

ОТЧЕТ
О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ
«Проверка эффективности использования субсидий из бюджета
города Курска на муниципальное задание и на иные цели МБУ
«Городской центр социальных программ «Спектр» в 2016 году
и за истекший период 2017 года»
(утвержден председателем Контрольно-счетной палаты
города Курска 1 декабря 2017 года)

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.6. Плана работы Контрольно-счетной палаты города Курска на 2017 год, утвержденного постановлением Контрольно-счетной палаты города Курска от 16.12.2016 года № 33.

2. Предмет контрольного мероприятия: использование субсидий из бюджета города Курска на муниципальное задание и на иные цели.

3. Объект контрольного мероприятия: муниципальное бюджетное учреждение «Городской центр социальных программ «Спектр» (далее – Учреждение).

4. Сроки проведения контрольного мероприятия на объекте: с 13 сентября по 17 ноября 2017 года.

5. Цели контрольного мероприятия:

5.1. Определить целесообразность, обоснованность, своевременность, законность, эффективность и результативность использования предоставленных Учреждению субсидий из бюджета города Курска на выполнение муниципального задания и на иные цели.

5.2. Осуществить аудит в сфере закупок.

5.3. Установить коррупционные риски, коррупциогенные признаки.

6. Проверяемый период деятельности: 2016 год, истекший период 2017 года.

7. Краткая характеристика объекта контрольного мероприятия:

Муниципальное бюджетное учреждение «Городской центр социальных программ «Спектр» (далее – Учреждение) осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом управления по делам семьи, демографической политике, охране материнства и детства города Курска (далее - Управление) от 10.12.2014 года №49-ОД.

Учреждение является некоммерческой организацией.

Функции и полномочия учредителя от имени муниципального образования «Город Курск» осуществляет главный распорядитель бюджетных средств - Управление.

Функции и полномочия собственника имущества Учреждения от имени муниципального образования «Город Курск» осуществляет комитет по управлению муниципальным имуществом города Курска.

Основной целью деятельности Учреждения является осуществление муниципальной семейной и демографической политики, формирования здорового образа жизни в городе Курске.

Уставом Учреждения закреплено 18 основных видов деятельности для достижения уставной цели (п. 2.2. Устава Учреждения).

Учреждение включено в Единый государственный реестр юридических лиц ИФНС России по городу Курску, присвоены ОГРН 1034637012189, ИНН 4632016524, КПП 463201001.

Юридический, фактический и почтовый адрес Учреждения: 305004, город Курск, ул. Сторожевая, 6.

Согласно п. 3.1. Устава Учреждения и на основании распоряжения комитета по управлению муниципальным имуществом города Курска №04/132 от 31.03.2004 года «О передаче имущества муниципальной собственности», акта приема-передачи от 31.03.2004 года, договора, заключенного между комитетом по управлению муниципальным имуществом города Курска и Учреждением, №382 от 09.02.2015 года «О закреплении муниципального недвижимого имущества на праве оперативного управления» за Учреждением на праве оперативного управления закреплено следующее недвижимое имущество:

- нежилое помещение I в здании, литер А, общей площадью 209,9 кв. м., этаж: подвал, расположенное по адресу: г. Курск, ул. Сторожевая, 6б. Кадастровый (или условный) номер: 46:29:102338:226. Свидетельство о государственной регистрации права №46-46/001-46/001/020/2015-521/1 от 24.03.2015 года (балансовая стоимость – 676 338,78 руб., инвентарный номер: 1.101020002);

- нежилое помещение II в здании, литер А, общей площадью 141,4 кв. м., этаж: 1, расположенное по адресу: г. Курск, ул. Сторожевая, 6. Кадастровый (или условный) номер: 46:29:102338:565. Свидетельство о государственной регистрации права №46-46/001-46/001/020/2015-522/1 от 24.03.2015 года (балансовая стоимость – 371 641,1 руб., инвентарный номер: 1.101020001).

Нежилые помещения, закрепленные за Учреждением на праве оперативного управления, расположены в многоквартирном доме. Согласно выпискам из пояснительных записок к работам по расчету долей в праве на земельный участок, доли Учреждения составляют:

- 48425/393400 на нежилое помещение I в здании, общей площадью 209,9 кв. м.;

- 22571/393400 на нежилое помещение II в здании, общей площадью 141,4 кв. м.

В проверяемом периоде Учреждением имущество в аренду и в безвозмездное пользование не сдавалось.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

8.1. (Цель 1) Определить целесообразность, обоснованность, своевременность, законность, эффективность и результативность использования предоставленных Учреждению субсидий из бюджета города Курска на выполнение муниципального задания и на иные цели.

Постановлением Администрации города Курска от 16.07.2015 года №1989 «Об утверждении Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями города Курска» (далее – Постановление Администрации №1989) утвержден Порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями города Курска (далее - Порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания).

Муниципальное задание Учреждения на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов сформировано и своевременно утверждено Управлением приказом от 08.12.2015 года №77-ОД.

Выполнение Учреждением муниципальных работ в 2016 году утвержденным муниципальным заданием не предусмотрено.

Учреждение оказывало муниципальную услугу «Организация мероприятий», соответствующую основным видам деятельности, предусмотренным в Уставе Учреждения. Категория потребителей муниципальной услуги – физические лица.

В установленный срок Учреждение подготовило отчет об исполнении муниципального задания на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов (далее – Отчет за 2016 год) по утвержденной форме.

Согласно Отчету за 2016 год, Учреждением проведено 207 мероприятий. В ходе контрольного мероприятия анализу подвергнуто 72 мероприятия или 34,8 % от проведенных.

Согласно данным Отчета за 2016 год 9 из 11 показателей качества муниципальной услуги исполнены в полном объеме, 2 - перевыполнены. 4 из 8 показателя объема муниципальной услуги выполнены в полном объеме, 4 – перевыполнены.

Допустимые (возможные) отклонения, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным, утверждено в муниципальном задании и составило 5% от установленных показателей объема муниципальной услуги и 10% от установленных показателей качества муниципальной услуги.

Фактически процент перевыполнения варьируется по показателю объема муниципальной услуги от 1,2% до 87%, по показателю качества муниципальной услуги от 14,6% до 570%. Данный факт свидетельствует о неэффективном планировании.

Кроме того, в результате анализа выполнения муниципального задания на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов не представляется возможным оценить достоверность показателя объема муниципальной услуги «количество участников мероприятий» и показателя качества муниципальной услуги «количество людей, посетивших мероприятие».

Причиной послужило отсутствие документов, подтверждающих количество человек, принявших участие и посетивших мероприятия.

В целях подтверждения количества участников и посетителей проводимых мероприятий Учреждением в ходе контрольного мероприятия разработана форма журнала учета мероприятий Учреждения, утверждена приказом Учреждения от 04.10.2017 года и введена в действие с 01.10.2017 года.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетным учреждением осуществляется путем предоставления субсидии согласно Постановлению Администрации №1989.

Субсидия предоставлялась на основании Соглашения №1 «О предоставлении субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, рассчитанной с учетом нормативных затрат на оказание муниципальных услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание муниципального имущества» от 31.12.2015 года, заключенного между Управлением и Учреждением (далее - Соглашение от 31.12.2015 года).

Первоначальный размер предоставляемой Учреждению субсидии на 2016 год в соответствии с Соглашением от 31.12.2015 года составлял 3 412 500,00 руб.

За 2016 год в Соглашение от 31.12.2015 года вносились изменения 4 раза в части изменения размера субсидии. Соглашение от 31.12.2015 года содержит графики перечисления субсидии, являющиеся его неотъемлемой частью. Каждый график содержит информацию по срокам и суммам перечисления субсидии.

Согласно последнему изменению от 22.12.2016 года размер субсидии, предоставляемой Учреждению на 2016 год, составил 3 722 518,84 руб. Согласно уточненному Плану финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год от 31.12.2016 года объем поступления субсидии на выполнение муниципального задания предусмотрен в том же размере.

С учетом остатка средств субсидии на выполнение муниципального задания, образовавшегося на начало 2016 года в размере 4 589,95 руб., утвержденные плановые назначения составили 3 727 108,79 руб.

В расходах наибольший удельный вес приходится на заработную плату с начислениями, на которые в 2016 году израсходовано 3 075 727,43 руб., что в удельном весе составляет 85,6%.

В годовой бюджетной отчетности за 2016 год отражена кредиторская задолженность Учреждения в размере 131 586,24 руб.

Причиной ее образования послужило перечисление Управлением субсидии не в полном объеме, что повлекло нарушение п. 4 ст. 69.2, абз. 6 п. 1 ст. 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 17 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, п. 2.1. Соглашения от 31.12.2015 года.

Проведенным анализом за 2016 год расходов средств субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания нецелевого использования не установлено.

При выборочной проверке муниципальных контрактов (договоров), заключенных Учреждением в 2016 году в количестве 17 из 35 договоров (в объеме 48,6%), в 35 случаях на общую сумму 124,81 тыс. руб. установлено нарушение ст. ст. 34, 94 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон №44-ФЗ) в части несвоевременной оплаты по муниципальным контрактам (договорам) со стороны Учреждения.

Фактов несвоевременного исполнения условий контрактов (договоров) со стороны контрагентов в проверяемом периоде не выявлено.

Муниципальное задание Учреждению на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов сформировано и своевременно утверждено Управлением приказом от 12.12.2016 года №75-ОД. Приказом Управления от 30.12.2016 года №89-ОД утверждено новое муниципальное задание Учреждению на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов. Указанное муниципальное задание содержит те же показатели объема и качества предоставляемых услуг, что и утвержденные первоначально.

Утвержденным муниципальным заданием на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, в отличие от муниципального задания на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов, предусмотрено выполнение Учреждением трех муниципальных работ, которые соответствуют основным видам деятельности, предусмотренным в Уставе Учреждения:

- организация досуга детей, подростков и молодежи;
- организация мероприятий, направленных на профилактику асоциального и деструктивного поведения подростков и молодежи, поддержка детей и молодежи, находящейся в социально-опасном положении;
- организация мероприятий в сфере молодежной политики, направленных на вовлечение молодежи в инновационную, предпринимательскую, добровольческую деятельность, а также на развитие гражданской активности молодежи и формирование здорового образа жизни.

Категория потребителей муниципальных работ – физические лица.

Показателем, характеризующим объем муниципальных работ, определено количество мероприятий, показателями, характеризующими качество муниципальных работ, определены количество публикаций, телерепортажей с упоминанием о мероприятиях и количество людей, посетивших мероприятия.

Оказание муниципальных услуг не предусмотрено.

Из 188 проведенных Учреждением мероприятий проанализировано 56 мероприятий или 29,8% от проведенных.

В результате анализа выполнения муниципального задания на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов не представляется возможным

оценить достоверность показателя качества всех утвержденных муниципальных работ «Количество людей, посетивших мероприятие».

Причиной послужило аналогично с предыдущим годом отсутствие подтверждающих документов.

Исходя из данных отчета по показателю качества «количество публикаций, телерепортажей с упоминанием о мероприятиях» муниципальной работы «Организация досуга детей, подростков и молодежи» выявлено перевыполнение, а именно за 9 месяцев 2017 года выполнение составило 380%. Указанный факт свидетельствует о некачественном планировании. Также существует риск неисполнения по показателю качества «Количество людей, посетивших мероприятие» указанной муниципальной работы, так как в муниципальном задании на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов на 2017 год запланировано 11000 человек, за 9 месяцев 2017 года исполнено – 9534 человек или 86,7% от запланированного количества. В то время как количество проведенных мероприятий составило 100% от запланированного количества.

Аналогично существует риск неисполнения по показателю качества «Количество людей, посетивших мероприятие» при исполнении муниципальной работы «Организация мероприятий в сфере молодежной политики, направленных на вовлечение молодежи в инновационную, предпринимательскую, добровольческую деятельность, а также на развитие гражданской активности молодежи и формирование здорового образа жизни».

В соответствии с п. 17 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания между Управлением и Учреждением заключено Соглашение №1 «О предоставлении субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, рассчитанной с учетом нормативных затрат на оказание муниципальных услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание муниципального имущества» от 09.01.2017 года (далее - Соглашение от 09.01.2017 года).

Первоначальный размер предоставляемой Учреждению субсидии на 2017 год в соответствии с Соглашением от 09.01.2017 года составлял 3 380 900,00 руб.

За первые 9 месяцев 2017 года в Соглашение от 09.01.2017 года внесено 1 изменение в части увеличения размера субсидии, предоставляемой на возмещение нормативных затрат. Соглашение от 09.01.2017 года содержит графики перечисления субсидии, являющиеся его неотъемлемой частью. График содержит информацию по срокам и суммам перечисления субсидии.

Согласно изменению, размер субсидии, предоставляемой Учреждению на 2017 год из бюджета города Курска, составил 3 714 400,00 руб. Согласно уточненному Плану финансово-хозяйственной

деятельности на 2017 год от 29.08.2017 года объем поступления субсидии на выполнение муниципального задания предусмотрен в том же размере.

В расходах наибольший удельный вес приходится на заработную плату с начислениями, на которые за первые 9 месяцев 2017 года исполнено 2 300 501,2 руб., что в удельном весе составляет 90,4%.

В бюджетной отчетности за первые 9 месяцев 2017 года отражена кредиторская задолженность Учреждения в размере 250 221,59 руб.

Причиной ее образования послужило перечисление Управлением субсидии не в полном объеме, что повлекло нарушение п. 4 ст. 69.2, абз. 6 п. 1 ст. 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 17 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, п. 2.1. Соглашения от 09.01.2017 года.

Проведенным анализом расходов средств субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания за первые 9 месяцев 2017 года нецелевого использования не установлено.

При выборочной проверке муниципальных контрактов (договоров), заключенных Учреждением в период с января по сентябрь 2017 года в количестве 12 из 24 договоров (в объеме 50%), в 34 случаях на общую сумму 164,65 тыс. руб. установлено нарушение ст. ст. 34, 94 Федерального закона №44-ФЗ в части несвоевременной оплаты по муниципальным контрактам (договорам) со стороны Учреждения.

Фактов несвоевременного исполнения условий контрактов (договоров) со стороны контрагентов в проверяемом периоде не выявлено.

В ходе проверки целесообразности, обоснованности, своевременности, законности, эффективности и результативности использования предоставленных Учреждению субсидий из бюджета города Курска на иные цели нарушений не выявлено.

На 2016 год субсидия на иные цели Учреждению не предоставлялась.

В годовой бюджетной отчетности за 2016 год отражена кредиторская задолженность Учреждения в размере 131 586,24 руб. Субсидия на иные цели выделена в 2017 году Учреждению в указанном размере в соответствии с соглашением №2 «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели на погашение кредиторской задолженности выделена субсидия на иные цели», заключенном с Управлением, исполнена в полном объеме.

Субсидии на иные цели выделены Учреждению в соответствии с п.2 Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета города Курска субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и муниципальным автономным учреждениям города Курска, утвержденного Постановлением Администрации города Курска от 02.11.2011 года № 3288 (далее – Порядок предоставления субсидий на иные цели).

8.2. (Цель 2) Осуществить аудит в сфере закупок.

В ходе анализа количества и объема закупок Учреждения (в разрезе способов осуществления закупок) выявлено следующее.

Учреждение осуществляет закупки в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ.

В 2016 году Учреждение осуществило закупки в рамках 35 муниципальных контрактов (договоров), заключенных с единственным поставщиком (ст. 93 Федерального закона №44-ФЗ) на общую сумму 392,07 тыс. руб.

За 9 месяцев 2017 года Учреждение осуществило закупки в рамках 24 муниципальных контрактов (договоров), заключенных с единственным поставщиком (ст. 93 Федерального закона №44-ФЗ) на общую сумму 261,33 тыс. руб.

В соответствии с ч. 2 ст. 38 Федерального закона №44-ФЗ приказом Учреждения от 18.12.2015 года №01/05/137.1 «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего)» назначен контрактный управляющий – главный бухгалтер Учреждения и возложены на него функции и полномочия контрактного управляющего.

В соответствии с требованиями Федерального закона №44-ФЗ данное лицо прошло повышение квалификации в Государственном образовательном автономном учреждении высшего образования Курской области «Курская академия государственной и муниципальной службы».

В нарушение ч. 6 ст. 38, ч. 23 ст. 112 Федерального закона №44-ФЗ главный бухгалтер Учреждения исполняла обязанности контрактного управляющего с 18.12.2015 года по 02.06.2016 года, не имея соответствующего образования.

В соответствии со ст. 101 Федерального закона №44-ФЗ Учреждением осуществляется контроль за исполнением поставщиками (подрядчиками, исполнителями) условий контрактов (договоров), о чем свидетельствуют заключения экспертизы результатов, предусмотренных контрактами (договорами).

Экспертиза результатов, предусмотренных договорами (контрактами), в проверяемом периоде проводилась Учреждением своими силами в составе 5 человек (приказ Учреждения от 11.01.2016 года №11/04/01.1. «О создании приемочной комиссии и назначении ответственных за проведение экспертизы результатов, предусмотренных контрактами»).

В сети «Интернет» на сайте zakupki.gov.ru за проверяемый период размещено 4 отчета об исполнении контрактов за 2016 год.

Отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2016 год размещен Учреждением 15.02.2017 года на сайте zakupki.gov.ru.

В ходе анализа плана-графика закупок, проверки порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, а также порядка его размещения в открытом доступе, выявлено следующее.

План-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2016 год

(далее - План-график на 2016 год) своевременно сформирован и утвержден приказом Учреждения 23.12.2015 года, подписан и размещен 23.12.2015 года на официальном сайте единой информационной системы сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг.

В последующем, на основании п. 5 ч. 13 ст. 21 Федерального закона №44-ФЗ, в План-график на 2016 год вносились изменения 19 раз. Изменения, вносимые в Планы-графики на 2016 год, утверждались приказами Учреждения.

В ходе проверки редакций Плана-графика на 2016 год, опубликованных на сайте zakurki.gov.ru, выявлено нарушение Федерального закона №44-ФЗ, п. 12 Порядка формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования «Город Курск», утвержденного Постановлением Администрации города Курска от 30.12.2014 года № 5134, и совместного приказа Минэкономразвития России №182, Казначейства России №7н от 31.03.2015 года «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 №182/7н):

- в столбце 9 в 5 редакции Плана-графика на 2016 год некорректно указана ориентировочная начальная (максимальная) цена контракта по услуге по ремонту и содержанию имущества – ОДН холодное водоснабжение (Сторожевая, 6) (1050 руб.), так как согласно указанному пункту сумма должна указываться в тысячах рублей (в 6 и в последующих редакциях Планов-графиков на 2016 год сумма по этим позициям внесена правильно).

В Плана-графике на 2016 год под 15 номером указана закупка «Приобретение призов (к Дню отца)», которая в свою очередь закупкой не является. Решением Курского городского Собрания от 17.12.2013 года №53-5-РС утверждено Положение «О медали города Курска «Во славу отцовства». Согласно п.12 указанного положения лицам, награжденным медалью, за счет средств бюджета города Курска выплачивается единовременное денежное поощрение в размере 30 000, 00 руб. без учета налога на доходы физических лиц. Для обеспечения реализации вышеуказанной нормы комитет финансов города Курска предусматривает соответствующие бюджетные ассигнования на финансовый год. Выплата указанного единовременного денежного поощрения не относится к закупке товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и не должна отражаться в Плана-графике на 2016 год.

В соответствии с п. 5 ст. 17 Федерального закона №44-ФЗ Постановлением Администрации города Курска от 29.12.2014 года №5116 утвержден порядок формирования, утверждения и ведения планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования «Город Курск». Руководствуясь вышеуказанными документами Учреждением своевременно сформирован и утвержден план закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъектов Российской Федерации и муниципальных нужд на 2017 финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов (далее – план закупок на 2017 год). Учреждением своевременно размещен 09.12.2016 года план закупок на 2017 год на официальном сайте единой информационной системы сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг.

В соответствии с ч. 5 ст. 17 Федерального закона №44-ФЗ в план закупок на 2017 год вносились изменения 6 раз, которые утверждались приказами Учреждения.

План-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2017 год (далее - План-график на 2017 год) своевременно сформирован и утвержден приказом Учреждения 06.12.2016 года, и своевременно размещен 09.12.2016 года на официальном сайте единой информационной системы сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг.

В последующем, на основании п. 5 ч. 13 ст. 21 Федерального закона №44-ФЗ, в План-график на 2017 год вносились изменения 3 раза, утверждались приказами Учреждения и своевременно размещались на официальном сайте единой информационной системы сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг согласно п. 15 ст. 21 Федерального закона №44-ФЗ.

В соответствии с ч.4 ст.19 Федерального закона №44-ФЗ, постановлениями Администрации города Курска от 12.04.2016 года №1258, от 14.06.2016 года №1955, приказом Управления от 05.07.2016 года №38-ОД утверждены требования к отдельным видам товаров, работ, услуг, включенные в обязательный перечень отдельных видов товаров, работ, услуг, предусмотренный Правилами определения требований ккупаемым муниципальными органами и подведомственными указанным органам казенными и бюджетными учреждениями, муниципальными унитарными предприятиями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг).

При осуществлении закупок отдельных видов товаров, работ, услуг Учреждение руководствовалось вышеуказанными требованиями.

В ходе проверки установления начальных (максимальных) цен контрактов, обоснования и законности выбора способа определения

поставщика (подрядчика, исполнителя), документации (извещений) о закупке на предмет включения требований к участникам и объекту закупки, влекущих ограничение конкуренции, нарушений не установлено.

При проверке заключенных Учреждением договоров в течение проверяемого периода на предмет наличия обязательных условий (ст. 34 Федерального закона №44-ФЗ) установлены следующие нарушения:

1) по муниципальному контракту №3 от 04.02.2016 года, заключенному с ООО «Управляющая компания Курска»:

- отсутствует размер штрафа в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения ООО «Управляющая компания Курска» обязательств по договору;

- отсутствует размер штрафа в случае ненадлежащего исполнения Учреждением обязательств по договору;

2) по договору управления №5 от 28.03.2016 года, заключенному с ООО «Управляющая компания Спецстрой»:

- не указано, что цена договора является твердой и определяется на весь срок исполнения договора;

- не указан срок оплаты выполненных услуг;

- отсутствует размер штрафа в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения ООО «Управляющая компания Спецстрой» обязательств по договору;

- отсутствует размер штрафа в случае ненадлежащего исполнения Учреждением обязательств по договору.

В проверяемом периоде Учреждением размещение информации в единой информационной сети «Интернет» на сайте zakupki.gov.ru производилось несвоевременно. Информация об изменении контракта или о расторжении контракта размещалась не в течение 1 рабочего дня, следующего за датой изменения или расторжения (ч.26 ст.95 Федерального закона №44-ФЗ), а только после их исполнения:

- контракт от 26.01.2016 года №2354023 на подачу через присоединительную сеть тепловой энергии в горячей воде, заключенный с ПАО «Квадра» (размещение 07.02.2017 года);

- контракт от 29.08.2016 года №46720210, заключенный с АО «АтомЭнергоСбыт» на поставку электрической энергии (размещение 09.02.2017 года);

- контракт от 26.01.2016 года №46720210, заключенный с АО «АтомЭнергоСбыт» на поставку электрической энергии (размещение 23.08.2016 года);

- контракт от 04.02.2016 года №2185, заключенный с МУП «Водоканал города Курска», на подачу холодного водоснабжения (размещение 07.02.2017 года);

- контракт от 04.02.2016 года №3, заключенный с ООО «Управляющая компания Курска» на предоставление услуг по ремонту, содержанию общего имущества многоквартирного дома (размещение 24.06.2016 года).

В нарушение пп. б ч.1 ст.95 Федерального закона №44-ФЗ при изменении существенных условий контракта при его исполнении Учреждением заключены дополнительные соглашения по увеличению цены контрактов более чем на десять процентов:

- дополнительным соглашением от 24.10.2016 года о внесении изменений в договор №2354023 от 26.01.2016 года на подачу через присоединительную сеть тепловой энергии в горячей воде, заключенному с ПАО «Квадра», были изменены его существенные условия в части увеличения цены договора с 70620,00 руб. до 111758,04 руб. (увеличение цены произведено на 58,3%);

- дополнительным соглашением №1 от 31.12.2016 года к договору энергоснабжения для бюджетозависимых потребителей №46720210 от 29.08.2016 года, заключенному с АО «АтомЭнергоСбыт», были изменены его существенные условия в части увеличения цены договора с 6000,00 руб. до 7435,79 руб. (увеличение цены произведено на 24%).

В ходе проверки наличия экспертизы результатов, предусмотренных контрактом, и отчетов о результатах отдельного этапа исполнения контракта, о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге, выявлено, что экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, проводится Учреждением своими силами в составе 5 человек в соответствии с ч. 3 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ. В Учреждении разработано Положение о приемочной комиссии и проведении экспертизы в МБУ ГЦСП «Спектр», утверждено директором Учреждения 11.01.2016 года.

При выборочной проверке муниципальных контрактов (договоров), заключенных Учреждением в 2016 году в количестве 17 из 35 договоров (в объеме 48,6%), в 35 случаях на общую сумму 124,81 тыс. руб. установлено нарушение ст. ст. 34, 94 Федерального закона №44-ФЗ в части несвоевременной оплаты по муниципальным контрактам (договорам) со стороны Учреждения.

При выборочной проверке муниципальных контрактов (договоров), заключенных Учреждением в период с января по сентябрь 2017 года в количестве 12 из 24 договоров (в объеме 50%), в 34 случаях на общую сумму 164,65 тыс. руб. установлено нарушение ст. ст. 34, 94 Федерального закона №44-ФЗ в части несвоевременной оплаты по муниципальным контрактам (договорам) со стороны Учреждения.

Учреждением при оплате муниципальных контрактов (договоров) неоднократно были нарушены сроки их оплаты.

В ходе проведения анализа применения обеспечительных мер и применения мер ответственности по муниципальным контрактам (договорам) установлены случаи применения мер ответственности по муниципальным контрактам (договорам) со стороны контрагентов.

В 2016-2017 году к Учреждению были применены штрафные санкции на общую сумму 24,89 руб. со стороны контрагентов. Оплату

вышеуказанной суммы Учреждение произвело за счет собственных средств.

За 2016-2017 годы Учреждению была выставлена пеня в сумме 2299,06 руб. со стороны фонда «Региональный оператор фонда капитального ремонта многоквартирных домов Курской области». Из вышеуказанной суммы Учреждение оплатило 316,68 руб. за счет собственных средств.

Учреждением в свою очередь меры ответственности не принимались, так как условия муниципальных контрактов (договоров) не нарушались.

В ходе выборочной проверки соответствия поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг требованиям, установленным в муниципальных контрактах (договорах), несоответствий не обнаружено.

В ходе оценки целевого характера использования поставленных товаров, результатов выполненных работ и оказанных услуг, нарушений не выявлено.

По итогам проведенного аудита в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд, выявлена низкая организация закупок Учреждением, выразившаяся в неисполнении сроков оплаты муниципальных контрактов (договоров).

Выявляемые нарушения по результатам аудита в сфере закупок охватывают почти все этапы закупочного цикла, начиная с организации закупочной деятельности и заканчивая исполнением муниципальных контрактов (договоров).

В качестве причин выявляемых недостатков и нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок наряду со слабым знанием законодательства контрактного управляющего, отмечается сложность законодательства о контрактной системе в сфере закупок, включающего большое количество подзаконных нормативных правовых актов, нестабильность работы официального сайта www.zakupki.gov.ru, а также нарушение Управлением графиков перечисления субсидий, предусмотренных для выполнения муниципальных заданий на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов и на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

В ходе проверки коррупционных рисков в деятельности Учреждения выявлено следующее.

Согласно Методическим рекомендациям МР-КСП-04.17 по оценке коррупционных рисков при использовании бюджетных ассигнований, контролю эффективности реализации программ по противодействию коррупции, утвержденным постановлением Контрольно-счетной палатой города Курска от 17.12.2014 года №50, в социальной сфере укрепления и развития социального института семьи, популяризации семейных ценностей, поддержки престижа материнства и отцовства не содержится повышенный уровень коррупционных рисков.

У объекта контроля отсутствуют контрольные, разрешительные, регистрационные, юрисдикционные функции и полномочия, а также

нормотворческие полномочия, что исключает в этой области коррупционность.

В соответствии с п. 1 ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в Учреждении организован и осуществляется внутренний контроль. В Учетной политике закреплена организация внутреннего контроля, ежегодно разрабатывается и утверждается приказом Учреждения план мероприятий. По результатам проверок составляются акты.

При осуществлении оценки уровня коррупционного риска Учреждения в соответствии с Методическими рекомендациями МР-КСП-04.17 по оценке коррупционных рисков при использовании бюджетных ассигнований, контролю эффективности реализации программ по противодействию коррупции, произведена оценка риска в части предмета контрольного мероприятия. Уровень коррупционного риска составил 25% - очень низкий.

В ходе проведения контрольного мероприятия коррупциогенных признаков в деятельности Учреждения не выявлено. Коррупционные риски, коррупциогенные признаки в действиях (бездействиях) должностных лиц Учреждения также не выявлены.

9. Пояснения и замечания руководителя объекта контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия отсутствуют.

10. Выводы:

1. Учреждение является некоммерческой организацией, осуществляет свою деятельность на основании Устава.

Функции и полномочия учредителя от имени муниципального образования «Город Курск» осуществляет Управление. Функции и полномочия собственника имущества Учреждения от имени муниципального образования «Город Курск» осуществляет комитет по управлению муниципальным имуществом города Курска.

Основной целью деятельности Учреждения является осуществление муниципальной семейной и демографической политики, формирования здорового образа жизни в городе Курске.

2. За Учреждением на праве оперативного управления закреплено следующее недвижимое имущество:

- нежилое помещение I в здании, литер А, общей площадью 209,9 кв. м., этаж: подвал, расположенное по адресу: г. Курск, ул. Сторожевая, 6б. (балансовая стоимость – 676 338,78 руб.;

- нежилое помещение II в здании, литер А, общей площадью 141,4 кв. м., этаж: 1, расположенное по адресу: г. Курск, ул. Сторожевая, 6. (балансовая стоимость – 371 641,1 руб.

В проверяемом периоде Учреждением имущество в аренду и в безвозмездное пользование не сдавалось.

3. Муниципальное задание Учреждения на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов сформировано и своевременно утверждено Управлением приказом от 08.12.2015 года №77-ОД.

В 2016 году Учреждение оказывало муниципальную услугу «Организация мероприятий», соответствующую основным видам деятельности, предусмотренным в Уставе Учреждения. Выполнение Учреждением муниципальных работ в 2016 году утвержденным муниципальным заданием не предусмотрено.

Согласно Отчету за 2016 год, Учреждением проведено 207 мероприятий. В ходе контрольного мероприятия анализу подвергнуто 72 мероприятия или 34,8 % от проведенных.

Согласно данным Отчета за 2016 год 9 из 11 показателей качества муниципальной услуги исполнены в полном объеме, 2 - перевыполнены. 4 из 8 показателя объема муниципальной услуги выполнены в полном объеме, 4 – перевыполнены. Процент перевыполнения варьируется от 1,2% до 570%. Данный факт свидетельствует о неэффективном планировании.

В отношении муниципального задания на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов не представляется возможным оценить достоверность показателя объема муниципальной услуги «количество участников мероприятий» и показателя качества муниципальной услуги «количество людей, посетивших мероприятие» в связи с отсутствием документов, подтверждающих количество человек, принявших участие и посетивших мероприятия.

4. Приказами Управления от 12.12.2016 года №75-ОД и 30.12.2016 года №89-ОД своевременно утверждены муниципальные задания Учреждению на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

Утвержденным муниципальным заданием на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, в отличие от муниципального задания на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов, предусмотрено выполнение Учреждением трех муниципальных работ, которые соответствуют основным видам деятельности, предусмотренным в Уставе Учреждения.

Оказание муниципальных услуг в 2017 году не предусмотрено.

Из 188 проведенных Учреждением в 2017 году мероприятий проанализировано 56 мероприятий или 29,8% от проведенных.

В отношении муниципального задания на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов не представляется возможным оценить достоверность показателя качества всех утвержденных муниципальных работ «Количество людей, посетивших мероприятие». Причиной послужило аналогично с предыдущим годом отсутствие подтверждающих документов.

По показателю качества «количество публикаций, телерепортажей с упоминанием о мероприятиях» муниципальной работы «Организация досуга детей, подростков и молодежи» выявлено перевыполнение, а именно за 9 месяцев 2017 года выполнение составило 380%. Указанный факт свидетельствует о некачественном планировании.

Существует риск неисполнения по показателю качества «Количество людей, посетивших мероприятие» по двум муниципальным работам.

5. Субсидия в 2016 и 2017 годах предоставлялась на основании Соглашений от 31.12.2015 года и от 09.01.2017 года соответственно, содержащих графики перечисления субсидии.

На 2016 год утвержденные плановые назначения составили 3 727 108,79 руб. с учетом остатка средств субсидии на выполнение муниципального задания, образовавшегося на начало 2016 года, в размере 4 589,95 руб.

На 2017 год объем поступления субсидии на выполнение муниципального задания предусмотрен в размере 3 714 400,00 руб.

В годовой бюджетной отчетности за 2016 год отражена кредиторская задолженность Учреждения в размере 131 586,24 руб., в бюджетной отчетности за первые 9 месяцев 2017 года - 250 221,59 руб., причиной образования которой послужило перечисление Управлением субсидии не в полном объеме, что повлекло нарушение п. 4 ст. 69.2, абз. 6 п. 1 ст. 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 17 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, п. 2.1. Соглашений от 31.12.2015 года и от 09.01.2017 года.

Проведенным анализом расходов средств субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания за 2016 год за первые 9 месяцев 2017 года нецелевого использования не установлено.

6. На 2016 год субсидия на иные цели Учреждению не предоставлялась.

Субсидия на иные цели выделена в 2017 году Учреждению в размере 131 586,24 руб. в соответствии с п.2 Порядка предоставления субсидий на иные цели на погашение кредиторской задолженности.

7. Учреждение осуществляет закупки в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ.

В 2016 году Учреждение осуществило закупки в рамках 35 муниципальных контрактов (договоров), заключенных с единственным поставщиком (ст. 93 Федерального закона №44-ФЗ) на общую сумму 392,07 тыс. руб.

За 9 месяцев 2017 года Учреждение осуществило закупки в рамках 24 муниципальных контракта (договора), заключенных с единственным поставщиком (ст. 93 Федерального закона №44-ФЗ) на общую сумму 261,33 тыс. руб.

В проверяемом периоде за 2016-2017 годы Учреждение не заключало муниципальные контракты (договоры) иными способами.

В нарушение ч. 6 ст. 38, ч. 23 ст. 112 Федерального закона №44-ФЗ контрактный управляющий исполнял обязанности с 18.12.2015 года по 02.06.2016 года не имея соответствующего образования.

Экспертиза результатов, предусмотренных договорами (контрактами), в проверяемом периоде проводилась Учреждением своими силами в составе 5 человек (приказ Учреждения от 11.01.2016 года №11/04/01.1.).

План-график на 2016 год своевременно сформирован и утвержден приказом Учреждения, подписан и размещен 23.12.2015 года на официальном сайте единой информационной системы сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг.

В Плане-графике на 2016 год под 15 номером указана закупка «Приобретение призов (к Дню отца)», которая в свою очередь закупкой не является.

Учреждением своевременно сформирован, утвержден и размещен на официальном сайте единой информационной системы сети «Интернет» план закупок на 2017 год.

План-график на 2017 год своевременно сформирован, утвержден и размещен на официальном сайте единой информационной системы сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг.

В ходе проверки установления начальных (максимальных) цен контрактов, обоснования и законности выбора способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя), документации (извещений) о закупке на предмет включения требований к участникам и объекту закупки, влекущих ограничение конкуренции, нарушений не установлено.

При проверке заключенных Учреждением договоров в течение проверяемого периода на предмет наличия обязательных условий (ст. 34 Федерального закона №44-ФЗ) установлено 6 нарушений.

В проверяемом периоде Учреждением размещение информации в единой информационной сети «Интернет» на сайте zakupki.gov.ru производилось несвоевременно по 5 контрактам. Информация об изменении контракта или о расторжении контракта размещалась не в течение 1 рабочего дня, следующего за датой изменения или расторжения (ч.26 ст.95 Федерального закона №44-ФЗ), а только после их исполнения.

В нарушение пп. б ч.1 ст.95 Федерального закона №44-ФЗ при изменении существенных условий муниципального контракта (договора) при его исполнении Учреждением заключены дополнительные соглашения по увеличению цены контрактов более чем на десять процентов в 2-х случаях.

Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, проводится Учреждением своими силами в составе 5 человек в соответствии с ч. 3 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ.

При выборочной проверке муниципальных контрактов (договоров), заключенных Учреждением в 2016 году в количестве 17 из 35 договоров (в объеме 48,6%), в 35 случаях на общую сумму 124,81 тыс. руб. установлено нарушение ст. ст. 34, 94 Федерального закона №44-ФЗ в части несвоевременной оплаты по муниципальным контрактам (договорам) со стороны Учреждения.

При выборочной проверке муниципальных контрактов (договоров), заключенных Учреждением в период с января по сентябрь 2017 года в

количестве 12 из 24 договоров (в объеме 50%), в 34 случаях на общую сумму 164,65 тыс. руб. установлено нарушение ст. ст. 34, 94 Федерального закона №44-ФЗ в части несвоевременной оплаты по муниципальным контрактам (договорам) со стороны Учреждения.

В ходе выборочной проверки соответствия поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг требованиям, установленным в контрактах, несоответствий не обнаружено.

В ходе оценки целевого характера использования поставленных товаров, результатов выполненных работ и оказанных услуг, нарушений не выявлено.

По итогам проведенного аудита в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд, выявлена низкая организация закупок Учреждением, выразившаяся в неисполнении сроков оплаты (контрактов) договоров. Выявляемые нарушения по результатам аудита в сфере закупок охватывают почти все этапы закупочного цикла, начиная с организации закупочной деятельности и заканчивая исполнением муниципальных контрактов (договоров).

В качестве причин выявляемых недостатков и нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок наряду со слабым знанием законодательства контрактного управляющего, отмечается сложность законодательства о контрактной системе в сфере закупок, включающего большое количество подзаконных нормативных правовых актов, нестабильность работы официального сайта www.zakupki.gov.ru, а также нарушение Управлением графиков перечисления субсидий, предусмотренных для выполнения муниципальных заданий на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов и на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

8. В ходе проверки коррупционных рисков в деятельности Учреждения в деятельности Учреждения выявлено, что в социальной сфере укрепления и развития социального института семьи, популяризации семейных ценностей, поддержки престижа материнства и отцовства не содержится повышенный уровень коррупционных рисков.

У объекта контроля отсутствуют контрольные, разрешительные, регистрационные, юрисдикционные функции и полномочия, а также нормотворческие полномочия, что исключает в этой области коррупционность.

В соответствии с п. 1 ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в Учреждении организован и осуществляется внутренний контроль.

Уровень коррупционного риска составил 25% - очень низкий.

В ходе проведения контрольного мероприятия коррупциогенных признаков в деятельности Учреждения не выявлено. Коррупционные риски, коррупциогенные признаки в действиях (бездействиях) должностных лиц Учреждения также не выявлены.

По результатам контрольного мероприятия:

Учреждению направлены рекомендации;
Председателю Управления направлена информация;
Руководителю управления Федеральной антимонопольной службы по
Курской области направлена информация;
Главе города Курска и в Курское городское Собрание направлена
копия отчета.