**аКТ № 16**

**по результатам проведения плановой проверки соблюдения требований действующего законодательства в сфере закупок в 2014 году муниципальным учреждением информационно-методическим (ресурсным) центром г.Волгодонска**

**07 апреля 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 учреждением информационно-методическим (ресурсным) центром г.Волгодонска.

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 1.3.1. 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 учреждение информационно-методический (ресурсный) центр г.Волгодонска (далее – Учреждение).

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 директор И.И.Юдина.

Приказом от 09.01.2014 №1 «О создании контрактной службы» утверждены Положение о контрактной службе и определен состав контрактной службы:

- заместитель директора по АХЧ О.П. Лопатко;

- главный бухгалтер А.В.Головина;

*Копия приказа от 09.01.2014 №1 прилагается.*

*Приложение № 1 (на 11л.)*

**ПРОВЕРКОЙ УСТАНОВЛЕНО**

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов объем закупок на 2014 год составляет 866,4 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 договоров на сумму 413,0 тыс. рублей со сроком исполнения в 2014 году, с применением положений Закона № 44-ФЗ заключено договоров на сумму 197,4 тыс. рублей.

*Копии плана финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов, реестра контрактов прилагаются.*

*Приложение № 2 (на 10л.)*

***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 от 30.12.2013г, на официальном сайте Российской Федерации для размещения заказов [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) (далее – официальный сайт) последняя редакция плана-графика на 2013 год размещена 30.01.2013 (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 28.03.2014 (далее План-график на 2014 год), размещенного 01.04.2014.

В ходе проверки планируемых заказов на 2014 год, размещение которых произведено в 2013 году согласно Плану-графику на 2013 год установлено, что размещение заказов: на подачу тепловой энергии и теплоноситель, на поставку электроэнергии, на предоставление холодного водоснабжения и водоотведения; на услуги телефонной связи, на услуги междугородной и международной связи в Плане-графике на 2013 год на момент заключения договоров отсутствует.

*Копия Плана-графика на 2013 год прилагается.*

*Приложение № 3 (на 3л.)*

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 № 761/20нс 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 с учетом особенностей, определенных Приказом № 544/18н.

*Копия Плана-графика на 2014 год прилагается.*

*Приложение № 4 (на 5л.)*

Определение цены по договорам, заключенным по пункту 14 части 2 статьи 55 Закона № 94-ФЗ в 2013 году со сроком исполнения в период с 01.01.2014 по 31.12.2014, проводилось согласно выделенным лимитам бюджетных обязательств на 2014 год, на основании цен, предоставленных потенциальными поставщиками (подрядчиками, исполнителями) по запросу Заказчика, и оформлялось служебной запиской заместителя директора по АХЧ О.П. Лопатко.

При формировании Плана-графика на 2014 год начальная (максимальная) цена договора определялась на основании выделенных лимитов и ценовой политики, сложившейся по результатам проведенной закупочной деятельности в 2013 году.

В 2014 году на момент проверки Учреждением заключено 14 контрактов на основании пункта 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ. Начальная (максимальная) цена контракта определялась методом сопоставления рыночных цен. Обоснование начальной (максимальной) цены контракта оформлено протоколами и Расчетами цены контракта по предоставленным коммерческим предложениям. В Расчетах цены контракта отражены основные характеристики объекта закупки, реквизиты коммерческих предложений и предлагаемые поставщиками (подрядчиками, исполнителями) цены, выделена наименьшая из предложенных цен. Ведутся журналы регистрации запросов цен, ценовых (коммерческих) предложений, протоколов определения начальной (максимальной цены).

*Копии приказа об утверждении состава комиссии по обоснованию начальной (максимальной) цены контракта от 31.12.2013 № 128, контракта от 01.04.2014 №14, запроса цены от 24.03.2014 №14, коммерческих предложений, протокола обоснования начальной (максимальной) цены контракта от 31.03.2014 прилагаются.*

*Приложение № 5 (на 17 л.)*

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)», 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 Учреждением 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 Учреждением условий договора с ООО "Волгодонские тепловые сети" от 31.12.2013 №1013 выявлены нарушения заказчиком сроков оплаты за поставленную тепловую энергию. Согласно условиям договора оплата за фактически потребленную энергию производится до 15 числа следующего за отчетным месяцем. Согласно выписке из лицевого счета № 20586U86440 оплата по акту приема-передачи ВД000083 от 31.01.2014 произведена 18.02.2014.

*Копии акта приема-передачи ВД000083 от 31.01.2014, выписки из лицевого счета бюджетного учреждения № 20586U86440 за 18.02.2014, платежного поручения от 18.02.2014 №272679 прилагаются.*

*Приложение №6 (на 3 л.)*

При исполнении Учреждением условий договора с МУП "ВКХ" от 31.12.2013 №8422 выявлены нарушения сроков оплаты за поставку холодного водоснабжения и водоотведения. Срок оплаты до 10 числа месяца, следующего за расчетным месяцем. Согласно выписке из лицевого № 20586U86440 оплата за январь 2014 года по акту выполненных работ от 31.01.2014 №1070 произведена 11.02.2014.

*Копии выписки из лицевого счета бюджетного учреждения № 20586U786440 за 11.02.2014, платежного поручения от 11.02.2014 №144997, акта* *выполненных работ от 31.01.2014 №1070 прилагаются.*

*Приложение №7 (на 3 л.)*

При исполнении Учреждением условий договора с ООО "Спецавтотранс" от 26.12.2013 №70 выявлены нарушения сроков оплаты за выполнение работ по вывозу и размещению отходов. Срок оплаты за фактически оказанные услуги до 20 числа месяца, следующего за расчетным. Согласно выписке из лицевого № 20586U86440 оплата за январь 2014 года по акту выполненных работ от 31.01.2014 №СА0000000936 произведена 28.02.2014.

При исполнении Учреждением условий договора с ООО "Нэт Бай Нэт Холдинг" от 27.12.2013 №00973/2 выявлены нарушения сроков оплаты за оказание услуг междугородной и международной связи. Срок оплаты в течение 15 дней с момента предоставления документа на оплату. Согласно выписке из лицевого № 20586U86440 оплата за январь 2014 года по акту выполненных работ от 31.01.2014 №752324 произведена 28.02.2014.

*Копии выписки из лицевого счета бюджетного учреждения № 20586U786440 за 28.02.2014, платежного поручения от 28.02.2014 №139485, акта* *выполненных работ от 31.01.2014 №СА000000936,* *платежного поручения от 28.02.2014 №139479, акта* *выполненных работ от 31.01.2014 №752324 прилагаются.*

*Приложение №8 (на 5 л.)*

В ходе проверки предоставленных договоров выявлены нарушения в части отсутствия установленных фиксированных 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 № 9.

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%.

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 от 04.03.2014 №4, от 03.03.2014 №3, от 03.03.2014 №1, от 25.12.2013 №91, от 25.12.2013 №88, от 25.12.2013 №92, от 31.12.2013 №103, от 31.12.2013 №104 прилагаются.*

*Приложение № 9 (на 22л.)*

Проверкой соблюдения норм статьи 103 Закона № 44-ФЗ в части формирования и направления Учреждением 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 в срок установленный действующим законодательством.

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 Учреждением 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.*

При исполнении договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг установление соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги (ее результата) условиям договора в 2014 году проводится приемочной комиссией заказчика, в составе 5 человек. Заключения экспертизы и акты приемки товаров подписываются всеми членами приемочной комиссии и утверждаются директором Учреждения.

*Копии приказа от 09.01.2014 №2, акты приемки поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг от 27.03.2014, 31.01.2014, 23.01.2014 заключения экспертизы поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг от 27.03.2014, 31.01.2014, 23.01.2014прилагаются.*

*Приложение № 10 (на 8 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****.***

В ходе проведения проверки при анализе расчетов за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги установлено, что для награждения победителей, лауреатов и участников городского конкурса «Педагог года 2014» заключен договор с ИП Божинской О.Г. от 12.03.2014 №9 на сумму 9,92 тыс.рублей на приобретение цветов. Договором предусмотрено, что оплата осуществляется на основании товарного и кассового чека за наличный расчет. Однако, в Положении об учетной политике не определен порядок расчетов с поставщиками (подрядчиками, исполнителями), в том числе за наличный расчет, а также порядок и размер выдачи наличных денежных средств подотчетным лицам.

*Копии контракта от 12.03.2014 №9 и Положения об учетной политике прилагаются*.

*Приложение № 11 (на 9л.)*

ВЫВОДЫ ИНСПЕКЦИИ

1. При осуществлении закупок на 2014 год Учреждением допускались нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок:

- в 2013 году осуществлено размещение заказов при отсутствии информации в Плане-графике на 2013 год;

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

- нарушение сроков оплаты за оказанные услуги;

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

2. Выдать Учреждению предписание об устранении нарушений, выявленных по результатам проверки.

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

Начальник отдела финансового Директор

контроля (руководитель инспекции) МУ ИМРЦ г.Волгодонска

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Петракова Е.Н. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И.И.Юдина

Главный специалист Главный бухгалтер

отдела финансового контроля МУ ИМРЦ г.Волгодонска

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Фомичева М.А. \_\_\_\_\_\_\_\_ А.В.Головина

Ведущий специалист Заместитель директора по АХЧ

отдела финансового контроля МУ ИМРЦ г.Волгодонска

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Тимофеева О.В. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ О.П. Лопатко

Старший инспектор

отдела финансового контроля

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

С актом ознакомлены: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

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