**аКТ № 11**

**по результатам проведения плановой проверки соблюдения требований действующего законодательства в сфере закупок в 2014 году муниципальным образовательным учреждением дополнительного образования детей центром дополнительного образования детей высшей категории «Радуга»**

**26 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 образовательным учреждением дополнительного образования детей центром дополнительного образования детей высшей категории «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 1.3.1. 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 образовательное учреждение дополнительного образования детей центр дополнительного образования детей высшей категории «Радуга» (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 А.Л.Герасимова.

Приказом от 31.12.2013 №574 «О контрактном управляющем в МОУ ДОД ЦДОД «Радуга» назначен контрактный управляющий – заместитель директора по АХЧ Л.В.Фаустова и утверждена должностная инструкция контрактного управляющего.

*Копия приказа от 31.12.2013 №574 прилагается.*

*Приложение № 1 (на 4л.)*

**ПРОВЕРКОЙ УСТАНОВЛЕНО**

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов объем закупок на 2014 год составляет 1124,9 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 905,4 тыс. рублей со сроком исполнения в 2014 году.

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

*Приложение № 2 (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: в бумажном варианте последняя редакция плана-графика размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчика на 2013 год от 30.12.2013, 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 13.01.2014 (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), размещенного 07.02.2014.

В ходе проверки планируемых заказов на 2014 год, размещение которых произведено в 2013 году согласно Плану-графику на 2013 год нарушений не установлено.

*Копия Плана-графика на 2013 год прилагается.*

*Приложение № 3 (на 4л.)*

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

*Копия Плана-графика на 2014 год прилагается.*

*Приложение № 4 (на 5л.)*

Определение цены по договорам, заключенным по 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 запросу Заказчика (коммерческие предложения не регистрировались). Оформлялось определение цены договоров служебной запиской заместителя заведующего по АХЧ (Л.В.Фаустовой) о проведенных маркетинговых исследованиях рынка, протоколом заседания единой комиссии по размещению муниципального заказа, и приказом директора Учреждения.

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.

*Копии запроса цены от 18.12.2013 №18, коммерческих предложений, служебной записки от 27.12.2013, приказа от 27.12.2013 №18, протокола №152 заседания единой комиссии по размещению муниципального заказа от 27.12.2013 прилагаются.*

*Приложение № 5 (на 7л.)*

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 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" № 157 от 27.12.2013 выявлены нарушения заказчиком сроков оплаты за поставленную тепловую энергию. Согласно условиям договора оплата за фактически потребленную энергию производится до 15 числа следующего за отчетным. Согласно выписке из лицевого счета № 20586U79550 оплата по акту приема-передачи ВД000224 от 31.01.2014 произведена 17.02.2014.

*Копии акта приема-передачи* ВД000224 от 31.01.2014*, выписки из лицевого счета бюджетного учреждения № 20586U79550 за 17.02.2014, платежного поручения от 17.02.2014 №253121 прилагаются.*

*Приложение №6 (на 3 л.)*

При исполнении Учреждением условий договора с ОАО «Энергосбыт Ростовэнерго» от 23.12.2013 №20100163 выявлены нарушения сроков оплаты за поставку электроэнергии. Согласно условиям договора оплата 30% и 40% стоимости электроэнергии производится до 18 числа и 25 числа текущего месяца соответственно, за фактически потребленную электроэнергию до 18 числа следующего за отчетным. Согласно выписке из лицевого № 20586U79550 оплата за январь 2014 года произведена 20.02.2014.

*Копии выписки из лицевого счета бюджетного учреждения № 20586U79550 за 20.02.2014, платежного поручения от 20.02.2014 №338782 прилагаются.*

*Приложение №7 (на 2 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 № 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 №157, от 27.12.2013 №4143, от 27.12.2013 №12, от 03.01.2014 №2013.286094, от 10.01.2014 №2013.288826, от 23.12.2013 №20100163, от 27.12.2013 №4, от 27.12.2013 №9, от 27.12.2013 №118, от 27.12.2013 №21, от 27.12.2013 №11/1, прилагаются.*

*Приложение № 8 (на48л.)*

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.

Однако, в нарушение части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ и пункта 12 Постановления № 1084по всем договорам информация направлена для включения в реестр контрактов с нарушением установленных сроков (*в течение 3 рабочих дней со дня заключения контракта):*

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 пунктами 8, 10, 11 части 2 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.*

В Учреждении в соответствии с приказом от 31.12.2013 №576 «О создании приемочной комиссии по ФЗ №44» создана приемочная комиссия. Однако, проведение экспертизы осуществляется только на соответствие поставленного товара условиям контракта (по договорам от 27.12.2013 №5 с ООО "Солинг" (бумага), от 27.12.2013 №1 с ООО "Солинг" (канц.товары)) и выполненной работы (ее результата) на замену оконных блоков согласно договора от 27.12.2013 №21 с ООО "Сплит-Сервис", результаты которой оформлены актами приемки и оценки товаров от 13.02.2014, от 04.02.2014 и актом оценки выполненных работ от 17.02.2014 соответственно. Экспертиза по ежемесячным работам и услугам в учреждении не проводится, что является нарушением вышеуказанных норм статьи 94 Закона № 44-ФЗ.

*Копии приказа от 31.12.2013 №576, актов приемки и оценки товара от 13.02.2014, 04.02.2014, акта оценки выполненных работ от 17.02.2014, пояснительная записка Фаустовой Л.В. прилагаются.*

*Приложение № 9 (на 6 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****.***

В ходе выполнения муниципального задания Учреждением осуществляется проведение культурно-массовых мероприятий, в ходе которых проходит награждение памятными подарками участников данных мероприятий.

На момент проведения проверки для награждения участников культурно-массовых мероприятий, проведение которых планируется в 2014 году, в соответствии с п.14. ч.2 ст.55 Закона № 94-ФЗ заключено пять договоров на поставку памятных подарков:

- договор от 27.12.2013 №3 с ООО ТСБ «Солинг» на сумму 1215,00 рублей;

- договор от 27.12.2013 №4 с ИП Назаренко А.И. на сумму 850,00 рублей *(копия договора – Приложение №8)*;

- договор от 27.12.2013 №6 с ООО ТСБ «Солинг» на сумму 4705,00 рублей;

- договор от 27.12.2013 №8/1 с ООО ТСБ «Солинг» на сумму 665,00 рублей;

- договор от 27.12.2013 №9 с ИП Назаренко А.И. на сумму 2640,00 рублей *(копия договора – Приложение №8)*.

В предмете договоров не указаны наименования культурно-массовых мероприятий, для которых приобретаются подарки, вследствие чего, не представляется возможным установить соответствие поставленного товара целям осуществления закупки.

В спецификациях к договорам в наименовании товара указано "приз наградной 25 см", "приз наградной 14 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.

ВЫВОДЫ ИНСПЕКЦИИ

1. При осуществлении закупок на 2014 год Учреждением 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;

- 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;

- 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 в 2014 года установление соответствия выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям договора приемочной комиссией не осуществлялось.

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

3. Выдать Учреждению 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 Директор

контроля (руководитель инспекции) МОУ ДОД ЦДОД «Радуга»

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Петракова Е.Н. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.Л.Герасимова

Главный специалист Заместитель директора по АХЧ

отдела финансового контроля МОУ ДОД ЦДОД «Радуга»

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Фомичева М.А. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Л.В.Фаустова

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.