**аКТ № 21**

**по результатам проведения плановой проверки соблюдения требований действующего законодательства в сфере закупок в 2014 году Отделом культуры г. Волгодонска**

**03 июля 2014 года г. Волгодонск**

На основании уведомления Финансового управления города Волгодонска от 02.06.2014 № 486-01/15 главным специалистом отдела финансового контроля Быкадоровой Е.И., 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 Отделом культуры г. Волгодонска.

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), пункт 1.3.3. плана контрольной деятельности Финансового управления города Волгодонска по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2014 год.

Источник финансирования муниципальных закупок, подлежащих проверке: бюджет города Волгодонска на 2014 и на плановый период 2015 и 2016 годов.

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

Объект проверки: Отдел культуры г. Волгодонска (далее – Учреждение).

Проверяемый период: истекший период 2014 года.

Сроки проведения проверки: с 09.06.2014 года по 27.06.2014 года.

Отдел культуры г. Волгодонска осуществляет свою деятельность на основании Положения, утвержденного Решением Волгодонской городской Думы от 05.03.2008 № 37 «Об утверждении Положения об Отделе культуры г.Волгодонска в новой редакции и его структуры».

В проверяемом периоде право первой подписи имела начальник Отдела культуры г.Волгодонска Пушкина Л.В., право второй подписи имела заведующий сектором - главный бухгалтер Фесенко В.А.

Приказом Отдела культуры г. Волгодонска от 01.10.2013 №105 «Об обеспечении осуществления закупок в 2014 году» назначен контрактный управляющий Фисун Н.В., ведущий программист Отдела культуры г.Волгодонска, утверждены должностная инструкция контрактного управляющего и Положение о Единой комиссии по осуществлению закупок в 2014 году, создана Единая комиссия по осуществлению закупок в 2014 году в следующем составе:

- председатель комиссии – Назаренко О.А., ведущий специалист;

- заместитель председателя – Макеева О.В., ведущий экономист;

- ответственный секретарь – Солодянникова М.М., ведущий экономист;

Члены комиссии:

- зам.главного бухгалтера - Маслова Т.П.;

- юрист - Александриенко Н.В.,

Приказом Отдела культуры г. Волгодонска от 06.06.2014 № 48 «О внесении изменений в приказы Отдела культуры от 01.10.2013г № 105 «Об обеспечении осуществления закупок в 2014 году», от 31.12.2013 № 156 «О назначении ответственных за проведение экспертизы результатов, предусмотренных контрактами» назначен контрактный управляющий Кнор И.А., ведущий программист Отдела культуры г.Волгодонска,

*Копии приказов от 01.10.2013 № 105 и от 06.06.2014 № 48 прилагаются.*

*Приложение № 1 (на 10 л.)*

**ПРОВЕРКОЙ УСТАНОВЛЕНО**

Согласно бюджетной смете на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов Отдела культуры г. Волгодонска, объем закупок на 2014 год составляет 1 072,1 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 7 муниципальных контрактов на сумму 410,5 тыс. рублей со сроком исполнения в 2014 году. В 2014 году заключено 5 муниципальных контрактов на сумму 159,8 тыс.рублей с применением положений Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд".

*Реестр контрактов и копия бюджетной сметы на 2014 год прилагаются.*

 *Приложение № 2 (на 4 л.)*

***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, оказания услуг на 2013 год от 24.12.2013г., опубликованный на официальном общероссийском сайте 26.12.2013г. (далее План-график на 2013 год) и план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2014 год от 28.05.2014г. опубликованный на официальном общероссийском сайте 29.05.2014г. (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 нарушений не установлено.

В План-график 2013 года от 24.12.2013г. включены закупки с субъектами естественных монополий, исполнение и финансирование которых планировалось в 2014 году, тогда как бюджетная смета на 2014год и плановый период 2015 и 2016 годов, утверждена 25.12.2013г.

*Копии Плана-графика на 2013 год и бюджетной сметы на 2014 год прилагаются.*

*Приложение № 3 (на 4л.)*

На основании части 2 статьи 112 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) **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).

Все 6 версий Плана-графика на 2014 год до момента проведения проверки опубликованы на официальном сайте без учета особенностей, определенных Приказом № 544/18н.

*Копия Плана-графика на 2014 год от 28.05.2014г. прилагается.*

*Приложение № 4 ( на 5 л.)*

При формировании планов-графиков на 2013 и 2014 годы начальная (максимальная) цена контракта формировалась на основании выделенных бюджетных ассигнований и ценовой политики, сложившейся по результатам проведенной закупочной деятельности в 2013 году.

На момент проведения проверки в 2014 году было размещено 5 аукционов в электронной форме и один запрос предложений. По результатам состоявшихся закупок заключено 5 муниципальных контрактов.

С 1 января 2014 года обоснование и определение начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)» осуществлялось контрактным управляющим Фисун Н.В. 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)».

При определении цены контрактов с единственными поставщиками (подрядчиками, исполнителями) Учреждением использовался метод сопоставимых рыночных цен. Учреждением формируется запрос цен и отправляется не менее чем 5 потенциальным поставщикам (подрядчикам, исполнителям). Предоставленные коммерческие предложения до марта 2014г. регистрировались в журнале регистрации входящей документации, с 1 марта 2014г. регистрация ведется в отдельном журнале регистрации коммерческих предложений.

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

В ходе проверки применения Учреждением мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта установлено, что исполнение контрактов осуществляется без нарушений, следовательно, меры ответственности не применялись.

Однако, при исполнении Учреждением условий отдельных контрактов выявлены **нарушения заказчиком сроков оплаты** по следующим контрактам:

- по условиям договора энергоснабжения с ОАО "Энергосбыт Ростовэнерго" от 27.12.2013 №20100174 оплата за фактически потребленную электрическую энергию производится до 18 числа следующего за месяцем, за который осуществляется оплата. Согласно выписке из лицевого счета получателя бюджетных средств № 03583105890 от 20.05.2014г. оплата электроэнергии за апрель месяц по акту №2201-132938 от 30.04.2014 произведена 20.05.2014.

- по условиям договора энергоснабжения с ОАО "Энергосбыт Ростовэнерго" от 27.12.2013 №20100174 оплата 30% стоимости электрической энергии (мощности) в подлежащем оплате объеме покупки в месяце, за который осуществляется оплата, вносится до 10-го числа этого месяца, однако согласно выпискам из лицевого счета получателя бюджетных средств № 03583105890:

* от 11.02.2014г. оплата 30% за февраль месяц 2014г. по счету № 2201-5609 от 01.02.2014 произведена 11.02.2014г.;
* от 13.03.2014г. оплата 30% за март месяц 2014г. по счету № 2201-14297 от 01.03.2014 произведена 13.03.2014г.;
* от 13.05.2014г. оплата за 30% май месяц 2014г. по счету № 2201-35112 от 01.05.2014 произведена 13.05.2014г.;

- по условиям муниципального контракта на возмещение расходов по содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирном жилом доме с ООО "Чайка" от 26.12.2013 № 1 оплата производится до 10-го числа, следующего за расчетным месяца. Согласно выпискам из лицевого счета получателя бюджетных средств № 03583105890:

* от 11.02.2014г. оплата по акту № 27 от 31.01.2014 произведена 11.02.2014г.;
* от 17.03.2014г. оплата по акту № 99 от 28.02.2014 произведена 17.03.2014г.;
* от 13.05.2014г. оплата по акту № 349 от 30.04.2014 произведена 13.05.2014г.

*Копии выписок из лицевого счета получателя бюджетных средств №03583105890 от 11.02.2014, от 13.03.2014, от 17.03.2014, от 13.05.2014, от 20.05.2014; счетов №2201-5609 от 01.02.2014, №2201-14297 от 01.03.2014, №2201-35112 от 01.05.2014; актов №27 от 31.01.2014, №99 от 28.02.2014, №349 от 30.04.2014; акта приема-передачи электроэнергии № 2201-13293 от 30.0.2014* *прилагаются.*

*Приложение № 5(на 19 л.)*

В период проверки заключены дополнительные соглашения к следующим договорам:

- дополнительное соглашение б/н от 10.06.2014г. к договору энергоснабжения от 31.12.2013 № 20100174 с ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» в части внесения изменений в порядок расчетов за поставленную электроэнергию, а именно «30% стоимости электрической энергии (мощности) в подлежащем оплате объеме покупки в месяце, за который осуществляется оплата, вносится до 15-го числа этого месяца»;

- дополнительное соглашение б/н от 10.06.2014г. к муниципальному контракту от 26.12.2013 №1 с ООО «Чайка» в части изменения срока оплаты по акту за оказанные услуги, не позднее 15-го числа, следующего за отчетным месяца.

*Копии дополнительных соглашений прилагаются.*

 *Приложение № 6 (на 2л.)*

В ходе проверки предоставленных контрактов выявлены нарушения действующего законодательства, а также другие несоответствия согласованных условий контрактов:

- согласно муниципальному контракту с ООО «Чайка» от 26.12.2013г. № 1 на сумму 46 472,16 руб., установлен размер платы на возмещение расходов по содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирном жилом доме 3 872,68 руб. и составляет **за 1 кв.м** - **15,38 руб**.

Согласно Протоколу общего собрания собственников помещений в многоквартирном доме, находящемся по адресу Ростовская обл. г.Волгодонск ул.Ленина №57 от 28.05.2013г., плата за содержание и текущий ремонт общего имущества многоквартирного дома установлена в размере **15,12 руб**. за 1 кв.м.

Согласно дополнительного соглашения №1 установлена месячная плата по эксплуатационным расходам в размере 3 646,06 руб., из расчета за 1 кв.м. - **14,48 руб.,** что не подтверждено Протоколом общего собрания собственников помещений в многоквартирном доме, находящемся по адресу Ростовская обл. г.Волгодонск ул.Ленина №57, следовательно, контракт заключен без обоснования цены;

- пунктом 3.3 муниципального контракта с ООО «Чайка» от 26.12.2013 №1 предусмотрена пролонгация контракта на следующий год. Согласно статьи 9 Закона № 94-ФЗ цена контракта является твердой и не может изменяться в ходе его исполнения. Следовательно, пролонгация неправомерна;

- трехсторонний муниципальный контракт между Отделом культуры г.Волгодонска, ООО «Чайка» и ООО «Волгодонские тепловые сети» № 2306-3031 на оказание услуг по отоплению и горячему водоснабжению заключен 31.12.2013г. Пунктом 5.4 настоящего контракта оплата за потребленную тепловую энергию за первый месяц действия договора (июль месяц) производится заказчиком до 25.09.2013г., т.е. ранее срока заключения контракта.

*Копии муниципальных контрактов от 26.12.2013г. № 1 (с приложениями) и № 2306-3031 от 31.12.2013г. прилагаются.*

 *Приложение № 7 (на 20л.)*

Проверкой соблюдения норм статьи 103 Закона № 44-ФЗ в части формирования и направления Отделом культуры г.Волгодонска 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) выявлено два факта несвоевременного представления информации и документов по заключенным контрактам (*в течение 3 рабочих дней со дня заключения контракта)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№/дата контракта** | **Предмет контракта (Исполнитель)** | **Цена контракта, руб.** | **Дата публикации информации о контракте на ООС** |
| № 123 от 31.12.2013 | Услуги связи (ОАО "Ростелеком") | 78 700,00 | 31.01.2014 |
| № 2306-3031 от 31.12.2013 | Услуги по передачи тепловой энергии и теплоносителя (ООО «Чайка» и ООО «Волгодонские тепловые сети») | 35 377,38 | 17.01.2014 |

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

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 проверяемом периоде информация об изменении контрактов Учреждением на Официальном общероссийском сайте www.zakupki.gov.ru вносилась своевременно.

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 (за исключением контракта, заключенного в соответствии с [пунктом 4](#sub_9314) или [5 части 1 статьи 93](#sub_9315) Закона № 44-ФЗ), в течение 7 рабочих дней со дня, указанного в пункте 3 Положения, утвержденного Постановлением №1093.

Отчеты об исполнении муниципальных контрактов вносятся в реестр контрактов ежемесячно, в личном кабинете Учреждения, но не публикуются, так как не наступил срок исполнения контрактов, а при размещении информации о контрактах на сайте этапы исполнения не выделялись. Отчеты об исполнении будут опубликованы по окончании срока действия контрактов, то есть после 31.12.2014г.

Исполненных контрактов в проверяемом периоде на момент проверки в Учреждении не было.

***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 на основании контрактов, заключенных в соответствии с настоящим Федеральным законом.*

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

В соответствии с частью 7 статьи 94 закона № 44-ФЗ *приемка результатов отдельного этапа исполнения контракта, а также 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.*

В Отделе культуры г. Волгодонска на основании приказа от 31.12.2013 №156 «О назначении ответственных за проведение экспертизы результатов, предусмотренных контрактами» назначены ответственные за проведение экспертизы представленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактами и утверждена форма заключения экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта.

При исполнении муниципальных контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг в проверяемом периоде проводилась экспертиза, результаты экспертизы оформлены заключениями экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта подписанными ответственными лицами за проведение указанной экспертизы.

Однако, по муниципальному контракту от 18.03.2014г № 1 с ИП Сапрыкиным В.С. на выполнение работ по ремонту компьютера, результаты выполненных работ, предусмотренных контрактом, приняты Заказчиком и оформлены актом № 22 от 19.03.2014г, по тексту которого Заказчиком является Управление образования г.Волгодонска. Заключение экспертизы подписано контрактным управляющим Н.В.Фисун 20.03.2014г., т.е. позже срока подписания акта. Следовательно, можно сделать вывод о том, что проведение экспертизы носит формальный характер.

*Копии приказа от 31.12.2013 №156, муниципального контракта от 18.03.2014г. № 1, Акта от 19.03.2014г. № 22, Заключения экспертизы от 20.03.2014г. и платежного поручения от 20.03.2014 № 493286 прилагаются.*

*Приложение № 8 (на 13 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****.***

ВЫВОДЫ ИНСПЕКЦИИ

1. При осуществлении закупок на 2014 год Отделом культуры г.Волгодонска имели место нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок:

- в план-график 2013 года включены закупки с субъектами естественных монополий исполнение и финансирование которых планировалось в 2014 году, до того как бюджетная смета на 2014год была утверждена;

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

- нарушение Учреждением сроков оплаты за оказанные услуги по отдельным договорам;

- не допускать заключения муниципальных контрактов без обоснования цены;

- нарушены сроки внесения информации о заключенных контрактах, установленные статьей 103 Закона № 44-ФЗ и постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 №1084;

- при заключении контрактов выявлены нарушения действующего законодательства, в части несоответствия согласованных условий контракта;

- установлен случай формального подхода в ходе исполнения контракта к проверке предоставленных исполнителем результатов, в части их соответствия условиям контракта и проведения экспертизы.

1. Выдать Учреждению предписание об устранении нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок и иных нормативных правовых актов в сфере закупок.
2. Разместить акт по результатам проведения плановой проверки на официальном сайте Администрации города Волгодонска www.volgodonskgorod.ru.

Главный специалист отдела финансового Начальник Отдела

контроля (руководитель инспекции) культуры г.Волгодонска

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Быкадорова Е.И. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Пушкина Л.В.

Ведущий специалист Главный бухгалтер

отдела финансового контроля Отдела культуры

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Тимофеева О.В. г.Волгодонска

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Фесенко В.А.

Старший инспектор

отдела финансового контроля

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

С актом ознакомлены:

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

 (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

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