**аКТ № 9**

**по результатам проведения плановой проверки соблюдения требований действующего законодательства в сфере закупок в 2014 году муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением детским садом комбинированного вида**

**«Голубые дорожки»**

**17 марта 2014 года г. Волгодонск**

На основании уведомления Финансового управления города Волгодонска от 10.02.2014 №119-01/15 начальником отдела финансового контроля Финансового управления города Волгодонска Петраковой Е.Н., главным специалистом отдела финансового контроля Фомичевой М.А., 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 бюджетным дошкольным образовательным учреждением детским садом комбинированного вида «Голубые дорожки».

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", пункт 1.3.1. 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.

Объект проверки: муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад комбинированного вида «Голубые дорожки» (далее – МБДОУ д/с «Голубые дорожки»).

Проверяемый период: истекший период 2014 года.

Сроки проведения проверки: с 17.02.2014 года по 08.04.2014 года.

В проверяемом периоде право первой подписи имела заведующая Т.Г.Яценко.

Приказами МБДОУ д/с «Голубые дорожки» от 25.12.2013 №340 «О создании контрактной службы», от 20.02.2014 №58, от 04.03.2014 №66 утверждены положение о контрактной службе, определен состав контрактной службы:

- контрактный управляющий – Е.А.Рожина;

- Н.С.Геращенко.

Согласно частям 1 и 2 статьи 38 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) заказчик может создать либо контрактную службу, либо назначить контрактного управляющего - должностное лицо, ответственное за осуществление закупок.

Следовательно, необходимо конкретизировать в МБДОУ д/с «Голубые дорожки» создание либо контрактной службы, либо назначение контрактного управляющего.

*Копии приказов от 25.12.2013 №340, от 20.02.2014 №58, от 04.03.2014 №66 прилагается.*

*Приложение №1 ( на 9л.)*

**ПРОВЕРКОЙ УСТАНОВЛЕНО**

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов объем закупок на 2014 год составляет 3410,8 тыс. рублей.

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

*Приложение №2 (на 3л.)*

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 договоров на сумму 2438,2 тыс. рублей со сроком исполнения в 2014 году.

*Копия реестра заключенных контрактов прилагается.*

*Приложение № 3 (на 4л.)*

***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: последняя редакция плана-графика размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчика МБДОУ д/с «Голубые дорожки» на 2013 год, размещенного на официальном сайте Российской Федерации для размещения заказов [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) (далее – официальный сайт) 30.10.2013 (далее План-график на 2013 год), и план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчика на 2014 год от 13.02.2014(далее План-график на 2014 год).

В ходе проверки планируемых заказов на 2014 год, размещение которых произведено в 2013 году согласно Плану-графику на 2013 год установлено, что размещение заказов с субъектами естественных монополий (МУП «ВКХ», ООО «Волгодонские тепловые сети», ОАО «Ростелеком» (услуги связи), ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго») в Плане-графике на 2013 год отсутствует.

В Плане-графике на 2013 год не содержится информация о проведенных открытых аукционах в электронной форме «на поставку плодов цитрусовых культур» и на «оказание услуг по техническому обслуживанию системы мониторинга (радиопередающего беспроводного устройства ОКО посредством вывода информации радиосигналом на пульт централизованного наблюдения (далее ПЦН) центр управления силами «01» (далее – ЦУС «01») Государственного учреждения «1 отряд ФПС по Ростовской области», по итогам которых заключены договоры.

При изменении условий закупок не вносились изменения в План-график на 2013 год, а именно:

- п. 30 «Яйцо» - увеличение ориентировочной начальной (максимальной) цены договора более чем на 10 %;

- п.32 - «Молоко сгущенное, сыр» увеличение ориентировочной начальной (максимальной) цены договора более чем на 10 %;

- п.25 – «Мясо кур охлажденное» имеется разночтение с предметом заключенного договора «Мясо цыплят охлажденное».

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 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 Плана-графика на 2013 год, пояснительная записка Е.А.Рожиной прилагаются.*

*Приложение № 4,5 (на 7 л.)*

На основании части 2 статьи 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 № 6 (на 7 л.)*

Определение цены по договорам заключенным на основании п.14. ч.2 ст.55 от 21.07.2005г № 94-ФЗ в 2013 году со сроком исполнения в период с 01.01.2014 по 31.12.2014 проводилось согласно выделенных лимитов бюджетных обязательств по наименьшей из предложенных цен потенциальных поставщиков (подрядчиков, исполнителей), предоставленных по запросу Заказчика, оформлялось Протоколом общего собрания комиссии МБДОУ д/с «Голубые дорожки».

Начальная (максимальная) цена контракта (договора) по заказам, включаемым в План-график на 2014 год, формировалась с учетом лимитов бюджетных обязательств на 2014 год и ценовой политики за предыдущие годы.

На момент проведения проверки в 2014 году на официальном сайте не было размещено ни одной закупки, уточнение начальной (максимальной) цены договоров не проводилось. Заключен один контракт в соответствии с частью 1 пункта 5 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

С 1 января 2014 года обоснование и определении 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)», 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).

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

В ходе проверки применения МБДОУ д/с «Голубые дорожки» 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.

В ходе проверки предоставленных договоров выявлены нарушения в части отсутствия установленныхфиксированных сумм или процентов штрафа, неустойки, применяемые в случае нарушения условий договоров поставщиком (подрядчиком, исполнителем), а также другие несоответствия согласованных условий договоров.

Перечень договоров и выявленных в них нарушений и несоответствий приведен в Приложении № 7.

При проведении анализа заключенных договоров с применением норм Закона № 94-ФЗ в части установления размера штрафа при недопоставке товара выявлено, что по отдельным договорам штраф установлен в размере 15%, 20%.

С 1 января 2014 года постановлением Правительства Российской Федерации от 25.11.2013 №1063 «Об утверждении правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом» (далее – Постановление №1063) установлены правила определения размера штрафа и пени, что следует учитывать при заключении договоров с 01.01.2014 года.

*Таблица «Перечень договоров и выявленных в них нарушений и несоответствий», копии договоров прилагаются.*

*Приложение № 7 (на 44л.)*

Проверкой соблюдения норм статьи 103 Закона № 44-ФЗ в части формирования и направления МБДОУ д/с «Голубые дорожки» 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 информация по всем заключенным на момент проведения проверки договорам включена в реестр контрактов.

Однако, в нарушение части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ и пункта 12 Постановления № 1084 по следующим договорам информация направлена для включения в реестр контрактов с нарушением установленных сроков (*в течение 3 рабочих дней со дня заключения контракта):*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Дата контракта | Номер контракта | Наименование поставщика (подрядчика, исполнителя) | Дата опубликования в реестре контрактов |
| 1 | 30.12.2013 | 2143 | МУП «ВКХ» | 19.02.2014 |
| 2 | 27.12.2013 | 4155 | ОАО «Ростелеком» | 19.02.2014 |
| 3 | 27.12.2013 | 789 | ОАО «Ростелеком» | 19.02.2014 |
| 4 | 31.12.2013 | 20100159 | ОАО «Энергносбыт Ростовэнерго» | 19.02.2014 |
| 5 | 30.12.2013 | 2013.267984 | ЗАО «ВМК» | 12.01.2014 |
| 6 | 09.01.2014 | 2013.293613 | ИП Силин Э.В. | 20.01.2014 |
| 7 | 30.12.2013 | 2013.268591 | ООО «Престиж» | 12.01.2014 |
| 8 | 30.12.2013 | 2013.268539 | ИП Арженовский Е.С. | 20.01.2014 |
| 9 | 09.01.2014 | 2013.281090 | ООО»МЦЭ» | 17.01.2014 |
| 10 | 31.12.2013 | 190 | ООО «ВТС» | 19.02.2014 |
| 11 | 09.01.2014 | 2013.296338 | ООО «Югэлектроавтоматика» | 27.01.2014 |
| 12 | 30.12.2013 | 2013.268564 | ООО «Мясопродукты» | 11.01.2014 |
| 13 | 10.01.2014 | 2013.295865 | ИП Силин Э.В. | 20.01.2014 |
| 14 | 10.01.2014 | 2013.295859 | ИП Силин Э.В. | 20.01.2014 |
| 15 | 27.12.2013 | 789-Б2 | ОАО «Ростелеком» | 19.02.2014 |

В данных действиях Заказчика содержатся признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 7.31. КоАП РФ.

Кроме того, согласно части 8 статьи 103 Закона № 44-ФЗ контракты, информация о которых не включена в реестр контрактов, не подлежат оплате.

Обращаем внимание, что в соответствии с частями 8, 10, 11 статьи 103 Закона № 44-ФЗ в реестр контрактов также направляется информация об изменении контракта, информация об исполнении контракта, в том числе информация об оплате контракта, о начислении неустоек (штрафов, пеней) в связи с ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом, информация о расторжении 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.

Размещение отчетов об исполнении контрактов МБДОУ д/с «Голубые дорожки» в 2014 году не осуществляется, что является нарушением частей 9-11 статьи 94 Закона № 44-ФЗ и содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 3 статьи 7.30. КоАП РФ.

***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.*

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

В соответствии с частью 7 статьи 94 закона № 44-ФЗ *приемка результатов 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.*

МБДОУ д/с «Голубые дорожки» при исполнении договоров установление соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям договора приемочной комиссией или с привлечением экспертов не проводилось, что является нарушением вышеуказанных норм статьи 94 Закона № 44-ФЗ.

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

При выборочной проверке списания продуктов питания в меню-требованиях и накопительной ведомости по расходу продуктов питания и отметки каждого блюда в бракеражном журнале установлено, что в меню- требовании на выдачу продуктов питания от 16.01.2014 списаны апельсины в количестве 28,7 кг на сумму 1130,78 руб. (39,4 за 1 кг) , которые не отражены в меню и бракеражном журнале.

*Копии меню от 16.01.2014, меню-требования на выдачу продуктов питания от 16.01.2014 прилагаются.*

*Приложение № 8 (на 8 л.)*

***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 МБДОУ д/с «Голубые дорожки» допускались нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок:

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

- в 2013 году осуществлено размещение заказов 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;

- при заключении отдельных договоров размер ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) неустанавливается в виде фиксированной суммы или процента;

- информация и документы о заключенных договорах, подлежащие включению в реестр контрактов, направляются с нарушением сроков, установленных Постановлением №1084;

- при исполнении договоров установление соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям договора приемочной комиссией или с привлечением экспертов не осуществляется;

- размещение отчетов об исполнении контрактов в 2014 году в соответствии с Постановлением №1093 не осуществляется.

2. При проверке своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги установлены нарушения при отражении продуктов питания в бухгалтерском учете;

3. Выдать МБДОУ д/с «Голубые дорожки» предписание об устранении нарушений, выявленных по результатам проверки.

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

Начальник отдела финансового Заведующая

контроля (руководитель инспекции) МБДОУ д/с «Голубые дорожки»

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Петракова Е.Н. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Т.Г.Яценко

Главный специалист

отдела финансового контроля

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Фомичева М.А.

Ведущий специалист

отдела финансового контроля

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Тимофеева О.В.

Старший инспектор

отдела финансового контроля

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

С актом ознакомлены:

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

 (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

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