



Счетная палата

ЗАТО г. ЗЕЛЕНОГОРСКА КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ

663690, Красноярский край, г. Зеленогорск, ул. Мира, 15, тел. (391-69) 30-611, 30-911

<http://www.spzgr.ru>

e-mail: Pred@spzgr.ru

6 ноября 2015 г.

№ 6

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия «Проверка эффективности использования бюджетных средств, направленных в 2015 году (январь – сентябрь) на финансовое обеспечение муниципального задания МБУ «Природный зоологический парк»»

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.9 плана работы Счетной палаты ЗАТО г. Зеленогорска на 2015 г.

Предмет контрольного мероприятия: соблюдение бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в ходе исполнения бюджета.

Проверяемый период деятельности: 01.01.2015 – 30.09.2015.

Цели контрольного мероприятия:

1. Контроль за соблюдением установленного порядка эффективности в сфере закупок.
2. Контроль за соблюдением бюджетного процесса в муниципальном бюджетном учреждении.

Вопросы контрольного мероприятия:

1. Проверка, анализ и оценка информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам.
2. Проверка использования бюджетных средств по разделу ПФХД «Заработная плата» в проверяемом периоде на соответствие документов, утвержденных и действующих в МБУ «Природный зоологический парк».

Срок проведения контрольного мероприятия: с 23.09.2015 по 06.11.2015.

Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:

Устав Муниципального бюджетного учреждения «Природный зоологический парк» (далее – МБУ «Зоопарк») утвержден распоряжением Администрации ЗАТО г. Зеленогорска от 31.08.2011 № 1780-р (далее – Устав).

Функции и полномочия учредителя МБУ «Зоопарк» осуществляет Администрация ЗАТО г. Зеленогорска (далее – Учредитель) в порядке установленном постановлением Администрации ЗАТО г. Зеленогорска.

Часть функций и полномочий Учредителя МБУ «Зоопарк» переданы следующим структурным подразделениям Администрации ЗАТО г. Зеленогорска и муниципальным казенным учреждениям:

Муниципальному казенному учреждению «Комитет по делам культуры и молодежной политики города Зеленогорска» (далее – МКУ «Комитет по делам культуры»);

Комитету по управлению имуществом Администрации ЗАТО г. Зеленогорска (далее – КУМИ).

Пределы осуществления МКУ «Комитет по делам культуры» и КУМИ переданных функций и полномочий Учредителя МБУ «Зоопарк» закреплены Уставом.

МБУ «Зоопарк» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, осуществляет операции с поступающими в соответствии с законодательством Российской Федерации средствами через лицевые счета в территориальном органе Федерального казначейства, в порядке, установленном Бюджетным кодексом Российской Федерации, а также через иные счета в банках, открытые в порядке, предусмотренном действующем законодательством Российской Федерации. Учреждение создано в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления по созданию условий для массового отдыха жителей городского округа и организации обустройства мест массового отдыха населения, для организации досуга и обеспечения жителей городского округа услугами организации культуры; оказания услуги по показу (демонстрации) и изучению в искусственно созданных условиях представителей флоры и фауны, в том числе уход, обеспечение безопасности, воспроизводство, сохранение и кормление представителей флоры и фауны.

Свою деятельность МБУ «Зоопарк» осуществляет в соответствии с муниципальным заданием на оказание муниципальных услуг физическим лицам, которое формируется и утверждается в порядке, установленном постановлением Администрации ЗАТО г. Зеленогорска (далее – муниципальное задание).

МБУ «Зоопарк» находится в ведении МКУ «Комитет по делам культуры», осуществляющего финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в виде субсидий из местного бюджета. Учреждение вправе оказывать дополнительные платные услуги, вести предпринимательскую и иную приносящую доход деятельность, указанные в Уставе. Доходы, полученные от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, и приобретенное за счет этих средств имущество поступают в самостоятельное распоряжение МБУ «Зоопарк».

Бухгалтерский учет в 2015 году в МБУ «Зоопарк» ведется в соответствии с Учетной политикой на 2014 год, утвержденной приказом директора МБУ «Зоопарк» от 31.12.2013 № 45 (далее – Учетная политика). Учетная политика применяется с 01.01.2014 во все последующие отчетные периоды с внесением в нее необходимых

изменений и дополнений. Приказом директора МБУ «Зоопарк» от 09.09.2015 № 31/4 в Учетную политику внесены изменения.

Должностные лица ответственные за организацию деятельности в проверяемом периоде:

Моисеева Любовь Васильевна – директор МБУ «Зоопарк»

Макаревич Наталья Васильевна – главный бухгалтер МБУ «Зоопарк» (до 07.09.2015)

Звягинцева Жанна Аскарбиевна – главный бухгалтер МБУ «Зоопарк» (после 08.09.2015).

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

По вопросу 1.

В соответствии со ст. 38 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) в МБУ «Зоопарк» приказом по учреждению от 01.04.2014 № 13/1 экономист Дроздова А.Н. назначена должностным лицом, осуществляющим выполнение функций контрактного управляющего. Должностные обязанности контрактного управляющего отражены в должностной инструкции № Д-12 экономиста, утвержденной директором МБУ «Зоопарк» 11.09.2013. Положение (регламент) о работе контрактного управляющего утвержден директором МБУ «Зоопарк» 25.12.2013.

Информация об объемах закупок, произведенных МБУ «Зоопарк» на 01.10.2015 в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности, представлена в таблице 1.

Таблица 1.

Наименование	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес закупок, осуществленных по контрактам, заключенным на 01.10.2015 в соответствии с 44-ФЗ, %
Годовой объем закупок согласно ПФХД*, всего	14 266,300	100,00
Максимально возможный объем закупок у единственного поставщика по п. 4 ч. 1 ст. 93, всего	2 000,000	14,00
Максимально возможный объем закупок у единственного поставщика по п. 5 ч. 1 ст. 93, всего	7 133,150	50,00
Объем закупок, осуществленных по контрактам, заключенным в 2015 году в соответствии с 44-ФЗ, всего (факт), в том числе:	13 796,416	96,70
- Объем закупок у единственного поставщика по п. 4 ч. 1 ст. 93 (до 100,0 тыс. руб.), всего (факт)	387,544	2,71
- Объем закупок у единственного поставщика по п. 5 ч. 1 ст. 93 (до 400,0 тыс. руб.), всего (факт)	5 973,067	41,86
- Объем закупок у единственного поставщика по п. 1 ч. 1 ст. 93 (естественные монополии, ООО Ростелеком), всего (факт)	22,602	0,15
- Объем закупок у единственного поставщика по п. 8 ч. 1 ст. 93 (услуги по водотеплоснабжению, водоотведению), всего (факт)	1 240,186	8,69
- Объем закупок у единственного поставщика по п. 9 ч. 1 ст. 93, всего (факт)	86,583	0,61
- Объем закупок у единственного поставщика по п. 29 ч. 1 ст. 93 (энергоснабжение), всего (факт)	243,849	1,70
- Объем закупок, осуществленных по контрактам, заключенным на основании проведенных электронных аукционов, всего (факт)	5 842,585	40,95

* план финансово-хозяйственной деятельности.

Ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ предоставляет заказчикам возможность

осуществлять значительную часть закупок товаров, работ, услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) без проведения аукционов. Заказчики вправе заключать договоры у единственного поставщика на оказание услуг по водоснабжению, теплоснабжению, водоотведению, услуг, связанных с устранением последствий чрезвычайных ситуаций, услуг, предоставляемых естественными монополиями и т.д. При этом муниципальные учреждения культуры, муниципальные образовательные организации, иные муниципальные учреждения (в том числе зоопарки) имеют возможность применять одновременно пункт 4 и пункт 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (закупки до 100 тыс. руб. и до 400 тыс. руб.).

Всего в проверяемый период с учетом возможности заключения контрактов с единственным поставщиком, предусмотренных ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, размещено заказов у единственного поставщика на общую сумму 7 953,83 тыс. руб., что составило 55,75 % от доведенных лимитов, предназначенных на закупки, в том числе закупки по пунктам 4 и 5 вышеуказанной статьи составляют 6 360,61 тыс. руб. или 44,58%.

Выборочный анализ контрактов на поставку товаров, заключенных с единственным поставщиком (за исключением контрактов на поставку мяса на корм животных), завышения стоимости приобретенных товаров не выявил.

В течение 2015 года в результате проведенных торгов (электронный аукцион) и запроса котировок заключены 5 муниципальных контрактов. Информация о проведенных конкурентных процедурах закупок представлена в таблице 2.

Таблица 2.

Форма конкурентной процедуры закупки	Предмет закупок, осуществленных с применением конкурсных процедур	Начальная (максимальная) цена муниципального контракта, тыс. руб.	Цена заключенного муниципального контракта, тыс. руб.	Экономия, тыс. руб.	Процент экономии, %	Количество поданных заявок, ед.
запрос котировок	услуги по перевозкам автомобильным транспортом	446,996	360,000	86,996	19,46	4
электронный аукцион*	поставка продуктов на корм животным	2027,620	2027,620	0,000	0,00	1
электронный аукцион	поставка мяса на корм животных	1953,000	1533,105	419,895	21,50	2
электронный аукцион	поставка мяса на корм животных	2016,000	1310,400	705,600	35,00	4
электронный аукцион	поставка мяса на корм животных	1134,000	611,460	522,540	46,08	5
ИТОГО:		7577,616	5842,585	1735,031	24,41	

* муниципальный контракт заключен в соответствии с пунктом 25 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (конкурс признан не состоявшимся, подана только одна заявка).

В связи с большим количеством предложений на выполнение услуг по перевозкам автомобильным транспортом начальная (максимальная) цена контракта, определенная в размере 446,996 тыс. руб., была снижена до 360,000 тыс. руб., экономия бюджетных средств составила 86,996 тыс. руб., то есть 19,46% от начальной (макси-

мальной) цены. Следует отметить, что начальная (максимальная) цена вышеуказанного контракта определялась единой комиссией по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для нужд МБУ «Зоопарк» на основе полученных коммерческих предложений. При расчете начальной (максимальной) цена были использованы 3 коммерческие предложения с одинаковой ценой 446,996 тыс. руб. При этом, только у ИП Кондратьева Д.В. были зарегистрированы виды экономической деятельности по ОКВЭД, связанные с автомобильными перевозками. В результате электронного аукциона ИП Кондратьев Д.В. выиграл торги, снизив цену контракта до 360,000 тыс. руб.

Наличие всего одной заявки на поставку продуктов на корм животным свидетельствует о сложности заключения контракта на поставку продуктов единым лотом на долгосрочный период по ценам, утвержденным в начале года.

Анализ контрактов на поставку мяса на корм животным, заключенных в проверяемый период, показал, что средняя цена 1 кг мяса по контрактам с единственным поставщиком составляет 230,17 руб., что на 13,3% выше средней цены 1 кг мяса при проведении электронных аукционов (203,11 руб.). В связи с большим количеством заявок при проведении торгов на поставку мяса на корм животным начальная (максимальная) цена контрактов значительно снижалась. Высокая средняя цена мяса по контрактам с единственным поставщиком обусловлена несостоявшимся аукционом в марте месяце и поздним финансированием МБУ «Зоопарк» в сентябре месяце. В связи с тем, что для проведения аукциона требуется минимум 25 дней, МБУ «Зоопарк» вынужден был закупать мясо у единственного поставщика по высокой цене.

При заключении контрактов на поставку мяса на корм животным с единственным поставщиком не эффективно использованы денежные средства в размере **310,826 тыс. руб.** (разница в средней цене за 1 кг мяса по контрактам с единственным поставщиком и контрактам по результатам аукционов, умноженная на общее количество мяса, закупленное у единственного поставщика).

Для выполнения аварийных работ по восстановлению холодного водопровода МБУ «Зоопарк» заключил муниципальный контракт от 18.05.2015 № 01/А на общую сумму 86,583 тыс. руб. и муниципальный контракт от 02.06.2015 № 02/А на общую сумму 24,664 тыс. руб. с ИП Васько Н.Н. Для проверки правильности составления локальных смет по данным контрактам было привлечено ООО «ТОиР». Специалистом ООО «ТОиР» произведен осмотр и замеры на месте проведения работ, проведен анализ смет, составленных подрядчиком, подготовлены локальные сметы по фактически проведенным работам.

В соответствии с письмом Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства от 04.02.2015 № 82-477/4 в 2015 году рекомендуется применять разработанные филиалом ФГУ «Федеральный центр ценообразования в строительстве и промышленности строительных материалов» по Красноярскому краю на 4 квартал 2014 года:

- индексы к общей сметной стоимости строительно-монтажных работ;
- индексы по статьям прямых затрат.

Определение применяемых индексов осуществляется государственными (муниципальными) заказчиками после сравнения вариантов, рассчитанных по рекомендованным индексам. В целях экономии бюджетных средств, принимается вариант,

имеющий меньшую сметную стоимость строительно-монтажных работ.

ООО «ТОиР» подготовлены 2 варианта смет. Сравнение локальных смет, составленными подрядчиком, с локальными сметами, составленными ООО «ТОиР» по фактически выполненным работам, показывает значительное расхождение объемов работ по данным сметам.

В таблице 3 приведены сметные стоимости работ в соответствии с контрактом от 18.05.2015 № 01/А, и стоимости работ, рассчитанные ООО «ТОиР» (вариант с наименьшей стоимостью).

Таблица 3.

№ п/п	Наименование работ, № локальной сметы	Стоимость работ по смете подрядчика, руб.	Стоимость работ по смете ООО «ТОиР», руб.	Сумма превышения стоимости работ, руб.
1.	Аварийные работы по восстановлению холодного водопровода	50 250,00	43 849,00	6 401,00
2.	Аварийные работы по восстановлению холодного водопровода	36 333,00	25 088,00	11 245,00
	Итого	86 583,00	68 937,00	17 646,00

В результате превышения сметной стоимости аварийных работ подрядчиком, МБУ «Зоопарк» неэффективно использованы бюджетные средства на сумму **17 646,00 руб.**

По вопросу 2.

Проведена проверка использования бюджетных средств по разделу Плана финансово-хозяйственной деятельности «Заработная плата».

Выборочным способом проведена проверка:

1. Соответствия приказов, распоряжений, положений требованиям нормативных правовых актов;
2. Начисления заработной платы и выплат компенсационного и стимулирующего характера, соответствующих обусловленным статусам сотрудников.

Отношения сотрудников Учреждения по вопросам численности и оплаты труда регулируются условиями трудовых договоров, штатным расписанием и Положением об оплате труда работников Муниципального бюджетного учреждения «Природный зоологический парк», утвержденным приказом директора от 24.10.2013 № 142-к от 31.10.2013 (далее – Положение об оплате труда).

Штатное расписание Учреждения на 2015 год утверждено приказом директора от 12.01.2015 № 1, в которое три раза (приказы от 27.02.2015 № 8, от 18.05.2015 № 15, от 11.09.2015 № 32) без изменения штатной численности вносились корректировки в связи с изменением наименования должностей и изменением окладов. Приказом по Учреждению от 30.04.2015 № 14/10 утверждено дополнительное штатное расписание и введена должность «кассир билетный» на период с 01.05.2015 по 31.10.2015 за счет внебюджетных средств. В соответствии с организационной структурой постоянная численность Учреждения составляет 30,3 штатных единицы.

В период с 29.07.2013 по 12.09.2013 некоммерческим партнерством «Центр условий и охраны труда» г. Красноярск (аттестат аккредитации испытательной ла-

боратории (центра) № РОСС RU.0001.21ЭТ07, срок действия аттестата аккредитации с 13.10.2011 по 13.10.2016) в Учреждении проведена аттестация рабочих мест по условиям труда. В результате проведенной аттестации рабочих мест установлено 6 должностей (13 единиц) штатного расписания, заняты на тяжелых работах с вредными (или) опасными условиями труда. Данной категории рабочих предоставляются следующие льготы и компенсации:

- в соответствии со статьей 147 Трудового кодекса Российской Федерации, пунктами 3.1 и 3.2 Положения об оплате труда, приказом директора от 15.01.2015 № 7-к «Об установлении доплат» в 2015 году 13 работникам установлена ежемесячная надбавка к окладу в размере 4%.

- в соответствии со статьей 222 Трудового кодекса Российской Федерации 10 работникам МБУ «Зоопарк» выдается бесплатно по установленным нормам молоко (талоны на молоко).

В результате проверки соответствия начисления заработной платы действующим нормативно-правовыми актами установлено, что приказом директора от 31.12.2014 № 50 на 2015 год сторожам МБУ «Зоопарк» утвержден график работы с продолжительностью смены 12 часов. Для этой категории работников применяется суммированный учет рабочего времени.

Согласно статье 104 Трудового кодекса Российской Федерации допустимое количество рабочих часов определяется не для одного дня или недели, а для учетного периода. В МБУ «Зоопарк» за учетный период принят календарный год. В случае, когда работнику на сменном графике установлен оклад, заработную плату необходимо рассчитывать следующим образом:

- в случае если количество часов, фактически отработанных в учетном периоде, равно нормативному (в соответствии с рабочим графиком), то зарплата равна окладу;

- в случае если отработано больше нормы, оплачивается переработка;

- в случае если отработано меньше нормы, зарплату вычисляют как произведение фактически отработанных часов на часовую тарифную ставку.

В законодательстве не прописано, как определить величину часовой тарифной ставки. На практике существуют следующие варианты расчета величины часовой тарифной ставки:

1. Разделить оклад на среднее в учетном периоде нормативное количество часов. Часовая тарифная ставка будет одинакова в каждом месяце учетного периода.

2. Разделить оклад на нормативное количество часов в данном месяце. Часовая тарифная ставка будет меняться от месяца к месяцу.

Работодатель вправе выбрать любой из вышеуказанных способов и закрепить его в учетной политике.

В МБУ «Зоопарк» расчет величины часовой тарифной ставки определяется по второму способу. Данный способ расчета величины часовой тарифной ставки в Учетной политике МБУ «Зоопарк» не закреплён.

В проверяемом периоде заработная плата сторожей МБУ «Зоопарк», работающих по сменному графику, рассчитывалась без учета нормативного количества часов, устанавливаемого для каждого работника отдельно в соответствии с графиком. Расчет заработной платы осуществлялся на основе ежемесячной нормы рабочего

времени, рассчитанной по пятидневной рабочей неделе с двумя выходными в субботу и воскресенье с 40-часовой рабочей неделей исходя из продолжительности ежедневной работы 8 часов (далее – ежемесячная норма рабочего времени при 8-часовом рабочем дне).

В результате того, что количество часов, отработанных в учетном периоде сторожами МБУ «Зоопарк», равное нормативному (в соответствии с рабочим графиком), не соответствует ежемесячной норме рабочего времени при 8-часовом рабочем дне, была неверно начислены заработная плата данной категории работников.

В период проверки бухгалтерией МБУ «Зоопарк» проведен перерасчет заработной платы сторожей. Необоснованно начисленные и произведенные выплаты заработной платы в сумме **12 296,73 руб.** внесены в кассу работниками МБУ «Зоопарк» на основании собственноручно написанных заявлений.

Выводы:

1) Проведение конкурентных процедур при закупке продуктов на корм животным **единым лотом на долгосрочный период** в последующие периоды может привести к отсутствию заявок при проведении аукциона.

2) В результате заключения контрактов на поставку мяса на корм животным с единственным поставщиком не эффективно использованы денежные средства в размере **310,826 тыс. руб.**

3) Завышение сметной стоимости аварийных работ по восстановлению холодного водопровода ИП Васько Н.Н. и отсутствие квалифицированного контроля со стороны МБУ «Зоопарк» привело к неэффективному использованию бюджетных средств на сумму **17 646,00 руб.**

4) Общая сумма необоснованно выплаченной в 2015 году заработной платы составила **12 296,73 руб.**

5) В Учетной политике не закреплён способ расчета величины часовой тарифной ставки при сменном графике работы сотрудников учреждения.

Предложения:

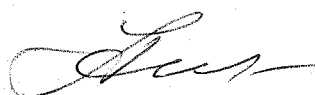
1) Закупки мяса на корм животным проводить по результатам проведенных торгов (электронный аукцион).

2) Закупки продуктов на корм животным производить ежемесячно (ежеквартально) с разбивкой по категориям продуктов.

3) МКУ «Заказчик» проводить проверку (составление) локальных смет на проведение ремонтных работ.

4) МБУ «Зоопарк» устранить нарушения в соответствии с выписанным представлением от 06.11.2015 № 1.

Председатель Счетной палаты
ЗАО г. Зеленогорска

 А.Б. Шмелев