

Акт

проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения "Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов Сальского района" в части использования целевого, эффективного и результативного использования субсидий, направленных из бюджета Сальского района на расходы коммунальных услуг и соблюдение требований Закона о контрактной системе, с целью предупреждения и выявления нарушений субъектами контроля законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Нами, председателем Контрольно-счетной палаты Сальского района Дульской Т.Ю., инспектором Контрольно-счетной палаты Сальского района Вдовицкой Ю.В., была проведена финансово-хозяйственная деятельность муниципального бюджетного учреждения «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов Сальского района» в части целевого, эффективного и результативного использования средств местного бюджета, выделенных на коммунальные услуги и соблюдение требований Закона о контрактной системе, с целью предупреждения и выявления нарушений субъектами контроля законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд за 2014 год и 10 месяцев 2015 года.

Сроки проведения: проверка начата 09 ноября 2015 года, завершена 20 ноября 2015 года.

Основание для проведения проверки: п. 1.6 плана работы Контрольно-счетной палаты Сальского района на 2015 год.

- Перечень проверяемых объектов: административное здание, расположенное по адресу Ростовская область, г.Сальск, ул Крупская 56; отделение социального обслуживания на дому № 1 - 18, специализированное отделение социально-медицинского обслуживания на дому, расположенное по адресу г.Сальск, ул.Севастопольская, строение № 53; социально-реабилитационное отделение № 1, расположенное по адресу г.Сальск, ул. Железнодорожная, строение №33; социально-реабилитационное отделение № 2, расположенное по адресу Ростовская обл., Сальский район, п. Юловский, ул. Мечникова, строение 2/2.

Цель проверки: определение законности, эффективности, результативности и целевого использования средств бюджета Сальского района, выделенных на коммунальные расходы, соблюдение выделенных лимитов бюджетных обязательств при заключении контрактов на коммунальные услуги, проверка отчетных данных об объемах потребления топливно-энергетических ресурсов, водоснабжения и водоотведения, своевременность оплаты коммунальных платежей, осуществления контроля соблюдения требований закона о контрактной

системе, предупреждение и выявление нарушений в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в части коммунальных услуг.

Предмет проверки: первичные бухгалтерские документы, подтверждающие использование средств бюджета Сальского района; нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами местного бюджета, планы финансово-хозяйственной деятельности, финансовая (бюджетная) отчетность, планы-графики, договора, контракты.

Документы, предоставленные к проверке:

- Устав муниципального бюджетного учреждения "Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов Сальского района";
- планы финансово-хозяйственной деятельности на 2014-2015 годы;
- соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг(выполнение работ);
- договора на оказание коммунальных услуг;
- регистры синтетического и аналитического учета за 2014 год и 10 месяцев 2015 года, годовая и квартальная отчетность об объемах потребления топливно-энергетических ресурсов, водопотребления и водоотведения, первичные документы, локальные акты и другие документы, касающиеся вопросов проверки.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

Муниципальное бюджетное учреждение "Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов Сальского района" имеет сокращенное наименование МБУ «ЦСОГПВиИ Сальского района».

МБУ «ЦСОГПВиИ Сальского района» (в дальнейшем именуемое "Учреждение") является некоммерческим учреждением, осуществляющим организационную, практическую и координационную деятельность по организации социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов на территории муниципального образования «Сальский район». Учредителем Учреждения является муниципальное образование «Сальский район» в лице Администрации Сальского района.

Учреждение является юридическим лицом, обладает обособленным имуществом, закрепленным за ним на праве оперативного управления, имеет счета в органах казначейства, печать установленного образца.

Учреждение по своей организационно-правовой форме является муниципальным бюджетным учреждением.

Учреждение обеспечивает исполнение своих денежных обязательств в пределах утвержденных ему лимитов бюджетных обязательств по соответствующим кодам классификации расходов бюджета муниципального образования «Сальский район».

На проверку были предоставлены планы финансово-хозяйственной деятельности за 2014 год и первое полугодие 2015года, где подробно отражены показатели финансового состояния учреждения, показатели по поступлениям и выплатам, в том числе субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за счет средств Сальского района, приложены расшифровки к плану финансово-хозяйственной деятельности.

Планы финансово-хозяйственной деятельности утверждались после принятия бюджета Сальского района. На 2014год план ФХД утвержден приказом МБУ «ЦСОГПВиИ Сальского района» №196-ОД от 31.12.2013г.; на 2015год - №168-ОД от 31.12.2014г.

За счет средств бюджета Сальского района в плане ФХД на 2014год первоначально запланированы субсидии на расходы по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» в размере 800000,00 рублей, за счет платных услуг 240000,00 рублей. По состоянию на 31.12.2014 в план ФХД были внесены изменения, плановая цифра по субсидиям составила 930000,00 рублей за счет платных услуг -58057,00 рублей. Кассовый расход исполнен по субсидиям в размере 930000,00 рублей, за счет платных услуг в размере 58056,83 рублей что составило 100%.

На 2015год первоначально запланированы расходы по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» в размере 900000,00 рублей. По состоянию на 01.10.2015 с учетом внесенных изменений плановая цифра составила 1130800,00 рублей. Кассовое исполнение за 10 месяцев -900000,00 рублей, что составляет 79,6% от годового плана.

Постановлением Администрации Сальского района от 29.10.2013 за №1851 утверждены лимиты потребления топливно-энергетических ресурсов для муниципальных образований Сальского района и бюджетных учреждений, находящихся в ведении главных распорядителей средств местного бюджета на 2014год. Для МБУ «ЦСОГПВиИ Сальского района» утвержденные лимиты потребления составили: по электроэнергии 97,3 т.кВт.ч. на 466,0 тыс.рублей; природного газа -8,8 тыс.м3 на 66,4 тыс.рублей; тепловой энергии 131,6 т.ггак. на 345,7 тыс.рублей. Постановлением Администрации Сальского района от 28.10.2013 за №1833 утверждены лимиты потребления на услуги по водоснабжению, водоотведению на 2014год в размере 3,19 тыс.м3 согласно действующим тарифам по водоснабжению на 78291,00 рублей, по водоотведению на 118156,00 рублей.

На проверку было предоставлено 11 договоров с ресурсоснабжающими организациями на поставку коммунальных услуг, заключенных с МБУ

«ЦСОГПВиИ Сальского района» на 2014 год. Проверка предоставленных договоров показала следующее:

С ООО «Энергосбыт Ростовэнерго» были заключены два договора на куплю-продажу электрической энергии: договор от 31.12.2013 №86 с объемом потребления электроэнергии 14,1 т.кВт.ч. на общую сумму 36851,07 рублей; договор от 29.12.2013 №16423 с объемом потребления электроэнергии 85,5 т.кВт.ч. на общую сумму 409 600,00 руб. рублей;

С ОАО «Донэнерго- СМЭС» заключен договор по оказанию услуг по передаче электроэнергии от 31.12.2013 №86 с объемом передачи 11,8 т.кВт.ч. на общую сумму 56400,00 рублей.

В результате принято бюджетных обязательств по потреблению электроэнергии на 99,6 т.кВт.ч на общую сумму 535132,47 рублей, что на 2,3 т.кВт.ч. общей суммой 69132,47 рублей больше утвержденных лимитов.

31.12.2014г. учреждением были заключены дополнительные соглашения о фактически исполненных обязательствах с ОАО «Донэнерго- СМЭС» на 14,74 т.кВт.ч. на сумму -47 687,96 руб.); ООО «Энергосбыт Ростовэнерго» на 81,375т.кВт.ч, на сумму- 441 881,40 руб.).

На основании заключенных дополнительных соглашений фактическое потребление электроэнергии составило 96,115 т.кВт.ч. на общую сумму 526420,43 рублей.

По теплоснабжению, водопотреблению и водоотведению на 2014г. договора заключены в пределах утвержденных постановлением лимитов.

Первоначальная сумма заключенных договоров на коммунальные услуги на 01.01.2014 год составляет 1108066,80 рублей при плане 1040000,00 рублей (за счет выделенных субсидий из бюджета Сальского района -800000,00 рублей, за счет платных услуг 240000,00 рублей). Превышение утвержденных лимитов по заключенным договорам составило 68066,80 рублей. Также следует отметить, что в договорах на оказание коммунальных услуг источник финансирования не указан, в то время как в плане ФХД запланированы расходы на коммунальные услуги по двум источникам: за счет субсидии из средств бюджета Сальского района и за счет платных услуг. В результате нет возможности определить по каким именно договорам была произведена оплата за счет субсидии из бюджета и за счет платных услуг.

1. С ООО «Коммунальщик» заключен договор за № 161 от 31.12.2013г. на водоотведение стоков Социально-реабилитационного отделения № 2, п. Юловский на 1,159 тыс.м³ в сумме 42 111,63 руб. Срок действия договора- 2014 год. Фактически договор исполнен на 0,634 тыс.м³ на общую сумму 23042,00 рублей.

2. С ООО «Газпром межрегионгаз Ростов-на-Дону» заключен договор поставки газа № 43-3-48058/14 от 23.12.2013 г. на сумму 44674,25 руб. Срок действия договора- 2014 год. Фактически договор исполнен на 8,1 тыс.м³ на общую сумму 42288,25рублей.

3. С ОАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону» заключен договор № 350-634/20-1-14 на предоставление услуг по транспортировке природного газа от 30.12.2013 г., на сумму 18 391,21. Срок действия договора- 2014 год. Фактически договор исполнен на 8,1 тыс.м³ на общую сумму 16928,28 рублей.

Во время проведения контрольного мероприятия учреждением были предоставлены дополнительные соглашения по вышеперечисленным договорам на уменьшение лимитов и бюджетных обязательств.

По состоянию на 31.12.2014 уточненные лимиты по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» составили 988057,00 рублей (по субсидиям-930000,00; за счет платных услуг -58057,00 рублей), принято бюджетных обязательств на 31.12.2014 с учетом изменений на 1092455,39 рублей. Сверх лимитов принято договорных обязательств на 104398,39 рублей больше. Кассовый расход по оплате коммунальных услуг за 2014год составил 930000,00 рублей за счет средств бюджета Сальского района, 58056,83 рублей за счет средств, полученных от оказания платных услуг.

Постановлением Администрации Сальского района от 20.11.2014 за №1878 утверждены лимиты потребления топливно-энергетических ресурсов для муниципальных образований Сальского района и бюджетных учреждений, находящихся в ведении главных распорядителей средств местного бюджета на 2015год. Для МБУ «ЦСОГПВиИ Сальского района» утвержденные лимиты потребления составили: по электроэнергии 102,7 т.кВт.ч. на 530,7 тыс.рублей; природного газа -8,5 тыс.м³ на 62,3 тыс.рублей; тепловой энергии 130,0 т.ггак. на 332,7 тыс.рублей. Постановлением Администрации Сальского района от 25.09.2014 № 1575 утверждены лимиты потребления на 2015 год на услуги по водоснабжению в размере 3,09 тыс.м³ на 78,4 тыс. рублей; водоотведению на 3,09 тыс.м³ 70,9 тыс. рублей.

В плане ФХД на 2015 год по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» за счет бюджета Сальского района утверждено плановых назначений на 900000,00 рублей. 30.09.2015 были внесены изменения на увеличение плана по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» на 230800,00 рублей. Общая сумма на 01.10.2015г. составила 1130800,00 рублей.

По состоянию на 01.01.2015г. принято бюджетных обязательств на оказание коммунальных услуг на 2015 год в количестве 12 договоров на общую сумму 1269704,20 рублей, что на 369704,20 рублей больше первоначальных лимитов бюджетных обязательств и на 138904,20 рублей больше уточненных лимитов бюджетных обязательств по состоянию на 01.10.2015г.

Следует отметить, что в договоре от 01.09.2015 №117/2015, заключенного с ООО «Родник» на оказание услуг по водоотведению на период с 01.09.2015 по 31.12.2015 отсутствует сумма договора. Во время контрольного мероприятия с ООО «Родник» было заключено и предоставлено дополнительное соглашение о бюджетном финансировании, в котором в п.1 согласованы лимиты по водоотведению в размере 889 м³ на 13957,30 рублей.

Кассовый расход по оплате коммунальных услуг за 9 месяцев 2015года составил 900000,00 рублей за счет субсидий, выделенных из средств бюджета Сальского района.

МБУ «ЦСОГПВиИ Сальского района» с учредителем «Управление социальной защиты населения Сальского района» были заключены Соглашения от 09.01.2014 на 2014год и от 21.01.2015 на 2015год «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг(выполнение работ)» утверждены графики на перечисление субсидии. К указанным соглашениям заключены дополнительные соглашения № 2 от 30.09.2014, №3 от 23.12.2014 и соответственно №1 от 10.08.2015. №2 от 30.09.2015 на изменение сумм финансирования, указанных в графиках перечисления Субсидии.

Проверка своевременности оплаты за предоставление коммунальных услуг в 2014 и 2015 годах показала, что оплата производится согласно сроков, указанных в дополнительных соглашениях к заключенным договорам на коммунальные услуги.

По состоянию на 01.01.2014года кредиторская задолженность по расходам на коммунальные услуги отсутствовала.

По состоянию на 01.01.2015года кредиторская задолженность по расходам на коммунальные услуги составила 99229,62 рублей, в том числе:

№ п/п	Наименование поставщика	Вид услуги	Сумма зад-ти на 01.01.2015, руб.
1	ОАО «Донэнерго» Тепловые сети	Поставка тепловой энергии	46 911,95
2	ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» Сальское МО-Сальский ПУ	Поставка электроэнергии	3 957,62
3	ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» Сальское МО-Сальский ПУ	Поставка электроэнергии	39 460,52
4	ОАО «Южное»	Водопотребление	613,35
5	ООО «Коммунальщик»	Водоотведение	1 737,59
6	ОАО «Водоканал»	Водоснабжение, водоотведение	303,39
7	ОАО «РЖД»	Водоснабжение	2 765,13

8	ОАО «РЖД»	Водоотведение	3 480,07
ИТОГО			99 229,62

При проведении контрольного мероприятия были предоставлены акты сверок на 01.01.2015г. с ресурсоснабжающими организациями. Акты имеют подписи, печати поставщиков коммунальных услуг и заказчика. При сверке данных актов сверок и предоставленных МБУ «ЦСОГПВиИ Сальского района» сведений по кредиторской задолженности на 01.01.2015г. имеются расхождения. В сведениях по кредиторской задолженности не включены оказанные услуги за декабрь 2014 г. по поставке газа в сумме 7391,65 рублей; по транспортировке газа -2925,87 рублей; поставке тепловой энергии в сумме 46212,67 рублей, по передаче электроэнергии в сумме 4624,47 рублей; водоснабжению в сумме 3801,18 рублей; водоотведению в сумме 5770,09 рублей. Счета-фактуры, акты выполненных работ от ресурсоснабжающих организаций приняты к бухгалтерскому учету в январе 2015г., так как поступили во второй половине января, после сроков сдачи годовой отчетности, о чем свидетельствует регистрация поступивших первичных документов.

Оплата кредиторской задолженности была произведена :

за электроэнергию ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» в сумме 3739,36 рублей; 39460,52 рублей -20.01.2015г.; за подачу тепловой энергии ОАО «Донэнерго Тепловые сети» в сумме 46911,95 рублей за ноябрь 2014г. оплата произведена 05.02.2015; в сумме 46212,67 рублей за декабрь -05.02.2015.

За водоотведение ОАО «РЖД» за ноябрь в сумме 3480,07 рублей, за декабрь в сумме 3995,63 рублей оплата произведена 06.02.2015. за водоснабжение ОАО «РЖД», за ноябрь в сумме 2765,13 рублей, за декабрь в сумме 3174,78 рублей произведена оплата 06.02.2015.; за водоснабжение ОАО «Южное» за ноябрь в сумме 613,35 рублей, за декабрь в сумме 626,40 рублей оплата произведена 06.02.2015.;

за водоотведение ООО «Коммунальщик» за ноябрь в сумме 1737,59 рублей, за декабрь в сумме 1774,56 рублей оплата произведена 06.02.2015;

за водоснабжение и водоотведение ОАО «Водоканал» за ноябрь в сумме 303,39 рублей, за декабрь в сумме 390,07 рублей оплата произведена 06.02.2015.

за потребление газа ООО «Газпром межрегионгаз Ростов-на-Дону в сумме 7391,65 рублей- 23.01.2015. Договорные сроки оплаты не нарушены.

При проведении контрольного мероприятия на соблюдение заказчиком, контрактной службой, контрактным управляющим, комиссией по осуществлению закупок и ее членами, требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок было установлено следующее:

В соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее – ФЗ №44) Заказчиком был разработан и утвержден Приказ «О создании контрактной службы и утверждении Положения о контрактной службе» № 184ОД от 25 декабря 2013 г., Приказ «О составе и регламенте работы единой комиссии по размещению заказов на поставки товаров, выполнение работ и

оказание услуг для нужд МБУ «ЦСОГПВиИ Сальского района» № 28 от 9 января 2014 год. Единая комиссия состоит из 5 человек, все члены комиссии прошли обучение по ФЗ №44.

На основании решений Собрания депутатов Сальского района от 24.12.2013 г. и 24.12.2014 г. были приняты решения о бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов и о бюджете на 2015 год и на плановый период 2015 и 2016 годов. В соответствии с ч. 10 ст. 21 ФЗ № 44 план- график разрабатывается ежегодно на один год и утверждается Заказчиком в течение 10 рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств или утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации. Заказчиком 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2014 были утверждены планы финансово- хозяйственной деятельности на 2014 год и 2015 год соответственно. В соответствии с ч. 2 совместного Приказа Министерства экономического развития Российской Федерации № 544 и Федерального казначейства № 18н от 20.09.2013 г., планы- графики подлежат размещению на официальном сайте не позднее 1 календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете. Заказчиком план- график разработан и размещен в срок, требования ФЗ №44 и совместного Приказа № 544/ 18н от 20.09.2013 г. соблюдены, однако указанные суммы выделенных средств частично не соответствуют разделу 9 (начальная (максимальная) цена контракта (в тыс. рублей)), размещенного на официальном сайте плана- графика, а начальная (максимальная) цена контракта, до его перевода в структурированный вид, указана в рублях. В соответствии с п. 7 ч. 5 совместного письма в нижнем правом углу плана- графика указывается ответственный за формирование плана- графика заказчика (фамилия и инициалы, телефон и (или) адрес электронной почты). Информация об ответственном лице не указана в опубликованных на официальном сайте планах- графиках.

Заказчиком с 01 января 2014 года по 31 декабря 2014 года (с учетом контрактов действующих в 2014 г.) было заключено 11 контрактов, из них:

- по ФЗ № 94 от 21.07.2005 года- 11 контрактов;
- по ФЗ № 44 - 0 контрактов;

По способам закупки:

- конкурентными способами (ФЗ № 44 от 05.04.2013 года) - 0 контрактов;
- закупка у единственного поставщика (ч. 1 ст. 93 ФЗ № 44)- 0 контрактов;
- закупка у единственного поставщика (ст. 55 ФЗ №94 от 21.07.2005 г)- 11 контрактов;
- конкурентными способами (ФЗ №94 от 21.07.2005 г.)- 0 контрактов.

С 01 января 2015 года по 31 октября 2015 года (с учетом контрактов действующих в 2015 г.) было заключено 13 контрактов, из них:

По способам закупки:

- конкурентными способами (ФЗ № 44) - 0 контрактов;
- закупка у единственного поставщика (ч. 1 ст. 93 ФЗ № 44 от 05.04.2013 года)- 13 контрактов;

Деятельность учреждения финансируется за счет средств:

- областного бюджета;
- местного бюджета;
- средств, получаемых от оказания платных услуг.

Учреждение, являясь бюджетным, осуществляет закупки товаров, работ, услуг в соответствии со статьей 15 ФЗ №44. На основании данной статьи бюджетные учреждения осуществляют закупки за счет субсидий, предоставленных из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, и иных средств в соответствии с требованиями закона.

При наличии правового акта, принятого бюджетным учреждением в соответствии с частью 3 статьи 2 Федерального закона от 18 июля 2011 года №223 «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и размещенного до начала года в единой информационной системе, данное учреждение вправе осуществлять закупки в соответствующем году с соблюдением требований, указанных в Федеральном законе и правовом акте.

Исполняя требования ст. 15 закона, Заказчиком было разработано, утверждено и опубликовано 26.12.2014 г. на официальном сайте «Положение о закупках товаров, работ, услуг для нужд муниципального бюджетного учреждения «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов Сальского района» для закупок, осуществляемых по ФЗ №223 от 18.07.2011 г.

В соответствии с планами финансово- хозяйственной деятельности учреждения на 2014 и 2015 гг. финансирование за счет бюджетных средств Сальского района осуществлялось по КБК 913 1002 7951301 611 223.

При проведении проверки Заказчиком были предоставлены следующие договора:

На 2014 год:

1. Договор поставки газа № 43-3-48058/14 от 23.12.2013 г. на сумму 44674,25 руб., поставщик- ООО «Газпром межрегионгаз Ростов-на-Дону». Срок действия договора- 2014 год;

2. Договор № 350-634/20-1-14 на предоставление услуг по транспортировке природного газа от 30.12.2013 г., на сумму 18 391,21 поставщик- ОАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону». Срок действия договора- 2014 год;

3. Договор водоотведения № 292-00 от 30.12.2013 г. поставщик- ОАО «Российские железные дороги» на сумму- 65 777,58 руб. Срок действия договора- 2014 год (Дополнительное соглашение №1 от 31.12.2014г. о фактически исполненном обязательстве на сумму- 52 845,48 руб.);

4. Договор холодного водоснабжения №284-00 от 30.12.2013 г., поставщик- ОАО «Российские железные дороги», на сумму- 52 264,36 руб. Срок действия договора- 2014 год (Дополнительное соглашение №1 от 31.12.2014 г. о фактически исполненном обязательстве на сумму- 41 989,02 руб.);

5. Договор на водоотведение стоков в п. Юловский № 161 от 31.12.2013 г., поставщик- ООО «Коммунальщик», на сумму- 42 111,63 руб. Срок действия договора- 2014 год;

6. Договор холодного водоснабжения и водоотведения № 63 от 31.12.2013 г., поставщик- ОАО «Водоканал», на сумму 21 461,25 руб. Срок действия договора-

2014 год (Дополнительное соглашение №1 от 31.12.2014 г. о фактически исполненном обязательстве на сумму- 5 593,25 руб.);

7. Договор холодного водоснабжения № 165 от 31.12.2013 г., поставщик- ОАО «Южное», на сумму 14 835,45 руб. Срок действия договора- 2014 год (Дополнительное соглашение №1 от 31.12.2014 г. о фактически исполненном обязательстве на сумму- 8 091,70 руб.);

8. Договор №86 от 31.12.2013 г. на оказание услуг по передаче электроэнергии, поставщик- ОАО «Донэнерго», на сумму- 56 400,00 руб. Срок действия договора- 2014 год (Дополнительное соглашение №1 от 31.12.2014 г. о фактически исполненном обязательстве на сумму- 47 687,96 руб.);

9. Договор №86 от 31.12.2013 г. на покупку электроэнергии, поставщик- ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго», на сумму- 36 851,07 руб. Срок действия договора- 2014 год (Дополнительное соглашение №1 от 30.08.2014 г. о фактически исполненном обязательстве на сумму- 36 851,07 руб.);

10. Договор теплоснабжения №92 от 31.12.2013 г., поставщик- ОАО «Донэнерго», на сумму- 259 189,14 руб. Срок действия договора- 2014 год (Дополнительное соглашение №1 от 31.12.2013 г. по объему лимитов бюджетных обязательств о выделении средств из местного бюджета на сумму 345 700,00 руб.; Дополнительное соглашение №2 от 31.12.2014 г. о фактически исполненном обязательстве на сумму- 352 338,42 руб.);

11. Договор энергоснабжения №16423 от 29.12.2013 г., поставщик- ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго», на сумму- 409 600,00 руб. Срок действия договора- 2014 год (Дополнительное соглашение №2 от 31.12.2014 г. о фактически исполненном обязательстве на сумму- 441 881,40 руб.).

На 2015 год:

1. Контракт поставки газа №43-3-48058/15 от 29.12.2014 г. на сумму- 44,71259 тыс. руб., поставщик- ООО «Газпром межрегионгаз Ростов-на-Дону». Срок действия договора- 2015 год;

2. Договор холодного водоснабжения №101 от 31.12.2014 г. на сумму- 15 058,40 руб., поставщик- ОАО «Южное». Срок действия договора- 2015 год;

3. Договор по приему сточных вод №11 от 31.12.2014 г. Исполнитель- ООО «Водник». Срок действия договора- 2015 год. Цена услуги- 42 588,00 руб.;

4. Договор о возмещении затрат по оплате коммунальных услуг № 106 от 31.12.2014 г., на сумму 140 000,00 руб., исполнитель- МБУЗ «ЦРБ» Сальского района. Срок действия договора- 2015 год;

5. Договор № 86 от 31.12.2014 г. на оказание услуг по передаче электроэнергии, поставщик- ОАО «Донэнерго», на сумму- 69 300,00 руб. Срок действия договора- 2015 год;

6. Договор №86 от 31.12.2014 г. на покупку электроэнергии, поставщик- ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго», на сумму- 69 300,00 руб. Срок действия договора- 2015 год;

7. Договор на предоставление услуг по транспортировке природного газа № 350-634/20-1-15 от 31.12.2014 г. на сумму- 17 764,00 руб. Поставщик- ОАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»;

8. Договор холодного водоснабжения и водоотведения №24 от 31.12.2014 г. на сумму – 21 363,60 руб. Поставщик- ОАО «Водоканал». Срок действия договора- 2015 год;

9. Контракт водоотведения №103 от 31.12.2014 г. на сумму- 65 970,29 руб. Поставщик- ОАО «Российские железные дороги». Срок действия договора- 2015 год;

10. Контракт холодного водоснабжения № 102 от 31.12.2014 г. на сумму 52431,63 руб. Поставщик- ОАО «Российские железные дороги». Срок действия договора- 2015 год;

11. Договор теплоснабжения № 92 от 31.12.2014 г. на сумму- 274 778,69 руб. Поставщик- ОАО «Донэнерго». Срок действия договора- 2015 год;

12. Договор №117/2015 от 01.09.2015 г. на водоотведение. Поставщик- ООО «Родник». Срок действия договора- 2015 год; Цена услуги- 13 957,30 руб.:

13. Договор № 16423 на поставку электроэнергии от 31.12.2014 г. Поставщик- ОАО ТНС «Энерго Ростов-на-Дону», на сумму- 422 480,00 руб. Срок действия договора- 2015 год. (Дополнительное соглашение №1 от 01.11.2015 г. по объему лимитов бюджетных обязательств о выделении средств из местного бюджета на сумму 467 133,73 руб.).

В соответствии с ч.2 ст. 71 Бюджетного кодекса РФ, государственные (муниципальные) контракты заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, сформированным и утвержденным в установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд порядке, и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств.

В нарушении ч.2 ст.71 БК РФ Заказчиком заключались договора до утверждения ими планов финансово-хозяйственной деятельности. На 2014 год таких договоров было заключено 5шт. на общую сумму 590707,40 рублей, на 2015 год -1 договор на сумму 44712,59 рублей. Кроме того, договора заключались сверх утвержденных лимитов, что является нарушением требованию бюджетного законодательства.

На основании ст. 22 ФЗ №44 начальная (максимальная) цена контракта и в предусмотренных настоящим Федеральным законом случаях цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются и обосновываются заказчиком посредством применения следующего метода или нескольких следующих методов:

- 1) метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка);
- 2) нормативный метод;
- 3) тарифный метод;
- 4) проектно-сметный метод;
- 5) затратный метод.

Тарифный метод применяется заказчиком, если в соответствии с законодательством Российской Федерации цены закупаемых товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд подлежат

государственному регулированию или установлены муниципальными правовыми актами. В этом случае начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются в соответствии с установленным тарифом (ценой) на товары, работы, услуги. Заказчиком при заключении контрактов на оказание коммунальных услуг использовался данный метод. Указанные тарифы прошли согласование и утверждение региональной службой по тарифам Ростовской области.

Однако следует отметить, что предмет договора, заключенного с МБУЗ «ЦРБ» Сальского района о возмещении затрат по оплате коммунальных услуг № 106 от 31.12.2014 г., на сумму 140 000,00 руб. не соответствует приложению №1, где указаны объемы потребления котельно-печного топлива (расход угля в тоннах). Согласно Инструкции №157 н по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010г., уголь относится к материальным запасам, следовательно не может быть расчетной единицей коммунальной услуги, о возмещении затрат по которой заключен договор от 31.12.2014 №106. Поскольку МБУЗ «ЦРБ» Сальского района не оплачивает расходы по коммунальным услугам за отопление указанного в договоре помещения сторонней организации, МБУ «ЦСОГПВиИ Сальского района» не может заключать договор о возмещении затрат по оплате коммунальных услуг с данным учреждением.

На основании п. 6 совместного Приказа Министерства экономического развития Российской Федерации № 544 и Федерального казначейства № 18н от 20.09.2013 г. Внесение изменений в план- график, размещенный на официальном сайте, по каждому объекту закупки осуществляется не позднее чем за десять календарных дней до дня размещения на официальном сайте извещения об осуществлении закупки или направлении приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя). Данное требование Заказчиком не нарушено, так как за проверяемый период не было размещено ни одного извещения.

Заказчику в течение каждого финансового года добавлялись лимиты в планы финансово- хозяйственной деятельности. Данные изменения своевременно отражались в планах- графиках за 2014 и 2015 года.

Исполняя требования п. 2 ст. 34, заказчиком указываются ориентировочное значение цены контракта и максимальное значение цены контракта, установленные заказчиком. При заключении и исполнении контракта изменение его условий не допускается, за исключением случаев, предусмотренных статьей 34 и статьей 95 ФЗ №44.

За проверяемый период Заказчиком не велась претензионная работа, так как Поставщиками полностью исполнялись все условия заключенных договоров.

Федеральный закон № 223 от 18.07.2011 года устанавливает общие принципы закупки товаров, работ, услуг и основные требования к закупке товаров, работ, услуг: государственными корпорациями, государственными компаниями, субъектами естественных монополий, организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности в сфере электроснабжения, газоснабжения, теплоснабжения, водоснабжения, водоотведения, очистки сточных вод, утилизации (захоронения) твердых бытовых отходов, государственными унитарными предприятиями, муниципальными унитарными предприятиями, автономными учреждениями, а также хозяйственными обществами, в уставном капитале которых доля участия Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования в совокупности превышает пятьдесят процентов.

На основании данного закона Заказчики обязаны разработать, утвердить и опубликовать на официальном общероссийском сайте Положение о закупках. На момент проверки Положение Заказчиком было разработано и опубликовано на сайте 29.12.2014 года. Также Заказчик в соответствии с требованиями ФЗ №223 от 18.07.2011 г. разместил на сайте 31.12.2014 г. план закупок товаров, работ, услуг на 2015 год (на период с 01.01.2015 по 31.12.2015).

Выводы и предложения:

Нецелевого использования бюджетных средств Сальского района не установлено.

Заключать договора в пределах утвержденных лимитов, своевременно заключать дополнительные соглашения.

Не допускать заключение договоров раньше утвержденных планов ФХД.

Заключать договора в соответствии с Бюджетным законодательством, иными нормативными документами.

Выявленные в ходе проверки замечания подлежат обязательному устранению. Представить в месячный срок информацию о принятых мерах и результатах проведенной работы по установленной форме (Приложение № 1).

Директор
МБУ «ЦСОГПВиИ Сальского района



И.Н.Статовая

Главный бухгалтер



М.В.Самойленко

Председатель Контрольно-счетной палаты
Сальского района



Дульская Т.Ю.

Инспектор Контрольно-счетной палаты
Сальского района



Вдовицкая Ю.В.