации об активах более, чем на 10 процентов является грубым нарушением требований к бухгалтерскому учёту, в том числе в бухгалтерской (финансовой) отчётности и имеют признаки состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрено ч.4 ст.15.15.6 КоАП РФ.

#### **Проверка правильности ведения кассовых операций**

Ведение кассовых операций проверено выборочно (декабрь 2019 г., январь, сентябрь 2020 год). В проверяемом периоде обязанности по ведению кассовых операций выполняла бухгалтер-кассир – Тесовская О.В., с которой заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 06.12.2018 г.

Учет движения наличных денежных средств в кассе учреждения осуществляется в соответствии Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н, «Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации» (утв. Банком России 12.10.2011 N 373-П) и Указаний Банка России от 11.03.2014 N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций»

Приказом руководителя установлен лимит остатка наличных денег в кассе:

- на 2020 год в сумме 50 000,00руб.;

- на 2019 год в сумме 50 000,00руб.;

Превышения лимита кассы не установлено.

Платежным поручением № 21099 от 25.03.2020 г. (сумма 13360,30 руб.), № 22810 от 31.03.2020 г. (сумма 1555,00 руб.) на личную карту сотрудника Распопова А.И. переведены денежные средства для приобретения средств защиты.

При проверке представлены авансовый отчет № 000000001 от 31.03.2020 г. на сумму 13360,30 руб., 000000002 от 31.03.2020 г. на сумму 1555,00 руб. К авансовым отчетам приложены подтверждающие документы. Расхождений не установлено.



На основании Приказа № 105 от 30.12.2020 проведена инвентаризация наличных денежных средств и проездных билетов в кассе учреждения. Недостач и излишек не установлено.

При сверке остатков главной книги с журналом - операций №1 по счету «Касса» за декабрь 2019 г., январь и сентябрь 2020 г. расхождений не установлено.

### **Проверка расходования средств, выделенных на оплату труда сотрудников**

Оплата труда работников регламентировалась нормативными документами Копейского городского округа Челябинской области Положениями об оплате труда работников муниципальных учреждений, подведомственных управлению социальной защиты населению администрации Копейского городского округа Челябинской области (утвержденное решением Собрания депутатов Копейского городского округа Челябинской области от 29.06.2016 № 160-МО).

На основании писем Министерства социальных отношений Челябинской области от 28.12.2017 № 221/1909-БФ; от 27.12.2018 № 221/1784-БФ предельная штатная численность на 2018 год- 190 единиц. По состоянию на 01.01.2019 штатное расписание утверждено на 186,5 единиц и согласовано с Управлением социальной защиты населения администрации Копейского городского округа.

Предельная штатная численность на 2019 год- 190 единиц. По состоянию на 01.01.2020 штатное расписание утверждено на 189,5 единиц и согласовано с Управлением социальной защиты населения администрации Копейского городского округа

Выборочно проверены лицевые карточки, правильность начисления заработной платы, в том числе начисления надбавок и доплат к заработной плате, правомерность премий, материальной помощи и правильность отражения их в бухгалтерском учете.

Проверкой установлено:

1. В нарушение приказа Минтруда России от 18.06.2020 № 351н «Об утверждении профессионального стандарта «Специалист по социальной работе» в отделение временного проживания приняты на должность специалиста по социальной работе Шарифулина В.У. (образование портной) и Яковлева В.Ю. (высшее экономическое), образование, которых не соответствует стандарту. Требования к образованию специалиста по социальной работе:

- среднее профессиональное образование – подготовка специалиста среднего звена;

- высшее образование;

- высшее образование (непрофильное) и дополнительное профессиональное образование.

2. В соответствии с трудовым договором № 32 от 13.11.2019 на должность специалиста по совместительству принята Суздалева Т.А. Время работы специалиста с 16.00 до 20.00, хотя по правилам внутреннего МУ КЦСОН работает



до 16.30, соответственно Суздалева Т.А. не отработывала рабочее время 3,5 часа в день. С 01.02.2020 года специалиста перевели на 0,25 ставки и рабочее время установили до 18.00, соответственно не отработывала 1,5 часа в день.

В обязанности Суздалева Т.А. (п.28 должностной инструкции) входит участие в контрольных обмерах выполненных строительно-монтажных работ, в приемке выполненных работ у подрядной организации, перечисленные обязанности Суздалева Т.А. не исполняет, что подтверждается специалистом МУ КЦСОН.

На основании вышеперечисленного, специалисту Суздалева Т.А. неправомерно выплатили заработную плату в сумме 51 282,86 руб., что является неэффективным расходованием бюджетных средств и нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ.

3. Согласно правилам внутреннего трудового распорядка МУ КЦСОН продолжительность ежедневной работы водителя составляет 8 часов, фактически согласно путевым листам ежедневная смена превышает 1 час и составляет 9 часов.

Частью 1 статьи 99 Трудового кодекса РФ установлено, что сверхурочная работа, выполняемая работником по инициативе работодателя, за пределами, установленной для работника продолжительности рабочего времени: ежедневной работы (смены), а при суммированном учете рабочего времени - сверх нормального числа рабочих часов за учетный период.

Нарушены требования статьи 152 Трудового кодекса РФ водителям не оплачена сверхурочная работа.

4. МУ КЦСОН не исполняет требования правил внутреннего распорядка и коллективный договор в части суммированного учета рабочего времени. Для сторожей администрации центра и отделения дневного пребывания; медицинских сестер, поваров, санитарок, мойщиков посуды и уборщиков служебных помещений отделения временного проживания устанавливается суммированный учет рабочего времени. Учетный период – год. Фактически суммированный учет рабочего времени по каждому сотруднику не производили, в связи с этим определить сверхурочную работу сотрудников не представляется возможным.

5. Оплата за работу в выходные и нерабочие праздничные дни и при оплате сверхурочной работы и ночных часов производится из расчета оклада работника, что противоречит Постановлению Конституционного суда РФ от 28.06.2018 № 26-п. Исходя из положений Постановления Конституционного суда РФ от 28.06.2018 № 26-п, не только оклад, но также и все компенсационные и стимулирующие выплаты должны учитываться как при исчислении дополнительной оплаты труда за работу в выходные и нерабочие праздничные дни. Необходимо внести соответствующие изменения в коллективный договор, локальные нормативные акты по оплате труда, а также в трудовые договоры с работниками, предусмотрев необходимость исчисления дополнительных выплат от новой базы, в которую наряду с окладами должны включаться компенсационные и стимулирующие выплаты.

6. Решением Собрания депутатов Копейского городского округа Челябинской области от 29.06.2016 N 160-МО "Об утверждении Положения "Об оплате труда



муниципальных бюджетных и казенных учреждений, в отношении которых управление социальной защиты населения администрации Копейского городского округа Челябинской области выполняет функции и полномочия учредителя", предусмотрены стимулирующие выплаты в виде выплаты за непрерывный стаж работы. Назначение доплаты за непрерывный стаж работы МУ КЦСОН устанавливается выборочно, так заместителям руководителя и главному бухгалтеру доплата не производится. Основания для назначения доплаты за непрерывный стаж работы сотрудникам не представлены.

7. В решении Собрания депутатов Копейского городского округа Челябинской области от 29.06.2016 N 160-МО "Об утверждении Положения "Об оплате труда муниципальных бюджетных и казенных учреждений, в отношении которых управление социальной защиты населения администрации Копейского городского округа Челябинской области выполняет функции и полномочия учредителя" не установлен предельный уровень доплаты за работу в ночное время, что предоставляет МУ КЦСОН чрезмерную широту полномочий для принятия решения о размере доплаты. В коллективном договоре за работу в ночное время утверждена доплата 50%. В результате проведенного анализа размер доплаты за работу в ночное время составляет 40%.

8. Расходы на охрану зданий (заработная плата сторожей) составили:

- в 2018 году здание по ул.Ленина 61 в сумме 639,3 тыс.руб.; здание на ул.Макаренко,30 в сумме 633,6 тыс.руб.;
- в 2019 году здание по ул.Ленина 61 в сумме 749,5 тыс.руб.; здание на ул.Макаренко,30 в сумме 753,5 тыс.руб.;
- 11 месяцев 2020 года здание по ул.Ленина 61 в сумме 726,9 тыс.руб.; здание на ул.Макаренко,30 в сумме 691,5 тыс.руб.;

МУ КЦСОН не проведен анализ затрат в части привлечение охраны здания – охранной лицензированной организацией. По предварительным данным, переводя охрану здания в охранную организацию экономия с одного здания в год составляет 500,0 тыс.руб.

9. Начисление заработной платы директору МУ КЦСОН предусмотрено трудовым договором от 02.09.2019 № 13 (с учетом дополнительных соглашений):

- 1) Должностной оклад – 18 018,0 руб.;
- 2) Надбавка за особые условия труда – 15%;
- 3) Уральский коэффициент - 1,15;
- 4) Ежемесячная стимулирующая выплата по итогам работы в размере до 100% (определяется приказами УСЗН);
- 5) Ежеквартальная выплата по итогам работы учреждения за квартал в размере до 100% (определяется приказами УСЗН);
- 6) Премия по итогам работы учреждения за год в размере до 100%(определяется приказами УСЗН);
- 7) Ежеквартальная выплата по результатам деятельности учреждения от приносящей доход деятельности, в пределах 5% от объема средств, полученных от оплаты предоставленных социальных услуг, направленных на стимулирование труда учреждения, но не более 35 000,0 руб. в квартал.



Средняя заработная плата за 2020 год

Должность	Сумма, руб.
Директор	55 800,00
Заместитель директора	37 917,33
Главный бухгалтер	39 480,00
Юрисконсульт	19 996,56
Бухгалтер	21 000,00
Экономист	25 320,00
Заведующая отделение временного проживания	31 583,00
Заведующая отделения дневного пребывания	31 071,00
Начальник хозяйственного отдела	20 056,00

**Проверка расходования средств на приобретение основных средств и материальных запасов, эффективность использования оборудования. Выборочная инвентаризация основных средств.**

Для выполнения своей уставной деятельности учреждение наделено муниципальным имуществом, которое закреплено на праве оперативного управления, в соответствии с договорами:

- о закреплении движимого имущества на праве оперативного управления № 698-09 от 01.08.2009 с Управлением по имуществу и земельным отношениям администрации Копейского городского округа Челябинской области;

- о закреплении недвижимого имущества на праве оперативного управления № 585-09 от 01.08.2009 с Управлением по имуществу и земельным отношениям администрации Копейского городского округа Челябинской области.

Дополнительным соглашением № 5 от 07.11.2019 к договору № 585-09 от 01.08.2009 о закреплении недвижимого имущества учреждению передано муниципальное имущество в количестве 11 единиц недвижимого имущества на общую сумму 4 785 341,95 руб.

В соответствии с ч.2 ст.8.1 ГК РФ - Права на имущество, подлежащие государственной регистрации, возникают, изменяются и прекращаются с момента внесения соответствующей записи в государственный реестр, если иное не установлено законом.

В нарушение п.1 ст.4 ФЗ от 21.07.1997г №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», п.1 ст.131 ГК РФ, п.6 ст.1 Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» в учреждении отсутствуют



правоустанавливающие документы (свидетельство о праве собственности, выписка из ЕГРН) на 3 объекта недвижимости общей балансовой стоимостью - **429 650,11 руб.:**

- склад металлический площадью 92,43 м<sup>2</sup> стоимостью 268 186,14 руб.;
- гаражный бокс № 3 площадью 51,8 м<sup>2</sup> стоимостью 92 542,77 руб.;
- гаражный бокс площадью 82,7 м<sup>2</sup> стоимостью 68 921,20 руб.

В нарушение п.36 Инструкции 157н, Письма Минфина России от 08.02.2019 № 02-06—10/7925 принятие к учёту, и выбытие из учёта объектов недвижимости, права на которые подлежат государственной регистрации, осуществляются на основании первичных учётных документов с обязательным приложением документов, подтверждающих регистрацию (выписка из ЕГРН). В отсутствие документов о его государственной регистрации недвижимое имущество учтено не на забалансовом счёте, а в балансе, что влечёт за собой искажение отчетности.

Согласно баланса государственного (муниципального) учреждения на 01.01.2020г по форме ОКУД 0503730 в строке нефинансовых активов (основных средств) сумма указана – 9 694 519,75 руб.

Отсутствие первичных учётных документов подтверждающих регистрацию права на недвижимое имущество (выписка из ЕГРН) является грубым нарушением требований к бухгалтерскому учёту, в том числе в бухгалтерской (финансовой) отчётности и имеют признаки состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрено ч.4 ст.15.15.6 КоАП РФ.

В соответствии со ст. 7 закона № 402-ФЗ ведение бухгалтерского учёта руководителем учреждения возложено на главного бухгалтера (Чернакова Р.З.).

Проверка состояния учета и сохранности основных средств и других материальных ценностей проведена выборочным способом.

В проверяемом периоде основные средства приобретались за безналичный расчет. Товарно-материальные ценности, отражались на счетах учета нефинансовых активов своевременно. Основные средства и другие материальные ценности находятся на ответственном хранении у материально-ответственных лиц, с которыми заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

Плановые (внеплановые) инвентаризации в учреждении проводились на основании приказов по № 48 от 01.10.18, № 15 от 01.03.19г, № 25 от 19.04.19г, № 63 от 29.11.19г и № 90 от 05.10.2020г.

Внеплановая инвентаризация проведена на основании приказа по учреждению № 98 от 30.11.2020. Инвентаризационные описи прилагаются.

В соответствии с п.2.4. Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» - до начала проверки фактического наличия имущества, бухгалтерией учреждения определены остатки к началу инвентаризации и представлены инвентаризационные описи по форме ОКУД № 0504087.



Материально ответственные лица дали расписку о том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы сданы в бухгалтерию, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

Целью инвентаризации является: выявление фактического наличия имущества; сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета; проверка полноты отражения в учете обязательств.

В результате инвентаризации основных средств, материальных запасов - установлено следующее:

1. Недостача лекарственного препарата (амоксциллин капс 500мг №8 в количестве 1 упак. - стоимостью 105,50 руб.) в отделении временного проживания у ответственного лица Ишбулдиной Р.Х., которая пояснила, что данный препарат был назначен врачом терапевтом и выдан 04.12.2020 клиенту ОВП. Во время контрольного мероприятия, после получения клиентом пенсии, данное лекарственное средство восстановлено. Подтверждением является представленный чек на приобретение лекарственного препарата амоксициллин 500мг в количестве 1 упак.

Согласно штатного расписания, в отделении ОВП работает медицинская сестра с медицинским образованием, однако лекарственные препараты и изделия медицинского назначения в подотчёте находятся у заведующей хозяйством Ишбулдиной Р.Х.

Информация, отраженная в инвентаризационной описи № 00000028 от 15.12.2020 года представлена недостоверная (в искаженном виде), что является административным правонарушением, ответственность за которое предусмотрена ст.19.7 КоАП РФ.

2. В представленной инвентаризационной описи № 00000003 от 02.11.2020 у ответственного лица Ишбулдиной Р.Х. основные средства холодильник Полнос (инв.№ 110104489) стоимостью 3 866,67 руб. и холодильный шкаф Бирюса (№ 110104024) стоимостью 15 125,00 руб. не соответствует условиям актива (причина – не рабочее состояние). В описи не указано, что данные основные средства – не работают и является неэффективным использованием муниципального имущества и нарушением ст.34 БК РФ. Таким образом, представленная информация в инвентаризационной описи № 00000003 от 05.10.2020 – недостоверная (в искаженном виде), что является административным правонарушением, ответственность за которое предусмотрена ст.19.7 КоАП РФ.

3. В нарушение ст.66 Инструкции № 157н в проверяемом периоде в бухгалтерском учёте учреждения не отражалось поступление программного обеспечения по счёту 01.32 «Имущество полученное в пользование». Во время контрольного мероприятия данное нарушение устранено и представлена оборотно-сальдовая ведомость по счёту 01.32 на 09.12.2020, где отражено программное обеспечение в количестве 3 единиц (Установка ПО VipNet Client 4x, 1С:КПи ПРОФ и ПО Kaspersky Endpoint Securiti) на общую сумму 79 026,00 руб. Таким образом, непредставление информации в орган, осуществляющий муниципальный финансовый контроль является



административным правонарушением, ответственность за которое предусмотрена ст.19.7 КоАП РФ.

4. В нарушение ч.1 ст.9 Федерального закона № 402-ФЗ, п.9 Инструкции № 157н и п.16 ФСБУ «Концептуальные основы» в бухгалтерском учёте несвоевременно отражаются хозяйственные операции – списание материальных запасов.

Например: для выполнения работ по ремонту кабинетов № 315 и 316 в декабре 2019г было израсходовано клей обойный в количестве 4 шт., обои в количестве 12 рулонов на общую сумму 9 860,00 руб. В бухгалтерском учёте данная операция отражена только 02.11.2020 года, спустя 1 год. Подтверждением является акт списания материальных запасов № 297 от 02.11.2020г.

Аналогичная ситуация сложилась и с приобретённым по ЧС материальным запасам (ткань ситец в количестве 42м и резинка бельевая в количестве 100м) на общую сумму 6 445,60 руб. Собственными силами учреждения сшиты маски в количестве 730 штук, выданы согласно ведомостям работникам учреждения 28.05.2020г. Комиссией учреждения по поступлению и списанию активов и имущества - протокол о принятии масок в качестве прочих материальных запасов, оформлен только 03.12.2020, спустя 6 месяцев после факта выдачи сшитых масок работникам учреждения.

Нарушение бухгалтерского учёта свидетельствует о том, что в учреждении не организован и не осуществляется внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни в соответствии со ст.19 закона № 402-ФЗ.

5. В связи с отсутствием специального дезинфицирующего средства (промонабор раствора «Унивеко-МБС-02») для работы аэрозольным методом приобретённый по контракту № 5/9.1.93.44-ПИ от 17.06.2020 в соответствии с п.9 ч.1 ст.93 закона № 44-ФЗ, генератор холодного тумана (модель JYCD05) – не используется. В представленной инструкции не указана норма расхода дезинфицирующего средства (обрабатываемая площадь, разрешимое количество обработок в день, в неделю и т.п.), взаимозаменяемость раствора «Унивеко-МБС-02» - ставит под сомнение эффективность работы приобретённого генератора холодного тумана, а соответственно и эффективность расходования бюджетных средств.

6. Согласно п.99 Инструкции № 157н предметы (средства для реабилитации: костыли, ходунки, кресла и т.п.), предназначенные для выдачи напрокат учитываются в составе материальных запасов на счёте 105.36 «Прочие материальны запасы». Проведена инвентаризация технических средств и исполнение Положения об организации работы социального пункта с целью оказания социальных услуг по временному обеспечению отдельных категорий граждан из числа инвалидов техническими средствами ухода, реабилитации и адаптации утвержденным приказом директора учреждения от 06.11.2007 № 47. Между учреждением и гражданином заключается договор аренды технических средств, в котором указывается срок, на который выдается техническое средство. Установлено, что



гражданами нарушается срок возврата средств проката более, чем на 12 месяцев. Во время проведения контрольного мероприятия, предметы реабилитации были возвращены в учреждение. Из-за отсутствия в договоре (аренды технических средств) конкретной меры ответственности граждан по своевременности возврата технических средств, а также ненадлежащего контроля ответственного лица.

Проверен порядок списания основных средств, представлены постановления администраций Копейского городского округа Челябинской области от 17.07.2018 № 1729-п, от 22.08.2018 № 2086-п, от 09.01.2019 № 15-п, от 09.01.2019 № 192-п «О списании движимого имущества».

Учреждением представлены акты приёма-передачи техники, оборудования и материально-технических средств для утилизации в ООО «Утилизирующая компания «Урал». В Управление по имуществу и земельным отношениям администрации Копейского городского округа подтверждающие документы утилизации имущества учреждением не представлены, что является нарушением п.2 данных постановлений.

Нарушений раздела 3 Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» в части заполнения в инвентарных карточках по форме 0504031 признаки индивидуальной характеристики объектов учёта, количественные и качественные показатели, комплектность, размеры – не установлено.

Излишки – 0,00 руб.

Недостача – 0,00 руб.

Неэффективное использование имущества – 18 991,67 руб.

Нарушение бухгалтерского учёта – 508 676,11 руб.

### **Проверка расходования средств на содержание служебного автомобиля.**

По состоянию на 01.12.2020г на балансе учреждения числится 3 автомобиля: Газ 322132 (год выпуска 2007) гос.№ В 340ВК; Газ 322132 (год выпуска 2011) гос.№ О 625 РК; Газ 32212 (год выпуска 2014) гос.№ М 926 ТР.

На момент проверки автомобили находятся в рабочем состоянии. Сверены фактические показания спидометра с данными путевого листа автомобиля, расхождений не установлено.

Приказами директора № 65 от 28.12.2017, № 71 от 27.12.2018 установлены нормы расхода топлива и смазочных материалов, которые не соответствуют Распоряжению Минтранса России от 14.03.2008г. № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций "Нормы расхода



топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте". В данных приказах неверно установлена базовая норма расхода горюче-смазочных материалов.

Ежегодно по муниципальной программе «Социальная поддержка населения Копейского городского округа» по подпрограмме «Реабилитация инвалидов, маломобильных категорий населения» - доставка инвалидов на мероприятия социальным такси учреждению предоставляется субсидия на иные цели: в 2018 году – 88 000,00руб.; в 2019 году - 108 000,00 руб.; в 2020 году – 80 000,00руб.

Подтверждением является заключенные соглашения № 2 о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания между учреждением и учредителем в лице Управления социальной защиты населения администрации Копейского городского округа Челябинской области от 29.12.2017г на 2018 год и от 28.12.2018г на 2019 год.

В связи с тем, что неверно установлены базовые нормы расхода горюче-смазочных материалов, расходования за проверяемый период составили на общую сумму 103 734,19 руб.:

- в 2018 году 846л на сумму 30 703,55 руб. (в том числе 2 107,20 руб. из субсидии на иные цели);

- в 2019 году 1064л на сумму 37 922,55 руб. (в том числе 3 848,42 руб. из субсидии на иные цели);

- в 2020 году 912л на сумму 35 108,09 руб. (в том числе 2 433,82 руб. из субсидии на иные цели).

В соответствии с 2.3.4 данных соглашений – учреждение отчёты об использовании субсидии учредителю представили: за 2018 год – 09.01.2019г, за 2019 год – 09.01.2020г.

Таким образом, учреждением неправомерно из субсидии на иные цели был оплачен ГСМ на общую сумму 5 955,62 руб., в том числе: в 2018 году - 2 107,20 руб., в 2019 году - 3 848,42 руб.

Ненадлежащее исполнение условий предоставления субсидий является нарушением п.2.3 Соглашений № 2 о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания между учреждением и учредителем в лице Управления социальной защиты населения администрации Копейского городского округа Челябинской области от 29.12.2017г на 2018 год и от 28.12.2018г на 2019 год и содержит признаки состава административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена ч.2 ст.15.15.5 КоАП РФ.

Во время контрольного мероприятия, по учреждению издан приказ № 101 от 16.12.2020 о применении верных норм расхода ГСМ в соответствии с Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008г. № АМ-23-р.

В соответствии с п.17 Приказа Минтранса РФ от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых



листов» (далее по тексту – Приказ Минтранса № 152) оформленные путевые листы регистрируются в журнале регистрации путевых листов.

В нарушение подпункта 1) пункта 5 Приказа Минтранса № 152 в проверяемом периоде в путевых листах автотранспортных средств не указывается основной регистрационный номер юридического лица.

С 1 января 2021 года вступает в силу Приказ Министерства транспорта РФ от 11.09.2020г № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», которым обновлён перечень обязательных реквизитов и порядок заполнения путевых листов.

Контролёром технического состояния автотранспортных средств является Распопов А.И., который прошел профессиональную переподготовку по дополнительной профессиональной программе в сфере организации транспортных перевозок и технического контроля на основании Приказа Министерства транспорта РФ от 8 августа 2018 г. N 296 "Об утверждении Порядка организации и проведения предрейсового или предсменного контроля технического состояния транспортных средств" (диплом ПП № 000960, выдан 13.08.2019г ЧОУ ДПО «Академия профессионального образования»).

Специалистом, ответственным за обеспечение безопасности дорожного движения является Зайков С.А., который прошёл профессиональную переподготовку по ведению профессиональной деятельности в сфере безопасности движения на основании п.2 ст.20 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» (диплом ПП № 000973, выдан от 13.08.2019г ЧОУ ДПО «Академия профессионального образования»).

В пункте 15 Приказа Минтранса РФ от 20.08.2004 № 15 «Об утверждении Положения об особенностях режима рабочего времени и времени отдыха водителей автомобилей» (далее по тексту – Приказ Минтранса № 15) перечислены периоды работы, входящее в рабочее время водителя.

В нарушение подпункта г) пункта 15 Приказа Минтранса № 15 в проверяемом периоде все водители учреждения проходят медицинский осмотр перед выездом на линию до начала рабочего дня. Установлены случаи, когда предрейсовый осмотр водителем пройден в 06:45ч, а послерейсовый осмотр в 17:10ч (путевой лист ВГ № 176 от 18.10.2019г), предрейсовый осмотр пройден в 07:15ч, а послерейсовый осмотр в 17:10ч (путевой лист ДЕ № 203 от 30.10.2019г). Тем самым, рабочее время водителя в данный день составил более, чем 8 часов, что противоречит п.16 Приказа Минтранса № 15. Также, в табелях учёта рабочего времени работников (водителей) - не отражается и не оплачивается время постоянной выходящей за рамки режима определенного рабочего времени. Учреждением не представлены локальные акты о привлечении данной категории работников на время, которое не предусмотрено трудовыми договорами.

Действующим законодательством допускается увеличение рабочего времени водителей до 10 часов, но не более двух раз в неделю и при



обязательном суммированном учёте рабочего времени (п.17 Приказа Минтранса № 15). В нарушение ст.104 ТК РФ в учреждении не ведётся суммированный учёт рабочего времени.

Перевозка пассажиров без лицензии разрешается для некоммерческих поездок автотранспортом вместимостью менее 8 пассажирских мест для собственных нужд, когда не взимается оплата за проезд. Согласно представленным оборотно-сальдовым ведомостям по счету 205.31 учреждению поступают доходы «социальное такси» – оплата за проезд составила в 2018 году – 26 485,00 руб.; в 2019 году – 26 926,00 руб. и в 2020 году – 19 552,00 руб.

Проверено исполнение Постановления администрации Копейского городского округа Челябинской области от 06.08.2015 № 2040-п «Об утверждении стоимости дополнительных платных услуг социальных платных социальных услуг муниципального учреждения «Комплексный центр социального обслуживания населения» Копейского городского округа», приказа № 80 от 29.12.2017г по учреждению «Об утверждении Положения о порядке предоставления транспортных услуг отдельным категориям граждан службой «Социальное такси» и установлено следующее:

1. По состоянию на 01.12.2020г тарифы на дополнительные платные социальные услуги – мобильное такси не актуальные, т.к. стоимость бензина с 2015 года увеличилась на 15 руб. за 1 литр.

2. Клиентами мобильной службы не производилась оплата, если расстояние поездки составляло менее 1 км. Постановлением администрации Копейского городского округа Челябинской области от 06.08.2015 № 2040-п не предусмотрен бесплатный проезд.

3. Учреждением занижается стоимость поездки клиентов, например:

1) 28.11.2018г поездка от пос.Советов д.6 до ул.Хохрякова д.9 - по факту составило 1,5 км, а оплата клиентом не производилась, т.к. расстояние поездки в заявлении установлено менее 1 км;

2) 08.07.2020г поездка клиента от ул.Борьбы 19 до ул.Борьбы 34 (туда и обратно) была оплачена в размере 14,00 руб., как за 2 км по утверждённым тарифам. А вот 03.11.2020г поездка расстоянием в 6км от ул.Борьбы 29 до пр.Коммунистический д.14 (туда и обратно) клиенту была бесплатной.

3) одно и тоже расстояние от ул.Высоковольтной д.23 до ул.Гастелло д.2а 17.12.2019г составило 27км, а вот 18.12.2019г уже составляет 54км. По факту, расстояние данного маршрута в одну сторону составляет 7,9км.

4. Также, бесплатно учреждение производит перевозку звукоусилительного оборудования для артистов, ведущих и звукооператоров, задействованных в различных митингах. Например: 30.10.2018г, 22.06.2018г, 15.02.2018г, 15.02.2019, 30.10.2019.

5. Клиентами-инвалидами колясочниками, производилась оплата поездок, что противоречит п.2.1. приказа № 80 от 29.12.2017г по учреждению «Об утверждении Положения о порядке предоставления транспортных услуг



отдельным категориям граждан службой «Социальное такси». Например: 13.03.2020г, 12.05.2020г и 28.05.2020г.

6. Одному и тому же клиенту (инвалид II группы) 13.08.2019 поездка от пр.Победы д.33 до ул.Гастелло д.1а была оплачена в размере 56,00 руб., а вот 14.08.2019г поездка пр.Победы д.33 до пос.Советов д.6 была бесплатной. По расчётам учреждения, расстояние составило менее 1 км, но по факту с учётом разворотов и поворотов в соответствии с правилами дорожного движения в одну сторону расстояние составляет 0,9 км, а обратно 1,5 км.

### **Проверка правильности расходования средств на продукты питания**

Выборочно по основным продуктам питания произведена проверка правильности и полноты оприходования продуктов. Продукты питания, полученные от поставщика, оприходованы полностью, согласно товарным накладным и приходным документам. Прием, хранение и отпуск продуктов питания со склада возложены на кладовщика Михееву К.П., с которой заключен договор о полной материальной ответственности.

Проведена инвентаризация продуктов питания, в которой установлена недостача на сумму 13,51 руб. Размер недостачи соответствует потерям естественной убыли и методическим рекомендациям по разработке норм естественной убыли, утв. Приказом Минэкономразвития РФ от 31.03.2003 № 95. Излишек продуктов питания не установлено.

Согласно приказов по учреждению «Об организации питания в отделении временного проживания» № 74 от 29.12.2017г. № 58 от 06.12.2018г и № 76 от 30.12.2019г для клиентов на условиях полной оплаты установлена стоимость расходов на продукты питания – до 130,00 руб. в сутки. При анализе стоимости питания установлено, что расходы на продукты питания на 1 клиента не превышены (подробно представлено в таблице).

расчет стоимости питания

2018		2019		2020	
январь	121,02	январь	127,62	январь	128,95
февраль	122,35	февраль	124,22	февраль	130,4
март	116,54	март	124,26	март	131,44
апрель	140,16	апрель	131,08	апрель	116,72
май	135,28	май	129,81	май	112,11
июнь	116,41	июнь	126,42	июнь	116,05
июль	134,45	июль	124,46	июль	113,06
август	120,56	август	127,7	август	110,61
сентябрь	119,96	сентябрь	127,22	сентябрь	110,4
октябрь	129,33	октябрь	129,88	октябрь	115,58
ноябрь	134,97	ноябрь	128,03	ноябрь	109,8
декабрь	130,28	декабрь	132,45	декабрь	-



средняя стоимость, в руб.	126,77	127,76	117,73
---------------------------	--------	--------	--------

Из таблицы видно, что в проверяемом периоде стоимость питания стала меньше, а официальная инфляция ежегодно составляет 4% и соответственно ростом на базовые продукты.

Технологические карты приготовления блюд утверждены приказом директора № 45 от 23.08.2018 и действуют по настоящее время.

Выборочно проверена закладка продуктов питания на приготовление блюд. При анализе меню-раскладок и технологических карт (карточки-раскладки) установлено, что при приготовлении первых блюд не используется мясо. Также, учреждением в 2018, 2019 и в 2020 году в недостаточном объёме закупается мясо говядины. Согласно представленных оборотно-сальдовым ведомостям: в 2018 году мясо говядины закупалось в количестве 197,62 кг, в 2019 году – 55,87кг, а в 2020 году – 0кг. Методическими рекомендациями по организации питания для домов интернатов для престарелых и инвалидов утв. Постановлением Правительства Челябинской области от 31.10.2014 № 582-П при технологии приготовления первых блюд допускается применение бульонов: мясных, куриных и овощных.

В январе 2020 года из 31 календарного дня применение бульона (куриного, овощного или рыбного) составило 18 дней. В оставшиеся 13 дней, первое блюдо готовилось на воде, с применением бульона «Ролтон». В сентябре 2020 года из 30 календарных дней применение мясного бульона составило 14 дней, а без бульона 16 дней.

Также, установлено, что в один день дают 3 блюда из курицы: на обед – суп-лапша из курицы, кнели из курицы и на ужин – плов из курицы (например: 07.09.2020г, 21.09.2020г, 27.01.2020г, 13.01.2020г, 31.12.2018г).

В нарушение методических рекомендаций по организации питания для домов интернатов для престарелых и инвалидов утв. Постановлением Правительства Челябинской области от 31.10.2014 № 582-П установлено нарушение нормы выдачи продуктов питания, такие как твердый сыр и фрукты (сок). Например: в январе 2020г твердый сыр был выдан 14 раз, в том числе 5 раз при приготовлении блюда макарон с сыром; в сентябре 2020г твердый сыр выдавался 13 раз, в том числе 4 раза при приготовлении блюда макарон с сыром. Выдача фруктов (соков): в январе 2020г – 13 раз (в том числе 9 раз сок яблочный, яблок 4 раза и чай с лимоном 1 раз; в сентябре 2020г – 12 раз (в том числе сок яблочный 5 раз, салат с яблоком 1 раз, яблоко 5 раз и 1 раз был чай с лимоном). Также, учреждение из фруктов, кроме яблок ничего не закупает.

Поливитамины, предусмотренные выдаче получателям социальных услуг в организациях социального обслуживания, находящихся в ведении Челябинской области утв. Постановлением Правительства Челябинской области от 31.10.2014 № 582-П – вообще учреждением не закупалось и клиентам не выдавалось. Данным постановлением и приказами по



учреждению норма выдачи поливитаминов предусмотрена – 1 драже 3 раза в неделю.

Из-за нарушений технологии приготовления первых блюд и ненадлежащего обеспечения контроля за соблюдением применения из перечня продуктов питания, а также норм расхода продуктов питания клиентов – нарушается энергетическая ценность блюд и суточной нормы белков, жиров и углеводов. Таким образом, питание клиентов не сбалансированное.

За последние 3 года, учреждением не увеличивалась стоимость расходов на продукты питания для проживающих в отделении временного проживания.

### **Аудит в сфере закупок**

1. Наличие и порядок формирования контрактной службы (назначение контрактного управляющего).

Приказом по учреждению № 65 от 24.12.2018г «О проведении закупок в 2019 году» в соответствии с требованиями № 223-ФЗ от 18.07.2011 «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» утверждено Положение о закупках. Актуализированное Положение о закупках в связи изменениями действующего законодательства размещено в ЕИС 12.11.2018, которое вступило в силу 01.01.2019г.

Также, приказом по учреждению № 68 от 24.12.2018г «Об организации закупок товаров, работ и услуг для нужд МУ «КЦСОН» по закону № 44-ФЗ в 2019» утверждён порядок организации и проведения закупочной деятельности. Аналогичный приказ № 75 от 30.12.2019 издан на период 2020 года.

Обязанности контрактного управляющего возложена на юрисконсульта Кувалдина С.Ф., который имеет высшее образование юрист по специальности «Юриспруденция», подтверждением является диплом выданный 14.06.2002г в г.Челябинск Южно-Уральским государственным университетом. Повышение квалификации прошёл в объёме 72 часа в марте 2015 года по программе «Управление государственными и муниципальными закупками» (удостоверение о повышении № 072, выданный АНО Уральский Консультационный Центр «ЮТЭК») и принимал участие в практическом семинаре по теме «Новые требования в 44-ФЗ: практика работы по новым правилам, типичные ошибки и нарушения, спорные вопросы» (сертификат № 271/19 от 22.08.2019, выданный ЧОУ ДПО «Академия профессионального образования»).

Обучение в сфере закупок рекомендуется проводить по мере необходимости, но не реже, чем каждые 3 года для всех категорий обучающихся, согласно пункту 2.8 Методических рекомендаций Минэкономразвития РФ и Минобрнауки РФ по реализации дополнительных профессиональных программ повышения квалификации в сфере закупок (№ 5594-ЕЕ/Д28И / АК-553/06 от 12.03.2015).



В порядке совмещения на экономиста Копытову Т.О. возложена обязанность специалиста по закупкам, которая имеет высшее образование и присвоена квалификация информатик-экономист по специальности «Прикладная информатика в экономике» (диплом ВСГ 0538276, выданный 22.12.2006г ГОУ ВПО «Уральский государственный экономический университет») и повышение квалификации в объёме 72 часа, подтверждением является удостоверение 000703 УО-РАНХиГС-167 от 24.10.2013г, выданный ФГБОУ ВПО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации».

Обучение в сфере закупок рекомендуется проводить по мере необходимости, но не реже, чем каждые 3 года для всех категорий обучающихся, согласно пункту 2.8 Методических рекомендаций Минэкономразвития РФ и Минобрнауки РФ по реализации дополнительных профессиональных программ повышения квалификации в сфере закупок (№ 5594-ЕЕ/Д28И / АК-553/06 от 12.03.2015).

Дополнительным соглашением к трудовому договору Копытовой Т.О. предусмотрено выполнение следующих обязанностей:

- осуществлять обработку и анализ информации о ценах на товары, работы, услуги;
- осуществлять подготовку и направление приглашений к определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) различными способами;
- обрабатывать, формировать и хранить данные, информацию, документы, в том числе полученные от поставщиков (подрядчиков, исполнителей);
- формировать (НМЦК, описание объекта закупки, требования, предъявляемые к участнику закупки, порядок оценки участников, проект контракта);
- составлять закупочную документацию;
- осуществлять подготовку извещения об осуществлении закупки;
- осуществлять проверку необходимой документации для проведения закупочной процедуры;
- направлять необходимую документацию в отдел муниципальных закупок администрации Копейского городского округа.

Согласно должностной инструкции специалиста по закупкам (Копытовой Т.О.) дополнительно предусмотрены следующие обязанности:

- осуществляет сбор и анализ поступивших заявок;
- осуществляет организационно-техническое обеспечение деятельности комиссий по осуществлению закупок;
- выполняет обработку заявок, проверку банковских гарантий, оценку результатов и подводит итоги закупочной процедуры;
- подготавливает протоколы заседаний закупочных комиссий на основании решений, принятых членами комиссии по осуществлению закупок;
- осуществляет публичное размещение полученных результатов;



- направляет приглашения для заключения контрактов;
- осуществляет проверку необходимой документации для заключения контрактов;
- проводит процедуры подписания контракта;
- осуществляет публичное размещение отчётов, информации о неисполнении контракта, о санкциях, об изменении или о расторжении контракта;
- организует осуществление оплаты по контрактам, уплаты денежных сумм по банковским гарантиям и возврат денежных средств, внесенных в качестве обеспечения исполнения контрактов.

Согласно должностной инструкции специалиста Жекулиной К.В. в обязанности входит:

- внесение информации в ЕИС и на сайте учреждения о каждой закупке в случаях, предусмотренных законодательством о закупках;
- внесение в реестр договоров в ЕИС данные о каждой закупке в установленные законодательством о закупочной деятельности сроки;
- обеспечение размещения форм отчётности по закупкам в ЕИС;
- подготовка и размещение в ЕИС отчётов о закупках, в том числе об объёме закупок у субъектов малого предпринимательства.

Специалист Жекулина К.В. имеет высшее образование и присуждена квалификация специалист по социальной работе по специальности «Социальная работа», подтверждением является диплом КЧ № 03098 от 31.12.2013, выданный ФГБОУ ВПО «Челябинский государственный университет». Дополнительного образования в сфере закупок - нет.

Согласно утверждённому Порядком организации и проведения закупочной деятельности, планирование закупок возложено на контрактного управляющего и специалиста, а размещение в ЕИС обеспечивает специалист.

Также, данным Порядком все обязанности, возложенные на специалистов по закупкам - возложены на контрактного управляющего.

В соответствии со ст.6 Федерального закона от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи» - информация в электронной форме, подписанная квалифицированной электронной подписью, признается электронным документом, равнозначным документу на бумажном носителе, подписанному собственноручной подписью, и может применяться в любых правоотношениях в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Федеральный закон от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи» не предполагает передачу права использования ЭЦП от владельца иному лицу, но данным ЭЦП работают юристконсульт (контрактный управляющий) и специалисты в сфере закупок учреждения, которые не наделены правом электронной подписи для размещения соответствующих сведений на официальном сайте, что в последующем может привести к невозможности возложения ответственности за совершенные деяния в сфере закупок.

2.Наличие и порядок формирования комиссии по осуществлению конкурентных процедур (закупок).



На основании Распоряжения администрации Копейского городского округа от 05.12.2016 № 459-р «О создании Единой комиссии по осуществлению закупок для муниципальных нужд» при администрации КГО создана Единая комиссия по проведению закупок для муниципальных нужд, осуществляющую функцию по осуществлению закупок путем проведения конкурентных процедур для заказчиков КГО.

В соответствии с постановлением администрации Копейского городского округа от 23.04.2020 № 809-п «Об уполномоченном органе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд» осуществление функций органа уполномоченного на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) путём организации и проведения конкурентных процедур возложена на администрацию Копейского городского округа.

3.Наличие обязательного общественного обсуждения закупок.

Закупки, подлежащие обязательному общественному обсуждению в учреждении в проверяемом периоде не проводились.

4.Анализ плана-графика закупок, порядок формирования, утверждения, размещения в открытый доступ.

Постановлением администрации Копейского городского округа Челябинской области от 06.07.2016 № 1635-п утвержден Порядок формирования, утверждения и ведения плана-графика товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Копейского городского округа (далее по тексту – Порядок формирования, утверждения и ведения плана-графика). Данное постановление отменено 16.12.2019 № 2994-п постановлением администрации Копейского городского округа Челябинской области «Об отмене постановлений администрации Копейского городского округа».

В соответствии с пунктом 13 Порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика бюджетными учреждениями утверждается план-график закупок в течение 10 рабочих дней со дня утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности.

План ФХД учреждения на 2018 год утверждён 28.12.2017, следовательно, размещение плана-графика закупок в единой информационной системе в сфере закупок необходимо разместить не позднее 17.01.2018 года.

На 2018 год версия № 0 плана-графика в ЕИС размещена 31.01.2018 с нарушением срока в 14 дней.

Всего в 2018 году учреждением было размещено 27 версии плана-графика размещения заказов на поставку товаров, выполнения работ, оказания услуг для обеспечения муниципальных нужд.

При внесении изменения в план-график, новая версия после утверждения должна быть размещена в течение 3 дней. В нарушение ч.15 ст.21 закона № 44-ФЗ учреждением размещается план-график без указания даты изменения, что не предоставляется возможным проверить надлежащее исполнение данной нормы. Действие ст.21 закона № 44-ФЗ утратило силу с 01.10.2019г.



В версии № 27 от 26.12.2018г плана-графика совокупный годовой объём закупок составляет (СГОЗ) – 3 387 449,06 руб., а в плане финансово-хозяйственной деятельности от 26.12.2018 на закупки по закону № 44-ФЗ – 3 674 051,52. Разница составляет – 286 602,46 руб. Также в ПФХД на 2018 года предусмотрены закупки по закону № 223-ФЗ на сумму 1 928 558,30 руб., а в плане закупок учреждением предусмотрено только закупки малого объёма на сумму 1 350 000,00 руб. Разница составляет – 578 558,30 руб.

План ФХД учреждения на 2019 год утверждён 28.12.2018, следовательно, размещение плана-графика закупок в единой информационной системе в сфере закупок необходимо разместить не позднее 21.01.2019 года.

На 2019 год версия № 0 плана-графика в ЕИС размещена 29.12.2018 без нарушения сроков. На момент проверки, в единой информационной системе в сфере закупок - учреждением размещено 31 версии. Последняя версия опубликована 10.12.2019. В связи с утратой силы с 01.10.2019 года статьи 21 закона № 44-ФЗ, при формировании плана-графика учреждение должно руководствоваться ПП РФ от 30.09.2019 № 1279 «Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации» (далее по тексту – ПП РФ № 1279 от 30.09.2019).

Согласно п.24 ПП РФ № 1279 от 30.09.2019 – при внесении изменений в план-график в ЕИС размещается новая редакция плана-графика с указанием даты внесения таких изменений. Дата внесения изменений считается дата утверждения таких изменений. Нарушений не установлено.

В версии № 31 от 10.12.2019г плана-графика совокупный годовой объём закупок составляет (СГОЗ) – 877 101,90 руб., а в плане финансово-хозяйственной деятельности от 26.12.2019 – 4 086 255,66 руб. на закупки по закону № 44-ФЗ. Разница составляет – 3 209 153,76 руб. Также в ПФХД на 2019 года предусмотрены закупки по закону № 223-ФЗ на сумму 1 888 271,52 руб., а в плане закупок учреждением предусмотрено только закупки малого объёма на сумму 1 200 000,00 руб. Разница составляет – 688 271,52 руб.

План ФХД учреждения на 2020 год утверждён 30.12.2019, следовательно, размещение плана-графика закупок в единой информационной системе в сфере закупок необходимо разместить не позднее 21.01.2020 года.

На 2020 год версия № 0 плана-графика в ЕИС размещена 14.01.2020 без нарушения сроков.

5. Обоснование и законность выбора способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя), цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) (выборочно).



В проверяемом периоде с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) учреждением заключались договоры (контракты) по п.1, 4, 8, 9 и 29 ч.1 ст.93 закона № 44-ФЗ.

По п.9 ч.1 ст.93 закона № 44-ФЗ учреждением были заключены следующие контракты:

- 1) С ООО «ПРОФФИ +» от 17.06.2020 № 5/9.1.93.44-ПИ на поставку пароочистителя в количестве 1 шт., генератора холодного тумана в количестве 1 шт., очиститель воздуха ультрафиолетовый в количестве 1 шт. на общую сумму 50 000,00 руб.;
- 2) С ООО «РегионЧелТорг» от 16.07.2020 № 8/9.1.93.44-ПИ на поставку масок одноразовых в количестве 4 000 шт., перчаток латексных в количестве 300 пар, бахил в количестве 1000 пар, шапочек одноразовых в количестве 2 упак., комбинезонов защитных в количестве 64 шт., экран защитный в количестве 8 шт., антисептик в количестве 6 шт., халаты одноразовые в количестве 64 шт. на общую сумму 70 577,00 руб.;
- 3) С ИП Дида М.И. от 08.04.2020 № 1/СИЗ/44-2020 на поставку перчаток виниловых в количестве 55 упак., антисептик в количестве 20 флак. на общую сумму 36 070,00 руб.;
- 4) С ООО «РегионЧелТорг» от 02.06.2020 № 2/9.1.93.44-ПИ на поставку белизны в количестве 30 флак, моющего средства в количестве 12 шт, дезинфицирующего средства по 300 таб. в количестве 3 упак., мешки для мусора в количестве 20 рулонов, стиральный порошок по 6 кг в количестве 3 шт., перчатки с хлопковым напылением в количестве 20 пар, бумага туалетная в количестве 70 шт., таблетки для посудомоечных машин по 30 шт. в количестве 6 упак. на общую сумму 8 677,22 руб.;
- 5) С ООО «РегионЧелТорг» от 02.06.2020 № 3/9.1.93.44-ПИ на поставку тапочек резиновых в количестве 8 пар, тарелок глубоких в количестве 8 шт., тарелок мелких в количестве 8 шт., кружек в количестве 8 шт., комплектов постельного белья в количестве 8 комплектов на общую сумму 9 952,00 руб.;
- 6) С ООО ТД «ЛЮКСИНТЕРОПТ» от 02.06.2020 № 1/9.1.93.44-ПИ на поставку кроватей металлических односпальных в количестве 5шт. на общую сумму 14 000,00 руб.;
- 7) С АО «Областной аптечный склад» аптека № 12, направление «Восточное» от 10.06.2020 № 4/9.1.93.44-ПИ на поставку масок медицинских в количестве №50 в количестве 66 упак., перчаток медицинских № 50 в количестве 16 упак., халатов хирургических нестерильных в количестве 13 шт. на общую сумму 120 740,00 руб.;
- 8) С ИП Поздеевой Н.Н. от 30.04.2020 № 2/СИТ/44-2020 на поставку ситцевой ткани в количестве 42м, бельевой резинки в количестве 100м на общую сумму 6 445,60 руб.;
- 9) С ООО ТД «ЛЮКСИНТЕРОПТ» от 15.07.2020 № 7/9.1.93.44-ПИ на поставку ватных матрацев в количестве 3 шт. на общую сумму 2 100,00 руб.;
- 10) С ООО «РегионЧелТорг» от 02.06.2020 № 3/9.1.93.44-ПИ на поставку вискозных салфеток № 5 в количестве 12 упак., стиральный порошок по 2 кг в количестве 45 шт., мешки для мусора № 20 в количестве 6 рулонов, мешки



для мусора № 30 в количестве 42 рулонов, чистящий порошок по 480гр в количестве 12 шт., мыло хозяйственное по 200гр в количестве 42 шт., мыло туалетное по 90гр в количестве 60 шт., перчатки латексные в количестве 60 пар, чистящее средство по 500гр в количестве 6 шт., салфетки бумажные в количестве 12 упак., моющее средство по 5л в количестве 15 шт., белизны по 1л в количестве 45 шт., бумага туалетная в количестве 90 шт., шампунь по 1л в количестве 3 шт., дезинфицирующее средство по 300 таб. в количестве 3 шт. на общую сумму 19 446,00 руб.

В нарушение п.23 Постановления Правительства РФ от 30.09.2019 № 1279 «Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации» с нарушением срока были внесены сведения о закупках у единственного поставщика по п.9 ч.1 ст.93 закона № 44-ФЗ (должны были не позднее дня заключения контракта):

- по контракту с ООО «РегионЧелТорг» от 02.06.2020 № 3/9.1.93.44-ПИ на сумму 19 446,00 руб. (информация размещена в ЕИС 15.07.2020 - нарушение составило 42 дня);

- по контракту с ИП Дида М.И. от 08.04.2020 № 1/СИЗ/44-2020 на сумму 36 070,00 руб. (информация размещена в ЕИС 21.04.2020 – нарушение составило 13 дней).

Информация в план-график о закупке по контракту № 5/9.1.93.44-ПИ от 17.06.2020г на сумму 50 000,00 руб. в ЕИС была размещена 10.06.2020г., т.е. за 7 дней до заключения контракта, следовательно, у Заказчика имелась возможность проведения закупки малого объема с использованием электронного ресурса на основании постановления администрации Копейского городского округа от 04.06.2019 № 1412-п «Об утверждении Положения о порядке осуществления закупок..» (далее по тексту – постановление № 1412-п).

Нарушений ч.2 ст.93 закона № 44-ФЗ в части направления уведомления в уполномоченный орган на осуществление контроля в сфере закупок в орган местного самоуправления - не установлено.

По п.9 ч.1 ст.93 закона № 44-ФЗ допустимо осуществление закупок товаров, работ, услуг при необходимости оказания медицинской помощи в неотложной или экстренной форме либо вследствие аварии, обстоятельств непреодолимой силы, для предупреждения (при введении режима повышенной готовности функционирования органов управления и сил единой государственной системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций) и (или) ликвидации чрезвычайной ситуации, для оказания гуманитарной помощи.

Распоряжением Правительства РФ от 27.03.2020 № 762-р «О рекомендуемом перечне непродовольственных товаров первой



необходимости» утверждён перечень непродовольственных товаров первой необходимости.

На основании Распоряжения правительства Челябинской области от 18.03.2020 № 146-рп «О введении режима повышенной готовности» - в связи с угрозой распространения в Челябинской области коронавирусной инфекции (2019-nCoV), в соответствии с подпунктом "б" пункта 6 статьи 4.1 Федерального закона "О защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера" на территории Челябинской области введён режим повышенной готовности, который действует по настоящее время.

На основании письма Министерства социальных отношений Челябинской области от 21.04.2020 № 642-У учреждение обеспечило перевод отделение временного проживания с 24.04.2020 в режим превентивной изоляции.

К предупреждению ЧС относятся мероприятия, проводимые заблаговременно и направленные на уменьшение риска возникновения ЧС, на сохранение здоровья людей, снижение размеров материальных потерь в случае их возникновения в соответствии со ст.1 Федерального закона "О защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера" от 21.12.1994 N 68-ФЗ.

Согласно Письма Главного Контрольного управления Челябинской области от 26.03.2020 № 10.16.38/1207, Письма Фас России от 18.03.2020г № ИА/21684/20, Письма Минфина России от 15.04.2020 № 24-05-05/30387, совместного Письма Минфина России № 24-06-05/26578, МЧС России № 219-АГ-70, ФАС России № МЕ/28039/20 от 03.04.2020 необходимо обязательное наличие причинно-следственной связи между товарами, которые закупаются по мероприятию по предупреждению ЧС. Также, не следует вместе с дезинфицирующими средствами приобретать иную бытовую химию, которая и так обычно закупается для плановой уборки помещений.

Таким образом, приобретение товаров по следующим контрактам № 3/9.1.93.44-ПИ на сумму 9 952,00 руб., № 1/9.1.93.44-ПИ на сумму 14 000,00 руб., № 7/9.1.93.44-ПИ на сумму 2 100,00 руб. - не являются мероприятиями по предупреждению ЧС и должны были приобретаться по п.4 ч.1 ст.93 закона № 44-ФЗ или конкурентным способом на основании ст.24 закона № 44-ФЗ. Принятие решения о способе определения поставщика (подрядчика, исполнителя), в том числе решения о закупке товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), с нарушением требований, установленных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд - влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере тридцати тысяч рублей на основании с ч.1 ст.7.29 КоАП РФ.



В нарушение ч.1 ст.23 закона № 44-ФЗ в договорах малых закупок не указывается идентификационный код закупки. Например: лицензионный договор № 2020.240332 от 27.03.2020 (ООО «Примари»), договор № 1611936 от 27.03.2020г на поставку моющих средств (ИП Гридина Н.С.), договор № 1684272 на услуги по ремонту автотранспортных средств от 24.04.2020 (ИП Балмашнов И.А.). Необходимость указания ИКЗ в договорах, заключенных по п.4 ч.1 ст.93 закона № 44-ФЗ - подтверждается письмом Минэкономразвития от 10.03.2016 № Д28и-623, п. 8 и 9 Порядка формирования идентификационного кода закупки утв. Приказом Минфина России от 10 апреля 2019 г. N 55н и Письмо Минфина России от 11 февраля 2020 г. № 24-01-08/9109 “О рассмотрении обращения”.

Нарушений п.3 Постановления администрации КГО от 27.12.2017 № 3272-п «О мерах по реализации решения Собрания депутатов Копейского городского округа «О бюджете Копейского городского округа на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», от 21.12.2018 № 3261-п «О мерах по обеспечению исполнения бюджета Копейского городского округа» - в части заключения и установления в договоре условий 100% предоплаты – не установлено. Указанные ограничения следует применять ко всем контрактам (договорам), заключаемым бюджетными (автономными) учреждениями, вне зависимости от источника их финансового обеспечения (Письмо Минфина РФ от 15.03.2018 № 09-01-09/16085).

В нарушение ч.2 ст.34 Закона № 44-ФЗ, письма Министерства финансов РФ от 06.02.2018 № 24-03-08/6789 при заключении контрактов (договоров) не указывается, что цена контракта (договора) является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта (договора) (например: договор № 241 от 16.01.2020 с ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Челябинской области», № 8 от 17.01.2020 с ГБУЗ «Станция скорой медицинской помощи г.Копейск»).

В соответствии с ч.2 ст.15 закона № 44-ФЗ учреждением принято и размещено в ЕИС Положение о закупках по ч.3 ст.2 закона № 223-ФЗ.

Закупки малого объема учреждение вправе осуществлять закупки товара, работы или услуги и по п.4 ч.1 ст.93 закона № 44-ФЗ, при условии:

- на сумму, не превышающую шестисот тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать десять процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей (в редакции от 28.12.2016 N 500-ФЗ, от 01.05.2019 N 71-ФЗ, от 24.04.2020 N 124-ФЗ).

Год	Аукционы в электронной форме		Запрос котировок в эл.форме		Ед.поставщик				Электронный магазин	
					Кроме п.4 ч.1 ст.93 закона № 44-ФЗ		п.4 ч.1 ст.93 закона № 44-ФЗ			
	Ко	Сумма	Ко	Сумма	Ко	Сумма	Ко	Сумма	Ко	Сумма



	Л-во	В тыс.руб.	Л-во	В тыс.руб.	Л-во	В тыс.руб.	Л-во	В тыс.руб.	Л-во	В тыс.руб.
2018	3	667,73	1	162,8	10	1612,72	118	1678,73	0	0
2019	3	825,86	1	113,59	10	1837,05	104	1805,16	31	340,51
Три квартала 2020	10	1577,59	0	0	17	1855,38	51	799,86	64	1011,026

При осуществлении закупок малого объема товаров, работ, услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) учреждение использует электронный ресурс «Электронный магазин Копейского городского округа» на основании постановления администрации Копейского городского округа от 04.06.2019 № 1412-п «Об утверждении Положения о порядке осуществления закупок...» (далее по тексту – постановление № 1412-п).

В нарушение п.33 и 34 постановления № 1412-п в электронном ресурсе по закупкам № 1091864, 1109842, 1022722, 953974, 1493167, 1493013 не размещены документы, содержащие требования к участникам закупки, проект договора, а также требования к оказанию образовательных услуг (направление, вид и наличие у исполнителя лицензии на образовательные услуги).

Аналогичная ситуация и с закупкой № 1084454 (поставка аптечной продукции) не размещены документы, содержащие требования к участникам закупки, проект договора, а также сведения об объекте закупки.

Также, в нарушение п.33 и 34 постановления № 1412-п в электронном ресурсе в закупке № 1033481 не размещены документы, содержащие требования к участникам закупки, проект договора, а также требования к ремонту помещения и объемам выполняемых работ и указание о месте работ. Отсутствует проектно-сметная документация, ведомость объемов работ, что не предоставляется возможным определить желаемый результат заказчиком (контрактной службой).

Пунктом 25 постановления № 1412-п предусмотрен минимальный срок для подачи предложений на закупку и который должен составлять не менее чем 2 рабочих дня до даты окончания срока подачи предложений на участие в такой закупке. День размещения заявки на закупку и день окончания подачи предложений на закупку не входит в срок для подачи предложений участником закупки.

В нарушение п.25 постановления № 1412-п при размещении малых закупок, учреждением неверно устанавливается срок подачи предложений на закупку. Подробно представлено в таблице.

№ закупки	Дата начала подачи предложений, установленное учреждением	Дата окончания подачи предложений, установленное учреждением	Дата окончания подачи предложений в соответствии с п.25 постановления № 1412-п
2394042	30.12.2020	31.12.2020	12.01.2021
2379474	30.12.2020	31.12.2020	12.01.2021
2366959	24.12.2020	25.12.2020	28.12.2020
2355375	22.12.2020	24.12.2020	25.12.2020
2329083	21.12.2020	23.12.2020	24.12.2020



2343814	18.12.2020	21.12.2020	22.12.2020
1779094	04.06.2020	05.06.2020	08.06.2020
1654147	07.04.2020	08.04.2020	09.04.2020

Из таблицы видно, что всегда при размещении закупок малого объёма неверно устанавливается срок подачи предложений на участие в закупках.

Ненадлежащее исполнение должностных обязанностей контрактного управляющего и специалистов в сфере закупок – ведёт к нарушению учреждением действующего законодательства.

6. Обоснованность и законность выбора конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя).

В 2018-2019гг и в первом полугодии 2020г нарушений законности выбора способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) - не установлено.

7. Наличие и достоверность источников информации для определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком.

Проверены наличие и достоверность информации для определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем). Цены за товары (продукты питания и хозяйственные товары) соответствуют средне - рыночным по Челябинской области.

В соответствии с п.11 Постановления администрации КГО от 27.12.2017 № 3272-п «О мерах по реализации решения Собрания депутатов Копейского городского округа «О бюджете Копейского городского округа на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» - проверку достоверности сметной документации текущих ремонтов проводит МУ КГО «Управление строительства».

8. Наличие в контрактах и в документации конкурентных процедур обязательных условий, предусмотренных законом № 44-ФЗ.

При закупке продуктов питания, учреждением в закупочной документации устанавливаются условия допуска товаров, происходящих из иностранного государства или группы иностранных государств на основании ст. 14 закона № 44-ФЗ - Постановлением Правительства Российской Федерации от 22.08.2016 г. № 832 «Об ограничениях допуска отдельных видов пищевых продуктов, происходящих из иностранных государств, для целей осуществления закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

9. Установление преимуществ отдельным участникам закупок.

9.1. Субъекты малого предпринимательства.

За период 2018, 2019 по настоящее время учреждением проводятся закупки у субъектов малого предпринимательства.

В соответствии с ч.4 ст.30 закона № 44-ФЗ и Постановления Правительства РФ от 17.03.2015 N 238 «О порядке подготовки отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально



ориентированных некоммерческих организаций» отчёт должен быть размещён до 01 апреля, следующего за отчетным годом.

В 2018 году учреждением отчёт о закупках у СМП размещён 04.04.2018 за 2017 год с нарушением срока – 4 дня.

В ЕИС отчёт за 2018 год размещён 29.03.2019 своевременно, без нарушений ч.4 ст.30 закона № 44-ФЗ и Постановления Правительства РФ от 17.03.2015 N 238 «О порядке подготовки отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций».

Доля закупок, которые заказчик осуществил у СМП, СОНКО в 2018 году составил – 17,64%, что соответствует ст.30 закона № 44-ФЗ.

Согласно плана-графика на 2018 год (версия 27 от 26.12.2018) совокупный годовой объём закупок составляет – 3 387 449,06 руб., а в отчёте об объёме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций от 29.03.2019 СГОЗ составляет – 1 099 762,41 руб. Разница составила – 2 287 686,65 руб.

За 2019 год отчёт в ЕИС размещён 01.04.2020 с нарушением ч.4 ст.30 закона № 44-ФЗ и Постановления Правительства РФ от 17.03.2015 N 238 «О порядке подготовки отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций» - в один день.

Доля закупок, которые заказчик осуществил у СМП, СОНКО в 2019 году составил – 0,00%, что является нарушением ст.30 закона № 44-ФЗ.

Согласно плана-графика на 2019 год (версия 31 от 10.12.2019) совокупный годовой объём закупок составляет – 877 101,90 руб., а в отчёте об объёме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций от 01.04.2020 СГОЗ составляет – 0,00 руб., что не соответствует действительности и разница составляет и с ПФХД и с планом-графиком закупок и фактическими произведёнными затратами учреждения.

Ненадлежащее исполнение должностных обязанностей контрактного управляющего и специалистов в сфере закупок – ведёт к нарушению учреждением действующего законодательства.

В 2019 году учреждением были размещены конкурентные закупки с предоставляемым преимуществом для субъектов малого предпринимательства и СОНКО. Например: выполнение работ по ремонту пола (ИКЗ 2019036930038020010000800001), поставка морозильного ларя (ИКЗ 2018036930038020010001020001).

## 9.2. Социально ориентированные некоммерческие организации.

За период с 2018 и по настоящее время учреждением проводятся не в полном закупки у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций.

При установлении ограничений в закупочной документации для субъектов малого предпринимательства (участники закупки должны соответствовать требованиям Федерального Закона от 24.07.2007 г. № 209-



ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства Российской Федерации») одновременно указывается и социально ориентированные некоммерческие организации.

#### 9.3. Учреждения и предприятия уголовно-исполнительной системы.

При определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) не предоставлялись преимущества учреждениям и предприятиям уголовно-исполнительной системы. Учреждением не проводились закупки из перечня товаров (работ, услуг) Постановления РФ от 14.07.2014 № 649 «О порядке предоставления учреждениям и предприятиям уголовно-исполнительной системы преимуществ в отношении предлагаемой ими цены контракта».

По итогам проведённых закупочных процедур, победителей из числа предприятий уголовно-исполнительной системы – не было.

#### 9.4. Организации инвалидов.

В проверяемом периоде при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) преимущества организациям инвалидов не предоставлялись. Учреждением проводились закупки из перечня товаров (работ, услуг) Постановления РФ от 15.04.2014 № 341 «О предоставлении преимуществ организациям инвалидов при определении поставщика (подрядчика, исполнителя) в отношении предлагаемой ими цены контракта».

По итогам проведённых закупочных процедур, победителей из числа организаций инвалидов – не было.

10. Соответствие контракта требованиям, предусмотренным документацией (извещением) о закупке, протоколам закупки, заявке участника закупки и действующего законодательства.

При заключении контрактов по итогам конкурентных процедур, нарушений требований документации (извещения) и протоколов закупки – не установлено.

#### 11. Соблюдение сроков заключения контрактов (выборочно).

Проверены сроки заключения контрактов № 0169300025320000076 от 06.04.2020, 0169300025320000298 от 03.07.2020, 0169300025320000060 от 27.03.2020.

12. Наличие и соответствие законодательству предоставленного обеспечения исполнения контракта.

За период 2018, 2019 и в первом полугодии 2020 года учреждению на лицевой счёт во временное распоряжение вносятся денежные средства перед заключением контрактов.

В аукционной документации и в заключенных контрактах указывается информация о сроках возврата денежных средств, внесённых в качестве обеспечения исполнения контракта.

По окончании исполнения обязательств по контрактам, денежные средства возвращаются поставщику (подрядчику, исполнителю).

#### 13. Оценка законности внесения изменений в контракт.

Нарушений внесения изменений в контракты заключенные учреждением – не установлено. Заключенное соглашение от 22.11.2019г об



изменении объёмов и цены контракта № Ф.2019.460095 размещено без нарушений сроков.

14. Оценка порядка расторжения контракта.

Проверено выборочно. По контракту № Ф.2019.460095 от 29.07.2019 на поставку бензина АИ-92 заключено соглашение о расторжении от 16.01.2020 по п.8 ст.95 закона № 44-ФЗ. В ЕИС расторжение размещено 16.01.2020, без нарушений сроков.

15. Наличие экспертизы, результатов, предусмотренных контрактом, отчетов о результатах отдельного этапа исполнения контракта о поставленном товаре, выполненной работе или об оказании услуг.

В соответствии с ч. 1 ст.94 закона № 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя следующий комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в том числе:

- 1) приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги (далее - отдельный этап исполнения контракта), предусмотренных контрактом, включая проведение в соответствии с законом № 44-ФЗ экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;
- 2) оплату заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;
- 3) взаимодействие заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при изменении, расторжении контракта в соответствии со статьей 95 закона № 44-ФЗ, применении мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта.

В соответствии с ч.6 ст.94 закона № 44-ФЗ в учреждении создана комиссия по приёмке товаров и услуг по объектам и по направлениям. Документ, подтверждающий проведение экспертизы силами сотрудников Заказчика, является оформленный и подписанный заказчиком документ о приёмке по направлениям: ремонтно-строительные работы, приемка хозяйственных товаров, компьютерной техники, продуктов питания и т.п.

Проверены объёмы и качество выполненных работ по контрактам заключенным по итогам проведённых конкурентных процедур:

- № 0169300025320000420 от 04.08.2020 на выполнение работ по ремонту крылец эвакуационных выходов здания ОВП (ул.Комсомольская, 21) с южной и северной части сторон на общую сумму 360 304,09 руб.;
- № 01693000253190005258 от 02.09.2019 на выполнение работ по ремонту пола в коридоре 1 этажа по ул.Ленина,61 на общую сумму 113 599,00 руб.

При укладке тротуарной плитки ремонта крылец здания ОВП подрядчиком не убран затвердевший плиточный клей вдоль швов тротуарной плитки, т.е. некачественно произведена затирка швов. Учреждением приняты



некачественно выполненные работы. Во время проведения контрольного мероприятия подрядчику направлена претензия об устранении принятых недостатков. Учреждением получен ответ на претензию, которым подрядчик обязуется устранить принятые некачественно выполненные работы не позднее 20 апреля 2021 года.

Аналогичная ситуация и с выполненными работами по ремонту пола в коридоре 1 этажа по ул.Ленина, 61. Во-первых: при укладке гранита керамического должна была использоваться плитка размерами 400\*400\*9 мм, а по факту учреждением принята уложенная плитка размерами на 420\*420\*9. Дополнительного соглашения об изменении используемого материала ремонта пола между заказчиком и подрядчиком не заключалось. Во-вторых: в течение гарантийного срока, напольная плитка в количестве 8 штук отклеилась от основания бетонной стяжки. Заказчиком была направлена претензия о безвозмездном устранении выявленных недостатков. Во время проведения контрольного мероприятия подрядчиком устранены недостатки.

#### 16. Применение мер ответственности по контракту.

Применение мер ответственности по исполнению заключенных договоров (контрактов) по результатам проведенных конкурентных процедур в 2018-2019 гг и в первом полугодии 2020 года не требовалось.

#### 17. Ведение реестров.

В соответствии с ч.3 ст.103 закона № 44-ФЗ расторжение, исполнение (в том числе информацию об оплате), документ о приёмке товара (работ, услуг) в течение трёх рабочих дней направляется информация в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В связи с внесением изменений в закон № 44-ФЗ с 01.07.2019 информация о заключении, исполнении отдельного этапа, изменения и расторжения контракта в ЕИС должны размещаться в течение 5 рабочих дней.

Проверено выборочно и представлено в таблицах.

В связи с отсутствием отметки о дате получения документов о приемке товаров (работ, услуг) – дата получения документа считается дата документа и дата на штампе проведения экспертизы приёмки товара.

В отношении платежных поручений: дата документа и дата получения документа является тождественно, т.к. информация об оплате доступна в программе АЦК.

По заключенному контракту № Ф.2019.460095 от 29.07.2019 заключенным с ООО «Корпорация Уралнефть» на сумму 328 758,75 руб. в ЕИС вообще отсутствует информация и документы о приёмке товара. Также отсутствует информация об оплате по данному контракту, что является нарушением ч.3 ст.103 закона № 44-ФЗ.

Аналогичная ситуация и с контрактом № Ф.2019.38391 от 06.02.2019 заключенным с ООО «Корпорация Уралнефть» на сумму 407 540,00 руб. –



отсутствует информация об оплате по данному контракту, что является нарушением ч.3 ст.103 закона № 44-ФЗ.

Контракт № 8/9.1.93.44-ПИ от 16.07.2020 заключенный ООО «РегионЧелТорг».

Наименование док-та	Дата документа и номер документа	Сумма, руб.	Размещение в ЕИС на основании ч.3 ст.103 закона № 44-ФЗ (5 р.д. после 01.07.19г)	Фактически размещено в ЕИС	Нарушение (кол-во дней)
п/п	23.07.2020 № 51442	70 577,00	Не позднее 24.07.20	06.08.2020	13
УПД	17.07.2020 № 1285		Не позднее 30.07.20		7

Итого нарушение по контракту составило – 70 577,00 руб.

Контракт № 4/9.1.93.44-ПИ от 10.06.2020 АО «Областной аптечный склад» аптека № 12, направление «Восточное».

Наименование док-та	Дата документа и номер документа	Сумма, руб.	Размещение в ЕИС на основании ч.3 ст.103 закона № 44-ФЗ (5 р.д. после 01.07.19г)	Фактически размещено в ЕИС	Нарушение (кол-во дней)
п/п	18.06.2020 № 41299	120 740,00	Не позднее 25.06.20	15.09.2020	82
ТТН	10.06.2020 № 39/004726		Не позднее 17.06.20		90

В нарушение ч.3 ст.103 закона № 44-ФЗ в единой информационной системе в сфере закупок не размещена информация о приёмке товара (работ, услуг) и оплаты по контракту № 562 от 22.03.2019 с АО «Челябоблкоммунэнерго» на общую сумму 800 032,77 руб. По данному контракту размещено только изменение контракта и расторжение.

Ненаправление, несвоевременное направление в орган, уполномоченный на осуществление контроля в сфере закупок, информации, подлежащей включению в реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей), или непредставление, несвоевременное представление в федеральный орган исполнительной власти, орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации, орган местного самоуправления, уполномоченные на ведение реестра контрактов, заключенных заказчиками, реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в такие реестры контрактов, если направление, представление указанных информации (сведений) и (или) документов являются обязательными в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, или представление, направление недостоверной информации (сведений) и (или) документов, содержащих недостоверную информацию содержат признаки состава административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена ч.2 ст. 7.31 КоАП РФ - влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере двадцати тысяч рублей.



Нарушение закона № 44-ФЗ – 1 662 424,52 руб.

Акт составлен на 41 листах в 2 экземплярах.

Руководитель контрольного мероприятия:

Зам.председателя  
Контрольно-счетной палаты  
Копейского городского округа  
Челябинской области

Т.В.Матвееenko

Участники контрольного мероприятия:

Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Копейского городского округа  
Челябинской области

В.А.Киселева

Инспектор-ревизор  
Контрольно-счетной палаты  
Копейского городского округа  
Челябинской области

С.В.Сальникова

С актом ознакомлен:

Директор  
МУ «КЦСОН»

В.Г.Бисеров

Главный бухгалтер  
МУ «КЦСОН»

Р.З.Чернакова

Экземпляр акта получил:

главнoй бухгалтер Чернакова Р.З.  
(должность)

личная подпись инициалы, фамилия

Примечание: В соответствии с п.8.25. Регламента утвержденного Коллегией Контрольно-счетной палаты Копейского городского округа Челябинской области (протокол от 23.12.2013 № 12) - Руководство проверяемого объекта имеет право выразить свое мнение о результатах контрольного мероприятия (разногласия, замечания, пояснения), которое прилагается к акту и направляется вместе с подписанным экземпляром акта в адрес Контрольно-счетной палаты в срок не позднее пяти рабочих дней. Отказ от подписи в ознакомлении с актом руководством проверяемого объекта не является препятствием для дальнейшей работы по итогам проведенного контрольного мероприятия.

Экземпляр в КСР вернули 19.01.2021  
Киселева В.А.