**аКТ № 23**

**по результатам проведения плановой проверки соблюдения требований действующего законодательства в сфере закупок в 2014 году Муниципальным образовательным учреждением дополнительного образования детей Детская художественная школа**

**07 июля 2014 года г. Волгодонск**

На основании уведомления Финансового управления города Волгодонска от 02.06.2014 № 486-01/15 главным специалистом отдела финансового контроля Быкадоровой Е.И., ведущим специалистом отдела финансового контроля Тимофеевой О.В., старшим инспектором отдела финансового контроля Григорян О.А. проведена проверка соблюдения требований действующего законодательства в сфере закупок в 2014 году Муниципальным образовательным учреждением дополнительного образования детей Детская художественная школа.

Основание проведения проверки: Бюджетный кодекс Российской Федерации, ч. 8ст.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), пункт 1.3.3. плана контрольной деятельности Финансового управления города Волгодонска по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2014 год.

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

Источник финансирования муниципальных закупок, подлежащих проверке: бюджет города Волгодонска на 2014 год и плановый период 2015-2016г.г.

Объект проверки: Муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования детей Детская художественная школа (далее – МОУ ДОД ДХШ).

Проверяемый период: истекший период 2014 года.

Сроки проведения проверки: с 09.06.2014 года по 27.06.2014 года.

МОУ ДОД ДХШ осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом Отдела культуры г. Волгодонска от 06.11.2013 № 119 (последняя редакция).

В проверяемом периоде право первой подписи имела директор Синьковская В.А., право второй подписи имела главный бухгалтер Локтионова Н.С.

Приказом от 20.12.2013 № 45-ОД «Об обеспечении осуществления закупок в 2014 году» в МОУ ДОД ДХШ назначен контрактный управляющий – экономист Н.И. Василенко, утверждена должностная инструкция контрактного управляющего и создана Единая комиссия по осуществлению закупок в 2014 году в следующем составе:

- председатель комиссии – Синьковская В.А. - директор;

- заместитель председателя – Левченко Н.И. - зам.директора по хозяйственной работе;

Ответственный секретарь – Василенко Н.И. - экономист;

Члены комиссии: Локтионова Н.С.- главный бухгалтер; Молотникова А.И.- бухгалтер; Княжева Н.К.- секретарь.

*Копия приказа от 20.12.2013 № 45-ОД прилагается.*

*Приложение № 1 (на 1л.)*

**ПРОВЕРКОЙ УСТАНОВЛЕНО**

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов от 08.05.2014г. объем закупок на 2014 год составляет 1 023,7 тыс. рублей.

*Копия плана финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов прилагается.*

*Приложение №2 (на 5л.)*

На момент проведения проверки по итогам проведения процедур размещения заказов с применением положений Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 94-ФЗ) заключено 15 договоров на сумму 419,5 тыс. рублей со сроком исполнения в 2014 году. С применением положений Закона № 44-ФЗ заключено 9 договоров на сумму 311,4 тыс. рублей.

В результате размещения заказа в форме запроса котировок и в соответствии с протоколом котировочной комиссии заключен муниципальный контракт №2/2014/74 от 29.04.2014г. с ООО «ПромЭнергоБезопасность» на электротехнические испытания электрооборудования, измерение сопротивления изоляции в здании школы. Данный контракт зарегистрирован в Реестре контрактов под уникальным регистрационным номером на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru).

В соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ, заключено 4 муниципальных контракта на общую сумму 33,09тыс.руб.

В соответствии с п.5 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ, заключено 3 муниципальных контракта на общую сумму 54,53тыс.руб.

*Реестр заключенных контрактов прилагается.*

*Приложение № 3 (на 2л.)*

***Проверкой правильности определения и обоснования начальной (максимальной) цены контрактов, цены контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), при формировании планов-графиков установлено следующее.***

Для проведения проверки были предоставлены: в бумажном варианте последняя редакция плана-графика размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчика на 2013 год без даты утверждения, которая не соответствует размещенной на официальном сайте Российской Федерации для размещения заказов [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) (далее – официальный сайт) редакции плана-графика на 2013 год от 29.12.2013 (далее План-график на 2013 год), и план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчика на 2014 год (далее План-график на 2014 год), размещенный 20.06.2014.

В ходе проверки планируемых заказов на 2014 год, размещение которых произведено в 2013 году согласно Плану-графику на 2013 год, установлено следующее:

- размещение заказов на возмездное оказание услуг электросвязи (договор № 1326 от 27.12.2013 с ООО «Ростелеком» (на сумму 13 000,00 руб.), договор № 00143 от 25.12.2013г с ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг» (на сумму 18 000,00руб.) в Плане-графике на 2013 год обобщены в один пункт: «Возмездное оказание услуг электросвязи» на сумму 28 900,00.

-Услуги междугородней связи (договор с ОАО «Ростелеком» на сумму 500,00руб. и договор с ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг» на сумму 1 000,00руб.))в Плане-графике на 2013 год обобщены в один пункт «Услуги междугородней связи» на сумму 7 200 руб.

На момент заключения договоров с субъектами естественных монополий на 2014год (в период с 23 по 27 декабря 2013г) сведения о таких закупках в плане-графике на 2013 год отсутствовали. Последние корректировки плана-графика на 2013 год размещены на официальном сайте 16.05.2014г.

Следовательно, в **нарушение положений Приказа Минэкономразвития РФ № 761, Федерального Казначейства РФ № 20н** от 27.12.2011 «Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков и формы планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков» (далее - Приказ № 761/20н) **изменения в План-график на 2013 год в установленные сроки внесены не были и на** официальном сайте **не размещены.**

В данных действиях Заказчика содержатся признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 3 статьи 7.30. КоАП РФ.

*Копия Приказа об утверждении Плана-графика с Планом-графиком на 2013 год предоставленная заказчиком, и копия Плана-графика на 2013год размещенного на официальном сайте прилагаются.*

*Приложение № 4 (на 5л.)*

На основании ч.2 ст.112 Закона №44-ФЗ **до 1 января 2015 года составление и размещение** на официальном сайте **планов-графиков осуществляется в соответствии с порядком и формой, утвержденными Приказом № 761/20н с учетом особенностей, определенных Приказом Минэкономразвития РФ № 544, Федерального Казначейства РФ № 18н от 20.09.2013** «Об особенностях размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы» (далее – Приказ № 544/18н).

План-график на 2014 год размещен на официальном сайте без учета особенностей, определенных Приказом № 544/18н.

*Копия Плана-графика на 2014 год прилагается.*

*Приложение № 5 (на 2л.)*

Определение цены по договорам, заключенным согласно п.14 ч.2 ст.55 Закона № 94-ФЗ в 2013 году со сроком исполнения в период с 01.01.2014г. по 31.12.2014г., проводилось с учетом лимитов бюджетных обязательств на 2014 год.

На основании цен, предоставленных потенциальными поставщиками (подрядчиками, исполнителями) по запросу Заказчика, экономистом Василенко Н.И. формировалась служебная записка о маркетинговом исследовании рынка. Регистрация коммерческих предложений поставщиков не велась. На основании служебной записки контрактного управляющего Василенко Н.И. директором МОУ ДОД ДХШ В.А. Синьковской издавался приказ о закупке работ у поставщика (подрядчика, исполнителя) предложившего наименьшую цену.

*Объяснительная записка контрактного управляющего Василенко Н.И., копия договора от 25.12.2013 № 36 прилагаются.*

*Приложение № 6 (на 11л.)*

С 1 января 2014 года обоснование и определение начальной (максимальной) цены контракта осуществляется в соответствии с приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 02.10.2013 № 567 «Об утверждении методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)» (далее – Методические рекомендации), что следует учитывать при размещении заказов с 01.01.2014 года и при уточнении начальной (максимальной) цены контракта, а также при заключении с 01.01.2014 года контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

Начальная (максимальная) цена контракта, включаемая в План-график на 2014 год, МОУ ДОД ДХШ формировалась с учетом лимитов бюджетных обязательств на 2014 год и цен по заключенным в 2013г договорам.

На момент проведения проверки в 2014 году МОУ ДОД ДХШ на основании пункта 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ заключено 3 муниципальных контракта с единственными поставщиком (подрядчиком, исполнителем) и 4 муниципальных контракта на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ, проведена одна закупка в форме запроса котировок, по результатам проведения которой заключен муниципальный контракт от 29.04.2014г. №2/2014/74.

При размещении данных заказов цена договоров определялась методом сопоставимых рыночных цен, по запросу заказчика пяти поставщикам (подрядчикам, исполнителям) идентичных товаров (работ, услуг). «Расчеты и обоснования цены контрактов» составленные и подписанные контрактным управляющим Н.И.Василенко, подготовленные на основании предоставленных коммерческих предложений участников закупки, не содержат основных характеристик объекта закупки, цен по каждой позиции закупки и каких-либо расчетов. В «Расчет и обоснование цены контракта» включены: предмет контракта (общей фразой); метод определения цены контракта; номер, дату поступления предложения, наименование участника закупки и предложенной им общей цене контракта; наименьшее ценовое предложение и дату подготовки обоснования цены. В предоставленных на проверку «Расчетах и обоснованиях цен контрактов» расчеты фактически отсутствуют.

Коммерческие предложения, полученные по запросу цен заказчика, для определения начальной (максимальной) цены при заключении контрактов с единственными поставщиками (подрядчиками, исполнителями) на момент проведения проверки не зарегистрированы. Кроме того, полученные коммерческие предложения не соответствуют требованиям Заказчика, установленным в запросах цен, а именно не указаны наименования, технические характеристики работ (услуг), и срок действия предлагаемой цены.

В ходе анализа контрактов МОУ ДОД ДХШ установлено следующее:

- Расчет и обоснование цены муниципального контракта от 03.02.2014 № 54, заключенного с ИП Жураковским В.А. на выполнение работ по техническому обслуживанию оргтехники, в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ, произведен на основании ценовых предложений 3-х исполнителей: ИП Никулина А.В.,(вх б/н и даты), ИП Стукалова В.В, (вх б/н и даты), ИП Жураковского В.А. (вх.б/н от **28.02.2014**). Дата на предложении ИП Жураковского В.А. указывает на то, что **03.02.2014**. заказчиком не мог быть заключен данный контракт на основании вышеуказанного расчета цены. Следовательно, контракт был заключен без обоснования цены.

- Расчет и обоснование цены муниципального контракта от 02.06.2014 № 5/2014, заключенного в соответствии с п.5 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ с ООО «Строительно-монтажная фирма «ЮКов» на выполнение работ по текущему ремонту кабинета № 3 МОУ ДОД Детской художественной школы, произведен на основании ценовых предложений 3-х подрядчиков. Коммерческие предложения, принятые для Расчета и обоснования цены контракта, не соответствуют требованиям Заказчика: не содержат полное наименование и технические характеристики работ, объем выполняемых работ, цену за единицу работ, срок действия предлагаемой цены.

Следовательно, данные коммерческие предложения не могли рассматриваться при расчете обоснования цены и договор был заключен без обоснования цены.

*Копии муниципальных контрактов (с приложением Расчета цены контракта) № 5/2014от 02.06.2014, ,№ 54 от 03.02.2014, №55 от 03.02.2014, 4/2014 от 26.05.2014 , прилагаются.*

*Приложение №7 (на 75л.)*

***Проверкой применения заказчиком мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий договора установлено следующее.***

В ходе проверки применения МОУ ДОД ДХШ мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий договора установлено, что исполнение договоров осуществляется без нарушений, следовательно, меры ответственности не применялись.

Однако, при исполнении МОУ ДОД ДХШ условий договора с ООО "Электросбыт" от 25.12.2013 № 290 выявлены нарушения сроков оплаты за поставку электроэнергии. Согласно условиям договора оплата 30% стоимости электроэнергии производится до 15 числа текущего месяца. Согласно выпискам из лицевого счета бюджетного учреждения №20586X07850:

* от 24.01.2014г. оплата 30% стоимости электроэнергии за январь 2014 года по счету № 290а от 10.01.2014 произведена 24.01.2014;
* от 17.03.2014г. оплата 30% стоимости электроэнергии за март 2014 года по счету № 290а от 03.03.2014 произведена 17.03.2014.,

следовательно, с нарушением установленных договором сроков оплаты.

*Копии счетов №290а от 10.01.2014, №290а от 03.03.2014; выписок из лицевого счета бюджетного учреждения № 20586X07850 от 24.01.2014, от 17.03.2014; платежных поручений от 24.01.2014 № 9125057, от 17.03.2014 № 412015 прилагаются.*

*Приложение №8 (на 6 л.)*

В ходе проверки предоставленных договоров выявлены нарушения действующего законодательства, а также другие несоответствия согласованных условий договора. Так пунктом 7.2 договора с ООО «Альбатрос» от 26.12.2013 № 58 предусмотрена пролонгация договора на следующий год. Согласно статьи 9 Закона № 94-ФЗ цена контракта является твердой и не может изменяться в ходе его исполнения. Следовательно, пролонгация неправомерна.

*Копия договора от 26.12.2013 № 58 прилагается.*

*Приложение №9 (на 12 л.)*

Проверкой соблюдения норм статьи 103 Закона № 44-ФЗ в части формирования и направления МОУ ДОД ДХШ информации и документов о заключенных контрактах, подлежащей включению в реестр контрактов в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 №1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну» (далее – Постановление № 1084) установлено, что в реестр контрактов внесены сведения обо всех заключенных МОУ ДОД ДХШ контрактах без нарушения установленных сроков (*в течение 3 рабочих дней со дня заключения контракта).*

В соответствии с частями 9-11 статьи 94 Закона № 44-ФЗ и постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 №1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения» (далее – Постановление №1093) заказчик также обязан разместить на официальном сайте отчет об исполнении контракта в течение 7 рабочих дней со дня, указанного в пункте 3 Положения, утвержденного Постановлением №1093.

В проверяемом периоде в МОУ ДОД ДХШ исполненных контрактов, по которым необходимо размещать отчеты об исполнении, не было.

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

Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта устанавливается в ходе приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги, включая проведение экспертизы.

В соответствии с частью 3 статьи 94 закона № 44-ФЗ *для проверки предоставленных 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 на основании контрактов, заключенных в соответствии с настоящим Федеральным законом.*

В соответствии с частью 6 статьи 94 закона № 44-ФЗ *по решению заказчика для приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта может создаваться приемочная комиссия, которая состоит не менее чем из пяти человек.*

В соответствии с частью 7 статьи 94 закона № 44-ФЗ *приемка результатов отдельного этапа исполнения контракта, а также поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществляется в порядке и в сроки, которые установлены контрактом, и оформляется документом о приемке, который подписывается заказчиком (в случае создания приемочной комиссии подписывается всеми членами приемочной комиссии и утверждается заказчиком), либо поставщику (подрядчику, исполнителю) в те же сроки заказчиком направляется в письменной форме мотивированный отказ от подписания такого документа. В случае привлечения заказчиком для проведения указанной экспертизы экспертов, экспертных организаций при принятии решения о приемке или об отказе в приемке результатов отдельного этапа исполнения контракта либо поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги приемочная комиссия должна учитывать отраженные в заключении по результатам указанной экспертизы предложения экспертов, экспертных организаций, привлеченных для ее проведения.*

В МОУ ДОД ДХШ на основании приказа от 31.12.2013 № 65-ОД «О проведении экспертизы результатов, предусмотренных контрактами» назначены на постоянной основе ответственные за проведение экспертизы представленных поставщиком, (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактами, утверждена форма заключения экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта и утверждено Положение о приёмочной комиссии и проведении экспертизы результатов предусмотренных контрактами силами заказчика.

Составленные заключения экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта подписываются ответственным за проведение экспертизы. Экспертиза проводится по всем контрактам, включая ежемесячные работы и услуги.

*Копия приказа № 65-ОД от 31.12.2013 прилагается.*

*Приложение № 10 (на 7 л.)*

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

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

ВЫВОДЫ ИНСПЕКЦИИ

1. При осуществлении закупок на 2014 год В МОУ ДОД ДХШ допускались нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок:

- в 2013 году осуществлено заключение контрактов при отсутствии информации в Плане-графике на 2013 год;

- изменения в План-график на 2013 год в части заказов со сроком исполнения в 2014 году не внесены и на официальном сайте не размещены в соответствии с Приказом N 544/18н;

- План-график на 2014 год размещен на официальном сайте без учета особенностей, определенных Приказом N 544/18н;

- документы об определении начальной (максимальной) цены контракта не содержат полной информации, предусмотренные Методическими рекомендациями;

- нарушение МОУ ДОД ДХШ сроков оплаты за оказанные услуги;

- часть муниципальных контрактов заключены без обоснования цены;

- размещение отчетов об исполнении контрактов МОУ ДОД ДХШ в 2014 году до июня месяца не осуществлялось;

- при заключении контрактов выявлены нарушения действующего законодательства, в части несоответствия согласованных условий контракта.

2. Выдать МОУ ДОД ДХШ предписание об устранении нарушений, выявленных по результатам проверки.

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

Главный специалист отдела финансового Директор

контроля (руководитель инспекции) МОУ ДОД ДХШ

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Быкадорова Е.И. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_В.А . Синьковская

Ведущий специалист Экономист

отдела финансового контроля МОУ ДОД ДХШ

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Тимофеева О.В. \_\_\_\_\_\_\_\_Н.И. Василенко

Старший инспектор

отдела финансового контроля

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Григорян О.А.

С актом ознакомлены:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2014 г.