Утвержден

распоряжением председателя

Ревизионной комиссии

г. Бодайбо и района

от 21.08.2013 № 13

**ОТЧЕТ № 01-8а**

**О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

«Проверка состояния договорной работы Администрации г. Бодайбо и района с МАУ «Бодайбоинформпечать» за период 2011 – 2012 годы включительно»

21 августа 2013 г. г. Бодайбо

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** Поручение Думы муниципального образования г. Бодайбо и района (утверждённое решением Думы от 13.06.2013 № 60), Положение о Ревизионной комиссии г. Бодайбо и района (утвержденное решением Думы г. Бодайбо и района от 19.12.2012 № 30-па), План работы Ревизионной комиссии на 2013 год, распоряжение Председателя Ревизионной комиссии г. Бодайбо и района на проведение контрольного мероприятия от 05.07.2013 г. № 11.

**2. Предмет контрольного мероприятия:** учредительные документы; договоры (контракты), конкурсная документация; порядок формирования тарифов, лимиты бюджетных обязательств; заявки, акты сверок, акты выполненных работ, счета-фактуры, платежные поручения и иные первичные документы.

**3. Объект контрольного мероприятия:** Администрация г. Бодайбо и района и МАУ «Бодайбоинформпечать»; договорная работа за период 2011 – 2012 годы включительно.

**4. Срок проведения контрольного мероприятия:** с 05 июля по 05 августа 2013г.

**5. Цель контрольного мероприятия:** проверка соблюдения законодательства при организации договорной работы, анализ нормативной правовой базы, регламентирующей порядок заключения договоров (контрактов) между органом местного самоуправления и средством массовой информации; порядок и обоснованность формирования цен на услуги по опубликованию информации в средствах массовой информации, размещение муниципальных заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд, управленческий учет договоров (система согласования, экспертиза экономической целесообразности), порядок оплаты за выполненные работы в соответствии с утвержденными сметами без заключения муниципального контракта, наличие кредиторской и дебиторской задолженности за выполненные работы.

**6. Проверяемый период деятельности:** 2011 – 2012 годы включительно.

**7. Краткая характеристика проверяемой сферы деятельности объектов проверки**:

Размещение муниципальных правовых актов, информации о деятельности администрации и Думы г. Бодайбо и района в периодическом печатном издании «Ленский шахтер».

**8.** По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

**Общие положения.**

Администрация г. Бодайбо и района (далее - Администрация), МАУ «Бодайбоинформпечать» осуществляют свою деятельность в соответствии с ГК РФ на основании принятых в установленном законодательством порядке Уставов.

В проверяемом периоде Администрацию возглавлял мэр муниципального образования г. Бодайбо и района – Юмашев Евгений Юрьевич (распоряжение Администрации муниципального образования г.Бодайбо и района от 13.03.2012 № 7-к «О вступлении в должность Мэра муниципального образования г. Бодайбо и района – Юмашева Евгения Юрьевича»). Директором МУП «Бодайбоинформпечать» в 2011, 2012 годах и МАУ «Бодайбоинформпечать» в 2013 году по настоящее время возглавляет Протас Светлана Алексеевна (Распоряжения Администрации от 30.12.2010 №937-р, от 30.12.2011 №1077-рп, от 28.12.2012 №1113).

Контрольное мероприятие проводилось с ведома и в присутствии Мэра муниципального образования г. Бодайбо и района, директора МАУ «Бодайбоинформпечать».

В период с августа 2007 года по декабрь 2012 года газета «Ленский шахтёр» осуществляла свою деятельность как Муниципальное унитарное предприятие «Бодайбоинформпечать».

Согласно Устава МУП «Бодайбоинформпечать» (утвержден Постановлением Мэра г. Бодайбо и района от 30.08.2007г. №744-п):

1. Место нахождения, почтовый адрес: 666904, Иркутская область, г. Бодайбо, ул. Урицкого 18.

2. Учредителем и собственником имущества, переданного на праве хозяйственного ведения, является Администрация г. Бодайбо и района.

3. МУП «Бодайбоинформпечать» создано в целях: удовлетворения общественных потребностей в освещении событий общественно-политической и культурной жизни населения г. Бодайбо и района, деятельности органов государственной власти РФ, органов местного самоуправления, производства, выпуска и реализации полиграфической и иной печатной продукции.

В 2011 году МУП «Бодайбоинформпечать» (газета «Ленский шахтер») осуществляло свою деятельность на основании свидетельства о регистрации средства массовой информации от 21.04.2008г. ПИ № ФС38-0282Р, примерная тематика: «Общественно-политическая; рекламы не более 40% от общего объема издания». В 2012 году, в связи с расширением тематики, была проведена перерегистрация, свидетельство о регистрации СМИ от 13.04.2012г. ПИ № ТУ38-00506, примерная тематика: «Общественно-политическая; опубликование правовых актов и иной официальной информации; рекламы не более 40%».

В соответствии с договором от 14.02.2008г. №56 (дополнительные соглашения от 14.02.2008, от 02.09.2009, от 28.01.2010, 11.01.2011) и актом приема-передачи к нему от 14.02.2008 Администрацией в безвозмездное пользование МУП «Бодайбоинформпечать» передано имущество.

Постановлением Мэра г. Бодайбо и района №366-п от 02.07.2012г. МУП «Бодайбоинформпечать» реорганизовано в форме преобразования в муниципальное автономное учреждение «Бодайбоинформпечать» в порядке правопреемственности с момента государственной регистрации в качестве юридического лица. Учредителем, собственником имущества, переданного на праве оперативного управления, выступает Администрация г. Бодайбо и района.

МАУ «Бодайбоинформпечать» зарегистрировано 27.12.2012 г., ОГРН 1123802000563, ИНН/КПП 3802013578/380201001.

Согласно Устава МАУ «Бодайбоинформпечать» (утвержден Постановлением Мэра г. Бодайбо и района №685-п от 20.12.2012г.):

1. Место нахождения, почтовый/юридический адрес: 666904, Иркутская область, г. Бодайбо, ул. Урицкого 18.

2. Учредителем и собственником имущества, переданного на праве оперативного управления, является муниципальное образование г. Бодайбо и района. Функции и полномочия учредителя осуществляются Администрацией г. Бодайбо и района.

Имущество Администрацией передано МАУ «Бодайбоинформпечать» на праве оперативного управления на неопределённый срок в соответствии с договором от 13.02.2013г. №61 и Актом приема-передачи к нему.

**Размещение муниципальных заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд, управленческий учет договоров (система согласования, экспертиза экономической целесообразности), порядок оплаты за оказанные услуги, наличие кредиторской и дебиторской задолженности за оказанные услуги**

В соответствии со ст. 47 Федерального закона от 6 октября 2003 г. N131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации":

«1. Муниципальные правовые акты вступают в силу в порядке, установленном уставом муниципального образования, за исключением нормативных правовых актов представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах, которые вступают в силу в соответствии с [Налоговым кодексом](garantF1://10800200.501) Российской Федерации.

2. Муниципальные правовые акты, затрагивающие права, свободы и обязанности человека и гражданина, вступают в силу после их официального опубликования (обнародования)».

Согласно ст. 17 Федерального закона от 6 октября 2003 г. N131-ФЗ:

«1. В целях решения [вопросов местного значения](#sub_20110) органы местного самоуправления поселений, муниципальных районов и городских округов обладают следующими полномочиями:

7) учреждение печатного средства массовой информации для опубликования [муниципальных правовых актов](#sub_20117), обсуждения проектов муниципальных правовых актов по вопросам местного значения, доведения до сведения жителей муниципального образования официальной информации о социально-экономическом и культурном развитии муниципального образования, о развитии его общественной инфраструктуры и иной официальной информации».

Согласно ст. 51 Устава муниципального образования г. Бодайбо и района (утвержден Решением Думы от 22.10.2012 № 26-па):

«Опубликование (обнародование) муниципальных правовых актов осуществляется в газете «Ленский шахтер».

В ходе контрольного мероприятия установлено, что между МУП «Бодайбоинформпечать» и Администрацией г. Бодайбо и района в 2011 году были заключены 4 договора и 1 муниципальный контракт на оказание услуг по размещению информации и изготовлению печатной продукции и в 2012 году: 3 муниципальных контракта и 6 договоров. Данные о заключённых договорах (муниципальных контрактах) за 2011-2012 годы приведены в таблице 1:

Договоры (муниципальные контракты), заключённые Администрацией

г. Бодайбо и района с МУП «Бодайбоинформпечать» в 2011-2012 годах.

Таблица 1

| **Договор / Контракт** | | | | | **Конкурсная документация** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Номер и дата** | **Срок действия** | **Сумма, руб.** | **Предмет Договора** | **Примечание** |
| **2011 год** | | | | | |
| 19 от  24.01.2011 | до 31.12.2011 | 40 000,00 | Размещение информации о предпринимательской деятельности |  |  |
| 3 (МК) от 02.02.2011 | до 31.12.2011 | 3 500 000,00 | Размещение муниципальных правовых актов, информации о деятельности администрации и Думы | 1 печатная полоса А3 - 8 000 руб., А4 - 1 980 руб., одно поздравление - 1 000, объявление информационного характера - 22 руб. / см2. | Извещение №3871 от 29.12.2010, Протокол №1 от 21.01.2011 |
| 120 от  27.04.2011 | до 31.12.2011 | 740,00 | Изготовление личной карточки |  |  |
| 212 от  01.11.2011 | до 31.12.2011 | 99 990,00 | Изготовление бланков |  |  |
| 221 от  26.11.2011 | до 31.12.2011 | 99 999,00 | Размещение муниципальных правовых актов администрации МО с 26.11.2011 по 10.12.2011 |  |  |
| **ВСЕГО:** | | **3 740 729,00** |  |  |  |
| **Лимиты бюджетных обязательств** | | **3 500 000,00** |  |  |  |
| **2012 год** | | | | | |
| 12 от  11.01.2012 | до 30.03.2012 | 99 999,00 | Размещение муниципальных правовых актов МО |  |  |
| 02.04 от  02.04.2012 | до 30.06.2012 | 84 999,00 | Размещение муниципальных правовых актов МО |  |  |
| 13 от  02.04.2012 | до 31.12.2012 | 15 000,00 | Размещение информации о предпринимательской деятельности |  |  |
| 6 090,24 | Доп. Соглашение №1/166 от 01.07.2012. Сумма - 21 090,24 руб. |  |
| 22 (МК) от 23.07.2012 | до 30.09.2012 | 499 590,00 | Размещение муниципальных правовых актов, информации о деятельности администрации и Думы | 1 полоса А-4 - 3 965,00 руб. (126 шт.) | Извещение №0134300004512000237 от 03.07.2012 (по 12.07.2012), Протокол №0134300004512000237-1 от 13.07.2012, Котировочная заявки: от 12.07.2012 - 2 шт. |
| 232 от  01.10.2012 | до 31.12.2012 | 99 999,00 | Размещение муниципальных правовых актов МО, общественно-политической информации | Доп. Соглашение №б/н от 22.07.2012. Сумма - 96 999 руб. (из средств бюджета МО), 3 000 руб. (за счет средств по программе развития предпринимательства) |  |
| 27 (МК) от 01.11.2012 | до 31.12.2012 | 499 968,00 | Размещение муниципальных правовых актов, информации о деятельности администрации и Думы | 1 полоса А-4 - 3 968,00 руб. (126 шт.) | Извещение №0134300004512000317 от 26.09.2012 (по 12.10.2012), Протокол №0134300004512000317-1 от 15.10.2012, Котировочная заявки: от 08.10.2012 - 1 шт. Протокол от отказе №0134300004512000317-4 от 18.10.2012, Котировочная заявки: от 12.10.2012 - 1 шт. |
| 305 от  13.12.2012 | до 31.12.2012 | 780,00 | Изготовление личной карточки |  |  |
| **ВСЕГО:** | | 1 462 892,74 |  |  |  |
| **Лимиты бюджетных обязательств** | | **3 500 000,00** |  |  |  |

Из данных приведённых в таблице следует: в 2011 году в нарушение ст. 162 Бюджетного Кодекса РФ Администрацией заключались договоры на оказание услуг по размещению в печатном издании муниципальных правовых актов, информации о деятельности администрации и Думы г. Бодайбо и района на сумму, превышающую утверждённые лимиты бюджетных обязательств. Сумма бюджетных обязательств, принятых без лимитов, составила 200 729 рублей. В нарушение п.3 ст. 219 Бюджетного кодекса РФ принимались денежные обязательства на сумму сверх установленных лимитов на сумму 200 729 рублей (за исключением суммы 40000 рублей, прошедшей по разделу 0412).

Анализ исполнения Федерального закона 94-ФЗ выявил следующее. В 2011 году закуп услуг по размещению в печатном издании муниципальных правовых актов, информации о деятельности администрации и Думы г. Бодайбо и района осуществлялся путём проведения открытого аукциона.

Анализ конкурсной документации и заключенных контрактов за 2011-2012 годы показал, что нарушений Федерального закона от 21 июля 2005 г. N 94-ФЗ "О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд" не установлено.

Проведённый анализ заявок на оказание услуг, актов выполненных работ (услуг), счетов-фактур и оплаты по заключённым договорам (муниципальным контрактам) за 2011-2012 годы показал следующее. Всего за 2011 год сумма актов выполненных работ предъявленных МУП «Бодайбоинформпечать» к Администрации по заключённым договорам (муниципальным контрактам) составила 3 740 729,00 рублей (Приложение 1). Оплата по предъявленным актам выполненных работ (услуг) за 2011 год составила 3 740 729,00 рублей (Приложение 2). За 2012 год сумма актов выполненных работ предъявленных МУП «Бодайбоинформпечать» к Администрации по заключённым договорам (муниципальным контрактам) составила 1 462 892,74 рублей. Оплата по предъявленным актам выполненных работ (услуг) за 2012 год составила 1 462 892,74 рублей. Из этого следует, что суммы заключенных договоров (контрактов), акты выполненных работ (услуг) и оплата по ним соответствуют друг другу и составляют:

2011 г. – 3 740 729,00 руб. (в том числе по разделу 0412- 40000,00 рублей).;

2012 г. – 1 462 892,74 руб (в том числе по разделу 0412- 21090,24 рублей).

Следует отметить, что счета-фактуры выставлялись своевременно, в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

Как в 2011 году, так и в 2012 году в нарушение п.3 ст. 219 Бюджетного кодекса Администрация принимала денежные обязательства на оказание печатных услуг сверх установленных лимитов без заключения договоров.

Акты выполненных работ (услуг) предъявленные, на заявки без заключения договоров (муниципальных контрактов)

Таблица 2

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Акты выполненных работ** | | |
| **Номер** | **Дата** | **Сумма, руб.** |
| **2011 год** | | |
| 157 | 31.03.2011 | 82 744,00 |
| 258 | 20.05.2011 | 23 024,00 |
| 232 | 27.05.2011 | 5 072,00 |
| 569 | 02.11.2011 | 87 844,14 |
| 615 | 21.11.2011 | 6 844,00 |
| 80246 | 01.12.2011 | 296 005,12 |
| 833 | 27.12.2011 | 121 363,24 |
| **Итого за 2011 год** | | **622 896,50** |
| **2012 год** | | |
| 171 | 19.04.2012 | 470 855,40 |
| 80588 | 21.05.2012 | 214 980,12 |
| 80357 | 02.06.2012 | 10 300,20 |
| 80364 | 02.06.2012 | 380 255,89 |
| 80428 | 03.07.2012 | 298 675,53 |
| 80501 | 11.09.2012 | 430 404,46 |
| 80523 | 28.09.2012 | 411 387,08 |
| 80527 | 28.09.2012 | 7 556,33 |
| 80574 | 31.10.2012 | 2 400,00 |
| 80584 | 31.10.2012 | 192 153,46 |
| **Итого за 2012 год** | | **2 418 968,47** |

Таким образом, по состоянию на 31.12.2011 г. сформировалась кредиторская задолженность за администрацией г. Бодайбо и района в сумме 622 896,50 руб., которая подтверждается Актом сверки взаимных расчетов между МУП «Бодайбоинформпечать» и Администрацией. Вышеуказанная кредиторская задолженность полностью погашена 21.11.2012 г. в сумме 622 896,50 руб. на основании исполнительного листа АС №000123644 от 30.10.2012г.

По состоянию на 31.12.2012 г. сформировалась кредиторская задолженность за администрацией г. Бодайбо и района в сумме 2 418 968,47 руб., которая подтверждается Актом сверки взаимных расчетов между МУП «Бодайбоинформпечать» и Администрацией по состоянию на 30.11.2012. Вышеуказанная кредиторская задолженность не погашена по настоящее время.

Из этого следует, что в 2011 году предусмотрено лимитов бюджетных обязательств по КБК 904 0104 0020400 500 226 «Прочие услуги» (подстатье «Оплата услуг по размещению печатных материалов, объявлений, другие расходы») в сумме 3 500 000 руб., в свою очередь оказано и оплачено работ (услуг) МУП «Бодайбоинформпечать» на сумму 3 740 729 руб. (превышение 200 729 руб.), к тому же оказано работ (услуг) без договоров/контрактов и оплаты на сумму 622 896,50 руб.

В 2012 году предусмотрено лимитов бюджетных обязательств по КОСГУ 226(подстатье «Оплата услуг по размещению печатных материалов, объявлений, другие расходы») - 3 500 000 руб., оказано и оплачено работ (услуг) МУП «Бодайбоинформпечать» на сумму 1 462 892,74 руб., оказано работ (услуг) без договоров/контрактов и оплаты на сумму 2 418 968,47 руб. (превышение 402951,45 руб.).

Следует также отметить, что администрацией г. Бодайбо и района в 2012 году компенсировались недополученные доходы МУП «Бодайбоинформпечать» в связи с оказанием услуг по подготовке и выпуску газеты «Ленский шахтер» (реализация по льготным ценам), за 2010 год – в сумме 404 799,00 руб. (п/п от 13.03.2012, субсидия предусмотрена бюджетом), за 2011 год – в сумме 509 246,40 руб. (п/п от 24.10.2012, по исполнительному листу АС №0001210654 от 01.08.2012).

**Порядок и обоснованность формирования цен на услуги по опубликованию информации в средствах массовой информации**

Согласно п. 5.2. Устава МУП «Бодайбоинформпечать» (утвержден Постановлением Мэра г. Бодайбо и района №744-п от 30.08.2007г.), предприятие реализует свою продукцию, работы, услуги, отходы производства по ценам и тарифам, установленным самостоятельно или на договорной основе, а в случаях предусмотренных действующим законодательством – по ценам согласованным с отделом ценообразования и рынка потребительских услуг администрации г. Бодайбо и района.

Решением Думы г. Бодайбо и района № 7-па от 12.03.2010г. утвержден «Порядок принятия решений об установлении тарифов (цен) на услуги (работы) муниципальных предприятий и учреждений муниципального образования г. Бодайбо и района» (далее - Порядок).

Пунктом 5.1. вышеуказанного Порядка предусмотрено для определения и утверждения тарифов и цен на работы (услуги) представление муниципальным предприятием в Администрацию пакета документов, необходимых для подтверждения правильности расчетов тарифов (цен).

Согласно п. 5.3. Порядка отдел тарифов и потребительского рынка администрации г. Бодайбо и района проводит экономическую экспертизу расчетов, дает заключение о правильности формирования тарифов (цен).

На основании Заключения отдела тарифов и потребительского рынка администрации г. Бодайбо и района «По проверке правильности формирования стоимости подготовки и выпуска газеты «Ленский шахтер» МУП «Бодайбоинформпечать» на 2010 год», решения тарифной комиссии Администрации от 10.06.2010 Постановлением и.о. Мэра №247-пп от 11.06.2010 г. «Об утверждении предельной стоимости подготовки и выпуска газеты «Ленский шахтер» МУП «Бодайбоинформпечать»» Администрацией с 15.06.2010 г. утверждены предельная стоимость подготовки и выпуска газеты «Ленский шахтер» МУП «Бодайбоинформпечать» в размере 23,20 руб. за 1 экз., для реализации населению в размере 10 руб. за 1 экз., для отдельных категорий граждан (неработающие пенсионеры) в размере 7 руб. за 1 экз.

Вышеуказанный порядок формирования цен (тарифов) на работы, услуги МУП «Бодайбоинформпечать» действовал в течение проверяемого периода 2011-2012 г.г.

Постановлением Мэра №95-п от 18.02.2013г. признано утратившим силу постановление и.о. Мэра №247-пп от 11.06.2010 г. «Об утверждении предельной стоимости подготовки и выпуска газеты «Ленский шахтер» МУП «Бодайбоинформпечать»» и на основании Постановления Мэра №104-п от 18.02.2013г. «Об утверждении предельных (максимальных) цен на платные услуги МАУ «Бодайбоинформпечать»» утверждены следующие тарифы (цены):

Стоимость 1 см2 полосы – 4,43 руб.

Стоимость полосы формата А4 (411,25 см2) – 1 821,84 руб.

Стоимость полосы формата А4 (420 см2) – 1 860,60 руб.

Стоимость газеты «Ленский шахтер» - 23,03 руб.

Таким образом, в проверяемом периоде (2011-2012 г.г.) стоимость: полосы форматов А3, А4; 1 см2 полосы; поздравлений, объявлений, которые размещались в рамках договоров с Администрацией, Отделом тарифов и потребительского рынка администрации г. Бодайбо и района не утверждались, устанавливалась только предельная стоимость подготовки и выпуска самой газеты «Ленский шахтер».

В результате отсутствия фиксированных тарифов (цен) имело место следующее:

Договор №12 от 11.01.2012г. на сумму 99 999,00 руб. (администрация - МУП «Бодайбоинформпечать») Предмет договора: опубликование муниципальных правовых актов МО г. Бодайбо и района в газете «Ленский шахтер». Цена договора: общая стоимость выполненных услуг устанавливается исходя из прейскуранта цен, действующих на момент заключения договора и не может превышать 99 999,00 руб.

Ниже выборочно приведены примеры актов, предъявленных к оплате МУП «Бодайбоинформпечать» за услуги по опубликованию информации.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Акт выполненных работ №52 от 03.02.2012** | | | | | | | | | |
| дата ЛШ | страница | ед. изм. | высота | ширина | площадь | стандарт | полосность | цена | стоимость |
| 11.01.2012 | 19 | пол. | 26.000 | 17.700 | 460.200 | 460 | 1 | 2 400,00 | 2 400,00 |
| 18.01.2012 | 29 |  | 12.500 | 9.000 | 112.500 | см2 |  | 30,00 | 3 375,00 |
| **Акт выполненных работ №53 от 03.02.2012** | | | | | | | | | |
| 11.01.2012 | 1 | пол. | 17.700 | 18.000 | 318.600 | 455 | 0.700 | 4 800,00 | 3 360,00 |

Таким образом, при аналогичном объеме печати цена полосы варьировалась от 2 400 до 4 800 руб.

Кроме того, при выборочной проверке исполнения муниципальных контрактов установлено, что согласно Муниципального контракта №3 от 02.02.2011г. стоимость работ (услуг) за единицу составляла:

полоса формата А4 – 1 980 руб., А3 – 8 000 руб., одно поздравление – 1 000 руб., объявления информационного характера – 22 руб. / см2. Общая стоимость работ (услуг) – 3 500 000 руб. (основной контракт в 2011 году), в то же время, в актах выполненных работ (выборочно) по данному контракту отражено следующее:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Акт / Дата** | **Кол-во полос** | **Цена за ед., руб.** | **Сумма, руб.** |
| №201 от 13.05.2011 | 6,202 | 4 800,00 | 29 769,60 |
| №359 от 05.08.2011 | 0,662 | 5 296,00 | 3 505,95 |
| №352 от 04.08.2011 | 25,02 | 3 960,00 | 99 079,20 |
| №568 от 11.10.2011 | 30,19 | 5 292,76 | 159 788,32 |
| опубликование информации (см2) | 425,86 | 7,65 | 3 257,83 |

Исходя из вышеизложенного следует, что в нарушение ч. 4.1 ст. 9 закона № 94-ФЗ к оплате принимались акты выполненных работ, в которых цена за единицу выше договорной цены установленной контрактом.

В проверяемом периоде единый порядок (методика) расчета себестоимости (калькуляции) размещения информации и муниципальных правовых актов Думы МО г. Бодайбо и района, администрации г. Бодайбо и района в периодическом печатном издании «Ленский шахтер» МУП «Бодайбоинформпечать» отсутствовал.

Все вышеперечисленные факты свидетельствуют о том, что в Администрации г. Бодайбо и района недостаточно эффективно налажен управленческий учёт и анализ договорной работы. Это в свою очередь приводит к неэффективному расходованию бюджетных средств.

**9. Пояснения и замечания руководителей проверяемых органов и организаций:**

По результатам проведённой проверки Администрацией г. Бодайбо и района письмом от 14.08.2013 № 2767 предоставлены разногласия к акту проверки от 05.08.2013 №01-8а. По итогам рассмотрения разногласий установлено следующее:

1. Ассигнования и лимиты по КБК 904 0104 0020400 500 226 на 2011г. были утверждены в сумме 7 163 848 рублей, в том числе для оплаты услуг по размещению печатных материалов, объявлений, других расходов в сумме 3 500 000 рублей. Оплата договоров № 120 от 27.04.2011г., 212 от 01.11.2011г., 221 от 26.11.2011г. произведена за счёт экономии по другим подстатьям запланированным по КБК 904 0104 0020400 500 226, таких как «Оплата услуг по обслуживанию делегаций в Администрацию г. Бодайбо и района» и «Лицензирование программного обеспечения компании Микрософт». Сумма экономии по данным договорам, в связи с не заключением договоров, составила 300 000 рублей. То есть, денежные обязательства принятые с превышением в сумме 200729 рублей, оплачены за счёт экономии сложившейся по КБК 904 0104 0020400 500 226.

2. Оплата по исполнительному листу АС № 000123644 от 30.10.2012г. за не оплаченные услуги по опубликованию информации МУП «Бодайбоинформпечать» в 2011г. на сумму 622 896,50 рублей произведена в ноябре 2012г. за счёт экономии по КБК 904 0104 0020400 500 226. Данная экономия образовалась по подстатье «Разработка проектно-сметной документации на монтаж электрических сетей в здании администрации» в связи с не заключением договоров.

**10. Основные выводы:**

В результате контрольного мероприятия установлено:

- В нарушение ст. 219 Бюджетного кодекса РФ, администрацией МО принимались бюджетные обязательства сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств:

в 2011 году предусмотрено лимитов бюджетных обязательств по КБК 904 0104 0020400 500 226 «Прочие услуги» (Оплата услуг по размещению печатных материалов, объявлений, другие расходы) в сумме 3 500 000 руб., в свою очередь оказано и оплачено работ (услуг) МУП «Бодайбоинформпечать» на сумму 3 740 729 руб. (превышение 200 729 руб.), к тому же оказано работ (услуг) без договоров/контрактов и оплаты на сумму 622 896,50 руб. (Общая сумма превышения – 823 625,50 руб.).

в 2012 году предусмотрено также лимитов бюджетных обязательств по КОСГУ 226 - 3 500 000 руб., оказано и оплачено работ (услуг) МУП «Бодайбоинформпечать» на сумму 1 462 892,74 руб., оказано работ (услуг) без договоров/контрактов и оплаты на сумму 2 418 968,47 руб. (Общая сумма превышения – 360770,7 руб.).

- В нарушение п. 3 ст. 219 Бюджетного кодекса РФ в 2011 году, так и в 2012 году администрация муниципального образования принимала денежные обязательства на оказание печатных услуг без заключения договоров / муниципальных контрактов ( 2011 г. – 622 896,50 руб.; 2012 г. – 2 418 968,47 руб. ).

- Отсутствие единого порядка (методики) расчета себестоимости (калькуляции) размещения информации и муниципальных правовых актов Думы МО г. Бодайбо и района, администрации г. Бодайбо и района в периодическом печатном издании «Ленский шахтер» МУП «Бодайбоинформпечать» в проверяемом периоде отсутствовал, что, в свою очередь, могло привести к неэффективному расходованию бюджетных средств.

- В нарушение ч. 4.1 ст. 9 закона № 94-ФЗ цена за единицу, указанная в актах выполненных работ, выше договорной цены установленной контрактом. Это привело к нарушению принципа эффективности, установленного ст.34 Бюджетного кодекса РФ.

**11. Предложения (рекомендации):**

1. Обеспечить в соответствие со ст. 162, 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации принятие бюджетных обязательств в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств.
2. Обеспечить в соответствии со ст. 34 БК РФ эффективное использование средств, а именно: исключить необоснованное отвлечение бюджетных средств, в том числе в связи с необеспеченной фактической потребностью в них.
3. Обеспечить заключение муниципальных контрактов и договоров в соответствии с требованиями ГК РФ, закона № 94-ФЗ.
4. Организовать управленческий учёт и анализ договорной работы.
5. Организовать мониторинг исполнения заключенных муниципальных контрактов и договоров.

О принятых мерах проинформировать Ревизионную комиссию муниципального образования г. Бодайбо и района в срок до 30.09.2013.

Аудитор Ревизионной комиссии

Г.Бодайбо и района \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Е.С. Маметов