|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА****АРСЕНЬЕВСКОГО****ГОРОДСКОГО ОКРУГА**692337, г. Арсеньев, ул. Ленинская, 8 тел/факс (42361) 3-04-97, 4-37-75 от « » 201 г. №  |  | ДиректоруМАУ ЦТиО «Салют»Хананову К.Е. |
|  |

Представление

«О нарушениях финансового

и другого законодательства»

 Контрольно-счётной палатой Арсеньевского городского округа было проведено контрольное мероприятие в виде аудита (проверки) исполнения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и Федерального закона от 18 июля 2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» в муниципальном автономном учреждении «Центр туризма и отдыха «Салют» Арсеньевского городского округа за 2014 год.

 Основанием для проведения контрольного мероприятия в виде аудита (проверки) явился пункт 3 плана проведения контрольных мероприятий Контрольно-счетной палаты Арсеньевского городского округа на второй квартал 2015 года.

 Предметом контрольного мероприятия в виде аудита (проверки) являются планы закупок, планы-графики, конкурсная документация, муниципальные контракты, договоры, данные регистров бухгалтерского учёта, иные документы, а целью - проверка осуществления закупок товаров, работ или услуг для муниципальных нужд за период 2014 года на предмет соответствия требованиям законодательства Российской Федерации о контрактной системе, а также проверка целесообразности, эффективности и результативности осуществления закупок.

Муниципальное автономное учреждение «Центр туризма и отдыха «Салют» Арсеньевского городского округа (далее – МАУ ЦТиО «Салют») создано путем изменения типа муниципального учреждения «Детский оздоровительный центр «Салют» Арсеньевского городского округа на основании постановления администрации Арсеньевского городского округа от 08.08.2011 № 531-па «О создании муниципального автономного учреждения «Центр туризма и отдыха «Салют».

Учредителем МАУ ЦТиО «Салют» является Арсеньевский городской округ в лице управления имущественных отношений администрации Арсеньевского городского округа. Форма собственности – муниципальная, имущество закреплено за МАУ ЦТиО «Салют» на праве оперативного управления.

МАУ ЦТиО «Салют» действует на основании Устава, утвержденного постановлением управления имущественных отношений администрации Арсеньевского городского округа от 22.08.2011 № 354 (с изменениями), и зарегистрировано в качестве юридического лица.

В соответствии с постановлением администрации Арсеньевского городского округа от 07.09.2011 № 605-па «О внесении изменений в постановление администрации Арсеньевского городского округа от 01 апреля 2010 года № 208-па «О подведомственности муниципальных предприятий и учреждений Арсеньевского городского округа» МАУ ЦТиО «Салют» включено в подведомственность управления спорта и молодежной политики администрации Арсеньевского городского округа.

Как указано в Разделе 1 пункте 1.5. Положения об Управлении спорта и молодёжной политики администрации Арсеньевского городского округа, утверждённого решением Думы Арсеньевского городского округа № 36 от 26.12.2012, в ведомственном подчинении Управления находятся муниципальные учреждения физической культуры и спорта дополнительного образования.

Согласно же Раздела 2 пункта 2.2.6. вышеуказанного Положения… Управление утверждает планы финансово-хозяйственной деятельности, сметы подведомственных учреждений, осуществляет предварительный контроль за использованием ими средств муниципального бюджета, а в соответствии с пунктом 2.2.9. координирует деятельность подведомственных учреждений, оказывает им организационную, методическую помощь.

 Проверкой соблюдения сроков исполнения договоров установлено, что договор на оказание услуг по экстренному выезду наряда полиции по сигналу о срабатывании средств тревожной сигнализации № 185 от 01.01.2013 заключен с Отделом вневедомственной охраны по г. Арсеньеву - филиалом ФГКУ «Управление вневедомственной охраны Управления Министерства внутренних дел Российской Федерации по Приморскому краю» (далее – Отдел вневедомственной охраны, далее – Договор № 185) сроком на один год, т.е. до 31.12.2013.

Пунктом 7.2. Договора № 185 предусмотрена пролонгация договора с оформлением дополнительного соглашения. Дополнительное соглашение с Отделом вневедомственной охраны № 1 к договору № 185 от 01.01.2013 на оказание услуг по экстренному выезду наряда полиции по сигналу о срабатывании средств тревожной сигнализации заключено 01.03.2014 со сроком действия до 31.12.2014.

Действующим законодательством возможность пролонгации договора допускается, но ее необходимо предусмотреть в Положении о закупках. Закон
 № 223-ФЗ, регламентирующий закупочную деятельность, в том числе и автономных учреждений, не определяет непосредственно сам порядок подготовки и проведения процедур закупки (способы закупки) и условия их применения, а также порядок заключения и исполнения договоров.

Эту функцию призвано выполнять положение о закупках, разработанное самим учреждением (часть 2 статьи 2, часть 3 статьи 3 Закона № 223-ФЗ). В Положении о закупках МАУ ЦТиО «Салют» возможность закупки у единственного поставщика путем продления ранее заключенного договора (пролонгация) не предусмотрена.

Вместе с тем, если утвержденным и размещенным на официальном сайте положением о закупке не урегулированы отдельные виды закупок заказчика, в отношении их положение о закупке считается не размещенным в порядке, установленном Федеральным законом № 223-ФЗ (раздел 5 Письма ФАС России от 24.12.2012 № ИА/44025/12).

Следовательно, при проведении неурегулированных закупок заказчик должен руководствоваться положениями Федерального закона № 44-ФЗ (часть 2 статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ).

Таким образом, при закупке услуг у Отдела вневедомственной охраны МАУ ЦТиО «Салют» в 2014 году должно было руководствоваться положениями Федерального закона № 44-ФЗ. Между тем, закупки по Федеральному закону № 44-ФЗ в проверяемом периоде МАУ ЦТиО «Салют» не проводились, что явилось нарушением части 2 статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ и Положения о закупках.

Были также проверены представленные договоры строительного подряда с ООО «СК АРКА» на ремонт кровли танцплощадки:

 - № 3 от 02.12.2014 на сумму 99 378,00 руб. со сроком исполнения до 31.12.2014 (далее - Договор № 3), также представлен локальный сметный расчет № 1, утвержденный директором МАУ ЦТО «Салют» К.Е. Ханановым и согласованный с директором ООО «СК АРКА» О.В. Широкопояс;

- № 4 от 08.12.2014 на сумму 99 378,00 руб. со сроком исполнения до 31.12.2014 (далее - Договор № 4), также представлен локальный сметный расчет № 2, утвержденный директором МАУ ЦТО «Салют» К.Е. Ханановым и согласованный с директором ООО «СК АРКА» О.В. Широкопояс;

- № 5 от 15.12.2014 на сумму 99 378,00 руб. со сроком исполнения до 31.12.2014 (далее - Договор № 5), также представлен локальный сметный расчет № 3, утвержденный директором МАУ ЦТО «Салют» К.Е. Ханановым и согласованный с директором ООО «СК АРКА» О.В. Широкопояс;

- № 6 от 02.12.2014 на сумму 99 378,00 руб. со сроком исполнения до 31.12.2014 (далее - Договор № 6), также представлен локальный сметный расчет № 4, утвержденный директором МАУ ЦТО «Салют» К.Е. Ханановым и согласованный с директором ООО «СК АРКА» О.В. Широкопояс.

Акты о приемке выполненных работ формы КС-2 за декабрь 2014 года по всем вышеуказанным договорам подписаны директором МАУ ЦТО «Салют» К.Е. Ханановым и директором ООО «СК АРКА» О.В. Широкопояс. Согласно подписанным актам выполненных работ формы КС-2 все работы по указанным договорам выполнены в полном объеме и в срок.

Однако, в период проведения проверки был произведен осмотр танцплощадки, расположенной на территории МАУ ЦТиО «Салют». Визуальным осмотром комиссией в составе работников МАУ ЦТиО «Салют»: заместителя директора МАУ ЦТиО «Салют» Лузьянина А.И., главного бухгалтера Мороз В.А., бухгалтера Приваленко О.Э., в присутствии главного специалиста Контрольно-счетной палаты Арсеньевского городского округа Быковой В.А., было установлено, что во время осмотра на танцплощадке МАУ ЦТиО «Салют» велись ремонтные работы, т.е. по состоянию на 12.05.2015 ремонт сооружения не закончен, о чем вышеуказанной комиссией составлен акт осмотра от 12.05.2015.

Таким образом, в нарушение пункта 3.1 статья 3 Договоров №№ 3, 4, 5, 6 в декабре 2014 года представителями МАУ ЦТиО «Салют» и ООО «СК АРКА» подписаны акты выполненных работ формы КС-2 при фактически незавершенных ремонтных работах.

Кроме того, в представленных актах выполненных работ формы КС-2 отсутствуют даты их составления, что повлекло за собой нарушение Постановления Госкомстата Российской Федерации от 11.11.1999 № 100 «Унифицированные формы первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ».

Проведённой проверкой своевременности исполнения заключенных муниципальных контрактов на выполнение капитального ремонта объекта «Резиденция Деда Мороза» было установлено нарушение подрядчиками сроков исполнения договорных обязательств.

Так, пунктами 5.2 и 5.3 Муниципальных контрактов в случае просрочки исполнения обязательств предусмотрено начисление пени. Вместе с тем, за просрочку исполнения договорных обязательств МАУ ЦТиО «Салют» не начислены и не предъявлены подрядчикам пени в общей сумме 6 366,25 руб. по следующим муниципальным контрактам:

-муниципальному контракту № 3 от 30.10.2014, заключенному с ООО ВТЛ «Экспорт» на выполнение работ по устройству пристройки, на сумму 100 000,00 руб. (далее – Муниципальный контракт № 3), срок выполнения работ предусмотрен в течение 2 календарных дней с момента подписания контракта.

Акт выполненных работ № 112 подписан 22.12.2014 от МАУ ЦТиО «Салют» директором К.Е. Ханановым, от ООО ВТЛ «Экспорт» директором М.П. Екименко, таким образом, исполнение Муниципального контракта № 3 просрочено на 50 календарных дней;

-муниципальному контракту № 4 от 01.12.2014, заключенному с ООО ВТЛ «Экспорт» на выполнение отделочных работ по доработке пристройки на объекте «Резиденция Деда Мороза», на сумму 53 509,00 руб. (далее – Муниципальный контракт № 4), срок выполнения работ предусмотрен в течение 2 календарных дней с момента подписания контракта.

Акт выполненных работ № 113 подписан 22.12.2014 от МАУ ЦТиО «Салют» директором К.Е. Ханановым, от ООО ВТЛ «Экспорт» директором М.П. Екименко, таким образом, исполнение Муниципального контракта № 4 просрочено на 19 календарных дней;

-муниципальному контракту № 6 от 14.11.2014, заключенному с ООО «Востоктранслес» на выполнение работ по монтажу металлоконструкций на объекте «Резиденция Деда Мороза» на сумму 100 000,00 руб. (далее – Муниципальный контракт № 6), предусмотрен срок исполнения – в течение 10 календарных дней с момента подписания контракта.

Акт выполненных работ № 59 подписан 11.12.2014 от МАУ ЦТО «Салют» директором К.Е. Ханановым, от ООО «Востоктранслес» директором Я.В. Климко, таким образом, исполнение Муниципального контракта № 6 просрочено на 17 календарных дней.

 Проверкой своевременности и достоверности отчетности, опубликованной МАУ ЦТиО «Салют» в единой информационной системе установлено, что в декабре 2014 года МАУ ЦТО «Салют» были опубликованы недостоверные данные – завышена общая стоимость заключенных договоров на сумму 112 027 630,79 руб.: на официальном сайте опубликована сумма в размере 113 162 121,00 руб., тогда как фактически общая стоимость заключенных договоров составила 1 134 490,21 руб.

 В нарушение пункта 11 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 и Инструкции по его применению, утвержденного приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, проверке представлены первичные (сводные) учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим журналам операций, не подобранные в хронологическом порядке и не сброшюрованные.

Проверкой целесообразности, обоснованности, результативности расходов на закупки, достижения целей осуществления закупок установлены факты:

-несвоевременного исполнения сроков договорных обязательств подрядчиками и не предъявления МАУ ЦТО «Салют» требований к ним об оплате пени;

-заключения договора в нарушение действующего законодательства;

-подписания актов выполненных работ при фактическом не завершении ремонтных работ;

-недостоверности опубликованной отчетности.

 Установленные нарушения недопустимы и должны быть устранены, а поэтому на основании изложенного, руководствуясь статьёй 16 Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»,

Предлагаю:

1.Безотлагательно рассмотреть настоящее представление и обсудить его на совещании.

2.Принять все необходимые меры по устранению выявленных нарушений и недопущении их в дальнейшем, в том числе:

 -провести детальный анализ замечаний и нарушений, выявленных КСП АГО при проведении контрольного мероприятия;

 -своевременно предъявлять требования об оплате пени при нарушении подрядчиками сроков исполнения договорных обязательств;

 -заключать договоры и контракты в соответствии с действующим законодательством;

 -подписывать акты выполненных работ при фактическом завершении работ;

 -не допускать недостоверности представленной отчетности;

 -вести бухгалтерский учет в соответствии с установленными правилами ведения бухгалтерского учета;

 -привлечь виновных лиц за допущенные нарушения и выявленные недостатки в их деятельности к дисциплинарной ответственности.

 В течение месяца со дня получения Представления Вы обязаны уведомить в письменной форме Контрольно-счётную палату о принятых по результатам рассмотрения представления решениях и мерах.

Председатель

Контрольно-счётной палаты

Арсеньевского городского округа Н.А. Скорик