**аКТ № 6**

**по результатам проведения плановой проверки соблюдения требований действующего законодательства в сфере закупок в 2014 году муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением детским садом общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по физическому направлению**

 **«Красная шапочка»**

**13 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 общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по физическому направлению «Красная шапочка».

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 общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по физическому направлению «Красная шапочка» (далее – МБДОУ д/с «Красная шапочка»).

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 «Красная шапочка» С.А.Тарасова.

Приказом МБДОУ д/с «Красная шапочка» от 10.01.2014 № 20 «О создании контрактной службы МБДОУ д/с «Красная шапочка»», от 07.02.2014 №47 «Об изменении состава контрактной службы» утверждены положение о контрактной службе и определен состав контрактной службы:

- заведующий хозяйством – О.Е.Рева;

- бухгалтер – Н.Р.Кочерга.

*Копии приказов от 10.01.2014 № 20, от 07.02.2014 №47 прилагаются.*

*Приложение №1 ( на 12л.)*

**ПРОВЕРКОЙ УСТАНОВЛЕНО**

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов объем закупок на 2014 год составляет 2380,2 тыс. рублей.

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

*Приложение №2 (на 6л.)*

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 1575,7 тыс. рублей со сроком исполнения в 2014 году.

*Копия реестра 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: последняя редакция плана-графика размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчика МБДОУ д/с «Красная шапочка» на 2013 год, размещенного на официальном сайте Российской Федерации для размещения заказов [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) (далее – официальный сайт) 09.01.2014 (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 07.02.2014(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», ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго») в Плане-графике на 2013 год, на момент заключения договоров отсутствует.

Так же, в Плане-графике на 2013 год не содержится информация о проведенном открытом аукционе в электронной форме «на поставку плодов цитрусовых культур» (изв.№ 0358300120213000015), по итогам которого заключен договор от 10.01.2014 № 2013.295988.

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

п.8 раздела «Совместные торги – 1 полугодие 2014» – «яйца куриные в скорлупе» - изменение ориентировочной начальной (максимальной) цены договора более чем на 10 % в сторону увеличения;

п.13 раздела «Совместные торги – 1 полугодие 2014» – «масло растительное» - изменение ориентировочной начальной (максимальной) цены договора более чем на 10 % в сторону увеличения;

п.1 раздела «Совместные торги» - «техническое обслуживание системы оповещения людей о пожаре через сеть передачи информации радиосигналом на пульт централизованного наблюдения (ПЦН) - ОКО»:

1) – несоответствие с предметом договора «техническое обслуживание 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 – на объекте МБДОУ д/с «Красная шапочка»;

2) изменение ориентировочной начальной (максимальной) цены договора более чем на 10 % в сторону увеличения.

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 Плана-графика на 2013 год, пояснительная записка С.А.Тарасовой прилагаются.*

*Приложение № 4 (на 5 л.)*

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

*Копия Плана-графика на 2014 год прилагается.*

*Приложение № 6 (на 10л.)*

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 оформлялось протоколами общего собрания МБДОУ д/с «Красная шапочка» по определению начальной (максимальной) цены договора с приложением служебной записки заведующего хозяйством О.В.Рева, расчета начальной (максимальной) цены договора, прайс-листов организаций поставляющих товары (выполняющих работы, оказывающих услуги) являющиеся предметом закупки и коммерческих предложений поставщиков (подрядчиков, исполнителей) предоставленных по запросам заказчика. Договора заключались по наименьшей из предложенных цен.

Обоснование начальной (максимальной) цены договоров, цены договоров заключаемых с единственным поставщиком, включенных в План-график на 2014 год оформлено протоколами общего собрания МБДОУ д/с «Красная шапочка» по определению начальной (максимальной) цены договора. Расчет начальной (максимальной) цены договора производился с применением формулы определения среднего арифметического значения с учетом лимитов бюджетных обязательств на 2014 год, цен по раннее заключенным контрактам, на основании прайс-листов организаций поставляющих товары (выполняющих работы, оказывающих услуги) являющиеся предметом закупки, и коммерческих предложений поставщиков (подрядчиков, исполнителей), предоставленных по запросам заказчика.

На момент проведения проверки в 2014 году на официальном сайте не было размещено ни одной закупки, не было заключено ни одного договора с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) и уточнение начальной (максимальной) цены договоров не проводилось.

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 «Красная шапочка» 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 МБДОУ д/с «Красная шапочка» условий договора с ООО "Энергосбыт Ростовэнерго" № 20100165 от 27.12.2013 выявлены нарушения заказчиком сроков оплаты за поставленную электроэнергию. Согласно условиям договора оплата за фактически потребленную энергию производится до 18 числа следующего за отчетным. Согласно выписке из лицевого счета № 20586U80330 оплата по акту №2201-938 от 31.01.2014 произведена 19.02.2014.

*Копии акта приема-передачи электроэнергии за январь 2014 г. от 31.01.2014 №2201-938 и выписки из лицевого счета бюджетного учреждения № 20586U80330 за 19 февраля 2014 года прилагаются.*

*Приложение №7 (на 2 л.)*

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 № 8.

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 27.12.2013 №35, от 27.12.2013 №36, от 27.12.2013 №38, от 27.12.2013 №2105, от 27.12.2013 №20100165, от 27.12.2013 №768, от 27.12.2013 №4341, от 31.12.2013 №42, от 05.02.2014 №2014.25986, от 13.01.2014 №2013.296015 прилагаются.*

*Приложение № 8 (на 30л.)*

Проверкой соблюдения норм статьи 103 Закона № 44-ФЗ в части формирования и направления МБДОУ д/с «Красная шапочка» 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 | 27.12.2013 | 2105 | МУП «ВКХ» | 27.01.2014 |
| 2 | 27.12.2013 | 20100165 | ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» | 24.01.2014 |
| 3 | 27.12.2013 | 768 | ОАО «Ростелеком» | 23.01.2014 |
| 4 | 31.12.2013 | 183 | ООО «Волгодонские тепловые сети» | 27.01.2014 |
| 5 | 06.01.2014 | 2013.283101 | ЗАО «МЦЭ» | 14.01.2014 |
| 6 | 13.01.2014 | 2013.296015 | ООО «Югэлектроавтоматика» | 23.01.2014 |

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 «Красная шапочка» 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 «Красная шапочка» 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.

*Пояснительная записка С.А.Тарасовой прилагается.*

*Приложение № 9 (на 1 л.)*

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

В ходе выборочной проверки **соблюдения калькуляции при изготовлении отдельных блюд выявлены следующие нарушения.**

Согласно технологической карты с применением «Сборника технологических нормативов. Сборник рецептур блюд и кулинарных изделий кухонь народов России» выход готового продукта пудинга творожного запеченного должен составлять 150 грамм (1 порция), в меню от 09.01.2014 указано, что выход готового продукта составил 100грамм. Кроме того, для приготовления 150 грамм пудинга расход творога должен составлять 114 грамм, в меню-требовании на выдачу продуктов питания от 09.01.2014 расход творога указан в количестве 77грамм. В результате занижение норм вложения творога на 65 довольствующихся составил 2,4 кг.

*Копии технологической карты «Пудинг творожный запеченный», меню от 09.01.2014, меню-требования от 09.01.2014 прилагаются.*

*Приложение № 10 (на 3 л.)*

Согласно меню-требованию на выдачу продуктов питания от 10.02.2014 на рассольник и голубцы ленивые расход мяса с/к на 1 человека составляет 69 грамм, фактически списано – 97 грамма из расчета на 1 человека. В итоге на 67 довольствующихся вместо 4,6 кг мяса с/к списано 6,5 кг, что превышает фактический расход на 1,9 кг.

*Копия меню-требования от 10.02.2014 прилагается.*

*Приложение № 11 (на 1 л.)*

Для 50 довольствующихся согласно меню-требованию на выдачу продуктов питания от 03.02.2014 расход хлеба ржаного составил 76 грамм на 1 человека. Общее количество хлеба, подлежащего списанию составило 3,8 кг, фактически списано 2,8 кг, что на 1 кг меньше нормы.

*Копия меню-требования от 03.02.2014 прилагается.*

*Приложение № 12 (на 1 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 «Красная шапочка» 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;

- нарушение сроков оплаты за оказанные услуги;

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

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

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

2. При проверке своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги установлены случаи не соблюдения калькуляции при изготовлении отдельных блюд, а также нарушения при списании продуктов питания;

3. Выдать МБДОУ д/с «Красная шапочка» 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 «Красная шапочка»

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Петракова Е.Н. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ С.А.Тарасова

Главный специалист Главный бухгалтер

отдела финансового контроля МБДОУ д/с «Красная шапочка» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Фомичева М.А. \_\_\_\_\_\_\_\_ Л.Г.Старикова

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.