|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА****АРСЕНЬЕВСКОГО****ГОРОДСКОГО ОКРУГА**692337, г. Арсеньев, ул. Ленинская, 8 тел/факс (42361) 3-04-97, 4-37-75 от « » 201 г. №  |  | ДиректоруМБУ «ФСЦ «Полёт» им. В.И. МанойленкоБеху В.Н. |
|  |

Представление

«О нарушениях бюджетно-финансового

и другого законодательства»

 Основанием для проведения данного контрольного мероприятия (аудита в сфере закупок) проверки исполнения Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 № 44-ФЗ, Федерального закона «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» от 18.07.2011 №223-ФЗ в муниципальном бюджетном учреждении «Физкультурно-спортивный центр «Полет» им. В.И. Манойленко

Арсеньевского городского округа за 2014-2015 годы явился пункт 4 плана проведения контрольных мероприятий Контрольно-счетной палаты Арсеньевского городского округа на третий квартал 2015 года.

Целью проведения контрольного мероприятия (аудита в сфере закупок) является предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации в финансово-бюджетной сфере, а предметом – проверка законности расходования бюджетных и других средств (от приносящей доход деятельности) в процессе хозяйственной и другой разрешённой деятельности.

По результатам контрольного мероприятия было установлено, что источниками финансирования расходов ФСЦ «Полет» в проверяемом периоде являлись средства бюджета городского округа в виде субсидий, целевые субсидии и доходы, полученные учреждением от приносящей доход деятельности.

Для осуществления своих полномочий в части осуществления закупок за счет средств от приносящей доход деятельности в 2014 году ФСЦ «Полет» принято решение о возможности осуществления закупок, произведенных в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Закон № 223-ФЗ).

В соответствии с подпунктом «в» пункта 4 части 2 статьи 1 Закона № 223-ФЗ ФСЦ «Полет» вправе за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, при наличии Положения о закупках, принятого и размещенного до 01.01.2014 в единой информационной системе (далее – Положение о закупках), осуществлять закупки в порядке, предусмотренном Законом № 223-ФЗ.

Проверке представлено разработанное ФСЦ «Полет» Положение о закупках, утвержденное приказом директора от 24.12.2013 № 237 и размещенное на официальном сайте 27.12.2013.

В соответствии с частью 3 статьи 2 Закона № 223-ФЗ в отношении закупок, предусмотренных частью 2 статьи 15 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон № 44-ФЗ) и осуществляемых в 2014 году, до 01.01.2014 года бюджетные учреждения были вправе самостоятельно принимать Положения о закупках.

Однако, Федеральным законом от 28.12.2013 № 396-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», вступившим в силу 01.01.2014, часть 3 статьи 2 Закона № 223-ФЗ дополнена положением о том, что положение о закупках должно утверждаться органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя бюджетного учреждения, в случае, если заказчиком выступает муниципальное бюджетное учреждение.

В нарушение пункта 6 части 3 статьи 2 Закона № 223-ФЗ Положение о закупках ФСЦ «Полет» не утверждено учредителем бюджетного учреждения, т.е. управлением имущественных отношений администрации Арсеньевского городского округа.

Таким образом, осуществление ФСЦ «Полет» в 2014 году закупок за счёт средств от приносящей доход деятельности в соответствии с требованиями такого Положения о закупках, неправомерно.

В 2014 году свои полномочия в части осуществления закупок за счет средств бюджета городского округа и целевых субсидий ФСЦ «Полет» реализовывал на основании требований Закона № 44-ФЗ.

Основанием для осуществления закупок бюджетными учреждениями в 2014 году являлся План – график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (далее – План – график), т.е. документ, который содержит перечень закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на финансовый год.

Проверкой своевременности размещения Плана - графика на официальном сайте установлено, что в нарушение пункта 2 Особенностей размещения ФСЦ «Полет» не разместило на официальном сайте План - график на 2014 год по истечении одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете.

Бюджет Арсеньевского городского округа на 2014 год был принят муниципальным правовым актом «О бюджете Арсеньевского городского округа на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» от 19.12.2013 № 125-мпа.

Таким образом, План - график на 2014 год размещен ФСЦ «Полет» на 127 календарных дней позже установленного законодательством срока.

В течение 2014 года в План-график внесены четыре корректировки с размещением изменений на официальном сайте.

Проведенным анализом соответствия представленных проверке Планов – графиков ФСЦ «Полет» на 2014 год единым требованиям к их формированию, утверждению и ведению установлено, что в нарушение пункта 5 Особенностей размещения:

-подпункта 1 - в Плане-графике при указании данных о заказчике, предусмотренных формой планов-графиков, по строке «ОКАТО» не указан код Общероссийского классификатора территорий муниципальных образований (ОКТМО);

-подпункта 2 «в»- в столбце 3 не указан код Общероссийского классификатора продукции по видам (ОКПД) с обязательным указанием класса, подкласса, группы, подгруппы и вида объекта закупки;

-подпункта 2 «г» - в столбце 4 не указан номер заказа;

-подпункта 4 «а»- в столбцах 1, 9 и 13 формы Плана-графикаотсутствует информация о закупках у единственного поставщика,осуществляемых в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, одной строкой по каждому коду бюджетной классификации в размере совокупного годового объема денежных средств по каждому коду, а также в разделе «КБК» не указаны виды расходов и коды бюджетной классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ);

 Таким образом, был нарушен принцип открытости и прозрачности, который должен обеспечиваться посредством предоставления свободного и безвозмездного доступа к информации о контрактной системе в сфере закупок (в частности, посредством размещения сведений в единой информационной системе; статьи 6, 7 Закона № 44-ФЗ);

-подпункта 5 «а» - в столбцах 9 и 13 формы Плана-графика не указана итоговая информация о совокупных годовых объемах закупок:

-у единственного поставщика по пункту 4 части 1 статьи 93 закона № 44-ФЗ;

-у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций;

-осуществляемых путем проведения запроса котировок;

-подпункта 7- в плане-графике не указано лицо, ответственное за формирование плана-графика соответственно заказчика, уполномоченного органа, уполномоченного учреждения (фамилия и инициалы, телефон (факс) и (или) адрес электронной почты).

Проведенным анализом своевременности и правомерности заключения муниципальных контрактов установлено, что ФСЦ «Полет» заключены муниципальные контракты на коммунальные услуги (включая энергоснабжение) в декабре 2013 года со сроком исполнения расходных обязательств в 2014 году на общую сумму 10 318 403,44 руб., в том числе:

-№ 10 от 27.12.2013 с ООО «Эванс» на отпуск питьевой воды и прием сточных вод на сумму 1 741 309,68 руб. со сроком действия с 01.01.2014 по 31.12.2014 в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ;

-№ 419 от 25.12.2013 (и дополнительное соглашение № 1 от 29.01.2014) с ООО «Управляющая компания «ТЭК Арсеньев» на предоставление услуг по теплоснабжению и горячему водоснабжению на сумму 23 075 254,87 руб. (в том числе: на 2014 год – на сумму 6 712 509,02 руб., на 2015 год – на сумму
7 718 283,66 руб.) со сроком действия с 01.01.2014 по 31.12.2016 в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ (акт оказанных услуг за декабрь 2014 года подписан 25.12.2014);

-№ 26 от 10.12.2013 с ОАО «Электросеть» на оказание услуг по передаче электрической энергии со сроком действия с 01.01.2014 по 31.12.2016 на сумму
6 231 629,74 руб. (в том числе: на 2014 год – на сумму 1 864 584,74 руб., на 2015 год – на сумму 2 069 689,41 руб.) в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ (акт оказанных услуг за декабрь 2014 года подписан 31.12.2014).

Планом ФХД на 2014 год расходы на оплату коммунальных услуг (включая энергоснабжение) предусмотрены в общей сумме 5 663 000,00 руб.

Таким образом, в декабре 2013 года ФСЦ «Полет» принято расходных обязательств (со сроком исполнения в 2014 году) на оплату коммунальных услуг сверх установленных планом ФХД на 2014 год на сумму 4 655 403,44 руб. Фактические расходы по коммунальным услугам (включая энергоснабжение) в 2014 году составили 5 659 264,68 руб.

Наряду с этим, согласно части 9 статьи 94 Закона № 44-ФЗ информация о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге отражается заказчиком в отчете, размещаемом в единой информационной системе и содержащем информацию об исполнении контракта.

Вместе с тем, в нарушение указанной статьи Закона № 44-ФЗ и пункта 3 Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения (далее - Отчет), утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1093 (далее – Положение об отчете), Отчетыоб исполнении муниципальных контрактов на закупку коммунальных услуг за 2014 год опубликованы на официальном сайте 07.07.2015.

В тоже время, в соответствии с пунктом 3 Положения об отчете Отчет размещается заказчиком в единой системе в течение 7 рабочих дней со дня подписания акта сдачи-приемки.

Таким образом, Отчеты об исполнении муниципальных контрактов на закупку коммунальных услуг за 2014 год опубликованы в единой информационной системе с нарушением установленных сроков размещения.

 Проведенным анализом договоров, заключенных на оказание услуг по подготовке программы сертификации спортивных сооружений в Системе добровольной сертификации физкультурно-спортивных сооружений ФСЦ «Полет» за счет целевых субсидий с Общероссийской физкультурно-спортивной общественной организацией «Российская ассоциация спортивных сооружений», на соответствие их требованиям действующего законодательства установлено, что в нарушении подпункта «а» пункта 22 постановления Правительства Российской Федерации от 23.12.2013 № 1213 «О мерах по реализации Федерального закона «О федеральном бюджете на 2014 и на плановый период 2015 и 2016 годов» пунктами 2.2. указанных договоров предусмотрена 100% предоплата стоимости услуг.

Однако, бюджетные учреждения при заключении договоров (контрактов) о поставке товаров, выполнении работ и оказании услуг вправе предусматривать авансовые платежи лишь до 30%.

Выборочной проверкой правомерности произведенных в 1 полугодии 2015 года закупок товаров, работ и услуг у единственного поставщика на сумму, не превышающую ста тысяч рублей, установлено, что в нарушение пункта 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ ФСЦ «Полет» произведена закупка спортивного инвентаря (у единственного поставщика) на сумму 125 000,00 руб., т.е. превышен лимит, установленный действующим законодательством.

Так, согласно договору № 1 от 15.01 2015 с ООО «Алексор» в 1 полугодии 2015 года ФСЦ «Полет» приобретен спортивный инвентарь на сумму 125 000,00 руб. Оплата произведена платежными поручениями № 71 от 26.01.2015 на сумму 70 000,00 руб., № 220 от 03.03.2015 на сумму 54 576,28 руб., № 221 от 03.03.2015 на сумму 423,72 руб. на основании счета № 9 от 15.01.2015.

Вместе с тем, согласно пункту 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ осуществление закупки товара, работы или услуги по данному основанию производится на сумму, не превышающую ста тысяч рублей.

 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 для устранения и недопущения впредь

выявленных нарушений, в том числе:

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

-осуществлять составление планов-графиков и их размещение на сайте в соответствие с законодательными документами, регламентирующими процедуру закупок;

-усилить контроль за соблюдением требований к содержанию муниципальных контрактов (договоров) при их заключении (в части отражения существенных условий договоров (контрактов), соблюдения размера установленного законодательством аванса);

-при осуществлении закупок товаров, работ или услуг по основанию пункту 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ не превышать установленную сумму, действующим законодательством;

-привлечь виновных лиц за допущенные ими 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