

акт КДО

АКТ

проверки муниципального казенного учреждения «Культурно-досуговое объединение «Созвездие Конды»

пгт. Междуреченский

«__»_____ 201 г.

Проверка законности, результативности использования средств при размещении заказов и осуществлении закупок для муниципальных нужд, аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг проведены в соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате Кондинского района с Планом работы Контрольно-счетной палаты Кондинского района на второе полугодие 2014 года, утвержденным распоряжением председателя КСП от 27.06.2013 года № 27-р «Об утверждении плана работы», распоряжением председателя КСП от 09.12.2014 года №65-р «О проведении контрольного мероприятия».

Цель проверки:

- 1) законность, результативность использования средств при размещении заказов и осуществлении закупок для муниципальных нужд;
- 2) аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг.

Проверке подлежит Муниципальное казенное учреждение «Культурно-досуговое объединение «Созвездие Конды» (далее по тексту – МКУ «КДО «Созвездие Конды»).

Проверяемый период: с 01 января 2013 года по 30 ноября 2014 года.

Сроки проведения проверки: с 17 декабря 2014 года по 30 декабря 2014 года.

Проверку провела рабочая группа в составе: Эзергайл Ольга Викторовна – начальник отдела контроля в сфере закупок аппарата Контрольно-счетной палаты Кондинского района, Белоглазова Ольга Витальевна – инспектор отдела контроля в сфере закупок аппарата Контрольно-счетной палаты Кондинского района, Бонина Елена Александровна – инспектор отдела контроля в сфере закупок аппарата Контрольно-счетной палаты Кондинского района, удостоверение на право проведения проверки №48 от 09.12.2014 г.

Проверка проведена в присутствии директора МКУ «КДО «Созвездие Конды» Мотышева Михаила Валерьевича, главного бухгалтера Корнеенковой Натальи Владимировны.

Юридический адрес: 628210, ХМАО-Югра, Тюменская область, Кондинский район, пгт. Кондинское, ул. Советская, 11, ИНН 8616011710, ОГРН 1128606001116 выданого 27.09.2012г.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности открыт счет №40204810100000000080 в РКЦ Ханты-Мансийск г. Ханты-Мансийск, УФК по ХМАО-Югре (администрация городского поселения Кондинское МКУ «КДО «Созвездие Конды» л/с 05873014990, л/с 02873032850);

Право подписи документов в проверяемый период предоставлено (по должности):

1) право первой подписи – директор Осетров В. В. (приказ о переводе работника от 27.09.12г. №161-к);

2) право второй подписи – главный бухгалтер Чигилова Н. Р. (приказ о приеме работника от 14.08.09г. №88);

в связи с кадровыми изменениями:

1) право первой подписи – директор Мотышев М. В. (распоряжение о приеме на работу от 06.02.14г. №14-к);

2) право второй подписи – главный бухгалтер Корнеевкова Н. В. (приказ о приеме на работу от 21.11.14г. №41).

МКУ «КДО «Созвездие Конды» создано путем слияния существующих муниципальных казенных учреждений «Молодежный центр «Авангард» и «Дом культуры» (Постановление Администрации муниципального образования городского поселения Кондинское от 24 ноября 2011 года № 98) с целью:

- эффективного использования материальных, финансовых и кадровых ресурсов,
- увеличения количества и качества оказания культурно-досуговых услуг населению,
- усиления творчества и профессионализма сотрудников,
- оперативности принятия управленческих решений в административно- хозяйственной деятельности.

МКУ «КДО «Созвездие Конды» имеет два структурных подразделения: «Дом Культуры» и «Молодежный центр «Авангард».

Финансовое обеспечение деятельности МКУ «КДО «Созвездие Конды» осуществляется за счет средств бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское на основании бюджетной сметы утвержденной решением Совета депутатов о бюджете муниципального образования городское поселение Кондинское.

1. Федеральный закон от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»

1.1. Нормативные акты

В конце 2012 года МКУ «КДО «Созвездие Конды» подписало соглашение о расторжении с администрацией Кондинского района о передаче функций по размещению муниципального заказа, как следствие было исключено из реестра заказчиков Кондинского района.

В соответствии с решением Совета депутатов о бюджете финансовое обеспечение МКУ КДО «Созвездие Конды» осуществляется за счет средств бюджета муниципального образования гп.Кондинское, то есть МКУ КДО «Созвездие Конды» является подведомственным учреждением.

В то же время в гп. Кондинское не утвержден реестр заказчиков, вследствие чего МКУ КДО «Созвездие Конды» не уполномочен как заказчик контрактной системы в сфере закупок, не является участником контрактной системы.

Несмотря на то, что МКУ КДО «Созвездие Конды» не было уполномочено на исполнение функций заказчиков по размещению муниципального заказа, в проверяемом периоде осуществляет все действия и все функции в сфере формирования, размещения и исполнения заказов путем проведения торгов, запросов котировок и без проведения торгов.

Приказом директора МКУ «КДО «Созвездие Конды» от 11.12.2012 года № 34-р утвержден состав комиссии по размещению заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд МКУ «КДО «Созвездие Конды».

С целью размещения заказов путем проведения конкурсов, аукционов и запросов котировок цен в МКУ «КДО «Созвездие Конды» утверждено Положение о Единей комиссии, утвержден состав Единой комиссии по размещению заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд МКУ «КДО «Созвездие Конды» в состав: председатель комиссии – директор МКУ «КДО «Созвездие Конды» Осетров В. Е., заместитель председателя – заместитель директора по молодежной политике Рябихина А. Е., секретарь комиссии – специалист по кадрам Ключова Е. И., члены комиссии: старший бухгалтер Чигилова Н. Р., инженер-программист Лотиков С. А.

В связи с кадровыми изменениями, приказом от 29.10.2013г. №80 заместителем председателя комиссии назначен заместитель директора по культуре Мотышев М. В., число членов комиссии дополнено заместителем директора по молодежной политике Маенковым С. С. и специалистом по методике клубной работы Маришиной М. А.

Приказом директора МКУ «КДО «Созвездие Конды» от 10.02.2012г. №08 «О наделении правом на совершение действий на электронных торговых площадках и правом электронной цифровой подписи» полномочиями наделен директор Осетров В. В. специалист с правом подписи контракта, администратор организации, уполномоченный специалист, специалист с правом направления проекта контракта участнику размещения заказа).

Приказом директора МКУ «КДО «Созвездие Конды» от 11.12.2012г. №33 ответственным лицом за размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказания услуг для нужд МКУ «КДО «Созвездие Конды» назначена специалист по кадрам Ключова Е. И.

1.2. Планирование размещения заказов

В соответствии с Приказом МЭР РФ и Федерального казначейства от 27.12.2011 г. №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» на официальном сайте размещен план-график размещения заказов для муниципальных нужд на 2013 г.

Анализ плана-графика размещения заказов для муниципальных нужд и фактически заключенных муниципальных контрактов и договоров (приложение 1) показал:

При формировании, размещении и исполнении плана-графика нарушений Порядка, утвержденного Приказом МЭР РФ и Федерального казначейства от 27.12.2011 г. №761/20н, не выявлено.

По результатам проведения запросов котировок сложилась экономия от суммы, предусмотренной планом-графиком, в размере 241 835 руб.

Запрос котировок на поставку компьютерного оборудования с начальной максимальной ценой 200 000 руб. проведен в соответствии с планом-графиком в декабре 2013 года, контракт заключен январе 2014 года.

1.3. Реестр муниципальных контрактов

За проверяемый период 01.01.-31.12.2013 г. заключено 64 муниципальных контракта/договора, попадающих в сферу действия Федерального закона №94-ФЗ, из них: 7 – по результатам запросов котировок (на общую сумму 1 631 132 руб.), 4 – с единственным источником (водоснабжение, электроэнергия, теплоэнергия, услуги связи на общую сумму 1 054 783,82 руб.), 53 – гражданско-правовых договоров (на общую сумму 1 716 813,29 руб.). Объем размещенного в 1-4 кварталах 2013 г. и проверенного муниципального заказа составил 4 402 729,11 руб.

Реестр закупок (до 100 000 руб.) за 2013 г. соответствует требованиям Положения об организации взаимодействия в сфере формирования, размещения и исполнения муниципального заказа Кондинского района (утв. Постановлением администрации Кондинского района от 01.06.2012 г. №884).

В нарушение ч.3 ст.18 Федерального закона №94-ФЗ, не своевременно внесены сведения об исполнении по следующим контрактам:

- №0887300003913000007 от 07.11.2013г. реестровая запись № 08873000039 13 000012, срок нарушен на 22 рабочих дня;

- №10 от 30.01.2013г. реестровая запись № 08873000039 13 000003, срок нарушен на 7 рабочих дней (п.1.1. приложения 3).

Указанные действия содержат признаки административного правонарушения, которое предусмотрено ч.2 ст.7.31 КоАП РФ.

Не выявлено нарушений ч.1-2 ст.18 Федерального закона №94-ФЗ, Положения о ведении реестра государственных и муниципальных контрактов (утв. Постановлением Правительства РФ от 29.12.2010 г. 1191).

1.4. Муниципальные контракты

В нарушение ч.7.1 ст.47 Федерального закона №94-ФЗ (контракт может быть заключен не ранее чем через семь дней со дня размещения на официальном сайте протокола рассмотрения и оценки котировочных заявок и не позднее чем через двадцать дней со дня подписания указанного протокола), выявлено нарушение сроков заключения контрактов по результатам проведения запросов котировок:

- муниципальный контракт №0887300003913000008 на поставку компьютерной техники и оборудования заключен на 14 дней позже установленного срока;
- муниципальный контракт №0887300003913000007 на поставку искусственной уличной ели с иллюминацией заключен на 2 дня раньше установленного срока (п.2.1. приложения 3).

Указанные действия содержат признаки административного правонарушения, которое предусмотрено ч.3 ст.7.32 КоАП РФ.

При заключении контрактов не выявлено нарушений объявленных условий по результатам проведения запросов котировок.

При проверке порядка исполнения муниципальных контрактов не выявлено нарушений сроков выполнения работ, расхождений в объемах работ, нарушений порядка приемки работ (товаров) заказчиком, соблюдается порядок оплаты по контрактам.

В нарушение ч.4.1. ст.9 Федерального закона №94-ФЗ, увеличена цена муниципального контракта № 10А от 30.01.2013г. на оказание услуг по поставке воды, при этом в период действия контракта не менялись тарифы на товары и услуги организаций коммунального комплекса (п.2.2. приложения 3).

При проверке порядка исполнения муниципальных контрактов, заключенных в соответствии с п.1-2.1 ч.2 ст.55 Федерального закона №94-ФЗ, не выявлено нарушений сроков оказания услуг, соблюдается порядок оплаты по контрактам.

1.5. Гражданско-правовые договоры, размещение заказов без проведения специальных процедур

На момент проведения проверки Администрацией городского поселения Кондинское – главным распорядителем бюджетных средств не регламентирован размер авансовых платежей при заключении подлежащих оплате за счет средств местного бюджета и внебюджетных источников финансирования договоров (контрактов) на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг, следовательно, подведомственным учреждениям администрации городского поселения Кондинское необходимо руководствоваться постановлением администрации Кондинского района от 22 февраля 2012 года № 415 «О мерах по реализации решения Думы Кондинского района от 26.12.2012г. №302 «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов».

Сопоставив размеры авансовых платежей, установленных в соответствии с постановлением администрации Кондинского района от 22 февраля 2012 года № 415, с произведенными МКУ «КДО «Созвездие Конды» авансовыми платежами, выявлено

незаконное превышение допустимого размера аванса по договору № 3П от 10.06.2013г. на поставку строительных материалов с ООО «КЖК», сумма превышения составила **58 106,30 руб.** (п.3.1. приложения 3).

Не выявлено нарушений ч.6.1 ст.10 Федерального закона №94-ФЗ, номенклатуры товаров, работ, услуг для нужд заказчиков (утв. Приказом МЭР РФ от 07.06.2011 №273) при размещении заказов на поставку одноименных товаров, выполнение одноименных работ, оказание одноименных услуг.

В нарушение требований ст.ст. 455, 465 ГК РФ к заключенным гражданско-правовым договорам с ИП Кутмаровым А. Г., с ИП Панфиловой И. А., с ПО «Нахрачи» не приложены спецификации, перечни товаров, а указан только предмет договора и его общая цена, что не подтверждает соответствие фактически поставленных товаров условиям таких договоров, а также затрудняет определить эффективность расходования бюджетных средств.

2. Федеральный закон от 05 апреля 2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

2.1 . Нормативные акты

В нарушение п.1,6 ст.3 Федерального закона №44-ФЗ в МКУ «КДО «Созвездие Конды» издан приказ от 23.04.2014г. №29/1 о создании единой комиссии по определению поставщика (подрядчика, исполнителя) для собственных нужд, в то время как оно не было уполномочено на исполнение функций заказчика по определению поставщика (подрядчика, исполнителя).

Создана единая комиссия по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для заключения контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд МКУ «КДО «Созвездие Конды» в составе: председателя – Мотышева М. В., заместителя председателя – Иванова С. А., секретаря – Козловой И. В., членов – Лотикова С. А., Чигиловой Н. Р., Амышевой Р. В., Ключевой Е. И., утверждено положение о единственной комиссии по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) (распоряжение от 22.04.2014г. № 29).

В соответствии с ч.3 ст.39 Федерального закона от 05.04.2013 г. №44-ФЗ состав единственной комиссии в проверяемом периоде был не менее чем пять человек.

Лица, прошедшие повышение квалификации в сфере закупок: Иванов С. А. (удостоверение №1282, выдано в 20.12.2013г. (72 ч.)), Ключева Е. И. (свидетельство №61/с, выдано в июле 2012г. (120 ч)). Таким образом, на момент проверки менее 50% членов единственной комиссии прошли повышение квалификации, что не соответствует ч.5 ст.39 44-ФЗ.

В нарушение ч.2, ч.6 ст. 38 44-ФЗ в МКУ «КДО «Созвездие Конды» не назначен контрактный управляющий (приказ о назначении рабочей группе не представлен). Обязанности контрактного управляющего перечислены в дополнении к должностной инструкции, утвержденной директором 15.04.2014г., вменены администратору Козловой И. В., которая на момент проверки не прошла повышение квалификации в сфере закупок.

Приказом от 19.02.2014г. №10-р «О наделении правом на совершение действий на электронных торговых площадках и правом электронной цифровой подписи» полномочиями наделен директор Мотышев М. В. (роли пользователя – специалист с правом подписи контракта, администратор организации, уполномоченный специалист, специалист с правом направления проекта контракта участнику размещения заказа).

2.2. Планирование закупок

Решением совета депутатов гп. Кондинское от 30.12.2013 г. №20 «О бюджете муниципального образования городское поселение Кондинское на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов», бюджетной сметой на 2014г., распределение расходов бюджета на закупки товаров, работ услуг (совокупный годовой объем закупок) по МКУ «КДО «Созвездие Конды» составляет 1 551 141,22 руб. (без учета кредиторской задолженности за 2013 год). В плане-графике закупок на 2014 год запланированы закупки на общую сумму 1 425 336,55 руб., что соответствует общему объему финансового обеспечения для осуществления закупок на 91,89% (приложение 2).

Анализ плана-графика размещения заказов для муниципальных нужд на 2014 г., размещенного на официальном сайте в соответствии с Приказом МЭР РФ и Федерального казначейства от 27.12.2011 г. №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», и фактически заключенных муниципальных контрактов и договоров (приложение 2) показал:

1) в соответствии с п.2 приложения к совместному приказу МЭР РФ и Федерального казначейства от 20.09.2013 г. №544/18н "Об особенностях 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" план-график своевременно размещен на официальном сайте;

2) в соответствии с ч.1 ст.30 Федерального закона от 05.04.2013 г. №44-ФЗ МКУ «КДО «Созвездие Конды» в плане-графике запланированы закупки для СМП/СОНКО в размере не менее чем 15% совокупного годового объема закупок, предусмотренного планом-графиком;

3) в соответствии с ч.2 ст.72 Федерального закона от 05.04.2013 г. №44-ФЗ в плане-графике при планировании процедур запроса котировок нарушений не выявлено;

4) в нарушение п.2 Порядка, ч.15 Приложения 2 к Порядку (утв. Приказом МЭР РФ и Федерального казначейства от 27.12.2011 г. №761/20н), не внесены в план-график изменения по закупке у единственного поставщика на оказание услуг по поставке тепловой энергии, НМЦК по плану-графику 504 490,86 руб., фактически закупка осуществлена на сумму 950 105,89 руб.

5) по результатам проведения запроса котировок сложилась экономия от суммы, предусмотренной планом-графиком, в размере 260 руб.;

6) по результатам проведения запроса предложений сложилась экономия от суммы, предусмотренной планом-графиком, в размере 496,80 руб.;

7) в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ в плане-графике запланировано осуществление закупок (договоры до 100 000 р.) на сумму 682 708,03 руб., фактически осуществлено закупок на сумму 681 588,65 руб. что составляет 41,01% от совокупного годового объема закупок заказчика, запланированного планом-графиком, что не превышает 2 000 000 руб.

8) в нарушение ч.5 Приложения к совместному приказу МЭР РФ и Федерального казначейства от 20.09.2013 г. №544/18н "Об особенностях 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" в размещенном плане-графике внесены сведения по размещенным заказам у единственного поставщика (закупки малого объема), с заполнением всех граф (информация о закупках, которые планируется осуществлять в соответствии с пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 Федерального

таблица N 44-ФЗ, указывается в столбцах 1, 9 и 13 планов-графиков одной строкой по каждому коду бюджетной классификации в размере совокупного годового объема денежных средств).

2.3. Реестр муниципальных контрактов

За проверяемый период 01.01.-30.11.2014 г. заключен 59 муниципальных контрактов/договоров, попадающий в сферу действия Федерального закона №44-ФЗ, из них: 1 - по результатам запроса предложений (на сумму 52 915 руб.), 4 - по результатам запроса котировок (на общую сумму 233 440 руб.), 7 - с единственным источником (услуги теплоснабжения, водоснабжения, электросвязи, электроэнергии, почтовой связи на общую сумму 1 106 225,88 руб.), 49 - гражданско-правовых договоров (на общую сумму 681 588,65 руб.). Объем осуществленных и проверенных закупок в проверяемый период составил 2 074 169,53 руб.

При осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), на официальном сайте заказчиком размещаются извещения об осуществлении таких закупок, в соответствии с ч.2 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ.

В нарушение ч.3 ст.103 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ нарушены сроки внесения сведений в реестр контрактов об исполнении контрактов:

- №0887300003914000006 от 16.06.2014г. с ИП Свяжиным С. М. срок внесения сведений нарушен на 9 рабочих дней;
- №0887300003914000007-к от 19.06.2014г. с ИП Свяжиным С. М. срок внесения сведений нарушен на 7 рабочих дней (п.1.1. приложения 4).

Указанные действия содержат признаки административного правонарушения, которое предусмотрено ч.2 ст.7.31 КоАП РФ.

МКУ «КДО «Созвездие Конды» соблюдают требования ч.9 ст. 94 44-ФЗ, п. 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 (утвержденного Постановлением Правительства РФ от 28 ноября 2013 г. N 1093): на официальном сайте размещены отчеты об исполнении контрактов в виде заархивированных файлов в разделе «Реестры контрактов» в вкладке «Информация об исполнении (расторжении) контракта». Отчеты необходимо размещать в разделе «Реестр» вкладка «Отчеты заказчиков».

В соответствии с пп. «и», «н», п.2 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками (утв. Постановлением Правительства РФ от 28.11.2013г. №1084), заказчик включает в реестр контрактов информацию и документы, в том числе копии контрактов, документы о приемке.

2.4. Порядок определения поставщика (подрядчика, исполнителя) путем проведения торгов, запросов котировок, порядок работы единой комиссии

За проверяемый период 01.01.-30.11.2014 г. МКУ «КДО «Созвездие Конды» проведено 7 процедур определения поставщика (исполнителя, подрядчика), из них:

- 2 процедуры электронных аукционов - НМЦК 89 933,08 руб., обе процедуры не состоялись, контракты не заключены,
- 3 процедуры запроса котировок - НМЦК 33 700 руб.,
- 1 процедура запроса предложений - НМЦК 53 411,08 руб.

По результатам проведения процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя) заключено 4 муниципальных контракта на сумму 86 355 руб. Экономия от

начальной максимальной цены контракта и цены фактически заключенных контрактов составил:

- запрос котировок – 260 руб.,
- запрос предложений – 496,08 руб.

В нарушение ч.5 ст.78 Федерального закона № 44-ФЗ МКУ «КДО «Созвездие Конды» при проведении процедуры рассмотрения и оценки заявок на участие в запросе котировок не осуществляется аудиозапись вскрытия конвертов с заявками на участие в запросе котировок.

2.5. Муниципальные контракты по результатам проведения электронных аукционов, запросов котировок

За период с 01.01.-30.11.2014 г. при проверке порядка заключения и исполнения муниципальных контрактов, заключенных по результатам запросов котировок не выявлено нарушений сроков заключения контрактов, нарушений объявленных условий, нарушений сроков поставки товара, выполнения работ и оказания услуг, нарушений порядка приемки товаров заказчиком, порядка оплаты по контрактам.

Сумма неисполненных обязательств по заключенным муниципальным контрактам по результатам запросов котировок составляет – 7 500 руб. Муниципальный контракт на поставку компьютерной техники и оборудования (цена контракта 200 000 руб.), расторгнут по соглашению сторон, без исполнения обязательств (приложение 2).

В проверяемый период МКУ «КДО «Созвездие Конды» не осуществлялись закупки в соответствии со ст.28, ст.29 Федерального закона № 44-ФЗ, соответственно нарушений по предоставлению преимуществ в отношении цены контракта учреждениям и предприятиям уголовно-исполнительной системы, а также общероссийским общественным организациям инвалидов не допущено.

2.6. Осуществление закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)

На момент проведения проверки Администрацией городского поселения Кондинское, – главным распорядителем бюджетных средств не регламентирован размер авансовых платежей при заключении подлежащих оплате за счет средств местного бюджета и внебюджетных источников финансирования договоров (контрактов) на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг, следовательно, подведомственным учреждениям администрации городского поселения Кондинское необходимо руководствоваться постановлением администрации Кондинского района от 06 марта 2014 года № 453 «О мерах по реализации решения Думы Кондинского района от 26.12.2012г. №302 «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов».

Сопоставив размеры авансовых платежей, установленных в соответствии с постановлением администрации Кондинского района от 06 марта 2014 года № 453, с произведенными МКУ «КДО «Созвездие Конды» авансовыми платежами, превышения размера авансов не выявлено.

В нарушение ч.5 ст.161, ч.3 ст.219 Бюджетного кодекса РФ, условий муниципального контракта № 10Б от 27.12.2013г. на вывоз твердых бытовых отходов (срок оказания услуг до 30 июня 2014 года), фактически оказаны услуги по ноябрь 2014 года и произведена оплата, превышающая цену контракта без оформления дополнительного соглашения, что является неправомерным принятием денежных обязательств сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств на сумму **2 713,36 руб.** (п.2.1. приложения 4).

Сумма неисполненных обязательств по заключенным гражданско-правовым договорам в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 44-ФЗ составляет 49 804,26 руб., по муниципальным контрактам в соответствии с пунктами 1,8,29 части 1 статьи 53 Федерального закона N 44-ФЗ, планируемых к исполнению до конца 2014 года, составляет 662 775,27 руб. (приложение 2).

Сумма нарушений законодательства о размещении заказов РФ (Федеральный закон №94-ФЗ) составляет **58 106,30 руб.** (превышение размера аванса).

Сумма нарушений законодательства РФ о контрактной системе (Федеральный закон №44-ФЗ) составляет **2 713,36 руб.** (неправомерное принятие денежных обязательств сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств).

Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг по МКУ «КДО «Созвездие Конды» оформлен отдельным заключением.

Выводы:

1. Федеральный закон от 21.07.2005 г. №94-ФЗ:

1.1. Объем размещенного в 1-4 кварталах 2013 г. и проверенного муниципального заказа составил 4 402 729,11 руб.

1.2. В нарушение ч.3 ст.18 Федерального закона №94-ФЗ, не своевременно внесены сведения об исполнении муниципальных контрактов.

1.3. В нарушение ч.7.1 ст.47 Федерального закона №94-ФЗ нарушены сроки заключения контрактов по результатам проведения запросов котировок.

1.4. В нарушение ч.4.1. ст.9 Федерального закона №94-ФЗ, увеличена цена муниципального контракта № 10А от 30.01.2013г. на оказание услуг по поставке воды, при этом в указанный период не менялись тарифы на товары и услуги организаций коммунального комплекса.

1.5. В нарушение постановления администрации Кондинского района от 22 февраля 2012 года № 415, выявлено неправомерное превышение допустимого размера аванса по договору № 3П от 10.06.2013г. на поставку строительных материалов.

1.6. В нарушение требований ст.ст. 455, 465 ГК РФ к заключенным гражданско-правовым договорам с ИП Кутмаровым А. Г., с ИП Панфиловой И. А., с ПО «Нахрачи» не приложены спецификации, перечни товаров, а указан только предмет договора и его общая цена.

2. Федеральный закон от 05.04.2013 года №44-ФЗ:

2.1. Объем осуществленных и проверенных закупок в 1-3 кварталах 2014 г. составил 2 074 169,53 руб.

2.2. В нарушение п.1,6 ст.3 Федерального закона №44-ФЗ в МКУ «КДО «Созвездие Конды» создана единая комиссия по определению поставщика (подрядчика, исполнителя) для собственных нужд, заказчиком, неуполномоченным на исполнение функций по определению поставщика (подрядчика, исполнителя).

2.3. В нарушение ст. 38 44-ФЗ в МКУ «КДО «Созвездие Конды» не назначен контрактный управляющий, специалист, которому вменены обязанности контрактного управляющего, не соответствует требованиям к профессиональному образованию.

2.4. В нарушение п.16 ст.3 44-ФЗ, ч.2 ст.72 Бюджетного кодекса РФ, планом-графиком запланированы закупки на 8,11% меньше совокупного годового объема закупок.

2.5. В нарушение п.2 Порядка, ч.15 Приложения 2 к Порядку (утв. Приказом МЭР РФ и Федерального казначейства от 27.12.2011 г. №761/20н), не внесены в план-график

изменения по закупке у единственного поставщика на оказание услуг по поставке тепловой энергии (увеличение цены).

2.6. В нарушение ч.5 Приложения к совместному приказу МЭР РФ и Федерального казначейства от 20.09.2013 г. в размещенном плане-графике внесены сведения по размещенным заказам у единственного поставщика (закупки малого объема), с заполнением всех граф.

2.7. В нарушение ч.3 ст.103 Федерального закона №44-ФЗ нарушены сроки внесения сведений в реестр контрактов об исполнении контрактов.

2.8. Отчеты об исполнении контрактов размещены на официальном сайте в виде заархивированных файлов в разделе «Реестры контрактов» в вкладке «Информация об исполнении (расторжении) контракта», указанные отчеты необходимо размещать в разделе «Реестры» вкладка «Отчеты заказчиков».

2.9. В нарушение ч.5 ст.78 Федерального закона № 44-ФЗ МКУ при проведении процедуры рассмотрения и оценки заявок на участие в запросе котировок не осуществляется аудиозапись вскрытия конвертов с заявками на участие в запросе котировок.

2.10. В нарушение ч.5 ст.161, ч.5 ст.219 Бюджетного кодекса РФ, условий муниципального контракта № 10Б от 27.12.2013г. срок оказания услуг превышает срок, установленный контрактом, соответственно оплата за услуги превышает установленную контрактом цену, дополнительное соглашение не оформлено.

Акт составлен на 10 страницах с приложениями на 9 листах в 2-х экземплярах.

Начальник отдела контроля в сфере закупок аппарата КСП

О. В. Эзергайл

Инспектор отдела контроля в сфере закупок аппарата КСП

О. В. Белоглазова

Инспектор отдела контроля в сфере закупок аппарата КСП

Е. А. Бонина

Директор МКУ «КДО «Созвездие Конды»

М. В. Мотышев

Главный бухгалтер

Н. В. Корнеенкова