

**Информация о проведении круглого стола 24.05.2016 с
представителями учреждений, подведомственных Управлению
культуры и организации досуга населения администрации города
Ульяновска,**

**на тему: «Обзор нарушений, выявленных в ходе проведения
проверок органами внутреннего муниципального контроля и
ведомственного контроля».**

В работе круглого стола приняли участие: заместитель начальника Управления – начальник отдела бюджетного учёта и отчётности Носкова Ю.В., начальник отдела контрольно-ревизионной работы Мирошина Е.М., консультант отдела контроля за осуществлением закупок Контрольно-ревизионного управления администрации города Ульяновска Бушуева О.А. должностные лица учреждений, подведомственных Управлению культуры и организации досуга населения администрации города Ульяновска (18 человек).

В повестке дня круглого стола были рассмотрены вопросы:

1. Обзор нарушений, выявленных в ходе проведения проверок органами внутреннего муниципального контроля (Контрольно-ревизионным управлением администрации города Ульяновска, Контрольно-счетной палатой г. Ульяновска).

2. Обзор типовых нарушений, выявленных в ходе проведения проверок органами ведомственного контроля (отделом контрольно-ревизионной работы Управления культуры).

(по первому и второму вопросу - докладчик начальник отдела контрольно-ревизионной работы Управления культуры Мирошина Е.М.).

1. Обзор нарушений, выявленных в ходе проведения проверок органами внутреннего муниципального контроля (Контрольно-ревизионным управлением администрации города Ульяновска, Контрольно-счетной палатой г. Ульяновска)

1. Учреждением в 2015 году не осуществлена закупка у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций (нарушение части 1 статьи 30 Закона о контрактной системе №44-ФЗ).

За несоблюдение требования к минимальному объёму закупок через конкурентные процедуры у субъектов малого предпринимательства предусмотрена административная ответственность в соответствии с частью 11 статьи 7.30 КоАП. Осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в размере менее размера, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере

закупок, - влечёт наложение административного штрафа на должностных лиц в размере пятидесяти тысяч рублей.

2. Отчёты об исполнении четырёх контрактов направлены учреждением в уполномоченный федеральный орган для размещения на официальном сайте в ЕИС в срок более семи рабочих дней (нарушение части 9 статьи 94 Закона о контрактной системе №44-ФЗ, пункта 3 Положения о подготовке и размещении в ЕИС отчёта об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утверждённого постановлением Правительства №1093 от 28.11.2013. За данные нарушения предусмотрена административная ответственность в соответствии с частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ.

Ненаправление, направление недостоверной информации (сведений) и (или) документов, содержащих недостоверную информацию, - влечёт наложение административного штрафа на должностных лиц в размере двадцати тысяч рублей.

3. О результатах проведенного контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования средств бюджета 2015 года на проведение ремонтных работ учреждений культуры (в том числе ДК Белый Ключ)»

Выявленные нарушения:

1. При устройстве туалета выполнена перепланировка помещения с переносом внутренних перегородок
2. Документы о прохождении курсов повышения квалификации на 4 членов контрактной службы не представлены
3. Экспертиза приемки выполненных работ проведена позже подписания актов выполненных работ
4. Нарушены промежуточные сроки выполнения работ (не соответствуют приложенному к контракту графику)
5. Документы на возмещение подрядчиком коммунальных расходов выставлены с нарушением предусмотренных сроков

Необходимо своевременно вносить изменения в проектную документацию. Пройти профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок не 50% членов комиссии. При заключении контрактов руководствоваться типовыми формами муниципальных контрактов. При заключении контрактов с графиками выполнения работ осуществлять контроль за сроками выполнения работ и своевременно принимать меры по взысканию неустойки. Не допускать нарушения условий

и сроков, предусмотренных муниципальными контрактами. Осуществлять контроль за соблюдением сроков возмещения затрат.

2. Обзор нарушений, выявленных в ходе проведения проверок в рамках осуществления ведомственного контроля в сфере закупок

1. Директор учреждения неправомерно своим приказом возложил обязанности руководителя контрактной службы на себя.

Согласно нормам законодательства руководитель организации вправе издавать приказы только в отношении работников учреждения, которое он возглавляет, но не на себя, и, соответственно, как работодатель издавать приказ о назначении должностных лиц, ответственных за осуществление закупок (руководителя контрактной службы) при соблюдении вышеназванных норм трудового законодательства. Если руководитель учреждения согласен выполнять функции руководителя контрактной службы, то на основании его письменного заявления, дополнительная работа с указанием конкретного срока, круга выполняемых работ поручается руководителю лицом, уполномоченным на изменение условий его трудового договора, в данном случае начальником Управления культуры.

2. Нарушения при составлении должностных инструкций работников, ответственных за осуществление закупок:

а) в случае, когда в учреждении создана *контрактная служба*:

В должностные обязанности сотрудников контрактной службы включены не все необходимые функции и обязанности по осуществлению закупок. Более того, некоторые должностные обязанности двух работников, контрактной службы (начальника вспомогательного отдела и заместителя директора по административно-хозяйственной работе) выполняются совместно друг с другом. То есть, область деятельности одного работника затрагивает часть области деятельности другого работника, что не позволяет адекватно оценивать результаты труда работников, а также не представляется возможным возложение ответственности за некачественно выполненную работу на каждого из сотрудников контрактной службы.

б) в случае, когда на работника возложены обязанности *контрактного управляющего*:

- обязанности контрактного управляющего приказом возложены на одного работника (начальника вспомогательного отдела), при этом, на другого работника (заместителя директора по АХР) приказом возложены обязанности по ведению договорной работы и составлению технико-экономических заданий. То есть, осуществлением закупок фактически занимаются два человека (контрактный управляющий - начальник вспомогательного отдела и заместитель директора по административно-хозяйственной работе).

- между этими двумя работниками, неправильно распределены обязанности по осуществлению закупок: по разным этапам осуществления одной и той же закупки.

Закон о контрактной системе №44-ФЗ прямо не запрещает назначать нескольких контрактных управляющих. Однако по смыслу части 2 статьи 38 Закона о контрактной системе №44-ФЗ, контрактный управляющий ответственен за осуществление закупки, включая исполнение каждого контракта – иными словами, контрактный управляющий сопровождает закупку от начала до конца.

Функции и полномочия контрактной службы, контрактного управляющего должны соответствовать Типовому положению (регламенту) о контрактной службе, утверждённому приказом Министерства экономического развития РФ от 29.10.2013 №631.

Кроме того, должностные инструкции работников, ответственных за осуществление закупок (заместителя директора по административно-хозяйственной работе и начальника вспомогательного отдела), составлены некачественно, поскольку:

- разработаны не должностные инструкции, а должностные обязанности;

- должностные обязанности составлены для конкретных работников, а не для определённой должности;

- не обеспечен единый подход к построению, формулировке содержания разделов, последовательности их изложения;

- квалификационные требования не соответствуют нормативным актам;

- круг трудовых обязанностей, определённый должностными обязанностями, не отражает суть работы, фактически выполняемой работниками;

- допущены нарушения при оформлении дополнительных обязанностей в сфере закупок.

3. При осуществлении закупок конкурентными способами определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) (путём запроса котировок и проведения аукциона) в технико-экономических заданиях на закупку товаров, работ, услуг в пункте 20 «Информация о контрактной службе, контрактном управляющем, ответственных за заключение контракта» указаны неполные сведения (не указана должность и контактный телефон контрактного управляющего), либо указаны недостоверные сведения (указано, что контрактная служба отсутствует, тогда как, приказом директора была создана контрактная служба).

4. В документах, касающихся организации закупок (в приказах об утверждении должностных инструкций, о назначении контрактных управляющих; в должностных инструкциях; положениях о единой комиссии, об экспертизе и т. д.) использованы понятия «размещение заказов», «для нужд Школы», тогда как в Законе о контрактной системе №44-ФЗ понятие «размещение заказов» заменено на понятия «закупки» и «определение

поставщика», а понятие «для нужд бюджетного учреждения» отменено.

5. При проверке соответствия условий гражданско-правовых договоров действующему законодательству установлены следующие нарушения:

- отсутствуют существенные условия договоров (предмет договора; сроки поставки товара; начальный и конечный сроки оказания услуги; срок оплаты поставленного товара, оказанных услуг), либо в договоре предусмотрено изменение существенных условий (изменение цены договора на основании фактически оказанных услуг);

- отсутствуют необходимые документы, являющиеся неотъемлемыми частями договора (приложения, спецификации);

- в договорах используется понятие «Форс-мажор».

В гражданском законодательстве РФ понятие «форс-мажор» отсутствует, вместо этого пункт 3 статьи 401 Гражданского кодекса РФ содержит понятие непреодолимой силы, которая определяется как чрезвычайные и непредотвратимые обстоятельства.

6. В соглашениях о расторжении договоров на оказание коммунальных услуг (энергоснабжение, теплоснабжение, водоснабжение) в связи с отсутствием необходимости в оказании услуг в объёме согласно договору, не указана причина расторжения договора, объём и размер исполненных обязательств, а в Информации об исполнении (о расторжении контракта) указана неверная причина расторжения договоров - «Истечение срока договора».

В случае частичного исполнения обязательств в связи с тем, что объем, заявленный в договоре, заказчиком полностью не выбран, в дополнительном соглашении о расторжении, а также в Информации об исполнении (о расторжении контракта) следует указать причину: «по соглашению сторон в связи с отсутствием необходимости в оказании услуг в объёме согласно договору», также указать размер исполненных обязательств (объем поставленной тепловой энергии/электроэнергии и суммы оплаты за них), а также размер обязательств, не исполненных на момент расторжения договора и в части которых договор расторгается. Также необходимо отражать наличие или отсутствие взаимных претензий по исполнению договора.

В ряде случаев заказчиком не расторгнуты договоры на оказание услуг длящегося характера на сумму частично исполненных обязательств в связи с тем, что объём, заявленный в договоре, заказчиком полностью не выбран (договоры на оказание услуг общедоступной связи; по доступу к сети Интернет; междугородней связи и т. д.).

Данные факты свидетельствуют о том, что должностные лица, ответственные за осуществление закупок, не обеспечивают контроль за исполнением контрактов и договоров.

8. В реестре гражданско-правовых договоров, заключённых на основании пунктов 4, 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе №44-

ФЗ, отражены недостоверные сведения (неверно указаны даты некоторых договоров).

9. Не разработан локальный акт, устанавливающий порядок ведения реестра договоров, заключённых на основании пунктов 4, 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе №44-ФЗ, *в котором следует определить перечень необходимых сведений, вносимых в реестр договоров; сроки внесения сведений о закупках в реестр; форма ведения реестра), а также не назначено лицо, ответственное за ведение реестра.*

10. В ходе исполнения контракта, заключённого по результатам запроса котировок, были изменены существенные условия (изменён один из источников финансирования) путём замены листа контракта на бумажном носителе. В результате, в контракте на бумажном носителе, представленного для проверки, вместо источника финансирования – средства субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания, указан другой источник финансирования - средства от приносящей доход деятельности. Частичная оплата контракта также осуществлена за счёт средств от приносящей доход деятельности, что подтверждено данными бухгалтерского учёта (в карточке счёта 302.00 за 2015 года оплата указана по КФО 2).

В соответствии с частью 1 статьи 34 Закона о контрактной системе №44-ФЗ контракт заключается на условиях, предусмотренных извещением об осуществлении закупки.

Согласно пункту 2 части 1 статьи 42 Закона о контрактной системе №44-ФЗ извещение об осуществлении содержит, в том числе, информацию об источнике финансирования.

При заключении и исполнении контракта изменение его условий не допускается, за исключением случаев, предусмотренных статьёй 34 и статьёй 95 Закона о контрактной системе №44-ФЗ.

Согласно абзацу 2 пункта 1 статьи 432 Гражданского кодекса РФ существенными являются условия о предмете договора, условия, которые названы в законе или иных правовых актах как существенные или необходимые для договоров данного вида, а также все те условия, относительно которых по заявлению одной из сторон должно быть достигнуто соглашение.

Таким образом, изменение источника финансирования в ходе исполнения контракта является существенным изменением (данная позиция изложена в ответе на вопрос 2 в письме Минэкономразвития России от 03.08.2015 №Д28И-2286).

За изменение условий контракта, предусмотрена административная ответственность в соответствии с частью 4 статьи 7.32 КоАП РФ.

Изменение условий контракта, если возможность изменения условий контракта не предусмотрена законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, - влечёт наложение административного штрафа на должностных лиц в размере двадцати тысяч рублей; на юридических лиц - двухсот тысяч рублей.

11. В реестр контрактов направлена недостоверная информация, а также документы, содержащие недостоверную информацию по исполнению контракта, а, именно:

- в графе 1 и 2 Раздела I «Исполнение контракта» информации об исполнении (о расторжении) контракта, указаны *недостоверные даты* платёжных поручений (вместо 2015 года указан 2014 год), подтверждающих факт оплаты этого контракта;

- в графе 1 раздела II «Расторжение контракта» информации об исполнении (о расторжении) контракта указаны *недостоверные сведения о фактической оплате контракта*, поскольку в эту сумму необоснованно включена дебиторская задолженность за 2014 год, образовавшаяся в рамках исполнения другого контракта с поставщиком коммунальных услуг на 2014 год. Соответственно, в графе 1 и 2 Раздела I «Исполнение контракта» необоснованно указано платёжное поручение на сумму дебиторской задолженности, копия которого также включена в реестр контрактов;

- копия этого платёжного поручения за 2014 год, включённая в реестр контрактов, не соответствует оригиналу платёжного поручения. А, именно, в копии платёжного поручения (без отметки УФК) указана одна сумма цифрами, при этом сумма прописью другая.

Заказчиком не направлены в реестр контрактов документы, подтверждающие исполнение обязательств поставщиками коммунальных услуг (накладные на поставку электроэнергии, акты поданных – принятых тепловой энергии и горячей воды, акты об оказании услуг водоснабжения, водоотведения).

Заказчик не направил в реестр контрактов ежемесячные отчёты об исполнении отдельного этапа исполнения контракта при осуществлении закупок услуг длящегося характера (водоснабжение и водоотведение; теплоснабжение; энергоснабжение) (за исключением отчётов по исполнению контрактов в целом за 2015 год).

За данные нарушения предусмотрена административная ответственность в соответствии с частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ.

Ненаправление, направление недостоверной информации (сведений) и (или) документов, содержащих недостоверную информацию, - влечёт наложение административного штрафа на должностных лиц в размере двадцати тысяч рублей.

12. В информации об исполнении (о расторжении) контрактов, размещённой в ЕИС, не указаны построчно даты всех документов, а также номера и наименования документов, подтверждающих возникновение денежного обязательства (акты выполненных работ, счета-фактуры) с указанием оказанных услуг.

13. Запросы о предоставлении цен, направленные потенциальным исполнителям, не содержат подробное описание объекта закупки (перечень оборудования, материалов и выполняемых работ).

14. Полученные по запросам о предоставлении цен документы, содержащие ценовую информацию, не зарегистрированы в делопроизводстве заказчика.

Заместитель начальника Управления

Ю.В. Носкова