**ОТЧЁТ**

**о контрольном мероприятии соблюдения законодательства при исполнении муниципальных заказов муниципальным учреждением управление образования муниципального образования «Чердаклинский район» за 2012 год и истекший период 2013 года.**

р.п. Чердаклы 24 апреля 2013г.

**Основание для проведения контрольного мероприятия:**

Статья 17 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон о размещении заказов), п.5 ст.55 Устава муниципального образования «Чердаклинский район», Распоряжение Совета Депутатов муниципального образования «Чердаклинский район» от 28.01.2009 № 02-р, план работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2013 год, удостоверение на право проведения проверки № 03 от 01 апреля 2013г.

**Цель контрольного мероприятия:**

Проверить исполнение законодательства о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд, исполнение муниципального заказа.

**Предмет контрольного мероприятия:**

Документы и материалы по размещению муниципального заказа; муниципальные контракты; хозяйственные договоры; первичные и иные бухгалтерские учётные документы за 2012 год и истекший период 2013 года.

**Объект контрольного мероприятия:**

Муниципальное учреждение управление образования муниципального образования «Чердаклинский район» Ульяновской области.

**Проверяемый период деятельности**:

2012 год, истекший период 2013 года.

**Срок проведения контрольного мероприятия**:

начало – 01 апреля 2013г.; окончание – 19 апреля 2013г.

**Объём проверенных средств:** 2556853,2 рублей.

**Общая сумма нарушений:** 1228232,2 рублей, в том числе: не правомерное использование бюджетных средств – 5814,8 рубля, неэффективное использование бюджетных средств – 607107,5 рублей, нарушения законодательства о бухгалтерском учёте и финансовой отчётности - 22500 рублей, нарушения законодательства о размещении заказов для государственных и муниципальных нужд – 592809,9 рублей.

**Результаты контрольного мероприятия:**

1. Реестр закупок осуществленных без заключения муниципальных контрактов ведется с соблюдением требований законодательства, но проверкой полноты сведений, отражённых в Реестрах, **установлены нарушения**:

- согласно Реестру договоров, заключенных без проведения процедуры запроса котировок цен (до 100 тыс. руб.) в 2012 году, учреждением заключено 47 договоров на общую сумму 969775,28 рублей, проверкой же установлено заключение 48 договоров на сумму 971275,28 рублей. В Реестре **отсутствует договор** с ООО «СБ и С» №739065669 от 15.11.2012 года **в сумме 1500 рублей** на приобретение Программы. В уполномоченный орган по размещению заказов для нужд муниципальных заказчиков даны нереальные Сведения по пункту 14 части 2 статьи 55 закона №94-ФЗ. **В нарушение ст.73 Бюджетного Кодекса РФ от 31.07.1998 г №145 ФЗ** выявленые расхождения с отчетностью в уполномоченный орган составили по состоянию на 01.01.2013 года – 1.5 тыс. руб.;

2. В Реестре договоров за 2013 год на день проверки **отсутствовала информация** о заключенных договорах (до 100 тыс. руб.) по двум договорам за февраль и март месяцы в общей **сумме 21 тыс.рублей**. В ходе проверки Реестр дополнен. Всего в текущем году учреждением заключено 11 договоров на общую сумму 231402,9 рублей;

3. При заключении гражданско-правовых договоров в сумме до 100 тыс. руб. в 35 случаях на договора в общей **сумме 607107,53 руб. отсутствует мониторинг цен** (сравнительный анализ цен среди поставщиков и подрядчиков) **в нарушение ст.34 БКРФ**.

4. В ходе проверки заключенных договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг на сумму, превышающую установленный Центральным банком Российской Федерации предельный размер расчет наличными деньгами в РФ между юридическими лицами по одной сделке, без размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд **установлено следующее**:

- В 2012 году было заключено 2 муниципальных контракта по ст. 55 Закона № 94-ФЗ у единственного поставщика в общей сумме 176265,13 руб. и **в нарушение Федерального законодательства о закупках** 1 дополнительное соглашение к контракту 2011 года **в сумме 100814,75 рублей** за услуги связи. Данный контракт № 31061 от 01.01.2011г. первоначально был заключен в сумме 75000 руб. со сроком исполнения - декабрь 2011г.

Пункт договора 4.2 о пролонгации на один календарный год **противоречит бюджетному законодательству**, так как бюджет Чердаклинского района принят на один финансовый год.

**Контракт изменён после окончания срока исполнения**, т.е. в следующем финансовом (2012 году), сумма контракта увеличена на 25814,75 руб. В отчетах уполномоченному органу эта сумма не отражена, на эту сумму установлено расхождение по принятым обязательствам.

**В нарушение Федерального закона № 94-ФЗ:**

- **Сведения** **опубликованы на сайте** [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) 27.02.2012г., т.е. **с задержкой более года** (по закону – в течение трёх рабочих дней);

- **Исполнение** - 28.02.2012г., т.е. **с задержкой на 2 месяца** (ст. 9, 11 № 94-ФЗ);

- **Доп.Соглашение заключено** в следующем финансовом году -14.02.2012г., т.е. **через 1,5 месяца по истечении срока исполнения**;

- **Сведения об изменениях** опубликованы на сайте **с опозданием почти на 2 недели** – 27.02.2012 г.

Кроме того, сумма была увеличена, несмотря на недостаточные ассигнования, выделенные из бюджета на эти цели, что является **нарушением бюджетного законодательства** в части соблюдения лимитов предусмотренных бюджетных обязательств на конкретные цели. **Превышение лимитов бюджетных обязательств составило 5814,75 руб. (п.2 ст.72, ст.219 БК РФ).**

5. В истекшем периоде 2013 года по ст. 55 Закона № 94-ФЗ было заключено также 2 Контракта у единственного поставщика в общей сумме 153500 руб. и 1 дополнительное соглашение к контракту 2012 года **в сумме 121211,64 рублей** за услуги связи. В результате, имеют место **нарушения Федерального закона № 94-ФЗ** аналогичные прошлому году, так:

- к Контракту от 24.01.2012г. в сумме 115000руб. при установленном контрактом сроке исполнения - декабрь 2013г. **внесены изменения** в сумме 6211,64 руб. в следующем финансовом году - 23.01.2013 г. дополнительным соглашением, т.е. **после истечения срока исполнения контракта**;

- Контракт исполнен 24.01.2013г., т.е. с **просрочкой около 1 месяца** (ст.9 № 94-ФЗ).

В отчетах уполномоченному органу сумма увеличения Контракта не отражена : **установлено расхождение по принятым обязательствам в сумме 6,212 т.руб.**

Пункт, что договор считается пролонгированным на один календарный год и число пролонгаций не ограничено, **противоречит бюджетному законодательству**, так как бюджет района принят на один финансовый год.

6. Контракт №1 от 10.01.2012 г. **в сумме 370783,51 руб.**, заключенный с Автотранспортным предприятием на перевозку пассажиров, **исполнен с нарушением срока на 3 месяца** (исполнение - июнь 2012 г. при сроке исполнения по контракту – март 2012г.).

В соответствии со **ст.9 № 94-ФЗ** в случае просрочки исполнения заказчиком обязательства, предусмотренного контрактом, другая сторона вправе потребовать уплату неустойки (штрафа, пеней).

7. **В нарушение ст.15 Федерельного закона №94-ФЗ** «Особенности участия [субъектов](consultantplus://offline/ref=269C9E85F3919E4362FE35BE4F75B749EBFF16A35D9284E29E480EE9253CEAFEF84292DE926C1F05TD5EJ) малого предпринимательства в размещении заказа», согласно которой заказчики обязаны осуществлять размещение заказов у субъектов малого предпринимательства в размере не менее чем десять и не более чем двадцать процентов общего годового объема поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг в соответствии с [перечнем](consultantplus://offline/ref=31F795CCCD13CBA85AF329C89C63DC021413B69C8D0AA356D2D8E12075D8EC9BF774F298A1E99BACj8G7K) товаров, работ, услуг, установленным Правительством Российской Федерации, путем проведения торгов, запроса котировок, данное требование не выполнено:

**-** в 2012 году управлением образования путём запроса котировок цен заключен один муниципальный контракт № 3 от 5 декабря 2012 года с ООО «Айти-Система» на поставку системных блоков в сумме 29,6 тыс. руб., что **составило всего 3,7%**  от общей суммы заключенных муниципальных контрактов – 802,4 тыс.руб..

**Возражения и замечания** руководителя объекта контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия учтены при составлении акта и отчёта о контрольном мероприятии.

**Выводы:**

1. **Проверкой исполнения условий заключённых муниципальных контрактов** установлены нарушения при изменениях сумм контрактов, просрочка исполнения муниципальным заказчиком обязательств по оплате. При этом условиями всех заключённых муниципальных контрактов предусмотрена ответственность за просрочку исполнения обязательств по оплате поставки. Поставщик вправе потребовать уплату неустойки (пени).
2. **Проверкой установлены факты ненадлежащего исполнения требований** пункта 3 статьи 18 Федерального закона № 94-ФЗ в части представления сведений об исполнении муниципальных контрактов, заключённых муниципальными заказчиками, а именно несоблюдение сроков предоставления сведений об исполнении муниципальных контрактов и содержание в них заведомо недостоверной информации об исполнении.
3. **Проверкой соблюдения требований Бюджетного кодекса Российской Федерации при принятии денежных обязательств установлено:** не всегда заключение и оплата учреждением муниципальных контрактов, подлежащих исполнению за счёт бюджетных средств, производятся в пределах доведённых ему главным распорядителем бюджетных средств, по кодам классификации расходов, лимитов бюджетных обязательств. Указанные факты являются грубым нарушением финансовой дисциплины и следствием неправильного планирования размещения заказов на закупки товаров, работ и услуг.
4. **Проверкой заключённых учреждением договоров** без заключения муниципальных контрактов и без проведения процедур, установлено, что не всегда проводился мониторинг цен. В результате этого не соблюдён принцип эффективности и экономности использования бюджетных средств, установленный ст. 34 БК РФ.

**Предложения (рекомендации):**

1. Реализация мероприятий, направленных на устранение отмеченных недостатков, нарушений и недопущение в дальнейшем создания условий для совершения правонарушений и неэффективного расходования бюджетных средств:

- не допускать искажение отчётности в уполномоченный орган по размещению заказов для нужд муниципальных заказчиков;

- не допускать ошибок при ведении Реестра договоров;

- при заключении договоров до 100 тыс.руб. обязательно проводить мониторинг цен для достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств;

- соблюдать действующее законодательство при изменении сумм контрактов (договоров);

- исключить из договоров пункты, предусматривающие пролонгации на один календарный год и более;

- опубликовывать Сведения о контрактах и изменениях контрактов на сайте в срок, предусмотренный законодательством о размещении заказов;

- соблюдать сроки исполнения контрактов (договоров);

- при заключении контрактов (договоров) соблюдать лимиты бюджетных обязательств, предусмотренные на конкретные цели;

- осуществлять размещение заказов у субъектов малого предпринимательства в размере не менее чем десять и не более чем двадцать процентов общего годового объёма поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг в соответствии с перечнем товаров, работ, услуг, установленным Правительством Российской Федерации, путем проведения торгов, запроса котировок.

2. Привлечь виновных должностных лиц к дисциплинарной ответственности в соответствии с законодательством РФ.

Председатель

контрольно-счётной комиссии

МУ Совет депутатов

МО «Чердаклинский район» О.В.Мушарапова