**Информация**

**о результатах контрольного мероприятия «Контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств местного бюджета, а также средств, получаемых из иных источников в муниципальном казенном учреждении «Центр муниципальных закупок и услуг», в том числе аудит в сфере закупок в 2016 году и истекшем периоде 2017 года»**

Контрольно-счетная палата муниципального образования Приморско-Ахтарский район провела плановую проверку в соответствии с распоряжением председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 01 сентября 2017 года № 27-р «О проведении контрольного мероприятия «Контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств местного бюджета, а также средств, получаемых из иных источников в муниципальном казенном учреждении «Центр муниципальных закупок и услуг», в том числе аудит в сфере закупок в 2016 году и истекшем периоде 2017 года».

**Выводы, сделанные контрольно-счетной палатой**

**в ходе проведения мероприятия**

В нарушение принципа адресности и целевого характера бюджетных средств, установленного статьей 38 БК РФ, допустило нецелевое использование бюджетных средств в общей сумме 31 349,41 рубля, выразившееся в направлении средств бюджета муниципального образования Приморско-Ахтарский район и оплате денежных обязательств в целях, не соответствующих целям, определенным решением о бюджете муниципального образования Приморско-Ахтарский район, бюджетной сметы Учреждения, в действиях Учреждения усматриваются признаки состава административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.14. КоАП РФ – нецелевое использование бюджетных средств.

Ряд закупок, осуществленных учреждением в 2017 году не был утвержден Нормативными затратами на обеспечение функций.

В нарушение пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ Учреждение при осуществлении закупки превысило годовой объем закупок, который заказчик вправе осуществлять в соответствии с указанным пунктом на 495,4 тыс. рублей. В действиях контрактного управляющего усматриваются признаки правонарушения, предусмотрено статьей 7.29 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Учреждением в 2016 году выполнены требования пункта 1 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ. Объем закупок, осуществленных у СМП выше 15%. Однако размещенный в соответствии с требованиями статьи 30 Федерального закона 44-ФЗ в Единой информационной системе Отчет СМП сформирован с нарушением Требований к заполнению формы отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, утвержденных постановлением Правительства РФ от 17 марта 2015 г. № 238. В действиях Контрактного управляющего усматриваются признаки правонарушения, предусмотренного пунктом 1.4 статьи 7.30 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Выборочно проведена проверка контрактов (договоров) заключенных Учреждением с целью оценки эффективности управления контрактами в результате которой установлено нарушение Порядка формирования идентификационного кода закупки, утвержденного приказом Министерства экономического развития РФ от 29 июня 2015 г. № 422.

В ходе анализа текстов контрактов было установлено, что учреждение формально относится к определению сроков оказания услуг по проведению технического обслуживания и проведения ремонта автотранспорта. Во всех контрактах срок оказания услуг до 31 декабря. Установление для всех видов обслуживания и ремонта автотранспорта срока выполнения работ до конца года, указывает на то, что Учреждением фактически срок выполнения работ не устанавливается. То есть контрактами не определено существенное условие.

При анализе выполнения условий контрактов были выявлены нарушения со стороны Учреждения в части соблюдения сроков оплаты за выполненные услуги. Учреждение систематически несвоевременно предоставляет в бухгалтерию на оплату документы (контракты, счета-фактуры, акты). Срок между подписанием первичных документов и предоставлением их в бухгалтерию мог составлять до 5 месяцев. В действиях руководителя Учреждения усматриваются признаки правонарушения, предусмотрено статьей 7.32.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

В Учреждении отсутствует система управления контрактами, договорная и расчетная дисциплина находится на низком уровне, не контролируется своевременность действий по реализации условий контракта.

В нарушение пункта 2.1 договора на передачу прав ведения бюджетного учета, Централизованная бухгалтерия не принимает участие в проведении внеплановой инвентаризации при смене материально-ответственных лиц.

При проведении инвентаризация имущества Учреждения выявлена недостача в сумме 12 040,00 рублей.

В ходе проверки выявлены нарушения Постановления Госкомстата РФ от 28.11.1997 года № 78, в части регистрации путевых листов, диспетчером выдавались и регистрировались путевые листы позже фактической работы автомобиля.

В нарушение пункта 3 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и пункта 7 Учетной политики Учреждения диспетчером не своевременно сдаются путевые листы в Централизованную бухгалтерию.

В ходе выборочной проверки достоверности отраженного в путевых листах пробега автомобилей между населенными пунктами за 2016 год и истекший период 2017 года, выявлено, что пробег, указанный в путевых листах, превышает фактическое расстояние, указанное в путевых листах между населенными пунктами.

При проведении инвентаризация транспортных средств и материальных ценностей выявлена недостача в сумме 30 930,00 рублей, подлежащая возмещению в доход бюджета муниципального образования Приморско-Ахтарский район.

Выявлено неэффективное использование имущества в общей сумме 2 365 174,65 рублей.

Вышедшие из строя автомобильные аккумуляторы в количестве 8 штук находятся на хранении у директора Учреждения и своевременно не списываются.

Фактическое выполнение ремонтных работ на автотранспорте МКУ «Центр муниципальных закупок и услуг» на общую сумму 151 814,00 рублей поставлено под сомнение, так как в период проведения ремонтных работ автотранспорт эксплуатировался в соответствии с путевыми листами.

Проверкой выявлены нарушения действующего законодательства и нормативно-правовых актов в части регулирования оплаты труда руководителя и сотрудников Учреждения.

В нарушении пункта 4.3 Трудового договора руководителя сумма выплат Руководителю учреждения произведены выплаты премий без критериев, позволяющих оценить результативность и качество работы составила (ФОТ с учетом начислений) за 2016 год 112,2 тыс. рублей, январь –август 2017 года - 81,7 тыс. рублей, что является неэффективным расходованием бюджетных средств.

Учреждением принимаются на работу работники в отдел закупок не соответствующие требованиям к уровню профессионального образования, не обладающих теоретическими знаниями и навыками в сфере закупок. Низкий уровень квалификации вновь принятых специалистов сказывается на качестве работы и сроках выполнения процедур по определению поставщика. Работодателем в нарушении части 2 ст.9 Закона № 44-ФЗ не принимаются незамедлительно срочные меры по поддержанию и повышению уровня квалификации специалистов, в том числе на курсах повышения квалификации.

При анализе объема проводимых процедур Учреждения выявлено уменьшение объема как минимум более чем на 30% за счет выведения из перечня Заказчиков – МБУЗ ЦРБ, соответственно и объем работы по проведению комплекса мероприятий по определению поставщиков для Заказчиков для специалистов отдела закупок сократился с 25 мая 2017 года. Нагрузка на одного специалиста в месяц без учета проведенных процедур для нужд МБУЗ ЦРБ по представленным данным сократится по уровню проведенных процедур в 2016 году с 5,9 процедур до 2,7 процедур на одного специалиста, по уровню проведенных процедур за 8 месяцев 2017 года с 5,8 процедур до 4,4 процедур на одного специалиста.

Таким образом, Учреждению постановлением Администрации повышение категории с «ведущего специалиста» на «главного специалиста» проведено необоснованно, на момент повышение категории принятые на работу специалисты не соответствовали квалификационным требованиям, предъявляемым к должности «главного специалиста», не обладали теоретическими знаниями и навыками в сфере закупок, достаточным стажем и опытом работы в должности «ведущего специалиста». Кроме того, объем работы в отделе закупок сократился за счет выведения из перечня Заказчиков МБУЗ ЦРБ с 25 мая 2017 года

Исходя из фактического наличия автомобилей, с учетом принятого на подмену водителя для выполнения функций по транспортному обеспечению Учредителя требуется 13 штатных единиц водителя, в штате Учреждения предусмотрено 13,5 штатных единиц. В текущем финансовом году излишне предусмотрено в штате Учреждения 0,5 штатные единицы «водитель легкового автомобиля», в связи с чем по смете расходов Учреждения следует уменьшить расходы ФОТ с начислениями в сумме 172,1 тыс. рублей.

По результатам проверки составлен Акт от 05 октября 2017 года.

В адрес начальника МКУ «Центр муниципальных закупок и услуг» направлено представление о выявленных в ходе проверки нарушениях и предложениях об их устранении.

В адрес администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район и муниципального казенного учреждения «Межведомственная централизованная бухгалтерия муниципального образования Приморско-Ахтарский район» направлена информация о выявленных нарушениях в ходе проверки МКУ «Центр муниципальных закупок и услуг».

Направлен отчет и.о. главы муниципального образования Приморско-Ахтарский район и председателю Совета муниципального образования Приморско-Ахтарский район.

Сведения о проведенной проверки так же направлены в прокуратуру Приморско-Ахтарского района, Отдел МВД России по Приморско-Ахтарскому району и УФАС по Краснодарскому краю.