



ДУМА ГОРОДА ПОКАЧИ

ХАНТЫ-МАНСИЙСКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА - ЮГРЫ

РЕШЕНИЕ

от 25.09.2019

№ 60

**Об информации о результатах
деятельности контрольно-счётной
палаты города Покачи за второй
квартал 2019 года**

Рассмотрев информацию о результатах деятельности контрольно-счётной палаты города Покачи за второй квартал 2019 года, на основании пункта 1 части 5 статьи 4 Положения о контроле за исполнением органами местного самоуправления и должностными лицами органов местного самоуправления полномочий по решению вопросов местного значения, утверждённого решением Думы города Покачи от 29.04.2016 №49, Дума города Покачи

РЕШИЛА:

1. Информацию о результатах деятельности контрольно-счётной палаты города Покачи за второй квартал 2019 года принять к сведению согласно приложению к настоящему решению.

**Председатель
Думы города Покачи**



Н. В. Борисова

Принято Думой города Покачи
24.09.2019 года

**Информация
о результатах деятельности контрольно-счётной палаты города Покачи
за второй квартал 2019 года**

Общие положения.

Контрольно-счётная палата города Покачи (далее – КСП) является постоянно действующим органом внешнего финансового контроля. Осуществляет свою деятельность в соответствии с требованиями, установленными в Положении о контрольно-счётной палате города Покачи, утверждённом решением Думы города Покачи от 20.02.2019 №4 (далее - Положение), Уставом города Покачи и Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

Настоящая информация подготовлена в соответствии с требованиями части 2 статьи 15 Положения и статьёй 27 Регламента контрольно-счётной палаты, утверждённого приказом председателя контрольно-счётной палаты от 22.03.2019 №2.

Работа КСП осуществлялась в соответствии с планом работы на 2019 год, утверждённым приказом председателя КСП от 30.11.2018 №11 (в редакции от 28.01.2019).

Во втором квартале 2019 года было проведено и закончено два контрольных мероприятия:

- проверка законности и результативности использования средств местного бюджета, а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством РФ за 2016-2018 годы, выделенных из бюджета города Покачи МАУ ИПЦ «Медиа»;

- проверка законности и результативности использования средств местного бюджета, а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством РФ за 2016-2018 годы, выделенных из бюджета города Покачи МАОУ «Средняя образовательная школа №4.

Также были проведены экспертно-аналитические мероприятия по аудиту закупок в КУМИ и УМТО.

Объём проверенных средств в рамках контрольных мероприятий:

- 16 235 133,81 (МАУ ИПЦ «Медиа»);
- 351 495 616,98 (МАУ СОШ №4);
- 367 730 750, 79 рублей (итоговая сумма).

При проведении контрольных мероприятий выявлено 138 нарушений.

Общая сумма нарушений 570 365,04 рубля (509 009,34+21451,04+35797, 00+4108).

Принятые меры:

- направлено 9 материалов в государственные органы, уполномоченные решать вопросы по существу.

Также во втором квартале проведено 26 экспертно-аналитических мероприятий.

В том числе:

- 18 экспертиз проектов постановлений администрации города Покачи;
- 6 экспертиз проектов решений Думы города Покачи;
- 2 аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг за 2018 год (в МКУ УМТО и МКУ КУМИ).

II. Контрольная деятельность

При проведении контрольных мероприятий установлены следующие нарушения.

1. В договорах на закупку товаров, работ, услуг выявлены признаки дробления закупок и/или нарушения Федерального закона «О защите конкуренции», а именно: ограничение конкуренции (117 нарушений: заключено 117 договоров с единственным поставщиком).

Для принятия соответствующего решения сведения направлены в УФАС по ХМАО-Югре.

2. В план закупок не вносились изменения по договорам на питание, заключённым в марте и апреле 2018 года, а именно: цена договора не соответствует цене, указанной в плане закупки на 2018 год, более чем на 10% от стоимости планируемых к приобретению товаров, работ, услуг (19 нарушений).

3. Не размещена информация в ЕИС об изменении договора (дополнительное соглашение от 29.10.2018 №1 к договору №43 от 01.03.2018 на изменение сроков исполнения договора) - (1 нарушение).

4. Избыточные расходы бюджета 509 009,34 рублей, образовавшиеся в результате неправомерных выплат по заработной плате и уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды от сумм неправомерных выплат (3 нарушения), в том числе:

- 79 970,65 рублей – установление базового коэффициента за высшее образование служащим;

- 310 973,54 рубля – выплаты за квалификационные категории, не предусмотренные ЕТКС работ и профессий рабочих, ЕКС должностей руководителей, специалистов и служащих, а также статьёй 49 Федерального закона об образовании в РФ от 29.12.2012 №273-ФЗ;

- 118 065,15 рублей - страховые взносы.

5. Нецелевое расходование средств субвенций, предусмотренных на реализацию образовательными организациями основных общеобразовательных программ 21 451,04 рублей (3 нарушения), в том числе:

- 16 475,45 рублей – за счёт дополнительно оплачиваемых отпусков;

- 4 975,59 рублей – страховые взносы.

6. Нарушение требований части 5 статьи 5 Федерального закона от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации». В проверяемом периоде детям с ограниченными возможностями, обучение которых организовано на дому, не оказывалась социальная поддержка в виде предоставления денежной компенсации за двухразовое питание, что в денежном выражении составило 140 364 рубля, в том числе по годам:

2016-2017 учебный год – 1 учащийся – 20 160 рублей (126*1*160);

2017- 2018 учебный год – 3 учащихся – 60 480 рублей (126*3*160);

2018 учебный год с сентября по декабрь включительно – 6 учащихся – 59 724 рублей (126*6*79).

7. Объем субвенций на обеспечение государственных гарантий на получение образования для отдельного муниципального образования доведен до учреждения в большем объёме, чем положено по нормативу, на 35 797 рублей (1 нарушение).

8. Нарушение части 2 Порядка формирования (изменения) муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных автономных учреждений города Покачи, утверждённого Постановлением Администрации города Покачи от 26.07.2017 №810. В объёмные показатели муниципального задания не включено количество детей, обучающихся на дому (10 нарушений).

9. Нарушение требований части 5.1 статьи 3 Федерального закона 223-ФЗ, пункта 4 постановления Правительства РФ от 17.09.2012 №932, а также пункта 3.1.1. Положения о закупках (отсутствие плана закупок в 2018 году – 1 нарушение).

10. Нарушение требований части 2 статьи 4.1. Федерального закона от 18.07.2011 года №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»,

пункта 4 постановления Правительства РФ от 17.09.2012 №932 на официальном сайте (ЕИС) в реестр договоров не внесены закупки МАУ ИПЦ «Медиа» (4 нарушения).

11. Нарушение требований пункта 2.3 части 2 Порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания учредителем (включение расходов на содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества в норматив стоимости муниципальной услуги в 2016 году) - (1 нарушение, в 2016 году допущена ошибка в расчётах).

12. Нарушение порядка финансового обеспечения и формирования муниципального задания: установлено отклонение при расчёте размера субсидии учредителем в соответствии с установленным нормативом на 4 108,87 рублей, хотя отклонений при расчёте размера субсидии не предусмотрено (1 нарушение).

13. Нарушение требований порядка финансового обеспечения и формирования муниципального задания (4 нарушения):

- размещение отчёта неустановленной формы;
- неразмещение отчёта о выполнении муниципального задания за 2017 год;
- утверждение муниципального задания с нарушением сроков утверждения;
- частичное (неполное) размещение муниципального задания.

14. Нарушены требования статьи 144 Трудового кодекса РФ. Система оплаты труда установлена с нарушением требований квалификационных справочников, в частности: установлены должности, не соответствующие квалификационному справочнику должностей руководителей, специалистов и служащих (1 нарушение).

15. Установлена разная величина окладов по должностям бухгалтера и программиста, отнесённых к одному квалификационному уровню одной квалификационной группы, утверждённых Приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 29.05.2008 №247н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп общетраслевых справочников руководителей, специалистов и служащих, в результате чего недоплата по заработной плате составила 5 810,61 рублей (1 нарушение).

В ходе проверки платёжными поручениями №193, №194 от 24.05.2019 года учреждением произведён перерасчёт.

16. Нарушение требований статьи 57 ТК РФ, в части отсутствия специальной оценки рабочего места на вновь введённых рабочих местах (1 нарушение).

Недостатки:

1. Неэффективное использование имущества – 1 122 141,94 рубль - в результате неиспользования и использования не по целевому назначению компьютерной техники.

2. Нарушение п. 46 Приказа Министерства финансов РФ от 01.12.2010 №157н: один и тот же номер присвоен двум основным средствам.

3. Неиспользуемое имущество не изымается из оперативного управления (гараж и земельный участок под гаражом): имущество передано в КУМИ.

Предложения:

1. Разработать в учреждении локальный нормативный акт, определяющий порядок установления стимулирующих выплат.

2. Принять меры по применению неиспользованного имущества, а также использованию имущества по назначению.

3. Включить в условия договоров авансовые платежи при оплате авансом товаров, работ и услуг, с целью недопущения неэффективных расходов.

4. Провести внеочередную специальную оценку условий труда на вновь введённых рабочих местах.

5. Изъять из оперативного управления неиспользуемое имущество.

III. Экспертно-аналитическая деятельность

КСП во исполнение возложенных на неё задач в отчётном периоде осуществлена экспертиза, подготовлены и направлены в Думу города Покачи и в администрацию города заключения по вопросам, входящим в её компетенцию. Всего во втором квартале было проведено 26 экспертно-аналитических мероприятий, по результатам которых подготовлено 26 заключений, из них:

- 18 экспертиз проектов постановлений администрации города Покачи;
- 6 экспертиз проектов решений Думы города Покачи (в том числе внешняя проверка отчёта об исполнении бюджета города Покачи за 2018 год и отчёта об исполнении бюджета города Покачи за I квартал 2019 года);
- 2 экспертно-аналитических мероприятия «Аудит в сфере закупок товаров, работ, за 2018 год».

По результатам экспертизы проектов муниципальных правовых актов были даны следующие предложения:

1) изменить наименование должностей в проекте постановления в соответствии с наименованием должностей, содержащихся в квалификационных справочниках и приказе Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 29.05.2008 №247н. Или установить должностные оклады, исходя из уровней квалификации, необходимых для установления трудовых функций, предусмотренных профессиональными стандартами;

2) размер базового коэффициента уровня образования (среднее общее образование) не соответствует размеру, установленному приказом Департамента образования и молодёжной политики ХМАО-Югры от 27.02.2019 №5-нп «О внесении изменений в приказ Департамента образования и молодёжной политики ХМАО-Югры» от 02.03.2017 (вместо 1,18 в проекте постановления указан 1,8);

3) целевые показатели в одной муниципальной программе не взаимоувязаны с объёмами финансирования;

4) объём финансового обеспечения одной программы на 2019 год не соответствует бюджетным ассигнованиям, установленным решением о бюджете города Покачи на 2019 год.

По результатам аудита закупок были установлены следующие нарушения:

1) объёмы закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму не более 100 000 рублей, осуществлённых объектом аудита за истекший период 2018 года, не соответствуют требованиям, установленным пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (2 нарушения);

2) обоснование начальной максимальной цены по контракту осуществлено методом, который в соответствии со статьёй 22 Федерального закона 44-ФЗ не может быть применён (1 нарушение);

3) обоснование начальной максимальной цены контракта было осуществлено не тем методом, который указан в плане-графике закупок (3 нарушения);

4) документация для закупки не соответствует требованиям, установленным статьёй 64 и 73 Федерального закона № 44-ФЗ (2 нарушения);

5) в нарушение части 3 статьи 29 Федерального закона 44-ФЗ ни в плане графике, ни в извещении о проведении закупки не указаны преимущества для организаций инвалидов (1 нарушение);

6) отчёт об исполнении контракта размещён в ЕИС с нарушением срока (1 нарушение);

7) оплата по контракту осуществлена с нарушением срока (1 нарушение);

8) в нарушение требований пункта 6 части 5 статьи 63 Федерального закона №44-ФЗ в извещениях установлены дополнительные требования к участникам закупки, не соответствующие статье 31 Федерального закона №44-ФЗ (6 нарушений).

9) в нарушение требований части 3 статьи 64 Федерального закона №44-ФЗ в аукционной документации на право заключения контрактов установлено требование к

участникам закупки, влекущее ограничение количества участников такого аукциона или ограничение доступа к участию в таком аукционе (6 нарушений).

По результатам аудита закупок были даны следующие предложения:

1) из контрактов, заключаемых по результатам запроса котировок, исключить условие, в соответствии с которым возможно изменение существенных условий контракта;

2) в целях повышения объёмов экономии, в случае признания не состоявшимся определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в связи с тем, что по окончании срока подачи заявок, окончательных предложений не подано ни одной заявки, ни одного окончательного предложения или все заявки, окончательные предложения были отклонены в порядке, установленном Федеральным законом 44-ФЗ, отменять ограничение о закупке у субъектов малого и среднего предпринимательства и осуществлять закупки на общих основаниях в соответствии с частью 4 статьи 30 Федерального закона 44-ФЗ;

3) в реестр закупок, осуществляемых без заключения муниципальных контрактов, включить сведения о местонахождении поставщиков и исполнителей;

4) при обосновании начальной максимальной цены ремонтных строительных работ, не относящихся к капитальному ремонту, применять метод сопоставимых рыночных цен.

По результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета за 2018 год были сделаны следующие выводы:

1) годовой отчёт об исполнении бюджета города Покачи и проект решения Думы города «Об отчёте об исполнении бюджета города Покачи за 2018 год» представлены в КСП с соблюдением установленных бюджетным законодательством требований по составу и срокам;

2) анализ исполнения бюджета города Покачи по доходам и расходам показал, что:

- поступления по доходам составили 1 601 496 628,90 рублей, или 99,59% к уточнённому плану (1 594 973 033,00 рубля);

- исполнение по расходам составило 1 546 169 573,08 рубля, или 97,24% к уточнённому плану (1 590 077 498,52 рублей);

3) анализ источников внутреннего финансирования дефицита бюджета показал, что в 2018 году бюджет исполнен с профицитом;

4) предельный объём муниципального долга не превысил общий годовой объём доходов местного бюджета (без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений);

5) объём муниципального долга по состоянию на 01.01.2019 составил 0 рублей;

6) основания для отклонения отчёта об исполнении бюджета города Покачи за 2018 год, установленные частью 3 статьи 264.5, отсутствуют;

7) ограничения, установленные частью 4 статьи 92.1, статьями 106, 107, 111, при исполнении бюджета соблюдены.

IV. Информационная деятельность.

Подготовлена и предоставлена в Думу города Покачи информация о деятельности КСП за первый квартал 2019 года. Данная информация принята к сведению и размещена в газете «Покачёвский вестник» и на официальном сайте Думы города Покачи.

В Думу города Покачи и главе города Покачи направлялись акты и отчёты по результатам всех проведённых контрольных мероприятий.

V. Взаимодействие с государственными и правоохранительными органами.

В рамках взаимодействия КСП с государственными и правоохранительными органами города Покачи, для принятия мер по существу выявленных нарушений направлено:

- 6 сообщений в Прокуратуру Нижневартовского района;

- 1 сообщение в УФАС по ХМАО-Югре;
- 2 сообщения в Службу контроля ХМАО-Югры.

В настоящее время в КСП имеются сведения о рассмотрении по существу трёх сообщений. По ним принято решение о составлении протоколов о привлечении к административной ответственности двух лиц в виде предупреждения и одного лица в виде штрафа.

В Счётную палату Ханты-Мансийского автономного округа-Югры направлен 1 запрос по разъяснению положений действующего законодательства при приёмке работ по капитальному ремонту дорог общего пользования.

VI. Организационная деятельность

В связи с изменением Положения о контрольно-счётной палате был утверждён новый стандарт организации деятельности и разработаны проекты должностных инструкций для работников КСП в соответствии с новыми требованиями. Утверждённые нормативные документы размещены на официальном сайте Думы города Покачи.