|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА****АРСЕНЬЕВСКОГО****ГОРОДСКОГО ОКРУГА**692337, г. Арсеньев, ул. Ленинская, 8 тел/факс (42361) 3-04-97, 4-37-75 от « » 201 г. №  |  | ДиректоруМБУК «ЦБС»Арсеньевского городского округаАфониной Н.С. |
|  |

Представление

 «О нарушениях финансового

и в сфере закупок законодательства»

 Основанием для проведения контрольного мероприятия (аудита в сфере закупок) явился пункт 4 Плана проведения контрольных мероприятий Контрольно-счетной палаты Арсеньевского городского округа на второй квартал 2016 года, а предметом контрольного мероприятия (аудита в сфере закупок): планы закупок, планы-графики, муниципальные контракты, договоры, данные регистров бухгалтерского учёта, а также иные документы и материалы, необходимые для проведения проверки.

Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Централизованная библиотечная система имени В.К. Арсеньева» Арсеньевского городского округа в проверяемом периоде осуществляло свою деятельность на основании Устава муниципального бюджетного учреждения культуры «Централизованная библиотечная система» Арсеньевского городского округа, утвержденного постановлением управления имущественных отношений администрации Арсеньевского городского округа от 26.09.2011 № 391, с изменениями от 16.09.2015 № 799 (далее – управление имущественных отношений).

Цель деятельности МБУК ЦБС - обеспечение библиотечного, библиографического и информационного обслуживания населения с учетом потребностей и интересов социально-возрастных групп.

В период проведения контрольного мероприятия был проверен объем финансирования закупок на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг, произведенных для обеспечения муниципальных нужд, в общей сумме 2 463 304,20 руб., в том числе: в 2014 году – в сумме 1 265 097,48 руб., в 2015 руб. – в сумме 1 198 206,72 руб.

Согласно учетным данным МКУ «Централизованная бухгалтерия» годовой объем закупок за счет средств от приносящей доход деятельности за 2014 год составил 284 889,07 руб., за 2015 год – 470 727,85 руб. Все закупки произведены у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), нарушения не установлены.

В 2014 - 2015 годах свои полномочия в части осуществления закупок за счет средств бюджета городского округа и целевых субсидий МБУК ЦБС должно реализовывать в соответствии с требованиями Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 № 44-ФЗ (далее – Закон № 44-ФЗ).

Во исполнение требований пункта 2 статьи 38 Закона № 44-ФЗ приказом директора МБУК ЦБС от 13.01.2014 № 02-ах контрактным управляющим в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд МБУК ЦБС назначена заместитель директора по административно-хозяйственной части МБУК ЦБС Янковая Т.И., которая в соответствии с частью 6 статьи 38 Закона № 44-ФЗ прошла обучение (повышении квалификации) по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ и услуг».

План-график МБУК ЦБС размещен на официальном сайте 28.01.2014. В течение 2014 года в План-график были внесены шесть корректировок.

Следует отметить, что в 2014 году составление и размещение на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг www.zakupki.gov.ru (далее - официальный сайт) планов-графиков осуществлялось в соответствии с Порядком и по форме, утвержденным приказом Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 27.12.2011 № 761/20н «Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков и формы планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков, с учетом Особенностей размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы, утвержденных приказом Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 20.09.2013 № 544/18н (далее - Особенности размещения на 2014 год).

Проведенным анализом соответствия представленных проверке Планов – графиков МБУК ЦБС на 2014 год единым требованиям к их формированию, утверждению и ведению установлено, что при планировании размещения заказов во всех Планах – графиках на 2014 год в нарушение пункта 5 Особенностей размещения в 2014 году:

 - подпункта 5 «а» - в столбцах 9 и 13 формы Плана-графика отсутствует итоговая информация о совокупных годовых объемах закупок у единственного поставщика, осуществляемых в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ;

 - подпункта 7 - в Плане-графике не указан ответственный за формирование Плана-графика заказчика (фамилия и инициалы, телефон (факс) и (или) адрес электронной почты).

План-график МБУК ЦБС на 2015 год размещен на официальном сайте 14.01.2015. В течение 2015 года в План-график были внесены девять корректировок.

В 2015 году составление и размещение на официальном сайте Планов-графиков должны осуществляться в соответствии с Порядком и по форме, утвержденным приказом Минэкономразвития России № 182, Казначейства России № 7н от 31.03.2015 «Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015 - 2016 годы» (далее – Особенности размещения на 2015 год).

Проведенным анализом соответствия представленных проверке Планов – графиков на 2015 год единым требованиям к их формированию, утверждению и ведению установлено, что при планировании размещения заказов во всех Планах – графиках на 2015 год в нарушение подпункта 5 «а» пункта 5 Особенностей размещения на 2015 год в столбцах 9 и 13 формы Плана-графика отсутствует итоговая информация о совокупных годовых объемах закупок у единственного поставщика, осуществляемых в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

Проведенным анализом своевременности и правомерности заключения муниципальных контрактов установлено, что в 2015 году МБУК ЦБС, в лице директора Афониной Н.С., заключены муниципальные контракты (договоры) на приобретение коммунальных услуг, в том числе:

1. На приобретение электрической энергии:

- № 59 от 05.02.2015 с ОАО «Электросеть» на приобретение электрической энергии со сроком действия с 01.01.2015 по 31.12.2015 на сумму 100 390,00 руб. (далее – МК № 59) в соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

Для заключения МК № 59 на официальном сайте размещено извещение об осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) № 0320300156215000001 от 26.01.2015 на приобретение услуг по электроснабжению на сумму 110 000,00 руб. (в соответствии с Планом – графиком на 2015 год), т.е. отклонение суммы заключенного контракта составило 9 610,00 руб. или 8,7%, что явилось нарушением части 1 статьи 34 Закона № 44-ФЗ, согласно которой контракт заключается на условиях, предусмотренных извещением о закупке.

31.10.2015 заключено соглашение о расторжении муниципального контракта энергоснабжения № 59 от 05.02.2015 с ОАО «Электросеть» с 01.10.2015 (по соглашению сторон), информация о котором (с указанием оснований его расторжения), в нарушение пункта 11 части 2 статьи 103 Закона № 44-ФЗ и подпункта «з» пункта 2 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1084 (далее – Правила ведения реестра контрактов), не включена в реестр контрактов, заключенных МБУК ЦБС и размещенных на официальном сайте в 2015 году;

2. На приобретение услуг по теплоснабжению и горячему водоснабжению:

- № 430 от 05.02.2015 с ООО «ТВС Арсеньев» на основании пункта 1 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ со сроком действия с 01.01.2015 по 31.12.2015 на сумму 700 920,49 руб., количество потребляемой тепловой энергии - 217,338 Гкал (далее – МК № 430); дополнительным соглашением № 2 от 18.12.2015 к муниципальному контракту на предоставление услуг по теплоснабжению и горячему водоснабжению от 05.02.2015 № 430 уменьшены сумма контракта до 670 636,42 руб. (на 4,3%) и количество потребляемой тепловой энергии до 208,757 Гкал.

Для заключения МК № 430 на официальном сайте размещено извещение об осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) № 0320300156215000002 от 26.01.2015 на приобретение услуг по теплоснабжению и горячему водоснабжению на сумму 613 000,00 руб. (в соответствии с Планом – графиком на 2015 год), т.е. отклонение суммы заключенного контракта составило 87 920,49 руб. или 14,3%, что явилось нарушением части 1 статьи 34 Закона № 44-ФЗ, согласно которой контракт заключается на условиях, предусмотренных извещением о закупке.

 Кроме того, в нарушение:

- подпункта 1 пункта 15 Приложения № 2 к Особенностям размещения на 2015 год МБУК ЦБС не внесены изменения в План-график на 2015 в связи с изменением суммы заключенного МК № 430 на сумму, превышающую более чем на 10% начальную цену контракта, предусмотренную Планом-графиком;

 - пункта 8 части 2 статьи 103 Закона № 44-ФЗ, подпункта «з» пункта 2 Правил ведения реестра контрактов, в реестр контрактов, заключенных заказчиками, информация о которых подлежит размещению на официальном сайте, не внесена информация об изменении МК № 430 с указанием условий контракта, которые были изменены, а именно: уменьшены сумма контракта и количество потребляемой тепловой энергии;

Выборочной проверкой правомерности выбранных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для заключения договоров при осуществлении закупок установлено, что в 2015 году МБУК ЦБС, в лице директора Афониной Н.С., как у субъектов естественных монополий (пункт 1 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ) заключены:

-договор № 10442361 от 28.01.2015 на период действия с 01.01.2015 по 30.06.2015 с ОАО «Ростелеком» об оказании услуг связи и на предоставление доступа к сети Интернет на общую сумму 54 500,00 руб.;

-договор № 10442361 от 26.06.2015 без указания срока действия с ОАО «Ростелеком» об оказании услуг связи и на предоставление доступа к сети Интернет на общую сумму 114 500,00 руб.

Согласно объяснению директора МБУК ЦБС Афониной Н.С. «на 2015 год с ООО «Ростелеком» был заключен единый договор на услуги связи и доступа к Интернету, так как оплата за услугу доступа к сети Интернет не превышает в год сто тысяч рублей, закупка указанных услуг правомочна у монополиста согласно пункта 1 части 1 статьи 93 ФЗ № 44».

Вместе с тем, услуги на предоставление доступа к сети Интернет не входят в сферу деятельности субъектов естественных монополий в соответствии с частью 1 статьи 4 Федерального закона от 17.08.1995 № 147-ФЗ «О естественных монополиях» и не включены в перечень услуг общедоступной электросвязи, определенный постановлением Правительства Российской Федерации от 24.10.2005 № 637 «О государственном регулировании тарифов на услуги общедоступной электросвязи и общедоступной почтовой связи».

Следовательно, заключение контракта на предоставление доступа к сети Интернет, как у субъекта естественных монополий в соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, неправомерно.

В нарушение части 2 статьи 93 Закона № 44-ФЗ МБУК ЦБС в 2015 году на официальном сайте не размещены извещения о закупке у единственного поставщика услуг связи, заключенные в соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

Выборочной проверкой наличия существенных и обязательных условий, определенных Гражданским кодексом Российской Федерации (далее - ГК РФ), установлено, что в 2014 -2015 годах в договорах, заключенных МБУК ЦБС с поставщиками и подрядчиками (за счет средств от приносящей доход деятельности), в нарушение пункта 1 статьи 424 и пункта 1 статьи 425 ГК РФ имели место случаи заключения договоров без указания цены контракта (договора) и срока его исполнения.

 Вместе с тем отсутствие в договорах существенного условия свидетельствует о том, что между сторонами не достигнуто соглашение о сумме (цене) и сроке исполнения договора. Такое условие является существенным в силу прямого указания пункта 1 статьи 432 ГК РФ. Последствием несогласования существенных условий договора является признание его незаключенным.

Проверкой своевременности и полноты предоставления отчетности по контрактам и размещения в единой информационной системе установлено, что в нарушение частей 9 - 11 статьи 94 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 в единой информационной системе не размещены отчеты об исполнении контракта, информация о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге МБУК ЦБС за 2014 – 2015 годы в течение срока, установленного законодательством.

 Выявленные 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 Контрольно-счётной палатой при проведении контрольного мероприятия (аудита в сфере закупок);

 -при заключении муниципальных контрактов с единственным поставщиком указывать конкретный пункт части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, на основании которого производится закупка;

 -при осуществлении закупок для муниципальных нужд соблюдать требования действующего законодательства в части заполнения формы Плана-графика; внесения изменений в Планы-графики; размещения на официальном сайте извещений об осуществлении закупок; внесения сведений в реестр контрактов, заключенных заказчиком; размещения на официальном сайте отчетов об исполнении муниципального контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения;

 -усилить контроль за соблюдением требований к содержанию муниципальных контрактов (договоров) при их заключении (в части отражения существенных условий договоров (контрактов) и за заключением и исполнением муниципальных контрактов в соответствии с требованиями действующего законодательства в сфере закупок;

 -привлечь к дисциплинарной ответственности виновных должностных лиц за допущенные нарушения и ненадлежащее исполнение своих обязанностей.

 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