

Акт № 63

проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на финансирование муниципального бюджетного образовательного учреждения Шолоховская гимназия, соблюдение требований законодательства в сфере закупок за период с 1 января 2013 года по 31 декабря 2014 года.

13 марта 2015 года

ст. Вешенская

Заведующим контрольно-ревизионного сектора Администрации Шолоховского района Андросовой О.И. и ведущим специалистом контрольно-ревизионного сектора Одинцовой Г.С. проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на финансирование муниципального бюджетного образовательного учреждения Шолоховская гимназия ИНН 6139002646 КПП 613901001, соблюдение требований законодательства в сфере закупок за период с 1 января 2013 года по 31 декабря 2014 года.

Основание для проведения проверки: план мероприятий контрольно-ревизионного сектора на 2015 год и направление Главы Шолоховского района № 67 от 26 января 2015 года.

Цель проверки: проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на финансирование муниципального бюджетного образовательного учреждения Шолоховская гимназия, соблюдение требований законодательства в сфере закупок.

Срок проведения проверки: с 02 февраля по 12 марта 2015 года.

Муниципальное бюджетное образовательное учреждение Шолоховская гимназия (далее – Учреждение), Учредителем которого является муниципальное образование «Шолоховский район», осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом.

Ведение бухгалтерского учета и финансовых операций Учреждения осуществляет МБУ Шолоховского района РЦУО на основании заключаемых договоров.

Для осуществления финансовой деятельности в Отделении по Шолоховскому району УФК по Ростовской области был открыт лицевой счет- 20586U99510.

В Учреждении должность директора занимает Штанг Л.А. Должность бухгалтера в штате отсутствует.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2013 год утвержден заведующим Отделом образования Администрации Шолоховского района 11.01.13 года в сумме 36044,4 тыс. руб.

В течение 2013 года плановые назначения на основании справок-уведомлений были увеличены на 4078,4 тыс. руб. и составили 40122,8 тыс. руб. В результате исполнения плана на 2013 год кассовые расходы составили 37207,9 тыс. руб. (92,7%).

Наибольший удельный вес в кассовых расходах составили:

- оплата труда с начислениями 25643,3 тыс. руб. (68,9%);
- расходы по приобретению основных средств 5140,9 тыс. руб. (13,8%)
- коммунальные услуги 2581,1 тыс. руб. (6,9%).

План финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год утвержден заведующим отделом образования Шолоховского района 09.01.2014 года в сумме 41152,1 тыс. руб. В течение 2014 года плановые назначения на основании справок-уведомлений были уменьшены на 933,0 тыс. руб. и составили 40219,1 тыс. руб.

В результате исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год кассовые расходы составили 38119,8 тыс. руб.

Наибольший удельный вес в кассовых расходах за 2014 год составили:

- оплата труда с начислениями 27618,4 тыс. руб.(72,4%);
- расходы по приобретению материальных запасов 2264,7 тыс.руб.(5,9%);
- коммунальные услуги 2832,6 тыс. руб.(7,4%).

Общая сумма проверенных бюджетных средств, направленных на финансирование Учреждения составила 53967,0 тыс. руб.

В проверяемом периоде размер и порядок выплаты заработной платы, выплат компенсационного и стимулирующего характера установлен Постановлением Главы Администрации Шолоховского района от 31.05.2012 года № 259 «О системе оплаты труда работников муниципальных учреждений Шолоховского района». Выборочной проверкой начисления и

выплаты заработной платы по подстатье КОСГУ 211 «Заработная плата» установлена переплата заработной платы:

- заместителю директора по АХЧ Бондаревой И.В. в нарушение пунктов 3.4.2. и 3.13. Приложения № 7 к постановлению Администрации необоснованно произведена доплата повышающего коэффициента к должностному окладу за высокие результаты работы в размере 15% (за работу в гимназии педагогическим работникам) и неверно установленного повышающего коэффициента за выслугу лет за январь 2013г. по август 2013г. в размере 30%, за сентябрь 2013 г. по август 2014 г. в размере 20%, за сентябрь 2014г. по декабрь 2014г. года 30%, вместо положенных 15%. В результате переплата заработной платы в 2013 году составила 22,5 тыс.руб., в 2014 году составила 33,5 рублей.

В нарушение пункта 3.13 Постановления при замещении временно отсутствующих работников не учитывается и не выплачивается повышающий коэффициент к должностному окладу за выслугу лет.

В ходе выборочной проверки соблюдения законодательства при осуществлении закупок товаров, работ, услуг в соответствии с Федеральным законом №94-ФЗ от 21.07.2005 « О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» установлено: без соблюдения установленных законом процедур заключены 15 договоров на сумму 301,2 тыс.руб. , в том числе :

1. договор №45 от 26.02.13 г. с МУП Благоустройство на сумму 1,9 тыс.руб.;
2. договор № 55 от 23.03.13 г. с ООО Общепит на сумму 5,5 тыс.руб.;
3. договор № 56 от 29.03.13 г. с ООО Общепит на сумму 2,1 тыс.руб.;
4. договор № 144 от 30.09.13 г. с ИП Бондаревым Н.А. на сумму 33,4 тыс.руб.;
5. договор № 208 от 27.12.13 г. с ЗАО Вешенская СТОА на сумму 5,7 тыс.руб.;
6. договор № 841 от 27.12.13 г.с ИП Иващенко Н.В. на сумму 4,6 тыс.руб.;
7. договор № 213 от 25.12.13 г. с ИП Пономаревым В.И. на сумму 2,7 тыс.руб.;
8. договор № 5-2014 от 27.12.13 г. с ГБУ РО КВД на сумму 18,9 тыс.руб.;
9. договор № 184 от 27.12.13 г. с ИП Васильевым Ю.А. на сумму 1,6 тыс.руб.;

10. договор № 185 от 27.12.13 г. с ИП Васильевым Ю.А. на сумму 1,6 тыс.руб.;
11. договор 462 от 26.12.13 г. с МУЗ ЦРБ на сумму 57,2 тыс.руб.;
12. договор 468 от 27.12.13 г. с МУЗ ЦРБ на сумму 99,6 тыс.руб.;
13. договор № 213 от 30.12.13 г. с Шахтинским филиалом ГБУ РО Наркологический диспансер на сумму 2,4 тыс.руб.;
14. договор № 118 от 30.12.13 г. с ООО Кашарское сельхозэнерго на сумму 22,0 тыс.руб.;
15. договор № 40 от 30.12.13 г. с ООО Стройэлектробыт на сумму 42,0 тыс.руб.

В соответствии с протоколом заседаний единой комиссии № 41 от 17.05.13 г. заключен договор № 88 от 21.05.13 г. с ИП Слюсаренко А.С. на заправку картриджей в сумме 1,0 тыс.руб. Платежным поручением № 4554593 от 24.05.13 г. необоснованно произведена оплата за заправку картриджей ИП Попову А.Г.

В соответствии с договором № 213 от 25.12.13 г. с ИП Пономаревым В.И. на поставку продукции нефтепереработки на сумму 2,7 тыс.руб., платежным поручением № 9049576 от 20.01.2014 г. перечислены денежные средства в сумме 3,4 тыс.руб., в результате чего учреждением произведена оплата продукции, не предусмотренной условиями договора.

В нарушение ст.7 Федерального Закона № 94-ФЗ во всех протоколах заседаний Единой комиссии за 2013 год отсутствует подпись члена комиссии Анিকেевой И.А.

В соответствии с договором от 10.09.2013 года с ИП Каплиным Д.Ф. по замене деревянных окон и наружных дверных блоков на металлопластиковые, оплата выполненных работ производилась по факту выполнения работ, после подписания актов формы КС-2 в течении 20 банковских дней. Арбитражным судом Ростовской области за просрочку исполнения заказчиком обязательств, предусмотренных договором было вынесено решение об уплате процентов в пользу ИП в сумме 27,9 тыс.руб., и государственной пошлины в сумме 2,0 тыс.руб. Платежными поручениями №454760 и № 454764 от 30.04.14 года указанные денежные средства были перечислены на счет ИП Каплина, в результате чего не соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств на сумму 29,9 тыс.руб.

В ходе проверки соблюдения требований Федерального закона от 5.04.2013 г. № 44-ФЗ « О контрактной системе в сфере закупок товаров,

работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» установлено следующее: план-график на 2014 год размещен 26.12.13 года в соответствии с правилами Федерального закона № 94-ФЗ и с Приказом Министерства экономического развития РФ и Федерального казначейства от 27 декабря 2011 г. N 761/20н "Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков ". Общая сумма закупок, предусмотренная планом-графиком составляет 9958,0 тыс.руб. Заказчик заключил в 2014 году 107 контрактов(договоров) на сумму 7259,5 тыс.руб. Изменения в план-график не внесены.

Ряд позиций плана-графика не соответствуют требованиям законодательства: позиции плана-графика имеют неконкретизированные значения, в связи с чем из текста плана-графика невозможно идентифицировать вид закупаемых товаров. Имеет место несоответствие ОКПД, указанного в плане-графике коду, который в последующем указывается в документации о закупке.

Укрупненная информация о годовом объеме закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) по кодам бюджетной классификации в плане-графике отсутствует, при этом заказчиком были осуществлены закупки товаров, работ, услуг на основании пункта 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ путем заключения 101 договора на общую сумму 3231,5 тыс. руб.

В соответствии с ч.1 п.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ путем размещения заказа у единственного поставщика заключены 2 контракта на осуществление закупки товара, работ или услуг, которые относятся к сфере деятельности субъектов естественных монополий в соответствии с Федеральным законом от 17 августа 1995 года №147 « О естественных монополиях»: договор № 177 от 14.08.2014 года с ООО Отрог по отпуску воды и пропуску сточных вод на сумму 130,6 тыс.руб. и контракт №186 от 31.10.2014 г. с ООО Отрог на сумму 145,2 тыс. руб. Согласно реестра субъектов естественных монополий ООО Отрог в реестре отсутствует, кроме того сроки оказания услуг в указанных контрактах пересекаются.

По результатам проведенного аукциона в электронной форме был заключен контракт № 0358300182114000004-0165424-01 от 25.07.14 года на поставку комплекта мобильного компьютерного класса с ИП Буймовым А.Ю. стоимостью 1201,7 тыс. руб. Планом-графиком была предусмотрена закупка мобильного компьютерного класса стоимостью 499,0 тыс.руб.

По результатам проведенного аукциона в электронной форме был заключен контракт № 0358300182114000007-0165424-01 от 10.11.14 года на поставку школьного оборудования для детей-инвалидов «Доступная среда» с ИП Рогачевым С.А. стоимостью 1781,0 тыс.руб. Указанная закупка в плане-графике отсутствует. В соответствии с п.11 ст. 21 Закона закупки, непредусмотренные планами-графиками не могут быть осуществлены.

Под номером заказа № 3 плана-графика запланирована закупка продукции нефтепереработки путем запроса котировок в сумме 65,8 тыс.руб. Фактически заказчиком осуществлена закупка ГСМ путем заключения 7 контрактов с единственным поставщиком (пункт 5 часть 1 статьи 93 44-ФЗ) на общую сумму 199,3 тыс.руб. Изменения в план-график не внесены.

Планом-графиком запланирована закупка учебников путем проведения аукциона в электронной форме с начальной(максимальной) ценой контракта 600 тыс.руб. Фактически заказчиком заключены 3 договора поставки учебников на общую сумму 637,7 тыс.руб. путем заключения договоров с единственным поставщиком (пункт 5 часть 1 статья 93 44-ФЗ). Согласно части 4 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ в контракт включается обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом. Пунктом 6.3. договора № 67 от 18.08.14 года с ООО «Дельтафорт» на поставку учебников предусмотрена неустойка в размере 1% от общей суммы договора за каждый день просрочки за недопоставку товара и иное нарушение сроков исполнения обязательств. Пунктом 2.1. договора срок поставки товара установлен в течении 30 дней после подписания договора. Согласно подписанной сторонами товарной накладной № 52 товар получен 13.10.14 года, тем самым нарушен срок поставки, установленный договором. В связи с тем, что цена договора составляет 398,1 тыс.руб., размер неустойки составит 99,5 тыс.руб.

При нарушении поставщиками условий контрактов заказчиком претензии не выставляются (по договору № 68 от 20.08.14 г. и договору № 79 от 19.09.14 г. с ООО « Панатрейд»). Сумма неустойки за просрочку товара по договору № 68 составила 47,3 тыс.руб. и договору № 79 в размере 3,0 тыс.руб.

В нарушение пункта 9 статьи 94 44-ФЗ информация об исполнении контрактов на официальном сайте публикуется несвоевременно, в отдельных случаях отсутствует полностью.

Выводы и предложения по настоящей проверке, в соответствии со ст. 9 Положения о контрольно-ревизионном секторе Администрации Шолоховского района, будут изложены в представлении, направленном директору Учреждения Штанг Л.А.

Заведующая
контрольно-ревизионного сектора
Администрации Шолоховского района
Андр О.И. Андросова

Ведущий специалист
контрольно-ревизионного сектора
Администрации Шолоховского района
Одинцова Г.С. Одинцова

Директор МБОУ Шолоховская
гимназия

Штанг Л.А. Штанг

Директор МБУ

Шолоховского района РЦУО

Каргина Н.М. Каргина