

Приложение
к решению Городской Думы
города Южно-Сахалинска
от «__» _____ 2018 года № _____

УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Контрольно-счетной палаты
_____ Н.Г.Косякина
«__» _____ 2018 года

ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка правильности определения объема субсидии на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг и субсидии на иные цели, целевое и эффективное использование средств субсидий за 2017 и факт 2018 годов»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 6 плана работы Контрольно-счетной палаты Городской Думы города Южно-Сахалинска на 2018 год, распоряжение исполняющего обязанности председателя Городской Думы от 15.05.2018 №145 «О проведении контрольного мероприятия», распоряжение исполняющего обязанности председателя Городской Думы города Южно-Сахалинска от 08.06.2018 №180 «О внесении изменений в распоряжение от 15.05.2018 №145».

2. Предмет контрольного мероприятия: правильность определения объема субсидии на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг и субсидии на иные цели, целевое и эффективное использование средств субсидий за 2017 и факт 2018 годов.

3. Объект контрольного мероприятия: Муниципальное автономное учреждение «Редакция газеты «Южно-Сахалинск сегодня».

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 15 мая по 28 июня 2018 года.

5. Цели контрольного мероприятия:

5.1. Изучение структуры и правового положения Муниципального автономного учреждения «Редакция газеты «Южно-Сахалинск сегодня».

5.2. Проверка правильности формирования администрацией города Южно-Сахалинска муниципального задания и определения объема субсидии на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2017 год и факт 2018 года.

5.3. Проверка правильности формирования администрацией города Южно-Сахалинска определения объема субсидии на иные цели на 2017 год и факт 2018 года.

5.4. Целевое и эффективное использование средств субсидий за 2017 год и факт 2018 года, предоставленных Муниципальному автономному учреждению «Редакция газеты «Южно-Сахалинск сегодня» на выполнение муниципального задания и иные цели.

6. Проверяемый период деятельности: 2017 год и факт 2018 года.

7. Муниципальное автономное учреждение «Редакция газеты «Южно-Сахалинск сегодня» создано на основании постановления от 21.12.2009 №2295 «О создании муниципального автономного учреждения «Редакция газеты «Южно-Сахалинск сегодня» путем изменения типа существующего муниципального учреждения «Редакция газеты «Южно-Сахалинск».

Устав Муниципального автономного учреждения «Редакция газеты «Южно-Сахалинск сегодня» (далее – Учреждение, МАУ) утвержден постановлением мэра города Южно-Сахалинска от 18.01.2010 №48, Учредителем является городской округ город «Город Южно-Сахалинск». Функции и полномочия учредителя от имени городского округа осуществляет администрация города Южно-Сахалинска.

Полномочия собственника имущества учреждения осуществляет администрация города Южно-Сахалинска.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Общий объем проверенных средств составил 39941,0 тыс. руб.

Постановлением мэра города Южно-Сахалинска от 28.01.2009 № 67 «Об утверждении муниципальных правовых актов по реализации Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» утверждено «Положение о порядке осуществления функций и полномочий учредителя муниципального автономного учреждения городского округа «Город Южно-Сахалинск» и распоряжения его имуществом» (далее – Положение об автономном учреждении).

В соответствии с пунктом 1 Положения об автономном учреждении учредителем муниципального автономного учреждения является городской округ «Город Южно-Сахалинск». Функции и полномочия учредителя муниципального автономного учреждения осуществляются администрацией города Южно-Сахалинска в лице структурного подразделения администрации города, в ведении которого находится данный вид деятельности, которым будет заниматься муниципальное автономное учреждение (далее - Учредитель).

В нарушение пункта 1 Положения об автономном учреждении при создании Учреждения структурное подразделение администрации города Южно-Сахалинска, осуществляющее функции и полномочия учредителя Уставом МАУ не определено.

Решением Городской Думы города Южно-Сахалинска от 07.12.2016 № 646/34вн-16-5 «О бюджете городского округа «Город Южно-Сахалинск» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – решение о бюджете) Учреждению предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 15,0 тыс. руб. на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ).

Решением Городской Думы города Южно-Сахалинска от 06.12.2017 № 992/52вн-17-5 «О бюджете городского округа «Город Южно-Сахалинск» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – решение о бюджете на 2018 год) Учреждению предусмотрена субсидия в размере 250,0 тыс. руб.

Требования к составу, показателям и финансовому обеспечению муниципального задания определены статьей 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ).

В соответствии с частью 3 статьи 69.2 БК РФ муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями формируется в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования.

Подпунктом 3 пункта 5 статьи 4 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» установлено, что условия и порядок формирования государственного (муниципального) задания и порядок финансового обеспечения выполнения этого задания определяются местной администрацией в отношении автономных учреждений, созданных на базе имущества, находящегося в муниципальной собственности.

8.1. На основании части 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), подпункта 3 пункта 5 статьи 4 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 24.11.2015 № 3266-па утвержден Порядок формирования муниципального задания и финансового обеспечения его выполнения в отношении муниципальных учреждений городского округа «Город Южно-Сахалинск» (далее – Порядок формирования муниципального задания).

Согласно пункту 2.1. Порядка формирования муниципального задания муниципальное задание для муниципального учреждения формирует и утверждает Учредитель.

Пунктом 2.4. Порядка формирования муниципального задания установлено, что в случае, если функции и полномочия Учредителя осуществляются непосредственно администрацией города Южно-Сахалинска муниципальное задание утверждается постановлением администрации города Южно-Сахалинска после принятия решения о бюджете городского округа «Город Южно-Сахалинск» и доведения до него бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до начала финансового года.

Учредитель доводит утвержденное муниципальное задание до муниципального учреждения до начала финансового года, а также представляет его копию в Департамент финансов администрации города Южно-Сахалинска.

Муниципальное задание Учреждения на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов утверждено постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 20.02.2017 № 437 (далее – муниципальное задание на 2017 год), в нарушение пункта 2.4. Порядка формирования муниципального задания, муниципальное задание МАУ утверждено на два месяца позже начала финансового года 20.02.2017.

В нарушение пункта 2.4. Порядка формирования муниципального задания муниципальное задание МАУ на 2018 год на момент окончания контрольного мероприятия не утверждено.

8.2. Постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 20.02.2017 № 437 (далее - постановление №437) об утверждении муниципального задания на 2017 год Учреждению предусмотрен объем субсидии на выполнение муниципального задания на оказание муниципальной услуги «Ведение информационных ресурсов и баз данных» в объеме 15,0 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования перечислены Учреждению в полном объеме с соблюдением сроков, установленных Приложением № 5 «Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидий» к муниципальному заданию на 2017 год.

Перечисление средств субсидии осуществлялось в рамках расчетов с АО «Региональный Сетевой Информационный Центр» по договору от 21.09.2015 №2404073/NIC-D. Информация об общей годовой стоимости услуг в договоре отсутствует.

Вместе с тем, согласно пункту 1.1. договора с АО «Региональный Сетевой Информационный Центр» (далее - Исполнитель) от 21.09.2015 №2404073/NIC-D Исполнитель принимает на себя обязательства по оказанию услуг согласно Перечню предоставляемых услуг, Тарифам на услуги и Общим положениям, являющимся неотъемлемой частью настоящего Договора (Приложение 1, Приложение 2 и Приложение 4 соответственно).

Пунктом 4.1. Договора установлено, что стоимость услуг определяется тарифами на услуги, приведенными в пункте 1 Приложения 2 к Договору.

Вышеперечисленные Приложения к договору с АО «Региональный Сетевой Информационный Центр» от 21.09.2015 №2404073/NIC-D проверке не представлены.

В связи с отсутствием подтверждения стоимости договора с АО «Региональный Сетевой Информационный Центр» обоснование объема субсидии на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2017 проверке не представлено.

8.3. Решением о бюджете на 2017 год Учреждению предусмотрены бюджетные ассигнования в форме «Субсидии на опубликование нормативных правовых актов о деятельности органов местного самоуправления городского округа «Город Южно-Сахалинск» и информация о деятельности органов местного самоуправления» (субсидии на иные цели) в размере 19385,0 тыс. руб. На основании статьи 78.1 БК РФ постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 05.04.2011 № 506 утвержден Порядок определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» муниципальным бюджетным и автономным учреждениям (далее – Порядок предоставления субсидий).

Согласно пункту 3.5. Порядка предоставления субсидий, Учредитель до начала очередного финансового года заключает соглашение с муниципальным учреждением, в котором определены, в том числе размер, цели, сроки и периодичность предоставления целевой субсидии.

В нарушение срока, установленного пунктом 3.5. Порядка предоставления субсидий соглашение от 03.02.2017 №03-99 о порядке и условиях предоставления субсидии МАУ на иные цели на 2017 год заключено администрацией города Южно-Сахалинска 03.02.2017 года.

Решением о бюджете на 2018 год Учреждению предусмотрены бюджетные ассигнования (субсидия на иные цели) в сумме 20291,0 тыс. руб.

В нарушение срока, установленного пунктом 3.5. Порядка предоставления субсидий соглашение от 15.01.2018 №03-5 о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели МАУ на 2018 год заключено администрацией города Южно-Сахалинска с МАУ 15.01.2018 года.

8.4. Проверкой целевого и эффективного использования средств субсидии отнесенных в соответствии с Планом финансово-хозяйственной деятельности на расходы по оплате труда установлено следующее.

На основании статьи 57 Трудового кодекса РФ (далее - ТК РФ) обязательным для включения в трудовой договор является трудовая функция (работа по должности в соответствии со штатным расписанием, профессии, специальности с указанием квалификации; конкретный вид поручаемой работнику работы).

В соответствии со статьей 60 ТК РФ работодатель не вправе требовать от работника выполнения работы, не обусловленной трудовым договором.

Согласно статье 60.2. ТК РФ с письменного согласия работника ему может быть поручено выполнение в течение установленной продолжительности рабочего дня наряду с работой, определенной трудовым договором, дополнительной работы по другой или такой же должности за дополнительную оплату.

Согласно приказу от 27.03.2013 года №22 на главного бухгалтера Учреждения возложено исполнение обязанностей по ведению делопроизводства с доплатой за увеличение объема выполняемых работ в размере 15,0 тыс. руб. в месяц, в нарушение статьи 60.2 ТК РФ дополнительное соглашение на исполнение обязанностей по ведению делопроизводства к трудовому договору с работником не заключено, должность делопроизводителя в штатном расписании отсутствует.

В этой связи, доплата за исполнение обязанностей по ведению делопроизводства по должности, отсутствующей в штатном расписании осуществлялась в нарушение статей 57, 60, 60.2 ТК РФ. Общая сумма незаконно начисленной доплаты за проверяемый период составила 526,13 тыс. руб., из них в 2018 – 181,13 тыс. руб.

В силу части 1 статьи 5.27. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (далее – КоАП) нарушение трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, если иное не предусмотрено частями 3, 4 и 6 статьи 5.27. КоАП и статьей 5.27.1 КоАП, влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от одной тысячи до пяти тысяч рублей; на юридических лиц - от тридцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

8.5. На основании части 3 статьи 9 Федерального закона от 09.02.2009 № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления» (далее - Закон об информировании) в городском округе решением Городской Думы города Южно-Сахалинска от 23.12.2014 № 57/5-14-5 утверждено Положение об обеспечении доступа к информации о деятельности органов местного самоуправления городского округа «Город Южно-Сахалинск», (далее – Положение о доступе к информации), постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 10.08.2016 № 2515-па утвержден Перечень общественно значимой информации о

деятельности мэра города Южно-Сахалинска, структурных подразделений аппарата администрации города, отраслевых (функциональных) органов администрации города, а также муниципальных учреждений и предприятий в пределах полномочий органов местного самоуправления (далее – Перечень общественно значимой информации).

Согласно вышеперечисленным муниципальным правовым актам перечень информации, размещаемой от администрации города Южно-Сахалинска в газете «Южно-Сахалинск сегодня», является закрытым.

На основании статьи 3 Положения о доступе к информации, пункта 2.1. Устава муниципального казенного учреждения «Агентство по развитию города Южно-Сахалинска» (Агентство), утвержденного постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 17.03.2016 №563-па подготовка информации о деятельности администрации города Южно-Сахалинск, а также муниципальных учреждений и предприятий осуществляется муниципальным казенным учреждением «Агентство по развитию города Южно-Сахалинска».

Вместе с тем, порядок взаимодействия муниципального казенного учреждения «Агентство по развитию города Южно-Сахалинска» и муниципального автономного учреждения «Редакция газеты «Южно-Сахалинск сегодня» отсутствует.

Кроме того, в нарушение статьи 20 Закона РФ от 27.12.1991 №2124-1 «О средствах массовой информации» в Уставе Учреждения отсутствует раздел «взаимные права и обязанности учредителя, редакции, главного редактора».

В штатное расписание МАУ включены, в том числе должности старшего корреспондента и корреспондента.

Согласно Разделу 3 должностных инструкций к должностным обязанностям старшего корреспондента и корреспондента относится, в том числе подготовка и написание статей, репортажей, писем, заметок и других материалов для публикации; подготовка тематических полос и выпусков.

Учитывая наличие в штатном расписании Учреждения специалистов, отвечающих за подготовку и написание статей, репортажей, других материалов для публикаций, подготовку тематических полос и выпусков, а также полномочия муниципального казенного учреждения «Агентство по развитию города Южно-Сахалинска», подготовка информации о деятельности мэра города Южно-Сахалинска, структурных подразделений аппарата администрации города, а также муниципальных учреждений и предприятий в пределах полномочий органов местного самоуправления должна осуществляться работниками МАУ «Редакция газеты «Южно-Сахалинск сегодня» и МАУ «Агентство по развитию города Южно-Сахалинска».

Одним из принципов использования бюджетных средств является принцип эффективности. В соответствии со статьей 34 БК РФ принцип эффективности использования бюджетных средств означает, что участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в проверяемый период за счет средств субсидии на иные цели Учреждением производились выплаты за написание материалов для выпусков газеты (гонорар) старшим корреспондентом и корреспондентом.

Вместе с тем, выполнение указанной работы должно осуществляться старшим корреспондентом и корреспондентом в рамках выполнения должностных обязанностей, в этой связи объем неэффективно использованных средств субсидии на иные цели на указанные выплаты составил за 2017 год – 461,21 тыс. руб., за 2018 год - 127,26 тыс. руб.

Кроме того, при наличии в штате старшего корреспондента и корреспондента, объем неэффективно использованных средств субсидии на иные цели на выплаты гонорара по гражданско-правовым договорам за подготовку и написание материалов, фотоматериалов в

газету для публикации, на выплаты гонорара штатным работникам составил за 2017 год - 595,97 тыс. руб., за 2018 год – 118,43 тыс. руб.

8.6. В соответствии с пунктами 1.1 Соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели от 03.02.2017 №03-99 на 2017 год, на 2018 год от 15.01.2018 №03-5 предметом соглашений является предоставление из средств бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» субсидии на возмещение затрат, связанных с:

-опубликованием нормативных правовых актов о деятельности органов местного самоуправления городского округа «Город Южно-Сахалинск»;

-опубликование информации о деятельности органов местного самоуправления.

Как указано выше, перечень информации публикуемой за счет средств субсидии на иные цели определен Положением о доступе к информации и Перечнем общественно значимой информации.

Для обеспечения опубликования нормативных правовых актов органов местного самоуправления городского округа «Город Южно-Сахалинск» и информации о деятельности органов местного самоуправления Учреждением в проверяемый период были заключены договоры с ОАО «Сахалинская областная типография», оплата по договорам производилась за счет средств субсидии на иные цели.

Проверкой установлено, за счет средств субсидии на иные цели в выпусках газет опубликовывались материалы, не предусмотренные соглашениями от 03.02.2017 №03-99 на 2017 год, на 2018 год от 15.01.2018 №03-5 и не включенные в Положения о доступе к информации и Перечень общественно значимой информации, в том числе: кроссворды, прогнозы погоды, гороскопы, рекламные объявления, репертуарные планы.

За 2017 год информация, не предусмотренная соглашением от 03.02.2017 №03-99, размещена на 137 полосах (страницах) газеты, стоимость типографских услуг составила 103,64 тыс. руб.

За 2018 год информация, не предусмотренная соглашением от 15.01.2018 №03-5, размещена на 46 страницах газеты, стоимость типографских услуг составила 35,49 тыс. руб.

Таким образом, за 2017 и период январь-апрель 2018 года, за счет средств субсидии на иные цели незаконно произведена оплата типографских услуг на общую сумму 139,13 тыс. руб.

8.7. На основании статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ) приказом МАУ «Редакция газеты «Южно-Сахалинск сегодня» от 17.03.2016 №05 утверждена Учетная политика для установления единого порядка ведения бухгалтерского и налогового учета.

Согласно пп. 6.3 п. 6 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Порядок ведения кассовых операций) для выдачи наличных денег работнику под отчет (далее - подотчетное лицо) на расходы, связанные с осуществлением деятельности юридического лица, расходный кассовый ордер (ф.0310002) оформляется согласно письменному заявлению подотчетного лица, составленному в произвольной форме и содержащему запись о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, подпись руководителя и дату. Подотчетное лицо обязано в срок, не превышающий трех рабочих дней после дня истечения срока, на который выданы наличные деньги под отчет, или со дня выхода на работу, предъявить главному бухгалтеру или бухгалтеру авансовый отчет с прилагаемыми подтверждающими документами.

В соответствии со статьей 165 Бюджетного кодекса РФ Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и

Методических указаний по их применению» (далее – Инструкция №52н) утверждена форма авансового отчета (форма по ОКУД 0504505) для муниципальных учреждений.

При проверке соблюдения порядка работы с подотчетными суммами установлены нарушения:

-Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению», выразившееся в систематическом нарушении при оформлении авансовых отчетов в части:

- указания даты документов, подтверждающих произведенные расходы;
- указания реквизитов документов, подтверждающих произведенные расходы;
- не представления документов, подтверждающих произведенные расходы.

Выявленные нарушения устранены в рабочем порядке.

-Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» в части оформления документов при получении подотчетных сумм.

Выявленные нарушения устранены в рабочем порядке, за исключением незаконно возмещенной подотчетному лицу суммы 1,25 тыс. руб. по авансовому отчету от 22.11.2017 №111.

Порядок компенсации расходов работников муниципальных учреждений в городском округе «Город Южно-Сахалинск» определен Положением о гарантиях и компенсациях для лиц, проживающих в Сахалинской области и работающих в организациях, финансируемых за счет средств бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» (далее – Положение о гарантиях и компенсациях), утвержденным Решением Городского Собрания города Южно-Сахалинска от 25.05.2005 № 919/108-05-2.

В соответствии с пунктом 9.12. Положения о гарантиях и компенсациях при отсутствии билетов либо иных документов, подтверждающих расходы, произведенные в связи с проездом к месту проведения отпуска (отдыха) в другой местности, работник погашает задолженность по авансу, выданному на оплату стоимости проезда, в течение 5 дней.

В случае непогашения образовавшаяся задолженность работника, по истечении месячного срока, взыскивается в судебном порядке.

По авансовому отчету от 06.10.2017 денежные средства в сумме 16,46 тыс. руб. возвращены в кассу 29.03.2018, при этом в нарушение пункта 9.12. Положения о гарантиях и компенсациях, Учреждением не предпринимались меры по взысканию задолженности с работника в судебном порядке.

8.8. Федеральным законом от 08.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических услуг» (далее – Федеральный закон №223-ФЗ) установлены общие принципы закупки товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц и основные требования к закупке товаров, работ услуг, в том числе автономными учреждениями.

Согласно пункту 3 части 3 статьи 2 Федерального закона №223-ФЗ положение о закупке утверждается наблюдательным советом автономного учреждения.

Положение о закупках товаров, работ, услуг для нужд МАУ «Редакция газеты «Южно-Сахалинск сегодня» утверждено Наблюдательным советом Учреждения 05.12.2014.

Частью 1 статьи 4 Федерального закона №223-ФЗ определено, что положение о закупке, изменения, вносимые в указанное положение, подлежат обязательному размещению в Единой информационной системе (далее – ЕИС) не позднее чем в течение пятнадцати дней со дня утверждения.

Согласно сведениям, размещенным в ЕИС, положение о закупках товаров, работ, услуг для нужд учреждения размещено Учреждением 21.06.2018.

В соответствии с частью 4 статьи 8 Федерального закона №223-ФЗ, в случае, если в течение трех месяцев со дня вступления в силу настоящего Федерального закона автономные учреждения не разместили в ЕИС утвержденное положение о закупке, такие заказчики при закупке руководствуются положениями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ) до дня размещения утвержденного положения о закупке. Аналогичные положения следуют из частей 1 и 2 статьи 15 Федерального закона №44-ФЗ.

С учетом изложенного, до 21.06.2018 Учреждению необходимо было руководствоваться положениями Федерального закона №44-ФЗ.

8.9. В соответствии с частью 1 статьи 16 Федерального закона №44-ФЗ планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения планов закупок, планов-графиков.

В соответствии с частью 9 статьи 17, частью 15 статьи 21 Федерального закона №44-ФЗ утвержденный план закупок, план-график и внесенные в него изменения подлежат размещению в ЕИС в течение трех рабочих дней со дня утверждения или изменения такого плана, за исключением сведений, составляющих государственную тайну.

В нарушение статей 16, 17, 21 Федерального закона №44-ФЗ в единой информационной системе в сфере закупок планы закупок и планы-графиков закупок МАУ за 2017 и 2018 годы не размещены.

В соответствии с частью 3 статьи 7.30. КоАП неразмещение должностным лицом заказчика, должностным лицом уполномоченного органа, должностным лицом уполномоченного учреждения, специализированной организацией в единой информационной системе в сфере закупок информации и документов, размещение которых предусмотрено в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере пятидесяти тысяч рублей; на юридических лиц - пятисот тысяч рублей.

8.10. Согласно статье 22 Федерального закона №44-ФЗ начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются и обосновываются заказчиком посредством применения, в том числе метода сопоставимых рыночных цен.

В нарушение статьи 22 Федерального закона №44-ФЗ документы об обосновании цены контрактов (договоров), заключенных МАУ, за проверяемый период проверке не представлены.

В соответствии с частью 2 статьи 7.29.3. КоАП несоблюдение порядка или формы обоснования начальной (максимальной) цены контракта, обоснования объекта закупки (за исключением описания объекта закупки) влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере десяти тысяч рублей.

8.11. В соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) может осуществляться заказчиком в случае осуществления закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать пять процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей.

Годовой объем закупок Учреждения за 2017 год с единственным поставщиком составил 3 786,35 тыс. руб.

Таким образом, предел годового объема закупок у единственного поставщика превышен на 1 786,35 тыс. руб.

В этой связи закупки сверх нормы, установленной пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ, должны осуществляться конкурентными способами закупок, либо по иному основанию статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ.

Таким образом, закупки Учреждением осуществлялись с превышением утвержденного предела (2 млн. руб.) в нарушение положений Федерального закона №44-ФЗ, что подпадает под административную ответственность, определенную частью 1 статьи 7.29 КоАП (принятие решения о способе определения поставщика (подрядчика, исполнителя), в том числе решения о закупке товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), с нарушением требований, установленных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, за исключением случаев, предусмотренных частями 2 и 2.1 статьи 7.29. КоАП, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере тридцати тысяч рублей).

8.12. Учреждением заключены договоры на долевое участие владельца (арендатора, собственника) нежилого помещения в расходах на содержание и текущий ремонт общего имущества в многоквартирном доме с МУП «ЖЭУ №10» от 25.11.2016 б/н и от 09.01.2018 №1. Вышеуказанные договоры должны быть заключены в соответствии с пунктом 23 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ, по факту они заключены по пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ.

В соответствии с частью 3 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ в случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) для заключения контракта заказчик обязан обосновать в документально оформленном отчете невозможность или нецелесообразность использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цену контракта и иные существенные условия контракта.

В нарушение части 3 и части 4 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ отчеты о невозможности или нецелесообразности использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), расчеты и обоснования цены контрактов для заключения Учреждением договоров на долевое участие владельца (арендатора, собственника) нежилого помещения в расходах на содержание и текущий ремонт общего имущества в многоквартирном доме с МУП «ЖЭУ №10» отсутствуют.

8.13. На основании пункта 1 части 1 статьи 30 Федерального закона №44-ФЗ заказчики обязаны осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме не менее чем пятнадцать процентов совокупного годового объема закупок.

В нарушение пункта 1 части 1 статьи 30 Федерального закона №44-ФЗ МАУ не осуществлялись закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.

В соответствии с частью 11 статьи 7.30. КоАП осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в размере менее размера, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере пятидесяти тысяч рублей.

Более того, в соответствии с частью 4 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ по итогам года заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, предусмотренных частью 2 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ, и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить такой отчет в единой информационной системе.

В нарушение части 4 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ Учреждением не размещены в единой информационной системе отчеты об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.

В соответствии с частью 3 статьи 7.30. КоАП неразмещение должностным лицом заказчика, должностным лицом уполномоченного органа, должностным лицом

уполномоченного учреждения, специализированной организацией в единой информационной системе в сфере закупок информации и документов, размещение которых предусмотрено в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере пятидесяти тысяч рублей; на юридических лиц - пятисот тысяч рублей.

8.14. В соответствии с частью 2 статьи 38 Федерального закона №44-ФЗ заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее - контрактный управляющий).

Согласно статье 60 ТК РФ запрещается требовать от работника выполнения работы, не обусловленной трудовым договором, за исключением случаев, предусмотренных ТК РФ и иными федеральными законами.

Вместе с тем, в должностных инструкциях сотрудников МАУ «Редакция газеты «Южно-Сахалинск сегодня» отсутствует информация о возложении обязанностей контрактного управляющего по осуществлению закупок и заключению муниципальных контрактов (договоров) в соответствии с Федеральным законом №223-ФЗ и Федеральным законом №44-ФЗ.

В силу части 1 статьи 5.27. КоАП нарушение трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, если иное не предусмотрено частями 3, 4 и 6 статьи 5.27. КоАП и статьей 5.27.1 КоАП, влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от одной тысячи до пяти тысяч рублей; на юридических лиц - от тридцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

8.15. Учреждением заключен договор на выполнение полиграфических работ с единственным исполнителем по изготовлению тиражей газеты «Южно-Сахалинск сегодня» с ОАО «Сахалинская областная типография» на сумму 1 506,94 тыс. руб. без проведения конкурентных процедур по основаниям, не предусмотренным статьей 93 Федерального закона №44-ФЗ.

Аналогичные нарушения установлены по договорам от 30.06.2017 б/н и от 09.01.2018 б/н на сумму 1 647,48 тыс. руб. и 1 668,74 тыс. руб. соответственно.

Кроме того, общая сумма нарушений пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ по договорам, заключенным до 01.01.2017; выставленным и оплаченным Учреждением счетам, составляет 549,75 тыс. руб., из них 2017 год – 445,6 тыс. руб., 2018 год – 104,15 тыс. руб.

В соответствии с частью 1 статьи 7.29 КоАП принятие решения о способе определения поставщика (подрядчика, исполнителя), в том числе решения о закупке товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), с нарушением требований, установленных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, за исключением случаев, предусмотренных частями 2 и 2.1 статьи 7.29. КоАП, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере тридцати тысяч рублей.

8.16. В соответствии со статьей 100 Федерального закона №44-ФЗ муниципальные органы осуществляют ведомственный контроль за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок в отношении подведомственных им заказчиков в порядке, установленном местной администрацией.

Таким образом, в нарушение статьи 100 Федерального закона 44-ФЗ администрацией города Южно-Сахалинска, являющейся учредителем МАУ «Редакция газеты «Южно-Сахалинск сегодня», ведомственный контроль за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок в отношении Учреждения не осуществлялся.

9. Возражения или замечания руководителя, или иных уполномоченных должностных лиц объекта контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия: возражения, представленные 06.07.2018 рассмотрены, в отчете не учтены.

10. Выводы.

10.1. В нарушение пункта 1 Положения о порядке осуществления функций и полномочий учредителя муниципального автономного учреждения городского округа «Город Южно-Сахалинск» и распоряжения его имуществом, утвержденного постановлением мэра города Южно-Сахалинска от 28.01.2009 № 67 «Об утверждении муниципальных правовых актов по реализации Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» при создании Учреждения структурное подразделение администрации города Южно-Сахалинска, осуществляющее функции и полномочия учредителя Уставом МАУ не определено.

10.2. В нарушение пункта 2.4. Порядка формирования муниципального задания, муниципальное задание МАУ утверждено 20.02.2017 постановлением администрации города Южно-Сахалинска №437, то есть спустя два месяца после утверждения решения о бюджете.

В нарушение пункта 2.4. Порядка формирования муниципального задания муниципальное задание МАУ на 2018 год на момент окончания контрольного мероприятия не утверждено.

10.3. Обоснование объема субсидии на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг на сумму 265,0 тыс. руб. на 2017, 2018 годы проверке не представлены.

10.4. В нарушение статей 57, 60, 60.2 Трудового кодекса РФ доплата за исполнение обязанностей по ведению делопроизводства осуществлялась по должности отсутствующей в штатном расписании. Общая сумма незаконно начисленной доплаты за проверяемый период составила 526,13 тыс. руб., из них в 2018 – 157,5 тыс. руб.

В силу части 1 статьи 5.27. КоАП нарушение трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, если иное не предусмотрено частями 3, 4 и 6 статьи 5.27. КоАП и статьей 5.27.1 КоАП, влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от одной тысячи до пяти тысяч рублей; на лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, - от одной тысячи до пяти тысяч рублей; на юридических лиц - от тридцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

10.5. Размер неэффективно использованных средств субсидии на иные цели на выплаты гонорара составил за 2017 год – 1057,18 тыс. руб., за 2018 год – 245,69 тыс. руб.

10.6. В нарушение пункта 3.5. Порядка определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, утвержденного постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 05.04.2011 № 506 соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели на 2017, 2018 годы на суммы 19385,0 тыс. руб. и 20291,0 тыс. руб. соответственно заключены администрацией города Южно-Сахалинска с МАУ «Редакция газеты «Южно-Сахалинск сегодня» позже установленного срока.

10.7. Незаконное использование средств субсидии на иные цели в связи с оплатой типографских услуг за счет средств субсидии на иные цели, не предусмотренные Соглашениями о порядке и условиях предоставления субсидии на возмещение затрат, связанных с опубликованием нормативных правовых актов о деятельности органов местного самоуправления городского округа «Город Южно-Сахалинск» и информации о деятельности органов местного самоуправления за 2017 и период январь-апрель 2018 год в отсутствие правовых оснований составил 139,13 тыс. руб.

10.8. В нарушение Положения о гарантиях и компенсациях для лиц, проживающих в Сахалинской области и работающих в организациях, финансируемых за счет средств бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск», утвержденного решением городского

Собрания от 25 мая 2005 года № 919/108-05-2 меры по взысканию задолженности с подотчетного лица в судебном порядке в размере 16,46 тыс. руб. не предпринимались.

10.9. В нарушение статей 16, 17, 21 Федерального закона №44-ФЗ в единой информационной системе в сфере закупок планы закупок и планы-графиков закупок МАУ «Редакция газеты «Южно-Сахалинск сегодня» за 2017 и 2018 годы не размещены.

В соответствии с частью 3 статьи 7.30. КоАП неразмещение должностным лицом заказчика, должностным лицом уполномоченного органа, должностным лицом уполномоченного учреждения, специализированной организацией в единой информационной системе в сфере закупок информации и документов, размещение которых предусмотрено в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере пятидесяти тысяч рублей; на юридических лиц - пятисот тысяч рублей.

10.10. В нарушение статьи 22 Федерального закона №44-ФЗ отсутствует обоснование цены контрактов, заключенных МАУ «Редакция газеты «Южно-Сахалинск сегодня», за проверяемый период.

В соответствии с частью 2 статьи 7.29.3. КоАП несоблюдение порядка или формы обоснования начальной (максимальной) цены контракта, обоснования объекта закупки (за исключением описания объекта закупки) влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере десяти тысяч рублей.

10.11. В нарушение пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ закупки Учреждением осуществлялись с превышением утвержденного предела (2 млн. руб.), что подпадает под административную ответственность, определенную частью 1 статьи 7.29 КоАП (принятие решения о способе определения поставщика (подрядчика, исполнителя), в том числе решения о закупке товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), с нарушением требований, установленных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, за исключением случаев, предусмотренных частями 2 и 2.1 статьи 7.29. КоАП, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере тридцати тысяч рублей).

10.12. В нарушение части 3 и части 4 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ для заключения Учреждением договоров на долевое участие владельца (арендатора, собственника) нежилого помещения в расходах на содержание и текущий ремонт общего имущества в многоквартирном доме с МУП «ЖЭУ №10» от 25.11.2016 б/н и от 09.01.2018 №1 отсутствуют отчет о невозможности или нецелесообразности использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), расчет и обоснование цены контракта.

10.13. В нарушение пункта 1 части 1 статьи 30 Федерального закона №44-ФЗ МАУ «Редакция газеты «Южно-Сахалинск сегодня» не осуществлялись закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.

В соответствии с частью 11 статьи 7.30. КоАП осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в размере менее размера, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере пятидесяти тысяч рублей.

Кроме того, в нарушение части 4 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ Учреждением не размещены в единой информационной системе отчеты об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.

В соответствии с частью 3 статьи 7.30. КоАП неразмещение должностным лицом заказчика, должностным лицом уполномоченного органа, должностным лицом

уполномоченного учреждения, специализированной организацией в единой информационной системе в сфере закупок информации и документов, размещение которых предусмотрено в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере пятидесяти тысяч рублей; на юридических лиц - пятисот тысяч рублей.

10.14. В нарушение части 2 статьи 38 Федерального закона №44-ФЗ, статей 57, 60 ТК РФ в Должностных инструкциях сотрудников МАУ «Редакция газеты «Южно-Сахалинск сегодня» отсутствует информация о возложении обязанностей контрактного управляющего по осуществлению закупок и заключению муниципальных контрактов (договоров) в соответствии с Федеральным законом №223-ФЗ и Федеральным законом №44-ФЗ.

В силу части 1 статьи 5.27. КоАП нарушение трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, если иное не предусмотрено частями 3, 4 и 6 статьи 5.27. КоАП и статьей 5.27.1 КоАП, влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от одной тысячи до пяти тысяч рублей; на лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, - от одной тысячи до пяти тысяч рублей; на юридических лиц - от тридцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

10.15. В нарушение положений Федерального закона №44-ФЗ без проведения конкурентных процедур по основаниям, не предусмотренным статьей 93 Федерального закона №44-ФЗ, заключены договоры с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)

Кроме того, общая сумма нарушений пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ по договорам, заключенным до 01.01.2017, а также по выставленным и оплаченным Учреждением счетам, составляет 549,75 тыс. руб.

В соответствии с частью 1 статьи 7.29 КоАП принятие решения о способе определения поставщика (подрядчика, исполнителя), в том числе решения о закупке товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), с нарушением требований, установленных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, за исключением случаев, предусмотренных частями 2 и 2.1 статьи 7.29. КоАП, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере тридцати тысяч рублей.

10.16. В нарушение статьи 100 Федерального закона 44-ФЗ администрацией города Южно-Сахалинска, являющейся учредителем МАУ «Редакция газеты «Южно-Сахалинск сегодня», ведомственный контроль за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок в отношении Учреждения не осуществлялся.

Кроме того, установлены нарушения:

1) Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению», выразившееся в систематическом нарушении при оформлении авансовых отчетов в части:

- указания даты документов, подтверждающих произведенные расходы;
- указания реквизитов документов, подтверждающих произведенные расходы;
- не представления документов, подтверждающих произведенные расходы.

Выявленные нарушения устранены в рабочем порядке, за исключением расходов, незаконно возмещенных подотчетному лицу, на сумму 1,25 тыс. руб.

2) Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций

индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» в части оформления документов при получении подотчетных сумм.

Выявленные нарушения устранены в рабочем порядке.

3) Порядок взаимодействия муниципального казенного учреждения «Агентство по развитию города Южно-Сахалинска» и муниципального автономного учреждения «Редакция газеты «Южно-Сахалинск сегодня» отсутствует (статья 20 Закона РФ от 27.12.1991 №2124-1 «О средствах массовой информации», Положение о доступе к информации, Устав МКУ «Агентство по развитию города Южно-Сахалинска»).

11. Предложения (рекомендации):

В целях устранения выявленных по результатам контрольного мероприятия нарушений и недостатков, в порядке статьи 18 Положения о Контрольно-счетной палате Городской Думы города Южно-Сахалинска, утвержденного решением городского Собрания от 21.12.2011 № 493/32-11-4 направить представление об устранении нарушений.

Более подробная информация по данной проверке отражена в акте Контрольно-счетной палаты Городской Думы города Южно-Сахалинска от 25.06.2018.

Приложение: Перечень законов и иных нормативных актов Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципальных правовых актов, исполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия, на 2 л. в 1 экз.

Аудитор Контрольно-счетной палаты
Городской Думы города Южно-Сахалинска

С.Н.Ковалевская