**аКТ №2**

**по результатам проведения плановой проверки соблюдения требований действующего законодательства в сфере закупок в истекшем периоде 2015 года муниципальным учреждением «Центром социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов №2 г.Волгодонска»**

**31 марта 2015 года г. Волгодонск**

На основании уведомления Финансового управления города Волгодонска от 12.03.2015 № 251-01/15 главным специалистом отдела финансового контроля Финансового управления города Волгодонска Фомичевой М.А. и старшим инспектором отдела финансового контроля Финансового управления города Волгодонска Тимофеевой О.В. проведена проверка соблюдения требований действующего законодательства в сфере закупок в истекшем периоде 2015 годамуниципальным учреждением «Центром социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов №2 г.Волгодонска».

Основание проведения проверки: Бюджетный кодекс Российской Федерации, ч.8 ст.99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее – Закон № 44-ФЗ), План контрольной деятельности Финансового управления города Волгодонска по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2015 год.

Цель проведения проверки: предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в отношении закупок для обеспечения муниципальных нужд.

Объект проверки: муниципальное учреждение «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов №2 г.Волгодонска».

Проверяемый период: истекший период 2015 года.

Сроки проведения проверки: с 23.03.2015 года по 03.04.2015 года.

Муниципальное учреждение «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов №2 г.Волгодонска» (далее – Учреждение) осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом Департамента труда и социального развития Администрации города Волгодонска от 23.12.2013 №179.

В проверяемом периоде право первой подписи имела директор Горчанюк Т. Г., право второй подписи имела главный бухгалтер Рычкова Н.П.

Обязанности контрактного управляющего Учреждения в соответствие с приказом Учреждения от 10.11.2014 №243 «Об изменении состава комиссии и назначении контрактного управляющего» весь период исполняла бухгалтер 2 категории Костенко Н.В.

Приказом Учреждения от 12.01.2015 №41 «О создании приемочной комиссии и назначении ответственных за проведение экспертизы результатов, предусмотренных договорами» утверждено Положение о приемочной комиссии и проведении экспертизы результатов, предусмотренных договором, силами заказчика, создана приемочная комиссия и назначены лица, ответственные за проведение экспертизы.

В состав комиссии по приемке товаров, работ, услуг входят: председатель комиссии Горчанюк Т.Г., заместитель председателя комиссии Ежова Т.В., члены комиссии: Войцеховская Л.В., Власенко Е.Н., Зонова Е.А., Рычкова Н.П., Костенко Н.В., Сачко Н.А., Волкова Л.Г., Ершова Н.Н., Дрякин А.Н.

Ответственными за проведение экспертизы представленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных договорами, являются: Ежова Т.В., Костенко Н.В., Сачко Н.А., Ершова Н.Н., Дрякин А.Н.

*Копии приказов от 10.11.2014 №243, от 12.01.2015 №41 прилагаются.*

*Приложение №1 ( на 3 л.)*

**ПРОВЕРКОЙ УСТАНОВЛЕНО**

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов объем закупок на 2015 год составляет 604,8 тыс. рублей.

На момент проведения проверки по итогам проведения процедур размещения заказов с применением положений Закона № 44-ФЗ заключено 17 договоров на сумму 406,741 тыс. рублей, из них:

-1 договор с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с п.1 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ на сумму 34,965 тыс. рублей;

- 2 договора с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с п.23 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ на сумму 27,664 тыс. рублей;

-10 договоров с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ на сумму 184,576 тыс. рублей;

- 4 договора с единственным поставщиком в соответствии с п.8 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ на сумму 159,536 тыс. рублей.

***Проверкой обоснования начальной (максимальной) цены контрактов (далее - НМЦК), цены контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график установлено следующее.***

При включении в план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказания услуг на 2015 год НМЦК определялась в соответствии с объемами финансового обеспечения, утвержденных планом финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов.

Цена договоров с субъектами естественных монополий формировалась на основании тарифов, утвержденных Региональной службой по тарифам Ростовской области.

При заключении договоров с единственными поставщиками (подрядчиками, исполнителями) цена договора уточнялась путем проведения анализа рыночных цен (методом сопоставимых рыночных цен). Учреждением направлялись запросы о представлении ценовой информации пяти потенциальным поставщикам (подрядчикам, исполнителям). Полученные коммерческие предложения регистрировались в отдельном журнале. На основании представленных коммерческих предложений составлялся документ «Расчет начальной (максимальной) цены договора».

Нарушений при обоснованииначальной (максимальной) цены договора не установлено.

***Проверка применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта показала,*** что при исполнении контрактов в 2015 году случаев нарушения поставщиками (подрядчиками, исполнителями) условий контракта не установлено.

***Проверка соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта установила следующее.***

В соответствии с п.1 ч.1 ст.94 Закона № 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, предусмотренных контрактом, включая проведение экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта.

В соответствии с ч.3 ст.94 Закона № 44-ФЗ для проверки представленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации.

Проверка результатов исполнения договоров в Учреждении осуществлялась лицами, ответственными за проведение экспертизы.

 Результаты экспертизы отражены в заключениях экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения договора, которые подписаны присутствующими при проведении экспертизы лицами, отвечающими за оценку результатов закупки.

В ходе исполнения следующих договоров были представлены заключения по итогам экспертизы. Однако, в ходе анализа данных заключений можно сделать вывод о том, что **проведение экспертизы носит формальный характер:**

- договор от 26.01.2015 №14, заключенный с ООО «Ирбис», на поставку бензина АИ-92. Товарная накладная от 28.02.2015 №ОП000132, заключение экспертизы от 27.02.2015, т.е. проведена экспертиза фактически непоставленного товара;

- договор от 12.01.2015 №1 с ООО «ИТС 1С-Франчайзи» на оказание услуг по обновлению программных продуктов 1С. Акт приемки товаров (работ, услуг), подписанный членами приемочной комиссией, от 27.02.2015, а заключение экспертизы получено 28.02.2015, т.е.приемочная комиссия приняла товар без результатов экспертизы поставленного товара;

- договор от 31.12.2014 №87 на услуги по отоплению и горячему водоснабжению c ООО «ЖЭК-4» . В заключениях экспертизы от 31.01.2015, 28.02.2015 неверно указана дата договора (12.01.2015).

В ходе проверки представленных договоров установлено, что **допускались нарушения и несоответствия при установлении согласованных условий договоров**.

Так, предметом договора от 31.12.2014 №86 с ООО « ИТС 1С-Франчайзи» являются **услуги по поставке дисков** «ИТС Бюджет», необходимых для обновления программных продуктов системы «1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8» и «1С:Зарплата и кадры бюджетного учреждения8» Бюджет на 12 месяцев. А пунктом 2.1.2 договора определено, что исполнитель оказывает услугу по информационно-техническому сопровождению (**обновление программных продуктов**).

Согласно п. 2.1.2 договора исполнитель оказывает услугу до 10 числа каждого месяца. Следовательно, заказчик должен ежемесячно оплачивать данные услуги, а в п.3.1 указано, что оплата услуг исполнителя разовая до 31.03.2015.

Таким образом, из данного договора не представляется возможным определить: какую конкретно услугу оказывает исполнитель и периодичность оказания услуги. Если услуга оказывается ежемесячно, то оплата должна производиться по факту оказания услуги, а не разово, т.к. 100%-я предоплата по данному виду услуг Постановлением Администрации города Волгодонска от 31.12.2013 №5199 не предусмотрена.

Кроме того, Учреждением заключен договор от 12.01.2015 №1 с ООО «ИТС 1С-Франчайзи» на оказание услуг по обновлению программных продуктов «1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8» и «1С:Зарплата и кадры бюджетного учреждения 8», которые уже предусмотрены п.2.1.2 договора от 31.12.2014 №86.

Из пояснительной записки главного бухгалтера Н.П.Рычковой следует, что фактически по договору от 31.12.2014 №86 оказаны услуги по поставке дисков «ИТС Бюджет», а по договору от 12.01.2015 №1 оказываются услуги по обновлению программных продуктов.

*Копии товарной накладной №ОП000132 от 28.02.2015***,** *актов приемки товаров (работ, услуг) от 27.02.2015, 28.02.2015, 31.01.2015, заключений экспертизы от 31.01.2015, 27.02.2015*, *28.02.2015,* договоров *от 31.12.2014 №86, от 12.01.2015 №1, от 31.12.2014 №87, пояснительная записка*  *Н.П. Рычковой* *прилагаются.*

*Приложение №2 ( на 14 л.)*

***Проверкой своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги*** установлено следующее.

В документах учета, отражающих поступление бензина марки АИ-92 в январе и феврале, неверно указаны номер и дата товарных накладных, по которым был принят товар, а именно:

- в справке к документу «Покупка материалов» от 02.02.2015 на поступление бензина АИ-92 в количестве 80л на сумму 2,648 тыс.руб., в строке «основание» указана товарная накладная № 00000002 от 02.02.2015 вместо товарной накладной № ОП00090 от 31.01.2015;

-в справке к документу «Покупка материалов» от 27.02.2015 на поступление бензина марки АИ-92 в количестве 380л на сумму 12,578 тыс.руб., в строке «основание» указана товарная накладная № 00000005 от 27.02.2015 вместо товарной накладной №ОП000132 от 28.02.2015.

Кроме того, бензин в количестве 380л был принят к учету 27.02.2015, т.е. ранее, чем поставлен.

Следовательно, учет поступления горюче-смазочных материалов в Учреждении должным образом не осуществляется.

 *Копии справок к документу «Покупка материалов» от 02.02.2015, от 27.02.2015, товарной накладной № ОП00090 от 31.01.2015 прилагаются.*

*Приложение №3 ( на 3 л.)*

***Проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки*** нарушений не установлено.

ВЫВОДЫ

В результате проведения плановой проверки соблюдения требований действующего законодательства в сфере закупок в истекшем периоде 2015 года выявлены следующие нарушения:

1*.* Проведение экспертизы поставленного товара носит формальный характер.

2.При заключении договоров выявлены нарушения и несоответствия согласованных условий договора.

3. Отсутствие должного учета при поступлении горюче-смазочных материалов.

 4.Не выдавать МУ «ЦСО ГПВиИ №2г.Волгодонска» предписание об устранении нарушений.

 5. Разместить акт по результатам проведения плановой проверки на официальном сайте Администрации города Волгодонска volgodonskgorod.ru.

|  |  |
| --- | --- |
| Главный специалист отдела финансового контроля (руководитель инспекции) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ М.А.Фомичева  | Директор МУ «ЦСО ГПВиИ №2г.Волгодонска»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Т.Г.Горчанюк |
| Старший инспектор отдела финансового контроля \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Тимофеева О.В.  |  Главный бухгалтер  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Рычкова Н.П. |