**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ МАМСКО-ЧУЙСКОГО РАЙОНА**

**Отчет № 14**

**По результатам контрольного мероприятия «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд МКУ «АХС» в истекшем периоде 2018года.**

31.10.2018г. п. Мама

Настоящий отчет подготовлен председателем КСП Ананьиной Н.Н. по итогам контрольного мероприятия «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд МКУ «АХС» в истекшем периоде 2018года», проведенного в соответствии со ст.98 федерального закона № 44- ФЗ от 05.04.2013 г. «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», ст.9 Положения «О Контрольно-счётной палате Мамско-Чуйского района», утверждённого решением Думы Мамско-Чуйского района от 26.07.2012г. № 102, распоряжения председателя КСП от 12.09.2018г. №13 «О продлении срока проведения контрольного мероприятия».

 **Основание для проведения контрольного мероприятия:** план работы КСП района на 2018год.

**Объект контрольного мероприятия:** МКУ «АХС».

**Цели контрольного мероприятия:** проверка полноты и достоверности размещённой информации на Официальном сайте в Единой информационной системе в сфере закупок- «www.zakupki.gov.ru».

**Предмет контрольного мероприятия:** Законность, своевременность и эффективность расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным контрактам в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013г №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

**Проверяемый период:** истекший период 2018года.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 04.09.2018 по 31.10.2018года.

В ходе контрольного мероприятия использованы и проанализированы документы, представленные Заказчиком. Также использована информация размещенная Заказчиком на Официальном сайте в Единой информационной системе в сфере закупок- «www.zakupki.gov.ru» (далее- официальный сайт ЕИС).

При подготовке отчета использованы результаты проверки, изложенные в акте КСП от 31.10.2018года № 14-а который подписан без возражений.

**По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

**1.Общие сведения.**

Полное наименование: Муниципальное казенное учреждение «Административно-хозяйственная служба». Сокращенное наименование: МКУ «АХС». Юридический адрес: 666811, Иркутская область, п. Мама, ул. Набережная, 15. Свою деятельность Учреждение осуществляет на основании Устава. Учредителем и собственником имуществом МКУ «АХС» является комитет по управлению муниципальным имуществом Мамско-Чуйского района.

В проверяемом периоде 2018г. (по 31.10.2018г.) руководителем объекта проверки являлись:

С 01.01.2018 по 31.01.2018-Анкудинов Иван Михайлович-начальник МКУ «АХС».

С 01.02.2018-по настоящее время –Михельсон Анатолий Индрикович-начальник МКУ «АХС».

**2. Назначение контрактного управляющего.**

В соответствии со ст.38 Закона №44-ФЗ в МКУ «АХС» ответственным за осуществление закупок (контрактным управляющим) назначен начальник Анкудинов Иван Михайлович (распоряжение КУМИ от 11.01.2016 № 1).

В связи с увольнением Анкудинова И.М., с 01.02.2018года начальником МКУ «АХС» назначен Михельсон А.И. (распоряжение КУМИ от 01.02.2018года №07), распоряжением КУМИ от 13.03.2018года №17 Михельсон А.И. назначен ответственным за осуществление закупок (контрактным управляющим). Михельсон А.И. прошел повышение квалификации по программе «Контрактная система в сфере закупок», представлено Удостоверение о повышении квалификации*:* регистрационный номер 382406379117 от 20 апреля 2018 года.

**3.Формирование, утверждение и размещение на Официальном сайте**

**ЕИС плана-закупок на 2018год.**

ЛБО на 2018год до МКУ «АХС» доведены уведомлением финансового управления подписанным Захаровой М.В. и Халейка Н.С. б/н и даты, **18.01.2018года**, в соответствии с Решением Думы Мамско-Чуйского района «О бюджете муниципального образования Мамско-Чуйского района на 2018г.» от 21.12.2017 г. № 126.

Согласно **постановлению Правительства от 21.11.2013г. №1043** в план закупок **включается информация о закупках, извещение об осуществлении которых планируется разместить**, а также **информация о закупках у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), контракты с которым планируются к заключению** в течение указанного периода, **информация о закупках, которые планируется осуществлять в соответствии с пунктом 7 части 2 статьи 83 и пунктами 4, 5, 23, 26, 33, 42 и 44 части 1 статьи 93 Федерального закона (в т.ч. на сумму не превышающую 100 тыс. рублей), указывается в плане закупок *одной строкой (особые закупки)***, в качестве наименования объекта закупки указывается положение Федерального закона, являющееся основанием для осуществления закупок.

План-закупок МКУ «АХС» на 2018год не соответствует установленным требованиям т.к. включены все работы и услуги всего 38 позиций (в т.ч. почтовые расходы-1,0 тыс. рублей, заправка картриджей- 3, 0тыс.рублей и т.д.), по которым заказчики обязаны разместить в ЕИС извещение об осуществлении закупки у единственного поставщика и информацию о дате заключения контракта (внесена в реестр контрактов на сайте ЕИС).

Кроме, того в нарушение ст.17, 18 закона №44-ФЗ в плане закупок отсутствует обоснование закупки.

Информация о размещении Заказчикам МКУ «АХС» плана-закупок на 2018 год отражена в таблице 1:

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование учреждения | Реестровый номер плана-закупок | Дата утверждения плана- закупок на 2018 год  | Дата размещения плана- закупок на 2018 год  | Нарушение срока размещения (в рабочих днях) |
| 1 | МКУ «АХС»  | 201808343000208001 | 24.01.2018  | 02.02.2018  | 4 |

В соответствии с п.7 ст17 Закона №44-ФЗ, постановления Правительства РФ от 21.11.2013г. №1043, план-закупок утверждается в течение 10 рабочих дней со дня доведения ЛБО до муниципального заказчика (утвержден 24.01.2018).

В соответствии с п.9 ст17 Закона №44-ФЗ, постановления Правительства РФ от 21.11.2013г. №1043 план-закупок размещается в течение 3-х рабочих дней со дня утверждения. т.е. не позднее 29 января 2018года.

В нарушение п.9 ст.17 Закона №44-ФЗ, постановления Правительства РФ от 21.11.2013г. №1043 МКУ «АХС» план-закупок на 2018 год размещен в ЕИС с нарушением срока размещения-4 рабочих дня.

Таким образом действия заказчика нарушают ст.17 Закона №44-ФЗ, (план закупок размещен в ЕИС с нарушением установленных сроков), что содержит признаки состава административного правонарушения предусмотренного ч. 4 ст. 7.29.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

**4.Формирование, утверждение и размещение на Официальном сайте ЕИС плана-графика на 2018год.**

План-график МКУ «АХС» на 2018год сформирован в соответствии с планом закупок. Следовательно, нарушения допущенные при формировании плана закупок привели к несоответствию плана-графика закупок МКУ «АХС» установленным законодательством требованиям (закон-44-ФЗ, постановление Правительства от 05.06.2015г. №554).

Кроме, того в нарушение ст.18, 21 закона №44-ФЗ в плане-графике закупок отсутствует обоснование закупки.

 Информация о размещении Заказчикам МКУ «АХС» в ЕИС плана-графика на 2018 год отражена в таблице 2:

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование учреждения | Реестровый номер плана-закупок | Дата утверждения плана-графика на 2018 год  | Дата размещения плана- графика на 2018 год  | Нарушение срока размещения (в рабочих днях) |
| 1 | МКУ «АХС»  | **201808343000208001** | 14.02.2018 | 28.02.2018  | 21 |

В соответствии с п.15 ст.21 Закона №44-ФЗ, план-график утверждается в течение 10-х рабочих дней со дня получения муниципальным заказчиком ЛБО и размещается в ЕИС в течении 3 рабочих дней со дня утверждения т.к. план закупок утвержден 24.01.2018г. то не позднее 29 января 2018года.

В нарушение п.15 ст.21 Закона №44-ФЗ, заказчикам МКУ «АХС» размещен план-график закупок на 2018 год в ЕИС, с нарушением срока размещения 21рабочих дней.

Таким образом действия заказчика нарушают ст.17 Закона №44-ФЗ, (план-график размещен в ЕИС с нарушением установленных сроков), что содержит признаки состава административного правонарушения предусмотренного ч. 4 ст. 7.29.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

**5.Анализ заключенных муниципальных контрактов.**

**5.1**. В соответствии с пунктом 2 ст.93 Закона №44-ФЗ, заказчики обязаны разместить в ЕИС извещение об осуществлении закупки у единственного поставщика не позднее чем за пять дней до даты заключения контракта.

В нарушение п.2 ст.93 Закона №44-ФЗ МКУ «АХС» в 2018году извещения об осуществлении закупки **не размещены** по следующим муниципальным контрактам:

-№638000055029 от 17.03.2018г. ПАО «Ростелеком» услуги связи-6000,00рублей (п.1,1 ст.93 закона №44-ФЗ);

-№23 без даты ООО «МПКК» тепло энергия- 297379,97рублей (п.1.8 ст.93 закона №44-фз);

-№23А без даты ООО «МПКК» водоотведение-1711,08рублей (п.1.8 ст.93 закона №44-фз).

Согласно ч. 3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ, информация о дате заключения контракта (внесена в реестр контрактов на сайте) размещается в ЕИС в **трехдневный срок.**

В нарушение ч.3 ст.103 44-ФЗ, п.12 Постановления от 28 ноября 2013 г. № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну», на официальном сайте в реестре контрактов **сведения о заключении**, об исполнении, изменении **по вышеуказанным муниципальным контрактам не размещены.**

Вышеуказанные действия заказчика (**Не размещение** в ЕИС информации и документов) нарушают часть 2 статьи 93 и часть 3 статьи 103 Закона о контрактной системе, что содержит признаки состава административного правонарушения предусмотренного частью 3 статьи 7.30 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

**5**.**2**. Согласно ст.72 (2) БК РФ государственные (муниципальные) **контракты заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров**, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, сформированным и утвержденным в установленном законодательством РФ о контрактной системе порядке, **и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств.**

В ходе проверке установлено, что в нарушение ст.72(2), БК РФ, ст.21 закона №44-ФЗ МКУ «АХС» заключен муниципальный контракт №638000055029 от 17.03.2018г. с ПАО «Ростелеком» услуги связи на сумму 6000 рублей, что не соответствует утвержденным ЛБО по расходам на услуги связи на 2018год в сумме -20000 рублей и плану-графику закупок -20000,00рублей.

В отступление ст. 95 закона-№44-ФЗ изменения, дополнения в вышеуказанный муниципальный контракт своевременно не внесены.

**5.3**. Следует также отметить, что согласно части 8 статьи 103 Закона №44-ФЗ **контракты, информация о которых не включена в реестр контрактов, не подлежат оплате,** за исключением договоров, заключенных в соответствии с пунктами 4, 5, 23, 42, 44 и 45, пунктом 46 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе.

На проверку представлены платежные поручения об оплате Муниципальных контрактов:

-№638000055029 от 17.03.2018г. ПАО «Ростелеком» -всего на сумму 15756,52 рубля (пл. пор. №224,225 от 22.01.2018г., №892,893 от 12.02.2018г., №1803,1804 от 14.03.2018г., №2859,2860 от 11.04.2018г., №3765,3766 от 11.05.2018г., №4818,4819 от 13.06.2018г., №5636,5637 от 09.07.2018г., №6492,6493 от 10.08.2018г., №6988 от 03.09.2018г., №7489,7492 от 12.09.2018г., №8387 от 10.10.2018г).

-№23 без даты ООО «МПКК» теплоэнергия-62441,82рублей (пл. пор. №426 от 31.01.2018г., №1502 от 05.03.2018г., №2377 от 02.04.2018г., №3638 от 10.05.2018г., №4320 от 31.05.2018г).

-№23А без даты ООО «МПКК» водоотведение- 1275,87 рублей (пл. пор. №427 от 30.01.2018г., №1503 от 05.03.2018г., №2378 от 02.04.2018г., №3636 от 10.05.2018г., №4321 от 31.05.2018г., №5310 от 03.07.2018г., №6103 от 31.07.2018г., №7034 от 04.09.2018г., №8024 от 04.10.2018г).

**Соответственно, оплата по вышеуказанным муниципальным контрактам произведена с нарушением ч. 8 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ.**

**6.Отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства (СМП и СОНКО).**

В ходе проверке установлено, **что в нарушение ч. 4 ст.30 Закона №ФЗ-44, отчеты СМП и СОНКО МКУ «АХС» в ЕИС не размещены.**

**7.Сведения о незавершенных муниципальных контрактах срок исполнения которых завершен.**

Согласно информации с ЕИС установлено, что контрактным управляющим МКУ «АХС» до настоящего времени не приняты меры по завершению муниципальных контрактов за 2015-2016годы, муниципальные контракты 2017года в ЕИС не размещены.

 **Выводы:**

1. В нарушение ст.17, 18, 22 закона №44-ФЗ в плане закупок и плане-графике закупок отсутствует обоснование закупки.

 2.В нарушение п.9 ст.17 Закона №44-ФЗ, постановления Правительства РФ от 21.11.2013г. №1043 МКУ «АХС» план-закупок на 2018 год размещен в ЕИС с нарушением срока размещения-4 рабочих дня.

3.В нарушение п.15 ст.21 Закона №44-ФЗ, заказчикам МКУ «АХС» размещен план-график закупок на 2018 год в ЕИС, с нарушением срока размещения 21рабочих дней.

4.В нарушение п.2 ст.93 Закона №44-ФЗ МКУ «АХС» в 2018году в ЕИС **не размещены** извещения об осуществлении закупки по следующим муниципальным контрактам:

-№638000055029 от 17.03.2018г. ПАО «Ростелеком» услуги связи-6000,00рублей;

-№23 без даты ООО «МПКК» тепло энергия- 297379,97рублей;

-№23А без даты ООО «МПКК» водоотведение-1711,08рублей.

5. В нарушение ч.3 ст.103 44-ФЗ, п.12 Постановления от 28 ноября 2013 г. № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну», на официальном сайте в реестре контрактов **сведения о заключении**, об исполнении, изменении **не размещены** по вышеуказанным муниципальным контрактам.

6. В ходе проверке установлено, что в нарушение ст.72(2), БК РФ, ст.21 закона №44-ФЗ МКУ «АХС» заключен муниципальный контракт №638000055029 от 17.03.2018г. с ПАО «Ростелеком» услуги связи на сумму 6000 рублей, что не соответствует утвержденным ЛБО по расходам на услуги связи на 2018год в сумме -20000 рублей, плану закупок и плану-графику закупок -20000,00рублей.

В отступление ст. 95 закона-№44-ФЗ изменения, дополнения в вышеуказанный муниципальный контракт своевременно не внесены.

7. Согласно части 8 статьи 103 Закона №44-ФЗ **контракты, информация о которых не включена в реестр контрактов, не подлежат оплате, при этом произведена оплата по муниципальным контрактам:**

-№638000055029 от 17.03.2018г. ПАО «Ростелеком» -всего на сумму 15756,52 рубля.

-№23 без даты ООО «МПКК» теплоэнергия-62441,82рублей.

-№23А без даты ООО «МПКК» водоотведение- 1275,87 рублей.

8. В ходе проверке установлено, что в нарушение ч. 4 ст.30 Закона №ФЗ-44, **отчеты СМП и СОНКО** МКУ «АХС» в ЕИС **не размещены.**

9.Согласно информации с ЕИС установлено, что контрактным управляющим МКУ «АХС» до настоящего времени не приняты меры по завершению муниципальных контрактов за 2015-2016годы, муниципальные контракты 2017года в ЕИС не размещались.

**В ходе проведения проверки КСП района установила наличие нарушений, содержащих признаки административных правонарушений.**

**10.** **В соответствии со ст.98 44-ФЗ, по результатам проверки, орган аудита в сфере закупок (КСП МО Мамско-Чуйского района) решил:**

1) Выдать объекту проверки обязательное для исполнения Представление об устранении нарушений законодательства Российской Федерации в сфере закупок с указанием срока его исполнения.

 2) В соответствии с соглашением о взаимодействии между Прокуратурой Мамско-Чуйского района, и КСП района, во исполнение Федерального закона № 44-ФЗ, КоАП РФ материалы настоящей проверки направить в Прокуратуру Мамско-Чуйского района.

3) В соответствии со ст.98 44-ФЗ информацию о результатах аудита разместить на официальном сайте (www.zakupki.gov.ru) и на официальном сайте КСП района (<http://kspmama.irksp.ru>).

Председатель КСП Ананьина Н.Н.