«12» октября 2015 г.

**Отчет**

**о результатах контрольного мероприятия**

**Аудит закупок, осуществляемых МАУ «ЦКС» в 1 полугодии 2015 года.**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:**

Пункт 2.4 плана работы Контрольно-счетного органа Первомайского района на 2015 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетного органа Первомайского района от 10.12.2014 № 19.

**Проверяемый период:** 1 полугодие 2015 года.

**Перечень объектов контрольного мероприятия**: Муниципальное автономное учреждение «Централизованная клубная система Первомайского района».

**Состав проверяющей группы:** инспектор Контрольно-счетного органа Первомайского района Л.В.Савченко.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 27 августа 2015 года по 25 сентября 2015 года.

**Краткая характеристика сферы предмета и деятельности объекта контрольного мероприятия:**

**Полное наименование проверяемой организации**: Муниципальное автономное учреждение «Централизованная клубная система Первомайского района».

Муниципальное автономное учреждение «Централизованная клубная система Первомайского района» (далее - МАУ «ЦКС») осуществляет свою деятельность на основании Устава муниципального автономного учреждения «Централизованная клубная система Первомайского района», утвержденного Постановлением Главы Администрации Первомайского района 29.12.2011 г. №298.

Муниципальное автономное учреждение «Централизованная клубная система Первомайского района» создано в целях решения вопросов местного значения в области сохранения нематериального культурного наследия, развития народного творчества посредством координации деятельности сети учреждений культурно-досугового типа, организаций других видов и форм, общественных объединений и творческих коллективов.

Муниципальное автономное учреждение «Централизованная клубная система Первомайского района» обладает правами юридического лица.

Руководство муниципального автономного учреждения «Централизованная клубная система Первомайского района» осуществляет директор Учреждения, назначаемый на должность Учредителем (Учредителем Учреждения является муниципальное образование «Первомайский район», функции и полномочия учредителя осуществляет муниципальное казенное учреждение «Отдел культуры Администрации Первомайского района»).

**Должностные лица, ответственные в проверяемом периоде за финансово-хозяйственную деятельность МАУ «ЦКС»:** директор муниципального автономного учреждения «Централизованная клубная система Первомайского района» С.Н.Тимошина, главный бухгалтер Т.А.Гурьева.

**Метод проверки:** выборочный.

**Нормативно-правовые акты, используемые при проведении контрольного мероприятия:**

 1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (далее – Бюджетный кодекс Российской Федерации).

2. Гражданский кодекс Российской Федерации.

3. Федеральный закон от 5 апреля 2013 года N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ).

4.Федеральный закон от 18 июля 2011 года N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" (далее – Федеральный закон № 223-ФЗ).

5. Постановление Правительства РФ от 17.09.2012 N 932 "Об утверждении Правил формирования плана закупки товаров (работ, услуг) и требований к форме такого плана" (далее – Правила № 932).

6. Постановление Правительства РФ от 10.09.2012 N 908 (ред. от 24.07.2014) "Об утверждении Положения о размещении на официальном сайте информации о закупке" (далее – Положение № 908).

 7.Постановление Правительства РФ от 21.06.2012 № 616 «Об утверждении перечня товаров, работ и услуг, закупка которых осуществляется в электронной форме» (далее – Постановление № 616).

8.Постановление Правительства Российской Федерации № 1132 от 31 октября 2014 года «О порядке ведения реестра договоров заключенных заказчиками по результатам закупки».

 9.Устав муниципального автономного учреждения «Централизованная клубная система Первомайского района» утвержденный постановлением Главы Администрации Первомайского района от 29.12.2011 №298.

 10.Приказ муниципального казенного учреждения «Отдел культуры Администрации Первомайского района» № 6а от 19.06.2015 года «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего) муниципальных учреждений культуры».

 11.План-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказания услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2015г (с изменениями).

 12.План-закупок товаров, работ, услуг на 2015 год (с изменениями).

 13.Положение о закупках товаров, работ, услуг Муниципального автономного учреждения «Централизованная клубная система Первомайского района» утвержденное Председателем Наблюдательного Совета № 39 от 13.12.2013г.

 14.Договора, отчеты об исполнении договоров, бухгалтерские документы за 1 полугодие 2015 года.

 По результатам контрольного мероприятия: Аудит закупок, осуществляемых МАУ «ЦКС» в 1 полугодии 2015 года, проверяющей группой в акте по результатам контрольного мероприятия от 25.09.2015 года были сделаны замечания и отмечены нарушения.

Акт по результатам контрольного мероприятия подписан 05.10.2015г. директором МАУ «ЦКС» С.Н.Тимошиной без предоставления разногласий и замечаний.

**Основные итоги контрольного мероприятия:**

**1.Организация закупок.**

Согласно положениям части 4 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 - Федеральный закон
№ 44-ФЗ) при предоставлении в соответствии с Бюджетным кодексом и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, средств из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации автономным учреждениям на осуществление **капитальных вложений в объекты государственной, муниципальной собственности** на таких юридических лиц при планировании и осуществлении ими закупок за счёт указанных средств распространяются положения Федерального закона № 44-ФЗ, регулирующие деятельность заказчиков.

 В соответствии со статьёй 3 Федерального закона № 223-ФЗ МАУ «ЦКС» разработано Положение о закупке товаров, работ, услуг, муниципального автономного учреждения «Централизованная клубная система Первомайского района» (далее - Положение о закупках), утвержденное председателем Наблюдательного совета (протокол № 39 от 13.12.2013) и размещенное на официальном сайте под № 1130025574 27.12.2013, что в сою очередь дает право осуществлять закупки на основании Федерального закона №223-ФЗ.

В ходе проверки установлено:

1.В пунктах 2.3 и 5.2.2 Положения о закупке МАУ ЦКС содержится ссылка на устаревший Федеральный закон от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», который не соответствует требованиям действующего Федерального закона №223-ФЗ, так же в пункте 2.5 не верно указан срок размещения на официальном сайте Российской Федерации в сети «Интернет» изменений вносимых в Положение о закупках, что противоречит части 1 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ.

2. На дату проверки в единой информационной системе 30.12.2014 г. за реестровым номером [44201510653000057001](http://zakupki.gov.ru/pgz/public/action/planview/main?source=epz&activeTab=CT&planGraphRevisionId=5017078) размещен «[План-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд на 2015 год» (с изменениями от 05.08.2015) на основании Федерального закона №44-ФЗ.](http://zakupki.gov.ru/pgz/documentPlanGraphDownload?documentId=9851703) Согласно части 4 статьи 15 Федерального закона №44-ФЗ автономные учреждения должны применять этот закон только на цели осуществления капитальных вложений. Так как в проверяемом периоде финансирование на осуществление капитальных вложений для МАУ «ЦКС» не осуществлялось, следовательно, все закупки должны осуществляться на основании Федерального закона № 223-ФЗ и в соответствии с утвержденным Положением о закупках.

3.В нарушении действующего Положения о закупках, Приказ о создании закупочной комиссии для проверки не предоставлен.

**2.Планирование закупок, размещение информации о закупках**

В соответствии с Федеральным законом N 223-ФЗ автономное учреждение обязано осуществлять свои закупки в соответствии с Планом закупки товаров (работ, услуг), который в свою очередь должен публиковаться на официальном сайте закупок, форма, порядок и сроки размещения, на официальном сайте которых определены постановлением Правительства Российской Федерации от 17 сентября 2012 г. N 932 «Об утверждении Правил формирования плана закупки товаров (работ, услуг) и требований к форме такого плана».

В ходе проверки установлено:

 1.Размещение Плана-закупки МАУ «ЦКС» осуществлено с нарушением требований «Правил формирования плана закупки товаров (работ, услуг)» (далее – Правила №932) утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации № 932 от 17 сентября 2012г., а именно:

- наименование плана – закупок не соответствует наименованию утвержденному Правилами № 932;

- форма и содержание Плана - закупки не соответствует требованиям пункта 1 Правил № 932;

- План - закупки составлен на год, в нарушении пункта 7 Правил №932, без помесячной или поквартальной разбивки.

2.В нарушении части 3 статьи 4 Федерального закона №223-ФЗ не размещен на официальном сайте план закупки инновационной продукции.

3.Планом - закупки на 2015г. МАУ «ЦКС» размещенном на официально сайте, запланировано 5 закупок способом определения поставщика - закупка у единственного поставщика на сумму 7268 тыс. рублей. Итоговая информация, размещенная в Плане - закупок на официальном сайте не соответствует итоговой сумме по графе начальная (максимальная) цена договора на 68,5 тыс. руб.

4.На официальном сайте, на основании Федерального закона № 223-ФЗ, МАУ «ЦКС» размещено извещение о закупке, документация о закупке, проект договора, протокол, только по 2 закупкам:

- оказание услуг электросвязи – извещение № 31501990319 начальная (максимальная) цена договора 190 000,0 рублей;

- разработка проектно-сметной документации на капитальный ремонт – извещение № 31501990442 начальная (максимальная) цена договора 399 500,0 рублей.

 5.При закупке услуги «подписка на периодические издания» у ФГПУ Почта России (акт выполненных работ № 62002/05/0014 от 20.05.2015 на сумму 5173,29 руб. ОКПД 2212000), МАУ «ЦКС» должно было руководствоваться положениями Федерального закона № 44-ФЗ, так как в Положение о закупке в раздел «Прямая закупка (у единственного поставщика, подрядчика, исполнителя)» не включен перечень товаров, работ и услуг, закупка которых осуществляется в электронной форме, согласно Постановлению Правительства РФ от 21.06.2012 №616 «Об утверждении перечня товаров, работ и услуг, закупка которых осуществляется в электронной форме».

**3. Заключение договоров, реестр договоров, отчетность по договорам.**

 Разделом 8 «Положения о закупках товаров, работ, услуг» утвержденного Председателем Наблюдательного Совета № 39 от 13.12.2013г. определено, что порядок заключения и исполнения договоров регулируется Гражданским кодексом Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, локальными актами Заказчика.

 В договорах, представленных на проверку, соблюдены требования и нормы пункта 3 части 9 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ и Положения о закупках МАУ «ЦКС» в части предмета договора с указанием количества поставляемого товара, объема выполняемых работ, оказываемых услуг.

 Запланированные на 2015 год закупки у единственного поставщика произведены с соблюдениями ограничений стоимости одноименной продукции в квартал и цены договора на закупку одноименной продукции установленных Положением о закупках.

 Объекты закупок произведены в целях удовлетворения потребностей автономного учреждения в товарах, работах и услугах.

 В соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации № 1132 от 31 октября 2014 года «О порядке ведения реестра договоров заключенных заказчиками по результатам закупки» с 1 января 2015 года заказчики, обязаны вести реестр договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки. В реестр должны включаться информация и документы о закупках по договорам, подписанным после 1 января 2015 года.

 В ходе проверки установлено:

 1.Планом – закупки запланировано на 2015 год 5 закупок, однако в реестре договоров размещены только 2 договора по двум закупкам:

 [№ 57012005180150000020000 от 10.02.2015](http://zakupki.gov.ru/223/contract/public/contract/view/general-information.html?id=53423) - разработка проектно-сметной документации на капитальный ремонт.

 [№ 57012005180150000010000 от 09.02.2015](http://zakupki.gov.ru/223/contract/public/contract/view/general-information.html?id=53194) - оказание услуг электросвязи.

2.Сведения **о количестве и об общей стоимости** договоров, заключенных в рамках отчетного месяца, МАУ «ЦКС» составлены и размещены на официальном сайте с нарушением требований части 19 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ и Положения № 908, так как предоставлены сведения только в отношении договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика). Так же следует отметить, что в сведения о количестве и общей стоимости договоров включаются договоры по дате их заключения, а не по датам исполнения и оплаты. Если договор был заключен ранее отчетного периода, информация об оплате по таким договорам в сведения не включается. Так же в сведения должны включаться закупки согласно авансовых отчетов подотчетных лиц, так как товарно-кассовый чек свидетельствует о наличии договора розничной купли-продажи (статья 493 Гражданского Кодекса Российской Федерации), а значит должен учитываться в отчетности по договорам.

**Предложения по результатам проведенного контрольного мероприятия:**

 1.Привести в соответствие с требованиями Федерального закона №223-ФЗ Положение о закупке и другие документы, регламентирующие закупочную деятельность МАУ «ЦКС».

2.Осуществлять составление Плана – закупки и его размещение на официальном сайте в соответствии с законодательными документами, регламентирующими процедуру закупок.

3.При организации закупок строго руководствоваться положениями Федерального закона № 223-ФЗ, Положением о закупках, и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации в сфере закупок.

4.Провести детальный анализ замечаний и нарушений, выявленных при проведении контрольного мероприятия.

5.Не допускать недостоверности представленной отчетности.

Инспектор контрольно-счетного органа Л.В.Савченко