

Приложение
к решению Городской Думы
города Южно-Сахалинска
от 18.12.2015 года № 329/19ВН-15-5

УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Контрольно-счетной палаты
_____ О.Ю. Зубова
« ___ » _____ 2015 года

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия «Соблюдение требований законодательства РФ и муниципальных правовых актов при формировании муниципального задания и определении объема субсидии на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2013, 2014 годы и целевое и законное использование средств бюджета за 2013, 2014 годы. Аудит в сфере закупок по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам за 2014 год и факт 2015 года в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении средняя общеобразовательная школа № 3 имени Героя России Сергея Ромашина города Южно-Сахалинска

1. Основания для проведения контрольного мероприятия: пункт 7 плана работы Контрольно-счетной палаты Городской Думы города Южно-Сахалинска на 2015 год, распоряжение председателя Городской Думы от 28.07.2015 № 262, от 09.09.2015 № 308 «О проведении контрольного мероприятия «Проверка Департамента образования администрации города Южно-Сахалинска, Муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия учреждений образования», Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа № 3 имени Героя России Сергея Ромашина города Южно-Сахалинска».

2. Предмет контрольного мероприятия: проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации и муниципальных правовых актов при формировании муниципального задания, целевого и законного использования бюджетных средств, предоставленных в форме субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2013, 2014 годы. Аудит в сфере закупок по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам за 2014 год и факт 2015 года.

3. Объекты контрольного мероприятия: Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 3 имени Героя России Сергея Ромашина города Южно-Сахалинска. Департамент образования администрации города Южно-Сахалинска, Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия учреждений образования».

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 31 июля по 24 сентября 2015 года.

5. Цели контрольного мероприятия:

5.1. Правовое положение и краткая характеристика Департамента образования администрации города Южно-Сахалинска (далее - Департамент).

5.2. Правоустанавливающие документы Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа № 3 имени Героя России Сергея Ромашина города Южно-Сахалинска (далее – МБОУ СОШ № 3, Учреждение, Школа).

5.3. Правоустанавливающие документы Муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия учреждений образования».

5.4. Проверка правильности формирования Департаментом муниципального задания и определения объема субсидии на выполнение МБОУ СОШ № 3 муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2013, 2014 годы:

5.4.1. Соблюдение требований по формированию и утверждению муниципального задания, установленных постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 01.06.2012 № 1090 «Об утверждении Порядка формирования муниципального задания и финансового обеспечения его выполнения в отношении муниципальных учреждений городского округа «Город Южно-Сахалинск» и Методических рекомендаций по формированию муниципального задания в отношении муниципальных учреждений городского округа «Город Южно-Сахалинск» при определении объема и условия предоставления субсидии на 2013, 2014 годы.

5.4.2. Соблюдение требований постановления администрации города Южно-Сахалинска от 13.04.2011 № 565 «Об утверждении Методических рекомендаций по расчету нормативных затрат на оказание муниципальными учреждениями городского округа «Город Южно-Сахалинск» муниципальных услуг (работ)» при определении объема и условия предоставления субсидии на 2013, 2014 годы.

5.4.3. Соблюдение требований постановления администрации города Южно-Сахалинска от 05.04.2011 № 506 «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» муниципальным бюджетным и автономным учреждениям» при определении объема и условий предоставления субсидии на 2013, 2014 годы.

5.5. Целевое и законное использование бюджетных средств, предоставленных в форме субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг и субсидий на иные цели на 2013, 2014 годы.

5.6. Аудит в сфере закупок по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам за 2014 год и факт 2015 года.

6. Проверяемый период деятельности: 2013-2014 годы, по вопросу аудита в сфере закупок проверяемый период 2014 год - факт 2015 года.

7. Краткая информация об объектах контрольного мероприятия:

7.1. Департамент является отраслевым (функциональным) органом администрации города Южно-Сахалинска, обладает правами юридического лица, является муниципальным казенным учреждением. Финансирование расходов на содержание Департамента осуществляется за счет средств бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» на основании бюджетной сметы.

7.2. МБОУ СОШ № 3 создано в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Гражданским Кодексом Российской Федерации, Федеральными законами «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», «О некоммерческих организациях», «Об образовании».

Учредителем МБОУ СОШ № 3 является городской округ «Город Южно-Сахалинск» в лице Департамента. Учреждение находится в ведомственном подчинении Департамента.

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной для оказания услуг в сфере образования в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления. Самостоятельно осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, а также с 01.03.2013 самостоятельно ведет бухгалтерский учет, составляет и сдает отчетность, в порядке, установленном законодательством.

Устав Школы утвержден Приказом Департамента от 03.10.2011 № 900, с учетом изменений, утвержденных Приказами Департамента от 19.07.2012 № 623, от 12.03.2013 № 205.

7.3. Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия учреждений образования» (далее – МКУ) создано на основании постановления администрации города Южно-Сахалинска от 17.11.2011 № 2192 «О создании муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия учреждений образования».

Функции и полномочия учредителя от имени городского округа «Город Южно-Сахалинск» исполняет Департамент.

Устав МКУ утвержден приказом Департамента от 17.11.2011 № 1184.

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной для осуществления бухгалтерского обслуживания финансово-хозяйственной деятельности муниципальных образовательных учреждений городского округа «Город Южно-Сахалинск».

Бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности МБОУ СОШ № 3, МКУ осуществляло до 01.03.2013.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

8.1. Проверкой соблюдения Порядка формирования муниципального задания и финансового обеспечения его выполнения в отношении муниципальных учреждений городского округа «Город Южно-Сахалинск» и Методических рекомендаций по формированию муниципального задания в отношении муниципальных учреждений городского округа «Город Южно-Сахалинск» (далее – Порядок формирования заданий), утвержденного постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 01.06.2012 № 1090, установлено нарушение подпункта 6 пункта 3.6 Порядка формирования заданий - формы 5.1. Муниципальных заданий содержат ссылки на нормативные правовые акты, утратившие силу.

В соответствии с пунктом 3.6 Порядка формирования заданий, муниципальное задание должно содержать порядок информирования потенциальных потребителей муниципальной услуги. Формой 5.2. Муниципальных заданий Учреждения установлена обязанность Учреждения размещать на сайте и на информационном стенде для потребителей образовательных услуг в срок до 1 июня года, следующего за отчетным, годовой отчет об исполнении муниципального задания на оказание муниципальных услуг (далее - отчет). Форма отчета установлена Приложением № 1 к Муниципальным заданиям.

Проверке представлены отчеты за 2013 и 2014 годы, составленные в соответствии с Приложением № 1 к Муниципальным заданиям. Вместе с тем, в нарушение требований Муниципальных заданий за 2013, 2014 годы отчеты за 2013, 2014 годы на сайте Учреждения не размещены.

8.2. Проверкой соблюдения требований постановления администрации города Южно-Сахалинска от 13.04.2011 № 565 «Об утверждении Методических рекомендаций по расчету нормативных затрат на оказание муниципальными учреждениями городского округа «Город Южно-Сахалинск» муниципальных услуг (работ)» при определении объема и условия предоставления субсидии на 2013, 2014 годы нарушений не установлено.

8.3. В штатное расписание МБОУ СОШ № 3 включены 1,5 штатные единицы по профессии «Гардеробщик».

Должностная инструкция «Гардеробщика» утверждена Приказом директора МБОУ СОШ № 3 от 12.01.2012 № 38 (далее – Должностная инструкция).

Согласно разделу 2 Должностной инструкции, основным назначением должности «Гардеробщика» является прием и хранение верхней одежды участников образовательного процесса и посетителей школы. К должностным обязанностям «Гардеробщика» относится прием и хранение верхней одежды, головных уборов и других личных вещей от работников школы, обучающихся, родителей и посетителей школы; выдача жетонов с указанием номера места хранения вещей, одежды при предъявлении жетона.

В ходе проведения проверки установлено, что помещение МБОУ СОШ № 3 используемое как гардероб, не оборудовано местами хранения и жетонами с указанием номеров хранения, в указанном помещении не обустроено рабочее место гардеробщика,

работник отсутствует, к находящимся в помещении вещам имеется свободный доступ. Учитывая, что в помещении, используемом для хранения одежды, не обеспечивается их сохранность, оно не может рассматриваться как оборудованное помещение гардероба, соответственно работники, получающие заработную плату по профессии «Гардеробщик», фактически свои должностные обязанности не исполняли.

Учитывая изложенное, в течение проверяемого периода сумма незаконно начисленной и выплаченной заработной платы по профессии «Гардеробщик» составила 374,5 тыс. руб.

8.4. Постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 08.04.2013 № 587 утверждено Положение о системе оплаты труда работников муниципальных общеобразовательных учреждений и муниципальных учреждений дополнительного образования детей городского округа «Город Южно-Сахалинск» (далее - Постановление № 587).

Согласно пункту 5.7 Постановления № 587 выплата премии по итогам работы (за месяц, квартал и т.д.) осуществляется в пределах фонда оплаты труда на основании приказа руководителя по оценке результативности и качества работы работников на основании показателей премирования. Показатели премирования работников утверждаются локальным нормативным актом Учреждения с учетом мнения представительного органа работников.

На основании Постановления № 587 приказами директора Школы утверждены Положения о системе оплаты труда работников, которыми установлены конкретные размеры, порядок и условия выплаты премии.

В результате проверки приказов о выплате премии и выплат стимулирующего характера показателям премирования работников, установлено, что в ряде случаев основания установления премий и категорий работников не соответствуют Положениям об оплате труда.

Общая сумма незаконно начисленной и выплаченной премии по основаниям, не предусмотренным Положениями о системе оплаты труда работников МБОУ СОШ № 3, за 2013, 2014 годы составила 2629,33 тыс. руб., в том числе за 2013 год – 2233,5 тыс. руб., за 2014 год – 395,83 тыс. руб.

8.5. Порядок применения бюджетной классификации Российской Федерации утвержден приказом Министерства финансов от 01.07.2013 № 65н (далее - Приказ № 65н).

Проверкой целевого и законного использования бюджетных средств, предоставленных в форме субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг субсидий на иные цели на 2013, 2014 годы, соблюдения требований Приказа № 65н установлено незаконное использование средств субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 58,6 тыс. руб., средств субсидии на иные цели в сумме 462,69 тыс. руб.

8.6. Согласно пункту 6 части 1 статьи 8 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон об образовании), к полномочиям органов государственной власти субъектов Российской Федерации в сфере образования относится, в том числе финансовое обеспечение получения в образовательных организациях, дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в частных общеобразовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам, посредством предоставления указанным образовательным организациям субсидий на возмещение затрат, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг), в соответствии с нормативами.

Проверкой установлено приобретение в 2013 году аттестатов и приложений к аттестатам по договору с ООО «СпецБланк-Москва» за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания.

Учитывая, что приобретение или изготовление и вручение бланков документов об образовании является завершением учебного процесса, данный вид расходов необходимо относить на затраты, осуществляемые за счет средств субсидии на иные цели, формируемой за счет средств субвенции на реализацию общеобразовательных программ.

Аналогичная позиция по данному вопросу изложена в письме Министерства образования Сахалинской области от 25.11.2013 № 01-110/7765.

Таким образом, в нарушение пункта 6 части 1 статьи 8 Федерального закона об образовании, за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания незаконно произведены расходы на сумму 14,85 тыс. руб.

8.7. Нормативы затрат, выраженные в натуральных показателях, определены Порядком материально-технического и организационного обеспечения деятельности учреждений образования, а также организаций, обеспечивающих бухгалтерский учет и техническое обслуживание учреждений образования городского округа «Город Южно-Сахалинск», утвержденным решением городского Собрания от 25.11.2009 № 41/3-09-4 (далее – Порядок МТО).

Проверкой соблюдения Порядка МТО установлено приобретение в 2013 году за счет средств местного бюджета Учреждением флэш - накопителей и медалей для выпускников, не предусмотренных Порядком МТО, на общую сумму 27,26 тыс. руб.

8.8. В соответствии со статьей 212, 213 Трудового кодекса РФ (далее - ТК РФ), Приказом Минздравсоцразвития России от 12.04.2011 № 302н утверждены Перечень вредных и (или) опасных производственных факторов и работ, при выполнении которых проводятся обязательные предварительные и периодические медицинские осмотры (обследования) и Порядок проведения обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров (обследований) работников, занятых на тяжелых работах и на работах с вредными и (или) опасными условиями труда (далее – Порядок от 12.04.2011 № 302н).

Согласно пункту 7 Порядка от 12.04.2011 № 302н предварительные осмотры проводятся при поступлении на работу на основании направления на медицинский осмотр (далее - направление) выданного лицу, поступающему на работу, работодателем.

На основании Порядка от 12.04.2011 № 302н работники образовательных организаций всех типов и видов проходят обязательные предварительные и периодические медицинские осмотры (обследования), при этом работодатель обязан заключить договор с медицинской организацией, имеющей лицензию на проведение предварительного и последующего медицинских осмотров.

Проверкой установлено, что в течение проверяемого периода, в нарушение статьи 212 ТК РФ в МБОУ СОШ № 3 производилось возмещение стоимости медицинских осмотров общей стоимостью 14,24 тыс. руб. лицам, проходившим медицинские осмотры без направления Учреждения, заключения по результатам проведенных медицинских осмотров в личных делах отсутствуют.

8.9. При проведении аудита в сфере закупок использована информация и документы, размещенные на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг - zakupki.gov.ru (далее - официальный сайт, единая система), а также документы, предоставленные МБОУ СОШ № 3 и Департаментом.

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

Вместе с тем, пунктом 2 Приказа от 02.06.2014 № 335 обязанности по размещению на официальном сайте отчета об исполнении контракта возложены на ведущего бухгалтера.

В этой связи пункт 2 Приказа от 02.06.2014 № 335 противоречит положениям Федерального закона № 44-ФЗ и Постановления Правительства от 28.11.2013 № 1093.

Следует отметить, что согласно подпункту «ж» пункта 3 части 10 раздела 2 Положения о контрактном управляющем, принятого на заседании педагогического совета 28.05.2014, утвержденного Приказом от 02.06.2014 № 326 (далее – Положение от 02.06.2014 № 326), размещение на официальном сайте отчета об исполнении контракта отнесено к полномочиям контрактного управляющего. При этом Положение от 02.06.2014 № 326 не определяет полномочия контрактного управляющего по подготовке и формированию отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения.

Помимо изложенного, Положение от 02.06.2014 № 326 разработано и утверждено без учета системы централизации закупок, организованной в городском округе.

8.9.2. Согласно требованиям части 2 статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации государственные (муниципальные) контракты заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, сформированным и утвержденным в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств.

В соответствии с частью 2 статьи 112 Федерального закона № 44-ФЗ, заказчики размещают планы-графики размещения заказов на 2014-2016 годы по правилам, действовавшим до дня вступления в силу указанного Федерального закона, с учетом особенностей, определенных:

- Приказами Минэкономразвития России № 544 и Казначейства России № 18н от 20.09.2013 «Об особенностях размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы» (далее – Приказ от 20.09.2013 № 544/18н);

- Приказами Минэкономразвития России № 182 и Казначейства России № 7н от 31.03.2015 «Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015-2016 годы» (далее – Приказ от 31.03.2015 № 182/7н).

Форма плана-графика утверждена приказом Минэкономразвития России № 761, Казначейства России № 20н от 27.12.2011 «Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков и формы планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков» (далее – Приказ от 27.12.2011 № 761/20н) и предполагает, в том числе, дату утверждения и подпись уполномоченного лица.

Проверкой соблюдения МБОУ СОШ № 3 требований Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Федерального закона № 44-ФЗ, Приказа от 27.12.2011 № 761/20н, Приказа от 20.09.2013 № 544/18н, Приказа от 31.03.2015 № 182/7н, установлены следующие нарушения и замечания:

1) заказчиком не представлены утвержденные планы-графики на 2014 и 2015 годы, а также вносимые в них изменения;

2) в нарушение подпункта 4 пункта 5 Приказа от 20.09.2013 № 544/18н, в первоначальном плане-графике на 2014 года в столбцах 1, 9 и 13 формы планов-графиков не указана информация о размере годового объема денежных средств, предусмотренных на осуществление закупок, в соответствии с пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ;

3) в нарушение подпункта 5 пункта 5 Приказа от 20.09.2013 № 544/18н, в первоначальном плане-графике на 2014 год не указана итоговая информация о годовых объемах закупок: у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) (в соответствии с пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ); у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций; осуществляемых закупок путем проведения запроса котировок, а также всего планируемых в текущем году закупок;

4) в нарушение подпункта 6 пункта 5 Приказа от 20.09.2013 № 544/18н, в первоначальном плане-графике на 2014 года не указана информация об отсутствии запланированных закупок товаров, работ, услуг в столбце 5 плана – графика;

5) в нарушение подпункта «д» пункта 5 Приказа от 20.09.2013 № 544/18н, а также Приказа от 31.03.2015 № 182/7н, указанный в планах-графиках на 2014 год и на 2015 год размер совокупного годового объема закупок не соответствует размеру, определенному в соответствии с пунктом 16 статьи 3 Федерального закона № 44-ФЗ.

Таким образом, планирование закупок на текущий финансовый год осуществлялось МБОУ СОШ № 3 не качественно, и не соответствовало утвержденным Планам финансово-хозяйственной деятельности (далее – План ФХД);

б) в нарушение пункта 6 Приказа от 20.09.2013 № 544/18н и пункта 6 Приказа от 31.03.2015 № 182/7н Учреждением допускались нарушения срока, установленного для внесения изменений в план график.

Учитывая вышеизложенное, заказчиком при размещении на официальном сайте в сети «Интернет» Планов-графиков на 2014 год и 2015 год допущены нарушения требований, предусмотренных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок. Ответственность за указанное нарушение предусмотрена частью 1.4 статьи 7.30 КоАП.

8.9.3. В соответствии с частью 4 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ в контракт включается обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом. При этом согласно части 8 указанной статьи, размер штрафа за неисполнение или ненадлежащее исполнение поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, устанавливается в виде фиксированной суммы, определенной в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

В нарушение части 8 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ в контрактах, заключенных МБОУ СОШ № 3 в течение 2014 года, размер штрафа в виде фиксированной суммы не установлен, указан в процентном отношении к цене контракта со ссылкой на Постановление Правительства РФ от 25.11.2013 № 1063, аналогичные нарушения установлены в ряде контрактов, заключенных в течение 2015 года.

8.9.4. В соответствии с частями 3 и 4 статьи 96 Федерального закона № 44-ФЗ, исполнение контракта может обеспечиваться предоставлением банковской гарантии, выданной банком и соответствующей требованиям статьи 45 настоящего Федерального закона, или внесением денежных средств на указанный заказчиком счет, на котором в соответствии с законодательством Российской Федерации учитываются операции со средствами, поступающими заказчику. Способ обеспечения исполнения контракта определяется участником закупки, с которым заключается контракт, самостоятельно. Контракт заключается после предоставления участником закупки, с которым заключается контракт, обеспечения исполнения контракта.

Вместе с тем, в нарушение части 4 статьи 96 Федерального закона № 44-ФЗ, разделами VI контрактов от 11.01.2015 № 157-3 и от 30.05.2015 № 445-3 определенный участником закупки до заключения контракта способ обеспечения исполнения контракта не установлен, указано на возможность использования одного из предусмотренных статьей 96 Федерального закона № 44-ФЗ.

Кроме того, в нарушение части 1 статьи 34 части 6 статьи 96 Федерального закона № 44-ФЗ определенный пунктом 6.1 контракта от 22.05.2014 № 368 размер обеспечения исполнения контракта не соответствует размеру, определенному в извещении о проведении открытого конкурса и составляет менее 5 процентов начальной (максимальной) цены рассматриваемого контракта.

8.9.5. Проверкой представленного Реестра закупок установлены случаи отсутствия в Реестре закупок фактически заключенных договоров и выставленных счетов и отражение недостоверных сведений.

В результате итоговая стоимость закупок объемом до 100,0 тыс. руб., указанных в Реестре закупок за 2014 год, занижена на 333,4 тыс. руб., в Реестре закупок за 2015 год на 235,0 тыс. руб.

8.9.6. В силу статьи 72 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, государственные (муниципальные) контракты заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, сформированным и утвержденным в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд. В нарушение статьи 72, Бюджетного Кодекса Российской Федерации Учреждением осуществлены закупки, не предусмотренные планом графиком на 2014 год в объеме 2 737,6 тыс. руб.

Помимо изложенного, в нарушение пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, Учреждением допущено превышение предельного объема закупок стоимостью до ста тысяч рублей установленного указанной статьей.

Учитывая вышеизложенное, решение о выборе способа определения поставщика принято заказчиком в нарушение требований Федерального закона № 44-ФЗ. Ответственность за указанное нарушение предусмотрена частью 1 статьи 7.29 КоАП РФ.

В соответствии с частью 2 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных пунктами 1-3, 6-8, 11-14, 16-19 части 1 настоящей статьи, заказчик размещает в единой информационной системе извещение об осуществлении такой закупки не позднее чем за пять дней до даты заключения контракта.

Вместе с тем, в нарушение части 2 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, при заключении двух контрактов, срок размещения извещений не соблюден.

Ответственность за указанное нарушение предусмотрена частью 1.3 статьи 7.30 КоАП.

8.9.7. Форма, порядок подготовки и размещения в единой информационной системе Отчета, в соответствии с частью 11 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ утверждены Постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1093 (далее – Порядок от 28.11.2013 № 1093).

Согласно пункту 10 Порядка от 28.11.2013 № 1093 Отчет и документы в электронной форме, предусмотренные частью 10 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, подлежат размещению в единой системе.

На дату окончания проверки в единой системе, размещены только результаты отдельного этапа исполнения по следующим контрактам: от 21.01.2015 № 1903, от 21.01.2015 № 4242287634, от 11.01.2015 № 157-3, от 22.01.2015 № 2003, от 22.01.2015 № 112506.

Учитывая изложенное, в нарушение части 9 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, пунктов 3 и 10 Порядка от 28.11.2013 № 1093, в течение 2014 года и проверяемого периода 2015 года, Отчеты в отношении муниципальных контрактов, исполнение которых завершено, в единой системе не размещались.

8.9.8. Согласно части 6 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем)

обязательств, предусмотренных контрактом, заказчик направляет поставщику (подрядчику, исполнителю) требование об уплате неустоек (штрафов, пеней).

Вместе с тем, Учреждением, в нарушение части 6 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ, а также условий заключенных контрактов, требования об уплате неустоек (штрафов, пеней) не направлялись. Сумма невзысканной неустойки (пени) составляет 0,33 тыс. руб.

9. Возражения или замечания руководителей, или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия: доводы, изложенные проверяемой стороной в представленных 15.10.2015 возражениях (Исх. б/н), рассмотрены. При формировании настоящего отчета не учтены.

10. Выводы.

В ходе проведения контрольного мероприятия «Соблюдение требований законодательства РФ и муниципальных правовых актов при формировании муниципального задания и определении объема субсидии на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2013, 2014 годы. Аудит в сфере закупок по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам за 2014 год и факт 2015 года в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении средняя общеобразовательная школа № 3 имени Героя России Сергея Ромашина города Южно-Сахалинска» установлены следующие нарушения:

- сумма незаконно выплаченной заработной платы – 374,5 тыс. руб.;
- сумма незаконно выплаченной премии и стимулирующих выплат по основаниям, а также критериям, не предусмотренным Положениями об оплате труда от 27.09.2013 № 504 и от 12.04.2013 № 134 - 2 629,33 тыс. руб., в том числе за 2013 год – 2233,5 тыс. руб., за 2014 год – 395,83 тыс. руб.;

- нарушение пункта 6 части 1 статьи 8 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», статьи 212 Трудового кодекса Российской Федерации, Порядка МТО деятельности учреждений образования, а также организаций, обеспечивающих бухгалтерский учет и техническое обслуживание учреждений образования городского округа «Город Южно-Сахалинск», утвержденного решением городского Собрания от 25.11.2009 № 41/3-09-4, - сумма незаконного использования бюджетных средств составила 56,35 тыс. руб., в том числе: за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания – 29,09 тыс. руб., за счет средств субсидии на иные цели – 27,26 тыс. руб.;

- сумма незаконного использования бюджетных средств 521,29 тыс. руб., в том числе: за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания – 58,6 тыс. руб.; за счет средств субсидии на иные цели – 462,69 тыс. руб.;

- нарушение требований, установленных Formой 5.2. Муниципальных заданий МБОУ СОШ № 3 за 2013 год и 2014 год, - отчеты об исполнении муниципальных заданий на сайте МБОУ СОШ № 3 не размещены;

- нарушение подпункта 6 пункта 3.6. Порядка формирования муниципального задания и финансового обеспечения его выполнения в отношении муниципальных учреждений городского округа «Город Южно-Сахалинск» и Методических рекомендаций по формированию муниципального задания в отношении муниципальных учреждений городского округа «Город Южно-Сахалинск», утвержденного постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 01.06.2012 № 1090 - Formы 5.1. Муниципальных заданий на 2013 и 2014 годы содержат ссылки на нормативные правовые акты, утратившие силу.

- нарушение требований Федерального закона №44-ФЗ, совместных приказов Минэкономразвития России и Казначейства России от 27.12.2011 № 761/20н, от 20.09.2013 № 544/18н в части формирования и размещения в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» планов-графиков закупок, в части заполнения планов-графиков;

- нарушение части 8 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ - в контрактах, заключенных МБОУ СОШ № 3 в течение 2014 года, размер штрафа в виде фиксированной суммы не установлен;

- нарушение части 4 статьи 96 Федерального закона № 44-ФЗ – в двух контрактах, не установлен определенный участником закупки до заключения контракта способ обеспечения исполнения контракта;

- нарушение части 1 статьи 34 части 6 статьи 96 Федерального закона № 44-ФЗ - определенный пунктом 6.1 контракта от 22.05.2014 № 368 размер обеспечения исполнения контракта не соответствует размеру, определенному положениями указанных статей Федерального закона № 44-ФЗ;

- в реестрах закупок, учтены не все заключенные в проверяемом периоде договоры и выставленные счета, а также допускалось отражение недостоверных сведений: итоговая стоимость закупок объемом до 100,0 тыс. руб., указанных в Реестре закупок за 2014 год занижена на 333,4 тыс. руб., в Реестре закупок за 2015 год на 235,0 тыс. руб.;

- нарушение статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации - Учреждением осуществлены закупки в объеме 2 737,6 тыс. руб., не предусмотренные планом графиком на 2014 год;

- нарушение пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ - превышение предельного объема закупок стоимостью до ста тысяч рублей, установленного указанной статьей - за 2014 году на 339,0 тыс. руб., за период с 01.01.2015 по 01.08.2015 на 296,8 тыс. руб.; соответственно решение о выборе способа определения поставщика принято заказчиком в нарушение требований Федерального закона № 44-ФЗ;

- нарушение части 2 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ - установлены случаи несоблюдения сроков размещения извещений;

- нарушение части 9 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, пунктов 3 и 10 Постановления Правительства от 28.11.2013 № 1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения» - в течение 2014 года и проверяемого периода 2015 года установлены случаи не размещения отчетов об исполнении муниципальных контрактов;

- нарушение части 6 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ, а также условий заключенного контракта, требование об уплате неустойки (штрафа, пени), не направлено. Сумма невзысканной неустойки (пени) составляет 0,33 тыс. руб.

Помимо изложенного:

1) Положением об оплате труда, утвержденным приказом МБОУ СОШ №3 от 12.04.2013 № 134, не определены полномочия комиссии по распределению премиального фонда.

2) Пункт 2 Приказа МБОУ СОШ № 3 от 02.06.2014 № 335 противоречит положениям Федерального закона № 44-ФЗ и Постановления Правительства от 28.11.2013 № 1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения».

3) Положение о контрактном управляющем, утвержденное Приказом Учреждения от 02.06.2014 № 326, не определяет полномочия контрактного управляющего по подготовке и формированию отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения.

4) Планирование закупок на текущий финансовый год осуществлялось МБОУ СОШ № 3 некачественно и не соответствовало утвержденным планам финансово-хозяйственной деятельности.

5) При расчете начальной максимальной цены контрактов Учреждением не выполнялась последовательность действий, предусмотренная Методическими рекомендациями, утвержденными приказом Министерства экономического развития России

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

11. Предложения (рекомендации):

В целях устранения выявленных по результатам контрольного мероприятия нарушений и недостатков, направить мэру города Южно-Сахалинска (С.А.Надсадин), представление об устранении нарушений.

Более подробная информация по данной проверке отражена в акте Контрольно-счетной палаты Городской Думы города Южно-Сахалинска от 20.09.2015.

Приложение: Перечень законов и иных нормативных актов Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципальных правовых актов, исполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия, на 3 л. в 1 экз.

Аудитор Контрольно-счетной палаты
Городской Думы города Южно-Сахалинска

С.Н.Ковалевская