**аКТ № 22**

**по результатам проведения плановой проверки соблюдения требований действующего законодательства в сфере закупок в 2014 году муниципальным учреждением культуры**

**«Дом творчества и ремесел**  **«Радуга»**

**04 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 муниципальным учреждением культуры «Дом творчества и ремесел «Радуга» (МУК «ДТ и Р «Радуга»).

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 1.3.3. 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.

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

Объект проверки: муниципальное учреждение культуры «Дом творчества и ремесел «Радуга» (далее – МУК «ДТ и Р «Радуга»).

Проверяемый период: истекший период 2014 года.

Сроки проведения проверки: с 09.06.2014 года по 27.06.2014 года.

МУК «ДТ и Р «Радуга» осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом Отдела культуры г. Волгодонска от 14.11.2012 № 97 (последняя редакция).

В проверяемом периоде право первой подписи имела директор ЖуковаА.Н., право второй подписи имела главный бухгалтер Степанова М.Е.

Приказом от 13.12.2013 №396 «ОД» «О назначении контрактного управляющего» в МУК «ДТ и Р «Радуга» назначен контрактный управляющий – заместитель директора по хозяйственной части Н.Д.Титоренко и утверждена должностная инструкция контрактного управляющего.

*Копия приказа от 13.12.2013 №396 «ОД» прилагается.*

*Приложение № 1 (на 1л.)*

**ПРОВЕРКОЙ УСТАНОВЛЕНО**

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов от 04.06.2014г. объем закупок на 2014 год составляет 852,5 тыс. рублей.

В соответствии с п.2 и п.2.1 ч.2 ст.55 Закона от 21.07.2005 г. № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 94-ФЗ) в декабре месяце 2013 года со сроком исполнения в 2014 году МУК «ДТ и Р «Радуга» было заключено 3 договора на общую сумму 341,52 тыс. руб., в том числе:

- с единственным поставщиком, на теплоснабжение № 055 от 31.12.2013г. с ООО «Волгодонские тепловые сети» на сумму 220,99 тыс. руб.;

- с гарантирующим поставщиком, на энергоснабжение № 20100181 от 31.12.2013г. с ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» на сумму 96,20 тыс. руб.;

- с единственным поставщиком, на холодное водоснабжение и водоотведение № 1206 от 31.12.2013г. с МУП «Водопроводно-канализационное хозяйство» на сумму 24,33 тыс. руб.

Кроме того, МУК «ДТ и Р «Радуга» в проверяемом периоде заключен договор №1206 от 317.12.2013г. с ОАО «Ростелеком» на сумму 23,50 тыс. руб. на услуги электросвязи на основании п.1 ч.2 ст.55 Закона № 94-ФЗ.

Также без проведения процедур размещения заказов в соответствии с п.14 ч.2 ст.55 Закона № 94-ФЗ, в 4 квартале 2013г. заключено 12 муниципальных контрактов на общую сумму 240,53 тыс. рублей со сроком исполнения в 2014 году.

В 2014году МУК «ДТ и Р «Радуга» не заключались муниципальные контракты в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ.

В соответствии с п.5 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ заключено 11 муниципальных контрактов на общую сумму 78,50 тыс.руб.

По результатам электронного аукциона заключен 1 муниципальный контракт на сумму 11,48 тыс.руб.

*Копии плана финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год и на плановый период 2015 - 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 31.12.2013г., не опубликованная на официальном сайте Российской Федерации для размещения заказов [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) (далее – официальный сайт) и план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчика на 2014 год от 16.06.2014г. (далее План-график на 2014 год), опубликованный 16.06.2014г.

Последняя редакция плана-графика на 2013 год от 22.10.2013г., размещенная на официальном сайте 28.12.2013г. (далее План-график на 2013 год), не содержит сведений о заключенных в 2013 году контрактах с ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго», ОАО «Ростелеком», МУП «Водопроводно-канализационное хозяйство», ООО «Волгодонские тепловые сети», исполнение и финансирование которых предусмотрено в 2014году.

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 прилагается.*

*Приложение № 3 (на 2л.)*

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).

На момент проверки все версии Плана-графика на 2014 год размещены на официальном сайте с учетом особенностей, определенных Приказом № 544/18н, но с допущением ошибок в заполнении некоторых граф.

*Копия Плана-графика на 2014 год с официального сайта прилагается.*

*Приложение № 4 (на 5л.)*

Определение цены по договорам, заключенным согласно п.14. ч.2 ст.55 Закона № 94-ФЗ в 2013 году со сроком исполнения в 2014 году проводилось на основании цен, предоставленных потенциальными поставщиками (подрядчиками, исполнителями) по устному запросу Заказчика, маркетинговые исследования проводились в телефонном режиме. Документально определение цены договоров по договорам, заключенным в соответствии с п.14. ч.2 ст.55 Закона № 94-ФЗ в 2013 году не оформлялось.

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

На момент проведения проверки в 2014 году на официальном сайте размещена одна закупка (электронный аукцион), уточнение начальной (максимальной) цены контракта проводилось методом сопоставимых рыночных цен, путем запроса коммерческих предложений у 5 потенциальных поставщиков. Документация об аукционе включает в себя протокол определения начальной (максимальной) цены контракта, который содержит метод определения и расчет цены контракта.

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)» (далее - Методические рекомендации), 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).

В ходе выборочной проверки обоснования начальной цены контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) установлено, что при заключении муниципального контракта от 17.03.2014г. №4 с ИП Анисимов Н.Н. на поставку памятных сувениров, запрос цен заказчика, направляемый поставщикам, не соответствует требованиям ч.3.10 раздела 3 Методических рекомендаций.

В ходе анализа контракта №10 от 20.05.2014 расчет и обоснование цены контракта произведены на основании трех ценовых предложений, Заказчиком использовался метод сопоставимых рыночных цен, но в Расчете и обосновании цены контракта не содержится информация о выбранном методе определения цены.

В качестве обоснования цены контракта с единственным поставщиком приложены коммерческое предложение ИП Кулагина А.Н. и скриншоты страниц интернета с общедоступной информацией о ценах Сети магазинов «Модница» и компании «Дизайн-ателье «Эль Люкс». Согласно ч.5 ст.22 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ могут использоваться общедоступная информация о рыночных ценах товаров, работ, услуг в соответствии с [ч.18](#Par403) ст.22 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ, информация о ценах товаров, работ, услуг, полученная по запросу заказчика у поставщиков (подрядчиков, исполнителей), осуществляющих поставки идентичных товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам, или при их отсутствии однородных товаров, работ, услуг, а также информация, полученная в результате размещения запросов цен товаров, работ, услуг в единой информационной системе.

В результате проведенной проверки выявлено следующее: согласно скриншотам страниц интернета Сети магазинов «Модница» и компании «Дизайн-ателье «Эль Люкс», портьерная ткань не соответствует требованиям Заказчика по ширине и цвету, а следовательно, полученные данные не могут быть использованы для определения цены, так как данный товар не является ни идентичным ни однородным. Таким образом, цена контракта не обоснована, и контракт заключен в нарушение ч.1 ст.22 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ.

*Копии контрактов от 20.05.2014 №10 и от 17.03.2014 №4 прилагаются.*

*Приложение № 5 (на 35 л.)*

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

В ходе проверки применения МУК «ДТ и Р «Радуга» 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.

При исполнении МУК «ДТ и Р «Радуга» условий договора с ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» от 31.12.2013 № 20100181 выявлены нарушения сроков оплаты за поставку электроэнергии. Согласно условиям договора оплата 30% стоимости электрической энергии (мощности) в подлежащем оплате объеме покупки в месяце, за который осуществляется оплата, вносится до 18-го числа этого месяца, однако согласно выписке из лицевого счета получателя бюджетных средств № 20586X07860 от 21.01.2014г. оплата по счету № 0201-4841 от 01.01.2014г. была произведена 21.01.2014.

*Копии выписки из лицевого счета бюджетного учреждения №20586X07860 за 21.01.2014, платежного поручения № 9062223 от 21.01.2014 и счета № 0201-4841 от 01.01.2014 прилагаются.*

*Приложение №6 (на 3 л.)*

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 три 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** |
| № 6353 от 31.12.2013 г. | Услуги по водоснабжению и водоотведению (МУП «ВКХ») | 24 333,63 | 14.01.2014 г. |
| № 20100181 от 31.12.2013г | Услуги по поставке электроэнергии (ОАО "Энергосбыт Ростовэнерго") | 96 200,00 | 14.01.2014 г. |
| №055 от 31.12.2013г. | Отопление и горячее водоснабжение (ООО «Волгодонские тепловые сети») | 220 991,25 | 14.01.2014 г. |

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

По данным фактам Учреждением предоставлены скриншоты страниц официального сайта, подтверждающих невозможность публикации информации в связи недоступностью функций «Личный кабинет» и проведением регламентных работ на сайте.

*Копии скриншотов страниц официального сайта прилагаются.*

*Приложение № 7 (на 5л.)*

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 (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.

Размещение отчетов об исполнении контрактов в 2014 году не осуществлялось, так как срок окончания исполнения заключенных контрактов еще не наступил, а при размещении информации о контрактах на официальном сайте этапы исполнения не выделялись.

***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 МУК «ДТ и Р «Радуга», в соответствии с приказами от 31.12.2013 № 412 «ОД» «О создании экспертной комиссии и назначении ответственных за проведение экспертизы результатов, предусмотренных контрактами», от 31.12.2013 № 413 «ОД» «Об утверждении состава приёмочной комиссии и положения о ней», созданы экспертная и приёмочная комиссии и утверждено Положение о приемочной комиссии и проведении экспертизы результатов, предусмотренных контрактом силами заказчика.

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

Экспертиза по ежемесячным работам и услугам в МУК «ДТ и Р «Радуга» не проводится, что является нарушением вышеуказанных норм статьи 94 Закона № 44-ФЗ.

*Копии приказов от 31.12.2013 № 412 «ОД» и № 413 «ОД» прилагаются.*

*Приложение № 8 (на 7 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*** *установлено следующее****.***

При выполнении муниципального задания МУК «ДТ и Р «Радуга» осуществляется проведение культурно-массовых мероприятий, в ходе которых проходит награждение памятными подарками участников данных мероприятий.

Для награждения участников культурно-массовых мероприятий в 2014 году, в соответствии с п.5 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ заключен договор на поставку памятных подарков (статуэтки) от 25.04.2014 № 6 с ИП Анисимов Николай Николаевич на сумму 5 500,00 рублей.

В спецификации к договору в наименовании товара указано "комплект из 3-х статуэток «Звезда»", "статуэтка «Звезда» (высота 35 см)", в результате чего невозможно установить, какие именно товары подлежат передаче. Таким образом, условие о наименовании товара в заключенных договорах является несогласованным и, следовательно, на основании ст. 432 Гражданского кодекса Российской Федерации договор не является заключенным, поэтому права и обязанности сторон по нему не возникают.

*Копия договора от 25.04.2014 № 6 прилагается.*

*Приложение № 9 (на 15 л.)*

ВЫВОДЫ ИНСПЕКЦИИ

1. При осуществлении закупок на 2014 год МУК «ДТ и Р «Радуга» допускались нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок:

- в план-график 2013 года не включены закупки с субъектами естественных монополий, исполнение и финансирование которых планировалось в 2014 году;

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

- нарушение МУК «ДТ и Р «Радуга» сроков оплаты за оказанные услуги;

- в нарушение ч.1 ст.22 Закона N 44-ФЗ отдельные муниципальные контракты заключены без обоснования цены;

- информация и документы о заключенных договорах, подлежащие включению в реестр контрактов, по некоторым договорам размещаются на официальном сайте с нарушением сроков, установленных Постановлением №1084;

- по отдельным закупкам запрос цен заказчика, направляемый поставщикам, не соответствует требованиям ч.3.10 раздела 3 Методических рекомендаций;

- в нарушение норм статьи 94 Закона № 44-ФЗ проверка представленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов выполненной работы или оказанной услуги, в части их соответствия условиям договора, по отдельным договорам, не осуществлялась.

2. В ходе проверки установлено, что при приобретении памятных подарков для проведения культурно-массовых мероприятий, в связи с тем, что в спецификациях к договорам не указаны наименования товаров (подарков, призов), не представляется возможным установить соответствие поставленного товара целям осуществления закупки.

3. Выдать МУК «ДТ и Р «Радуга» предписание об устранении нарушений, выявленных по результатам проверки.

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

Главный специалист отдела финансового Директор

контроля (руководитель инспекции) МУК «ДТ и Р «Радуга»

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Быкадорова Е.И. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.Н.Жукова

Ведущий специалист Главный бухгалтер

отдела финансового контроля МУК «ДТ и Р «Радуга»

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Тимофеева О.В. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ М.Е.Степанова

Старший инспектор Контрактный управляющий

отдела финансового контроля МУК «ДТ и Р «Радуга»

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Григорян О.А. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.Д.Титоренко

С актом ознакомлены:

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

 (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

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