



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН
ГОРОДА КИРОВСКА С ПОДВЕДОМСТВЕННОЙ ТЕРРИТОРИЕЙ
184250 Россия, Мурманская обл., г. Кировск, пр. Ленина, 16, тел. (81531) 9-87-15,
e-mail: verchenko@gov.kirovsk.ru

26 марта 2018г.

ОТЧЕТ

по результатам контрольного мероприятия «Аудит в сфере закупок товаров,
работ, услуг за 2017 год в МАОДО «Центр детского творчества Хибины»

г. Кировск

Оглавление

| | стр. |
|--|------|
| Общие положения | 3 |
| 1. Анализ организации закупок товаров, работ, услуг для нужд МАОДО «ЦДТ «Хибины» | 4 |
| 2. Анализ Положения о закупках МАОДО «ЦДТ «Хибины» | 5 |
| 3. Анализ порядка заключения договоров | 7 |
| 4. Анализ заключенных договоров МАОДО «ЦДТ «Хибины» | 8 |
| 5. Анализ деятельности наблюдательного совета МАОДО «ЦДТ «Хибины» | 10 |
| 6. Закупки в рамках внебюджетной деятельности МАОДО «ЦДТ «Хибины» | 12 |
| 7. Выводы | 14 |
| 8. Предложения | 15 |

Общие положения

На основании Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 48.1 Устава муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией, статьи 2 «Положения о Контрольно-счетном органе города Кировска», утвержденного решением Совета депутатов города Кировска от 25.03.2014 г. № 20 «О контрольно-счетном органе города Кировска», в соответствии с планом работы Контрольно-счетного органа города Кировска на 2018 год, утвержденным распоряжением Контрольно-счетного органа города Кировска от 13.12.2017 № 17-р, на основании распоряжения председателя Контрольно-счетного органа города Кировска от 18.01.2018г. № 04-р проведено контрольное мероприятие «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг за 2017 год в МАОДО «Центр детского творчества «Хибины».

Руководитель контрольного мероприятия: Верченко С.С.

Участник контрольной группы: Зотов А.А.

Предмет контрольного мероприятия:

- Закупочная деятельность МАОДО «Центр детского творчества Хибины»

Проверяемый период: 01.01.2017 г. - 31.12.2017 г.

Срок проведения контрольного мероприятия: 18.01.2018 г. – 27.03.2018 г.

Вопросы контрольного мероприятия:

1. Общие положения
2. Анализ организации закупок товаров, работ, услуг для нужд МАОДО «ЦДТ «Хибины»
3. Анализ Положения о закупках МАОДО «ЦДТ «Хибины»
4. Анализ порядка заключения договоров
5. Анализ заключенных договоров МАОДО «ЦДТ «Хибины»
6. Анализ деятельности наблюдательного совета МАОДО «ЦДТ «Хибины»
7. Закупки в рамках внебюджетной деятельности МАОДО «ЦДТ «Хибины»

Краткая информация об объектах контрольного мероприятия:

- **полное фирменное наименование:** Муниципальная автономная организация дополнительного образования «Центр детского творчества «Хибины» города Кировска»;

- **сокращенное наименование:** МАОДО «ЦДТ «Хибины» (далее также – Организация);

- **ИНН/КПП** 5103020625/510301001;

- **место нахождения:** 184250, Российская Федерация, Мурманская обл., г. Кировск, пр. Ленина, д.5.

- **учредителем** является администрация города Кировска;

- **собственником имущества** является муниципальное образование город Кировск;

1. Анализ организации закупок товаров, работ, услуг для нужд МАОДО «ЦДТ «Хибины»

При осуществлении закупок МАОДО «ЦДТ «Хибины» руководствуется Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом Российской Федерации от 18 июля 2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее также – Федеральный закон №223 – ФЗ), другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, а также принятыми в соответствии с ними и утвержденными с учетом положений части 3 ст. 2 Федерального закона №223-ФЗ правовыми актами, регламентирующими правила закупок.

В соответствии с ч.3 ст. 2 Федерального закона № 223-ФЗ, в случае, если заказчиком закупки товаров, работ, услуг выступает автономное учреждение, положение о закупке утверждается наблюдательным советом автономного учреждения.

Согласно документов, размещенных на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях (<http://bus.gov.ru>), Положение о закупке товаров, работ, услуг для нужд муниципальной автономной организации дополнительного образования «Центр детского творчества «Хибины» города Кировска» утверждено Наблюдательным советом муниципальной автономной организации (протокол № 2 от 22.05.2017) (далее - Положения о закупке «ЦДТ «Хибины»).

В соответствии с п. 5.5. Устава МАОДО «ЦДТ «Хибины» порядок осуществления крупных сделок регламентирован Положением о закупках МАОДО «ЦДТ «Хибины». При этом Положение о закупке «ЦДТ «Хибины» не содержит порядка осуществления крупных сделок.

Согласно пояснениям, представленным МАОДО «ЦДТ «Хибины» (исх. от 19.03.2018 №92) (далее – пояснения ЦДТ «Хибины»), в настоящее время разрабатывается новая редакция Положения о закупке, в которой будет регламентирован порядок осуществления крупных сделок.

Кроме того, в составе документов, представленных на запрос КСО от 18.01.2018 № 02-05/06-КСО, содержится протокол заседания Наблюдательного совета Организации №3 от 09.10.2017 об одобрении совершения Организацией крупных сделок, при этом максимальная цена сделки не должна превышать 2 247 337,12 рублей.

Указанный протокол противоречит статье 14. Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» определяющий размер

крупной сделкой в сумму более десяти процентов балансовой стоимости активов автономного учреждения, определяемой по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату. Только уставом автономного учреждения может быть определен иной, меньший размер, крупной сделки.

Согласно пояснений ЦДТ «Хибины», указанным протоколом установлен размер крупной сделки, превышающий балансовую стоимость активов учреждения не более чем на 30%. Также руководство учреждения полагает нецелесообразным проводить заседания наблюдательного совета для одобрения каждой отдельной крупной сделки, так как при использовании бюджетных средств они изначально являются целевыми и цель их использования уже согласована Советом депутатов г. Кировска по представлению администрации города Кировска. Что касается внебюджетных средств, то все закупки свыше 100 тыс. руб., в соответствии с локальными актами осуществляются только после согласования с Главой администрации города Кировска.

Доводы МАОДО «ЦДТ «Хибины» несостоятельны по одной причине – размер и порядок совершения крупной сделки установлен Федеральным законом от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» и нецелесообразность исполнения (неисполнение) отдельных его положений есть его нарушение.

2. Анализ Положения о закупках МАОДО «ЦДТ «Хибины»

Разделом 6 Положения о закупках «ЦДТ «Хибины» предусмотрены следующие способы закупок:

- запрос котировок;
- запрос предложений;
- электронный аукцион;
- конкурс (открытый конкурс, двухэтапный конкурс, конкурс с ограниченным участием);
- переторжка (регулирование цены);
- закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

Разделом 7 Положения о закупках «ЦДТ «Хибины» раскрыты этапы закупки путем проведения запроса котировок. При этом пунктом 7.11.6 указанного раздела предусмотрено, что по результатам запроса котировок Заказчик вправе заключить договор с победителем запроса котировок либо отказаться от его заключения независимо от рекомендаций закупочной комиссии.

Включение указанной нормы в Положение о закупке «ЦДТ «Хибины» содержит признаки коррупциогенных факторов: Широта дискреционных полномочий - отсутствие или неопределенность сроков, условий или оснований принятия решения должностным лицом; определение компетенции по формуле «вправе» - диспозитивное установление

возможности совершения должностными лицами действий в отношении граждан и организаций.

Согласно пояснений ЦДТ «Хибины», Заказчик самостоятельно определяет содержание Положения о закупке. Данный пункт был включен в Положение о закупке для возможности отказа от заключения договора в случаях отсутствия необходимости в товарах, работах услугах после проведения процедуры закупки, либо в случае необходимости существенного изменения технических характеристик товаров, работ, услуг после процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя). В настоящее время МАОДО ЦДТ «Хибины» разрабатывает проект новой редакции Положения о закупке, в котором данный пункт будет исключен.

Аналогичная ситуация с разделом 8 Положения о закупках «ЦДТ «Хибины», в котором раскрыты этапы закупки путем проведения запроса предложений. При этом пунктом 8.14 указанного раздела предусмотрено, что по результатам запроса предложений Заказчик вправе заключить договор с победителем запроса котировок либо отказаться от его заключения независимо от рекомендаций закупочной комиссии.

Включение указанной нормы в Положение о закупке «ЦДТ «Хибины» содержит признаки коррупциогенных факторов: Широта дискреционных полномочий - отсутствие или неопределенность сроков, условий или оснований принятия решения должностным лицом; определение компетенции по формуле «вправе» - диспозитивное установление возможности совершения должностными лицами действий в отношении граждан и организаций.

Согласно пояснений ЦДТ «Хибины», Заказчик самостоятельно определяет содержание Положения о закупке. Данный пункт был включен в Положение о закупке для возможности отказа от заключения договора в случаях отсутствия необходимости в товарах, работах услугах после проведения процедуры закупки, либо в случае необходимости существенного изменения технических характеристик товаров, работ, услуг после процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя). В настоящее время МАОДО ЦДТ «Хибины» разрабатывает проект новой редакции Положения о закупке, в котором данный пункт будет исключен.

В соответствии с п. 5.6. Положения о закупке «ЦДТ «Хибины», заказчик обязан обосновать цену договора, цену договора, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при осуществлении закупки, превышающей 100 тыс. рублей одним из методов, указанных в Положении о закупке «ЦДТ «Хибины»

На запрос КСО от 18.01.2018 №02-05/06-КСО указанные выше обоснования не представлены. В составе протоколов, формируемых при заключении договоров с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при осуществлении закупки, превышающей 100 тыс. рублей, указанные сведения (обоснования, обоснование невозможности применения методов из Положения) также не вносятся.

Включение указанной нормы в Положение о закупке «ЦДТ «Хибины» при отсутствии или неопределенности действий и сроков, условий или оснований (не определено кто кому представляет, в какой форме) является коррупциогенным фактором.

Согласно пояснений ЦДТ «Хибины», данная норма включена в Положение о закупке по аналогии Федеральным законом от 05.04.2013 №44-ФЗ. Строгой формы обоснования цены договора на предусмотрено, поэтому обоснование прилагается к договору в виде отдельных коммерческих предложений либо иных источников информации о ценах.

Пункт 4.5 Положения о закупке также не предусматривает отражение информации об обосновании цены договора в протоколе. Закон № 223-ФЗ также не предусматривает строгих правил.

Таким образом, пояснения ЦДТ «Хибины», подтверждают сделанные выводы.

3. Анализ порядка заключения договоров.

Случаи размещения заказа у единственного поставщика перечислены в п. 14.1 Положения о закупках МАОДО «ЦДТ «Хибины»

В соответствии с п. 14.5. Положения о закупках МАОДО «ЦДТ «Хибины» по результатам заключения договора с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) составляется протокол заключения договора с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

Протоколы по договорам на сумму превышающую 100 тыс. руб. размещены на сайте zakupki.gov.ru (23 договора), по остальным закупкам (158 договоров – по данным сайта zakupki.gov.ru) протоколы отсутствуют. На запрос КСО от 18.01.2018 №02-05/06-КСО указанные выше протоколы (копии протоколов) также не представлены.

В нарушение п.12. ст. 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», протоколы, составляемые в ходе закупки, не размещены заказчиком в единой информационной системе.

Согласно пояснений ЦДТ «Хибины», учреждение признает, что пункт 4.5 Положения о закупке изложен некорректно, что приводит к нарушениям. В то же время отмечает, что МАОДО ЦДТ «Хибины» добросовестно осуществляет публикацию всех протоколов по закупкам свыше 100 тыс. руб.

В соответствии с п. 4 и 5 ст. 7.32.3 КоАП РФ нарушение предусмотренных законодательством Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц сроков размещения в единой информационной системе в сфере закупок информации о закупке товаров, работ, услуг, размещение которой предусмотрено законодательством Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ,

услуг отдельными видами юридических лиц, а также не размещение такой информации, - влечет наложение административного наказания.

В соответствии с п. 15 ст. 4 Федерального закона №223-ФЗ заказчик вправе не размещать в единой информационной системе сведения о закупке товаров, работ, услуг, стоимость которых не превышает ста тысяч рублей.

Таким образом, сведения по договорам, стоимость которых превышает сто тысяч рублей, подлежат размещению на сайте www.zakupki.gov.ru.

При анализе договоров размещенных на сайте www.zakupki.gov.ru нарушений не установлено.

4. Анализ заключенных договоров МАОДО «ЦДТ «Хибины».

В нарушение ч.1 ст. 11 Закона №174 –ФЗ между учреждением МАОДО «ЦДТ «Хибины» и ООО «Престиж» заключены договора на оказание услуг без одобрения их наблюдательным советом организации (Приложение 1, 2):

1. Договор на оказание услуг №1 от 17.02.2017 (предмет договора – оказание услуг по организации питания 32 участников каникулярно-досугового центра «Кипарис» на сумму 170 рублей с одного человека в день, в период 20-22 февраля 2017 года. Общая сумма договора – 5400 руб. (далее – Договор №1)

2. Договор на оказание услуг №2 от 17.03.2017 (предмет договора – оказание услуг по организации питания 48 участников муниципального молодежного фестиваля «Новый мир» на сумму 170 рублей с одного человека в день, в период 18-19 марта 2017 года. Общая сумма договора – 16320 руб. (далее – Договор №2).

В соответствии с ч. 1 ст. 11 Закона № 174-ФЗ наблюдательный совет автономного учреждения рассматривает предложения руководителя автономного учреждения о совершении сделок, в совершении которых имеется заинтересованность.

Вопросы, относящиеся к компетенции наблюдательного совета автономного учреждения, не могут быть переданы на рассмотрение другим органам автономного учреждения (ч. 9 ст. 11 Закона № 174-ФЗ).

В соответствии с уставными документами генеральным директором ООО «Престиж» является супруг Е.В. Караваевой - С.А. Караваев., следовательно, Е.В. Караваева является лицом заинтересованным в совершении сделки.

В соответствии с ч.1. ст. 17 Закона №174-ФЗ сделка, в совершении которой имеется заинтересованность, может быть совершена только с предварительного одобрения наблюдательного совета автономного учреждения.

Таким образом, руководитель МАОДО «ЦДТ «Хибины», в нарушение пункта 4.5 Устава организации, превысил полномочия заключив договор при отсутствии одобрения наблюдательного совета.

В соответствии с п.3 ст.17 Закона №174-ФЗ, сделка, в совершении которой имеется заинтересованность и которая совершена с нарушением требований Закона №174-ФЗ, может быть признана недействительной по иску автономного учреждения или его учредителя, если другая сторона сделки не докажет, что она не знала и не могла знать о наличии конфликта интересов в отношении этой сделки или об отсутствии ее одобрения.

В соответствии с п.4 ст.17 Закона №174-ФЗ, заинтересованное лицо, нарушившее обязанность, предусмотренную Законом №174-ФЗ, несет перед автономным учреждением ответственность в размере убытков, причиненных ему в результате совершения сделки, в совершении которой имеется заинтересованность, независимо от того, была ли эта сделка признана недействительной, если не докажет, что оно не знало и не могло знать о предполагаемой сделке или о своей заинтересованности в ее совершении. Такую же ответственность несет руководитель автономного учреждения, не являющийся лицом, заинтересованным в совершении сделки, в совершении которой имеется заинтересованность, если не докажет, что он не знал и не мог знать о наличии конфликта интересов в отношении этой сделки.

В рамках Договора №2 представлены два коммерческих предложения (Приложение 2):

1. Коммерческое предложение ООО «Престиж» с ценой 170 руб. на одну персону.

2. Коммерческое предложение ООО «АрктикФуд» с ценой 290-650 руб. на одну персону.

Сопоставление предложений указывает на полное несоответствие представленных меню друг другу и указывает на низкую проработку вопроса подготовки к заключению договора.

Так, Организацией был заключен договор с ООО «АрктикФуд» на оказание услуг №2 от 05.06.2017 (предмет договора – оказание услуг по организации питания участников каникулярно-досугового центра «Кипарис» на сумму 150 рублей с одного человека в день в период с 05 по 30 июня 2017 года. Общая сумма договора – 88350 руб. (далее – Договор с АрктикФуд) (Приложение 3).

Коммерческое предложение по договору с ООО «АрктикФуд» сопоставимо по набору блюд с коммерческим предложением ООО «Престиж» с ценой 170 руб. на одну персону. Таким образом, в рамках Договора №1 и Договора №2 цена единицы услуги завышена минимум на 20 руб. (170 руб.-150 руб.).

Общая сумма убытков, причиненных МАОДО «ЦДТ «Хибины» в результате совершения сделок составила 2560 руб., в т.ч.:

1. по Договору №1 – 640 руб. (32 * 20 руб.)

2. по Договору №2 – 1920 руб. (48 * 2 * 20 руб.).

Согласно пояснений ЦДТ «Хибины», учреждение полагает, что порядок установленный для совершения сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, не применяется при совершении сделок, связанных с выполнением учреждением работ, оказанием им услуг в процессе

его обычной деятельности, на условиях, существенно не отличающихся от условий совершения аналогичных сделок.

Кроме того, учреждение считает некорректным сравнение коммерческих предложений, данных в разные периоды времени и на разные существенно отличающиеся объемы работ.

КСО г. Кировска считает данные пояснения не состоятельными по причине доказанности факта заключения договора по стоимости превышающей стоимость аналогичного набора работ (блюд), т.е. договора заключены на условиях, отличающихся от условий совершения аналогичных сделок.

Разница во времени по срокам заключения оспариваемых договоров – февраль, март 2017 года и сроков заключения договора с ООО «АркитФуд» - июнь 2017 года, позволяют сделать вывод о сопоставимости цен - рост стоимости условного (минимального) набора продуктов питания в июне 2017 года по отношению к декабрю 2016 года по Мурманской области составил 115,8% (по данным Мурманскстата). Таким образом, к июню 2017 года цены на продукты и услуги только выросли.

5. Анализ деятельности наблюдательного совета МАОДО «ЦДТ «Хибины»

В соответствии с ч. 2 ст. 8 Закона № 174-ФЗ органами управления автономного учреждения являются наблюдательный совет, руководитель автономного учреждения, а также иные предусмотренные федеральными законами и уставом органы (ученый совет, художественный совет и др.).

Наблюдательный совет автономного учреждения является выборным представительным и коллегиальным органом муниципально-общественного управления учреждением, осуществляющим в соответствии с уставом решение отдельных вопросов, относящихся к его компетенции.

Основы правового регулирования деятельности наблюдательного совета автономного учреждения урегулированы ст. 10 Закона № 174-ФЗ. Они состоят в следующем:

- в автономном учреждении создается наблюдательный совет в составе не менее 5 и не более 11 членов.

- срок действия полномочий наблюдательного совета автономного учреждения определяется уставом автономного учреждения, но не может быть более пяти лет.

В соответствии с Уставом организации срок полномочий наблюдательного совета определен в 5 лет.

Состав наблюдательного совета утвержден распоряжением администрации города Кировска от 20.03.2017 № 271р «Об утверждении состава наблюдательного совета Муниципальной автономной организации дополнительного образования «Центр детского творчества «Хибины» города Кировска» в количестве 5 человек.

В соответствии с подпунктом 6 пункта 13 статьи 2 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (далее – Закон №174-ФЗ) автономное учреждение обеспечивает открытость и доступность сведений, содержащихся в документах о составе наблюдательного совета автономного учреждения;

В нарушение Закона № 174-ФЗ по состоянию на 01.03.2018 на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях (<http://bus.gov.ru>) отсутствует распоряжение администрации города Кировска от 20.03.2017 № 271р «Об утверждении состава наблюдательного совета Муниципальной автономной организации дополнительного образования «Центр детского творчества «Хибины» города Кировска»;

Нарушение устранено в период проведения проверки.

Согласно пояснений ЦДТ «Хибины», смягчающим фактором следует считать, что распоряжение об утверждении состава комиссии ранее было размещено на сайте учреждения.

В соответствии с ч.12 ст.10 Закона № 174-ФЗ председатель наблюдательного совета автономного учреждения избирается на срок полномочий наблюдательного совета автономного учреждения членами наблюдательного совета из их числа простым большинством голосов от общего числа голосов членов наблюдательного совета автономного учреждения.

В нарушение ч.12 ст.10 Закона № 174-ФЗ протокол заседания наблюдательного совета учреждения об избрании председателя наблюдательного совета не представлен. (Запрос о предоставлении протоколов заседаний наблюдательного совета организации в рамках контрольного мероприятия запрашивался у объекта контрольного мероприятия, однако по запросу представлен не был, по неясным причинам).

Согласно пояснений ЦДТ «Хибины», представлен протокол №1 заседания Наблюдательного совета MAOYДOД «ЦДТ «Хибины» г. Кировска» от 23.07.2013 об избрании секретаря и председателя совета.

Обращаем внимание, что состав наблюдательного совета MAOYДO ЦДТ «Хибины» утвержден распоряжением администрации города Кировска от 20.03.2017 № 271р, что требует избрания нового председателя совета и назначения нового секретаря.

В соответствии с ч. 1 ст. 12 Закона № 174-ФЗ заседания наблюдательного совета автономного учреждения проводятся по мере необходимости, но не реже одного раза в квартал.

В нарушение ч. 1 ст. 12 Закона № 174-ФЗ заседания наблюдательного совета не проводились в III квартале 2017 года.

Документом, подтверждающим факт проведения заседания, является протокол заседания наблюдательного совета. Протоколы за вышеуказанный период не представлены. Таким образом, функции наблюдательного совета автономного учреждения в соответствующий период не выполнялись.

Согласно пояснений ЦДТ «Хибины», заседания совета не проводились, так как не было необходимости в его созыве, кроме этого руководитель учреждения не отвечает за организацию работы наблюдательного совета.

6. Закупки в рамках внебюджетной деятельности MAOДО «ЦДТ «Хибины»

В соответствии с Уставом организации MAOДО «ЦДТ «Хибины», образовательная организация постольку, поскольку это служит достижению целей Образовательной организации, ради которых она создана, и соответствует этим целям, вправе осуществлять виды деятельности в виде платных образовательных и иных услуг.

В соответствии с п. 3.8 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Кировска и финансового обеспечения его выполнения, утвержденного постановлением администрации города Кировска от 01.11.2016 № 1311, при осуществлении муниципальными автономными учреждениями предпринимательской деятельности в соответствии с его учредительными документами объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания, в части покрытия затрат на содержание имущества, подлежит уменьшению на объем доходов, планируемых к поступлению от предпринимательской деятельности (с применением коэффициент платной деятельности).

Результаты расчетов финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2017 год для MAOУДО «ЦДТ «Хибины» утверждены председателем Комитета образования культуры и спорта администрации города Кировска. Объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания уменьшен на объем доходов, планируемых к поступлению от предпринимательской деятельности (с учетом коэффициента платной деятельности) в сумме 55 536,85 руб. (Приложение 4)

В соответствии со ст. 38 БК РФ принцип адресности и целевого характера бюджетных средств означает, что бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств доводятся до конкретных получателей бюджетных средств с указанием цели их использования.

В нарушение ст. 38 БК РФ, MAOДО «ЦДТ «Хибины» не правомерно оплачивались договора связанные с содержанием имущества без учета коэффициента платной деятельности и произведены нецелевые расходы на сумму 10 935,15 руб.

Согласно пояснений ЦДТ «Хибины», в 2017 году общая сумма расходов на содержание имущества MAOДО ЦДТ «Хибины» за счет внебюджетных средств составила 44 826,7 руб., в т.ч.:

- ТО средств охраны;
- ТО сист. охран. и пожарной сигнализации;

- крупногабаритный мусор;
- уборка служебных помещений.

Согласно карточки счета 201.11 за 2017 г. общая сумма расходов на содержание имущества МАОДО ЦДТ «Хибины» за счет внебюджетных средств составила 44 601,70 руб., в т.ч.:

- ТО средств охраны – 603,22 руб.;
- ТО сист. охран. и пожарной сигнализации – 10 223,07руб.;
- Вывоз крупногабаритный мусор – 4 557,00 руб.;
- Уборка служебных помещений (по договорам ГПХ)- 29 218,41 руб.

Таким образом, расходы на содержание имущества за счет внебюджетных средств ниже расчетного показателя на 10 935,15 руб. которые подлежат восстановлению в бюджет города Кировска.

В соответствии со ст. 15.14. КоАП РФ нецелевое использование бюджетных средств, выразившееся в направлении средств бюджета бюджетной системы Российской Федерации и оплате денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным законом (решением) о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, бюджетной сметой, договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств, или в направлении средств, полученных из бюджета бюджетной системы Российской Федерации, на цели, не соответствующие целям, определенным договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств, если такое действие не содержит уголовно наказуемого деяния, - влечет наложение административного наказания.

7. Выводы

Контрольно-счетный орган города Кировска установил:

1. В нарушение ст. 15 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ, Положение о закупке ЦДТ «Хибины» не содержит положения по регламентации крупных сделок.

Разрабатывается новая редакция Положения о закупке, в которой будет регламентирован порядок осуществления крупных сделок;

2. Положение о закупке «ЦДТ «Хибины» содержит коррупциогенные факторы

Разрабатывается новая редакция Положения о закупке, в которой коррупциогенные факторы будут исключены

3. В нарушение п.12. ст. 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ, протоколы, составляемые в ходе закупки, не размещены заказчиком в единой информационной системе

Учреждение признает нарушение (пункт 4.5 Положения о закупке изложен некорректно). Разрабатывается новая редакция Положения о закупке, в которой указанная норма будет исключена;

4. В нарушение ч.1 ст. 11 Закона №174 –ФЗ между учреждением МАОДО «ЦДТ «Хибины» и ООО «Престиж» заключены 2 договора на общую сумму 21720руб. без одобрения их наблюдательным советом организации: Общая сумма убытков, причиненных МАОДО «ЦДТ «Хибины» в результате совершения сделки составила 2560 руб., в т.ч.: по Договору №1 – 640 руб. (32 * 20 руб.); по Договору №2 – 1920 руб. (48 * 2 * 20 руб.);

5. В нарушение Закона № 174-ФЗ по состоянию на 01.03.2018 на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях (<http://bus.gov.ru>) отсутствует распоряжение администрации города Кировска от 20.03.2017 № 271р «Об утверждении состава наблюдательного совета Муниципальной автономной организации дополнительного образования «Центр детского творчества «Хибины» города Кировска»

Нарушение устранено в период проведения проверки;

6. В нарушение ч.12 ст.10 Закона № 174-ФЗ протокол заседания наблюдательного совета учреждения об избрании председателя наблюдательного совета не представлен;

7. В нарушение ч. 1 ст. 12 Закона № 174-ФЗ заседания наблюдательного совета не проводились в III квартале 2017 года;

8. В нарушение ст. 38 БК РФ, МАОДО «ЦДТ «Хибины» не правомерно оплачивались договора связанные с содержанием имущества без учета коэффициента платной деятельности и произведены нецелевые расходы на сумму 10 935,15 руб.

8 Предложения

1. Рассмотреть отчет на оперативном совещании Администрации города Кировска, пригласив МАОДО «ЦДТ «Хибины», МКУ «Центр учета города Кировска», уведомив Контрольно-счетный орган города Кировска о дате, времени и месте рассмотрения отчета;

2. Руководителю МАОДО «ЦДТ «Хибины»:

2.1. Рассмотреть вопрос о предварительном разовом рассмотрении крупных сделок учреждения на текущий финансовый год Наблюдательным советом учреждения.

2.2. Внести изменения в Положение о закупках для нужд МАОДО «ЦДТ «Хибины» с учетом нарушений и замечаний изложенных в настоящем отчете.

2.3. Принять меры к устранению допущенных нарушений, их причин и условий, способствующих допущению нарушений закона;

3. Обеспечить надлежащее исполнение требований действующего законодательства в дальнейшем.

**Председатель Контрольно-
счетного органа города Кировска**

С.С. Верченко