

Информация Контрольного органа о результатах контрольного мероприятия

«Проверка результативности, целевого и эффективного использования средств бюджета городского округа Красноуральск, предоставленных в 2020 году МБУ «Муниципальный заказчик» в виде субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания и на иные цели с проведением аудита в сфере закупок»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.1 раздела 1 плана работы Контрольного органа городского округа Красноуральск на 2021 год, утвержденного распоряжением Контрольного органа городского округа Красноуральск от 04.12.2020 № 21, распоряжение Контрольного органа городского округа Красноуральск о проведении контрольного мероприятия от 11.01.2021 № 01.

2. Предмет контрольного мероприятия: нормативно-правовая база, локальные акты, иные распорядительные документы, регламентирующие предоставление субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания и на иные цели учреждениям городского округа Красноуральск; документы, отражающие информацию о предоставлении и расходовании средств местного бюджета, выделенных в 2020 году в виде субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания и на иные цели муниципальному бюджетному учреждению «Муниципальный заказчик» (далее – МБУ «Муниципальный заказчик»); договоры, сметы, первичные бухгалтерские и учетные документы, бюджетная и иная отчетность, относящиеся к цели и объектам проверки; процесс использования средств бюджета городского округа Красноуральск, направляемых на закупки товаров, работ, услуг для нужд МБУ «Муниципальный заказчик» в соответствии с требованиями законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

3. Объект (объекты) контрольного мероприятия:

1) Муниципальное казенное учреждение «Управление жилищно-коммунального хозяйства и энергетики» городского округа Красноуральск (далее – Управление ЖКХ, РБС).

2) МБУ «Муниципальный заказчик» (далее – МБУ МЗ, учреждение).

4. Проверяемый период деятельности: 2020 год.

5. Цели контрольного мероприятия:

Цель 1. Установить наличие в городском округе Красноуральск муниципальных (локальных) правовых актов, регламентирующих вопросы предоставления и использования средств бюджета, выделяемых в виде субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания и на иные цели; оценить правомерность предоставления, целевое и эффективное использование бюджетных средств, выделенных в 2020 году в виде субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания и на иные цели МБУ «Муниципальный заказчик».

Цель 2. Проверка, анализ и оценка информации о законности, целесообразности, обоснованности (в том числе анализ и оценка процедуры планирования закупок и обоснования закупок), своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам.

6. В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

1). При формировании, утверждении Плана финансово-хозяйственной деятельности (далее – План ФХД) и внесении в него изменений учреждением допускались нарушения положений Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения городского округа Красноуральск, утвержденного постановлением администрации от 14.08.2019 № 1100, что не позволяет сделать вывод о соблюдении требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ) в части соответствия друг другу планируемых объемов закупок, отраженных в Плане ФХД и плане-графике закупок заказчика.

2). Объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания установлен Управлением ЖКХ с нарушением требований Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений городского округа Красноуральск и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации от 23.12.2016 № 1788 (далее – Порядок № 1788).

3). В нарушение Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее -БК РФ) и Порядка № 1788 при заключении двух дополнительных соглашений к муниципальному заданию изменения в показатели выполняемых работ и нормативы затрат Управлением ЖКХ не вносились - неэффективные расходы составили 2 351 881,40 рублей.

4). В нарушение Порядка №1788 объем муниципального задания по состоянию на 25.12.2020 превышен на общую сумму 516 128,20 рублей, что является необоснованными расходами средств местного бюджета.

5). В нарушение Порядка предоставления субсидий из местного бюджета муниципальным бюджетным учреждениям городского округа Красноуральск и муниципальным автономным учреждениям городского округа Красноуральск на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания, возврата остатков таких субсидий в местный бюджет, утвержденного постановлением администрации от 27.12.2016 № 1827 (далее – Порядок № 1827) и Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания № 1 от 01.01.2020, субсидия на выполнение муниципального задания перечислялась Управлением ЖКХ с нарушением графика.

6). Выявлены несоответствия наименования должности в Положении об оплате и стимулировании труда работников МБУ «Муниципальный заказчик», утвержденном приказом директора от 01.03.2019 № 168 (далее – Положение об оплате труда МБУ МЗ) и штатном расписании учреждения по трем должностям.

7). Размер поощрительной (премиальной) части заработной платы (процент) по одной должности в Положении об оплате труда МБУ МЗ, не соответствует штатному расписанию.

8). Расчетные ведомости составлялась учреждением с нарушением положений Учетной политики для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом директора МБУ МЗ от 12.03.2018 № 132 (далее – Учетная политика МБУ МЗ).

9). Приказы о поощрении работников составлялись с нарушением Положения об оплате труда МБУ МЗ и Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

10). При составлении и предоставлении Отчетов по муниципальному заданию учреждением допускались нарушения Порядка № 1788.

11). При заключении Соглашений и предоставлении субсидий на иные цели РБС допускались нарушения Порядка определения объема и условий предоставления субсидий из местного бюджета муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели, утвержденного постановлением администрации от 14.01.2015 № 21 (далее – Порядок № 21), Постановления администрации от 09.07.2013 № 1090 «Об организации установки индивидуальных приборов учета используемых воды и электрической энергии в муниципальных жилых помещениях» и Приказов Управления ЖКХ, которыми утверждены порядки определения объема и условий предоставления субсидии на иные цели.

12). В нарушение статьи 158 БК РФ Управление ЖКХ, как РБС, не обеспечило соблюдение получателем иных субсидий, условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении, указанных в некоторых Соглашениях.

13). В нарушение норм Гражданского кодекса Российской Федерации (далее-ГК РФ) учреждением допускались нарушения сроков оплаты по заключенным договорам.

- 14). Управлением ЖКХ допускалось неправомерное предоставление средств иных целевых субсидий.
- 15). Учреждением допускались нарушения Порядка № 21 и Соглашений при составлении отчетов по иным субсидиям.
- 16). Использование учреждением субсидий на муниципальное задание и иные цели на общую сумму 2 959 587,43 рублей, являются неправомерными расходами средств бюджета.
- 17). К проверке не представлены документы, подтверждающие расходы по некоторым работам, включенным в муниципальное задание и иным целевым субсидиям. Необоснованные расходы средств местного бюджета составили 11 588 161,90 рублей.
- 18). При формировании плана-графика закупок товаров, работ, услуг для нужд учреждения, внесении в него изменений допускались нарушения норм Федерального закона № 44-ФЗ, 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» (далее – Порядок № 1279). Указанные действия заказчика содержат признаки состава административного правонарушения.
- 19). Заказчиком своевременно не вносились изменения в план-график и не опубликовывались в информационной системе в сфере закупок, что свидетельствует о нарушении требований Федерального закона № 44-ФЗ и содержит признаки состава административного правонарушения.
- 20). В нарушение Федерального закона № 44-ФЗ сделать вывод об обоснованности включения в план-график отдельных объектов закупки исходя из необходимости реализации конкретной цели осуществления закупки, не представляется возможным.
- 21). В нарушение норм Федерального закона № 44-ФЗ, приказа Минэкономразвития России от 02.10.2013 №567, которым утверждены Методические рекомендации по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) (далее – Методические рекомендации № 567) МБУ МЗ допускались случаи отсутствия обоснования формирования начальной (максимальной) цены контракта и способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя).
- 22). Планирование закупок осуществлялось заказчиком некачественно и не может в полной мере свидетельствовать о целесообразности и обоснованности расходов средств местного бюджета на закупки товаров, работ, услуг. Нарушение целесообразности и обоснованности расходов на закупки могут привести к излишним или избыточным (неэффективным) расходам бюджетных и иных средств.
- 23). Доля закупок с использованием неконкурентного способа (закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)) составила 19,4% от общего объема, что превышает ограничения, установленные статьей 93 Федерального закона №44-ФЗ.
- 24). При заключении и исполнении контрактов (договоров) заказчиком допускались нарушения требований Федерального закона № 44-ФЗ, Федерального закона от 07.12.2011 № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении», Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Федеральный закон № 7-ФЗ), постановления Правительства РФ от 05.09.2013 № 782 «О схемах водоснабжения и водоотведения», что могло привести к несвоевременному исполнению заказчиком обязательств и повлечь дополнительные неэффективные расходы средств местного бюджета в виде неустоек (штрафов, пени), а также может являться причиной несвоевременного выполнения работ по контрактам и негативно влиять на результативность проведенной закупки.

25). В нарушение требований Федерального закона № 44-ФЗ и условий муниципальных контрактов заказчиком допускалось неиспользование мер обеспечения исполнения обязательств (с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя) не удержано обеспечение исполнения контракта), а также неприменение мер ответственности по контрактам (отсутствует взыскание неустойки (штрафов, пени)). Неприменение мер ответственности к поставщикам (подрядчикам, исполнителям) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактами, является обстоятельством, способствующим неэффективному использованию бюджетных средств

26). В проверяемом периоде мероприятия ведомственного контроля Управлением ЖКХ не проводились.

27). В ходе проведения анализа эффективности произведенных заказчиком расходов на закупки товаров, работ, услуг в проверяемом периоде установлены нарушения положений статьи 34 БК РФ.

28). Заказчиком при планировании и осуществлении закупок не был соблюден в полной мере принцип ответственности за результативность обеспечения муниципальных нужд, эффективность осуществления закупок, установленный статьей 12 Федерального закона № 44-ФЗ.

7. По результатам проверки подготовлены предложения (рекомендации):

1). Управлению ЖКХ

1.1. При заключении соглашений о предоставлении субсидии на муниципальное задание не допускать нарушения норм БК РФ, Федерального закона № 7-ФЗ, Порядка № 1788 и иных нормативных правовых актов, с целью недопущения неправомерных и необоснованных расходов средств местного бюджета.

1.2. Не допускать нарушения требований Порядка № 1827 при перечислении субсидии на выполнение муниципального задания.

1.3. При осуществлении полномочий РБС соблюдать требования статьи 158 БК РФ, а также Порядка № 21 при заключении соглашений и предоставлении субсидий на иные цели.

1.4. При заключении соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели не допускать нарушения норм ГК РФ, БК РФ, Федерального закона № 7-ФЗ и иных нормативных правовых актов, с целью недопущения неправомерных и необоснованных расходов средств местного бюджета.

1.5. Не нарушать условия предоставления субсидий.

1.6. Усилить контроль за использованием средств местного бюджета, предоставленных на выполнение муниципального задания и иных целевых субсидий, в соответствии с нормами действующего законодательства.

1.7. Рекомендовать провести мероприятия ведомственного контроля в отношении МБУ МЗ.

2). МБУ МЗ

2.1. При формировании и утверждении Плана ФХД, а также отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности руководствоваться требованиями действующих правовых актов, не допускать нарушения норм Порядка № 1100 и приказа Минфина России от 25.03.2011 №33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

2.2. Привести в соответствие Положению об оплате труда МБУ МЗ и штатное расписание.

2.3. Не допускать нарушений Учетной политики МБУ МЗ, Положения об оплате труда МБУ МЗ.

2.4. При составлении и предоставлении Отчетов по муниципальному заданию и иным целевым субсидиям соблюдать требования Порядка № 1788 и Порядка № 21.

2.5. При использовании средств субсидии на муниципальное задание и иные цели не допускать неправомерных и необоснованных расходов средств местного бюджета.

2.6. При планировании закупок, формировании и размещении планов-графиков руководствоваться требованиями Федерального закона № 44-ФЗ, Порядка № 1279.

2.7. При осуществлении закупок учитывать требования статей 34, 93, 94, 95 Федерального закона № 44-ФЗ.

2.8. Не допускать нарушений действующего законодательства и правовых актов в сфере закупок при размещении в ЕИС документов и информации, предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ.

2.9. При заключении и исполнении контрактов (договоров) соблюдать требования Федерального закона № 44-ФЗ, ГК РФ.

2.10. Не допускать неэффективного расходования бюджетных средств.

2.11. При обосновании формирования НМЦК и способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) соблюдать требования Федерального закона № 44-ФЗ, Методических рекомендаций № 567.

2.12. В целях повышения эффективности системы управления контрактами:

- применять меры гражданско-правовой ответственности в рамках исполнения контрактов;

- не допускать нарушений условий оплаты товаров (работ, услуг) при исполнении контрактов.

2.13. Усилить контроль за своевременным и полным размещением информации на официальном сайте в ЕИС.

2.14. Усилить контроль за соблюдением ограничений при осуществлении закупки у единственного поставщика.

2.15. Усилить контроль за допуском участников закупок к участию в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), установлением антидемпинговых мер при проведении закупок, за соблюдением требований, предъявляемым к протоколам, составленным в ходе осуществления закупок.