**аКТ № 30**

**по результатам проведения плановой проверки соблюдения требований действующего законодательства в сфере закупок в 2014 году муниципальным образовательным учреждением дополнительного образования детей специализированной детско-юношеской спортивной школы олимпийского резерва № 2 высшей категории**

**10 сентября 2014 года г. Волгодонск**

На основании уведомления Финансового управления города Волгодонска от 27.08.2014 № 819-01/15 ведущим специалистом отдела финансового контроля Григорян О.А. старшим инспектором отдела финансового контроля Тимофеевой О.В., проведена проверка соблюдения требований действующего законодательства в сфере закупок в 2014 году Муниципальным образовательным учреждением дополнительного образования детей специализированной детско-юношеской спортивной школы олимпийского резерва № 2 высшей категории.

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 2014 год.

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

Объект проверки: Муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования детей специализированной детско-юношеской спортивной школы олимпийского резерва № 2 высшей категории

Проверяемый период: истекший период 2014 года.

Сроки проведения проверки: с 02.09.2014 года по 12.09.2014 года.

Муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования детей специализированной детско-юношеской спортивной школы олимпийского резерва № 2 высшей категории (далее – МОУ ДОД СДЮСШОР № 2) осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом от 21.01.2013 № 10.

В проверяемом периоде право первой подписи имел директор МОУ ДОД СДЮСШОР № 2 Косарь Александр Николаевич, право второй подписи имела главный бухгалтер Сущева Ирина Владимировна.

Обязанности контрактного управляющего МОУ ДОД СДЮСШОР № 2 исполняет заместитель директора по АХЧ Соленая Надежда Сергеевна, согласно Приказу от 31.12.2013г № 147 и должностной инструкции.

Приказом от 31.12.2013 № 148 создана единая комиссия по осуществлению закупок численностью 5 человек в составе: председатель комиссии – Косарь А.Н. заместитель председателя комиссии – Соленая Н.С., секретарь комиссии – Пшеничная Е.В., члены комиссии: Нидзиева А.В., Сущева Т.А. Приказом от 31.12.2014г № 152 создана приемочная комиссия и назначены ответственные за проведение экспертизы результатов, предусмотренных контрактами в составе председатель комиссии – Соленая Н.С., заместитель председателя приемочной комиссии – Нидзиева А.В., члены приемочной комиссии: Сущева Т.А., Слепцов В.И., Мирошниченко С.Б.

*Копии приказов от 31.12.2013№ 147 «О назначении ответственных», от 31.12.2013 № 148 «О создании единой комиссии», от 31.12.2013г № 152 «О создании приемочной комиссии и назначении ответственных за проведение экспертизы результатов предусмотренных контрактами» прилагается.*

*Приложение №1 ( на 3 л.)*

**ПРОВЕРКОЙ УСТАНОВЛЕНО**

Согласно Плану финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год объем закупок на 2014 год составляет 6 003,80 тыс. рублей.

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 16 контрактов (договоров) на сумму 4 001,680 тыс. рублей со сроком исполнения в 2014 году, из них:

- в соответствии с п.14 ч.2 ст.55 Закона 94-ФЗ заключено 10 контрактов на сумму 167,064 тыс. рублей;

- в соответствии с п.п. 1, 2 и 2.1 ч.2 ст.55 Закона 94-ФЗ заключено 5 контрактов на сумму 1 850,405 тыс.рублей;

- в соответствии с п.10 ч.2 ст.55 Закона 94-ФЗ (по итогам электронного аукциона) - 1 контракт на сумму 1 420,275 тыс.рублей.

В 2014 году заключено 19 контрактов с единственными поставщиками (подрядчиками, исполнителями) на сумму 680,405 тыс.рублей с применением положений Закона № 44-ФЗ, из них:

- 15 контрактов заключено в соответствии п.4 ч.1 ст.93 Закона 44-ФЗ на сумму 325,640 тыс.рублей;

- 4 контракта заключено в соответствии с п.5 ч.1 ст.93 Закона 44-ФЗ на сумму 354,764 тыс.рублей.

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

План-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказания услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2014 год (далее – План-график на 2014 год) размещен на официальном сайте в структурированном виде.

При формировании плана-графика на 2014 г начальная цена контракта определялась на основании плана финансово-хозяйственной деятельности на 2014год.

До вступления в силу Закона 140-ФЗ от 04.06.2014г «О внесении изменений в Федеральный закон «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», перед заключением контрактов с единственными поставщиками (подрядчиками, исполнителями) по п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ в МОУ ДОД СДЮСШОР № 2 г.Волгодонска цена контракта уточнялась, путем проведения анализа рыночных цен (методом сопоставимых рыночных цен). Заказчиком направлялись запросы о предоставлении ценовой информации 3-м потенциальным поставщикам (подрядчикам, исполнителям). На основании предоставленных коммерческих предложений заместителем директора по АХЧ Соленой Н.С. формировался «Расчет цены контракта», право заключения контракта (договора) предоставлялось поставщику (подрядчику, исполнителю) предложившему наименьшую цену.

Цена контрактов (договоров), заключенных с поставщиками-субъектами естественных монополий формировалась на основании тарифов, утвержденных Региональной службой по тарифам Ростовской области в пределах выделенных лимитов денежных средств.

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

Однако, в ходе проверки исполнения контрактов, установлен случай нарушения Заказчиком - МОУ ДОД СДЮСШОР № 2 сроков оплаты по договору от 30.12.2013 № 122 с ООО «Волгодонские тепловые сети». Согласно условиям контракта оплата вносится до 15-го числа месяца, следующего за расчетным. Согласно акту ВД № 685 от 28.02.2014 оплата за февраль произведена 18.03.2014, т.е. с нарушением установленных контрактом сроков.

При исполнении условий контракта с ОАО "Энергосбыт Ростовэнерго" от 30.12.2013 № 20100145 выявлены нарушения сроков оплаты за электроэнергию. Согласно условиям контракта оплата 30% стоимости электроэнергии вносится до 10-го числа текущего месяца, 40% - до 25-го числа текущего месяца, стоимость объема покупки в месяц – до 18-го числа следующего месяца.

Согласно платежному поручению № 9104003 оплата 30% за январь 2014 года произведена 23.01.2014, согласно платежному поручению № 605847 оплата 30% за май 2014 года - 12.05.2014, т.е. с нарушением установленных контрактом сроков.

*Копии счетов на оплату и платежные поручения прилагаются.*

*Приложение №3 (на 4 л.)*

Кроме того, в ходе проверки исполнения условий договора № 2143 от 30.12.2013, заключенного между МОУ ДОД СДЮСШОР № 2 и МУП «ВКХ» на осуществление холодного водоснабжения и водоотведения, установлено, что в нарушение ст.9 Закона № 94-ФЗ в договоре **отсутствует обязательное условие - цена договора**.

*Копия договора № 2143 от 30.12.2013г прилагается.*

*Приложение №2 (на 11л.)*

**В соответствии с ч.9-11 ст.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 контракты, по которым необходимо размещать отчёт – отсутствуют.

***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 ч.3 ст.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.*

МОУ ДОД СДЮСШОР № 2 при исполнении контрактов в 2014году установление соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта осуществлялось путем проведения экспертизы силами учреждения и оформлялось в виде заключения.

МОУ ДОД СДЮСШОР № 2 осуществляется не достаточный контроль за оформление документов, являющихся основанием для оплаты отдельных договоров.

При исполнении договора от 30.12.2013г № 6/1, заключенного МОУ ДОД СДЮСШОР № 2 с ООО «ЦИПИТ-Сервис», в листках учета рабочего времени в строке «Организация заказчика» указано **«Спортшкола №2»**, а согласно актам и договору Заказчиком является **МОУ ДОД СДЮСШОР № 2**.

В листах учета рабочего времени вид работ написан неразборчиво, графы «Начало работ», «Окончание работ» и строка «Замечания:» не заполнены. В актах **отсутствуют должность и расшифровка подписи** лиц их подписавших. В Спецификации отсутствует номер контракта, приложением к которому она является, и наименование «Исполнителя» и «Заказчика». В спецификации и актах **имеются разночтения** в наименовании работ (услуг). Согласно спецификации предметом контракта является **«Услуги по сопровождению программного обеспечения»**, а в акте указано **«Услуги по сопровождения программного обеспечения «1С: Предприятие».**

В договоре № 6 от 30.12.2013г выявлено разночтение в предмете договора, а именно в п.1.1 договора указано: «**услуги по установке и сопровождению информационно-технологических материалов Фирмы «1С» для системы программ «1С: Предприятие 8»**», а в спецификации и акте наименование услуг указано «**Информационно-технологическое сопровождение (ИТС)** **Бюджет «1С: Предприятия».** В Спецификации отсутствует номер контракта, приложением к которому она является, и наименование «Исполнителя» и «Заказчика».

В контракте от 04.06.2014г № 25 с ООО «Динолюкс» в спецификации и товарной накладной имеются разночтения, а именно в позиции 2 Спецификации указано «Электрод Хлор арт.0121-104-01», а в товарной накладной указано «Измерительный электрод хлор/озон арт.0121-104-01». Цена по данной позиции в спецификации указана неверно:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование товара | Ед. изм. | Кол-во | Цена с учетом НДС | Сумма |
| 2 | Электрод Хлор арт.0121-104-01 | шт | 1 | 12872,34 | 13124,73 |

Кроме того, в контракте отсутствуют гарантийные обязательства на поставленный товар.

*Копии контрактов от 04.06.2014г № 25* *от 30.12.2014 № 6 и № 6/1, товарной накладной, листов учета рабочего времени и актов, прилагаются.*

*Приложение № 4 (на 19 листах)*

***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 МОУ ДОД СДЮСШОР № 2 были допущены отдельные нарушения:

- нарушение сроков оплаты за оказанные услуги;

- отсутствие в договоре обязательного условия – цены договора без указания цены в нарушение ст. 9 Закона №94-ФЗ;

- недостаточный контроль за оформлением документов, являющихся основанием для оплаты.

2. Не выдавать МОУ ДОД СДЮСШОР № 2 предписание об устранении нарушений.

3. Разработать мероприятия по предупреждению выявленных нарушений в дальнейшем.

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

|  |  |
| --- | --- |
| Ведущий специалист отдела финансового контроля \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Григорян О.А.  | Директор МОУ ДОД СДЮСШОР № 2 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_А.Н. Косарь |
| Старший инспектор отдела финансового контроля \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Тимофеева О.В.  | Главный бухгалтер МОУ ДОД СДЮСШОР № 2 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_И.В. Сущева  |
|  |  |
| С актом ознакомлены: |
|  |  |  |
| (должность) | (подпись) | (расшифровка подписи) |

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