**аКТ № 3**

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

**06 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 «Калинка».

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 «Калинка» (далее – МБДОУ д/с «Калинка»).

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 МБДОУ д/с «Калинка» Л.Ю.Мамыкина.

Приказом МБДОУ д/с «Калинка» от 24.12.2013 №332 «О создании контрактной службы в МБДОУ д/с «Калинка» утверждены положение о контрактной службе и должностная инструкция контрактного управляющего, а также определен состав контрактной службы:

- заместитель заведующего по АХЧ (контрактный управляющий)- В.Ф.Тен;

- главный бухгалтер – Н.В.Селиванова;

- старший воспитатель – З.В.Старостенко.

*Копия приказ от 24.12.2013 № 332 прилагается.*

*Приложение №1 ( на 8 л.)*

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, в составе контрактной службы, созданной МБДОУ д/с «Калинка», контрактного управляющего не может быть.

**ПРОВЕРКОЙ УСТАНОВЛЕНО**

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов объем закупок на 2014 год составляет 4665,0 тыс. рублей.

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

*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 3163,5 тыс. рублей со сроком исполнения в 2014 году.

*Копии реестра заключенных контрактов и реестр принятых обязательств на 2014 год прилагаются.*

*Приложение № 3 (на 11л.)*

***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: план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчика на 2013 год (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).

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 поставку тепловой энергии на сумму 749,0 тыс. рублей, на предоставление электрической энергии на сумму 341,4 тыс. рублей, предоставление услуг на отпуск воды и прием сточных вод на сумму 89,4 тыс. рублей путем размещения заказов у единственного поставщика, оказание услуг связи на сумму 27,6 тыс. рублей включены в План-график на 2013 год 17декабря 2013 года. Данные изменения на момент заключения контрактов наофициальном сайте Российской Федерации для размещения заказов [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) (далее – официальный сайт) размещены не были (План-график на 2013 год размещен 24.02.2014).

Следовательно, в **нарушение пункта 6 Приложения №1** **к Приказу 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 на** официальный сайт **в установленный срок** **не размещены.**

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

В План-график на 2013 год включены размещения заказов на поставку продуктов питания на первое полугодие 2014 года. Срок исполнения контракта указан – декабрь 2014 года. Согласно проектам контрактов срок поставки товара указан с 08.01.2014 по 30.06.2014 года, оплата производится в течение 30 банковских дней с момента поставки согласно товарной накладной. Следовательно, срок исполнения контракта необходимо было указать – август 2014 года.

*Копия Плана-графика на 2013 год, пояснительная записка Тена В.Ф. прилагается.*

*Приложение № 4 (на 7л.)*

*Приложение № 5 (на 1л.)*

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 17.01.2014 без учета особенностей, определенных Приказом № 544/18н.

Кроме того, в План-график на 2014 год дважды включены размещения заказов на поставку продуктов питания на второе полугодие 2014 года, ошибочно по 13-ти заказам срок исполнения контракта указан - декабрь 2015 года

*Копия Плана-графика на 2014 год от 06.02.2014 прилагается.*

*Приложение № 6 (на 9л.)*

При формировании планов-графиков на 2013 и 2014 годы начальная (максимальная) цена контракта определялась на основании выделенных бюджетных ассигнований и ценовой политики, сложившейся в результате проведенной закупочной деятельности в 2013 году, ее обоснование не проводилось.

*Пояснительная записка Тена В.Ф. прилагается.*

*Приложение № 7 (на 1л.)*

На момент размещения заказов в 2013 году начальная (максимальная) цена контракта уточнялась. Определение цены по договорам заключенным по 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 на основании цен предоставленных потенциальными поставщиками (подрядчиками, исполнителями) по запросу Заказчика, оформлялось протоколом обоснования начальной (максимальной) цены контракта МБОУ д/с «Калинка». Однако, запросы цен Заказчика не содержат спецификаций (технических характеристик) и условий и исполнения договоров.

*Копия протокола от 26.12.2013 №11, запросы цен от 19.12.2013 №286-288, коммерческие предложения ИП Захарова М.А., ИП Стукалова В.В., сервисного центра «Мастер Плюс» прилагаются.*

 *Приложение № 8 ( на 8л.)*

На момент проведения проверки в 2014 году не было размещено ни одной закупки.

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 «Калинка» 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, 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 № 9.

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 (*максимальный размер штрафа – 10% цены контракта, минимальный – 0,5 %, Пеня начисляется за каждый день просрочки исполнения поставщиком (исполнителем, подрядчиком) обязательства, предусмотренного контрактом, и устанавливается в размере не менее одной трехсотой действующей на дату уплаты пени* *ставки* *рефинансирования Центрального банка Российской Федерации от цены контракта, уменьшенной на сумму, пропорциональную объему обязательств, предусмотренных контрактом и фактически исполненных поставщиком (подрядчиком, исполнителем*), что следует учитывать при заключении договоров с 01.01.2014 года.

*Таблица «Перечень договоров и выявленных в них нарушений и несоответствий», копии договоров от 30.12.2013 №145, от 31.12.2013 №2143а, от 27.12.2013 №708, от 27.12.2013 №8, от 03.01.2014 №2013.280361, от 10.01.2014 №2013.293166, от 05.02.2014 №2014.25848 прилагаются.*

*Приложение № 9 (на 21л.)*

Проверкой соблюдения норм статьи 103 Закона № 44-ФЗ в части формирования и направления МБДОУ д/с «Калинка» 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) нарушений не установлено.

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.

***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 «Калинка» при исполнении контрактов установление соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта 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****.***

В реестр принятых обязательств дважды занесены обязательства по договору от 28.12.2013 № 2013.263272 с ООО "Престиж" на сумму 154282,37 рублей на поставка продуктов питания (овощи).

***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 «Калинка» имели место нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.
2. Выдать МБДОУ д/с «Калинка» предписание об устранении нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок и иных нормативных правовых актов в сфере закупок.
3. 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 «Калинка»

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Петракова Е.Н. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Л.Ю.Мамыкина

Главный специалист Главный бухгалтер

отдела финансового контроля МБДОУ д/с «Калинка»

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Фомичева М.А. \_\_\_\_\_\_\_\_ Н.В.Селиванова

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.