**аКТ № 15**

**по результатам проведения плановой проверки соблюдения требований действующего законодательства в сфере закупок в 2014 году муниципальным общеобразовательным учреждением лицеем №24**

**02 апреля 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 общеобразовательным учреждением лицеем №24.

Основание проведения проверки: Бюджетный кодекс Российской Федерации, ч. 8[ст.](consultantplus://offline/ref=A26921E2D45978ECF37591FC7473823ECEDE0866D652FEB1F466263CCFAA9F48064ABEDCy6q5I)99 Федерального [закон](consultantplus://offline/ref=BE703185AB8FE8888D8F122BF6006DDE481BF19960AEB99B5DFC61EE02N8W3I)а 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 общеобразовательное учреждение лицей № 24 (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 имел директор Иванча Г.В.

Приказом от 31.12.2013 №539 «Об утверждении состава контрактной службы» утверждены Положение о контрактной службе, и определен состав контрактной службы:

- экономист по претенциозной и договорной работе И.В. Пашина;

- главный бухгалтер И.В.Бастрыгина.

*Копии приказа от 31.12.2013 №539, положения о контрактной службе, должностной инструкции участника контрактной службы от 31.12.2013 прилагаются.*

*Приложение №1 (на 6л.)*

**ПРОВЕРКОЙ УСТАНОВЛЕНО**

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов объем закупок на 2014 год составляет 16680,8 тыс. рублей.

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

*Приложение №2 (на 2л.)*

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 7823,3 тыс. рублей со сроком исполнения в 2014 году, с применением положений Закона № 44-ФЗ заключено договоров на сумму 431,1 тыс. рублей

*Копия реестра заключенных контрактов прилагается.*

*Приложение № 3 (на 8л.)*

***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 без даты утверждения, 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 31.10.2013 (далее План-график на 2013 год), и план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчика на 2014 год без даты утверждения (далее План-график на 2014 год), размещенный 28.03.2014.

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: подачу тепловой энергии и теплоноситель, поставку электроэнергии, предоставление холодного водоснабжения и водоотведения, услуги телефонной связи, услуги междугородной и международной связи, поставку масла растительного и маргарина, поставку прочих продуктов питания, поставку мяса цыплят охлажденного, изготовление и поставку бланков аттестатов об образовании и приложений к ним, выполнение технического обслуживания узлов учета тепла и горячей воды, 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», выполнение работ по техническому обслуживанию автоматической пожарной сигнализации системы оповещения о пожаре в Плане-графике на 2013 год на момент заключения договоров отсутствует.

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

- пункт 25 «Поставка молока сгущенного» и пункт 26 «Поставка сыра» - при размещении заказа объединены в один лот /аукцион;

- пункт 23 плана-графика «Хлебобулочные изделия» - способом закупки является открытый аукцион в электронной форме, после того, как аукцион не состоялся, Заказчиком был заключен прямой договор в соответствии с п.14 ч.2 ст.55 Закона № 94-ФЗ, соответствующие изменения способа закупки в План-график на 2013г внесены не были. Так же, при заключении контракта изменен предмет контракта на «Поставку изделий хлебобулочных и мучных кондитерских» и метод закупки;

- пункт 24 «Фрукты» - изменение цены контракта более чем на 10%;

- пункт 16 «Поставка мяса и мясных продуктов - изменение цены контракта более чем на 10%; способ закупки не соответствует: согласно Плану-графику на 2013 год способом закупки является открытый аукцион в электронной форме, после того, как аукцион не состоялся, Заказчиком был размещен запрос котировок;

- пункт 27 «Яйца куриные в скорлупе» - изменение цены контракта более чем на 10%.

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 прилагается.*

*Приложение № 4 (на 3л.)*

На основании ч.2 ст.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 № 5 (на 13л.)*

Определение цены по договорам, заключенным согласно пункту 14 части 2 статьи 55 Закона № 94-ФЗ в 2013 году со сроком исполнения в период с 01.01.2014 по 31.12.2014 проводилось согласно выделенным лимитам бюджетных обязательств на 2014 год. На основании цен, предоставленных потенциальными поставщиками (подрядчиками, исполнителями) по запросу Заказчика, экономистом М.В. Пашиной оформлялся Расчет цены контракта.

Начальная (максимальная) цена контракта, включаемая в План-график на 2014 год, формировалась с учетом лимитов бюджетных обязательств на 2014 год и цен по заключенным в 2013г договорам.

На момент проведения проверки в 2014 году Учреждением на основании пункта 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ заключено семь контрактов с единственными поставщиком(подрядчиком, исполнителем).

При размещении данных заказов цена договоров определялась методом сопоставимых рыночных цен, по запросу заказчика трем поставщикам (подрядчикам, исполнителям) идентичных товаров (работ, услуг). Членами комиссии Заказчика были рассмотрены Расчеты цен контрактов, составленные Пашиной М.В., на основании предоставленных коммерческих предложений участников закупки и приняты решения о заключении контрактов по наименьшей из предложенных цен. Итоги рассмотрения Расчетов цен контракта отражены в Протоколах заседания комиссии по определению начальной (максимальной) цены контракта. В предоставленных на проверку Расчетах цен контрактов расчеты фактически отсутствуют. В Протоколах заседания комиссии не указана сумма, предложенная поставщиками (подрядчиками, исполнителями.)

*Копии Расчета цены контракта № 3/1от 03.03.2014, Протокола заседания комиссии от 13.02.2014 №10, Приказа от 14.02.2014 № 31 прилагаются.*

*Приложение №6 (на 3л.)*

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 "Электросбыт" от 23.12.2013 №28 выявлены нарушения сроков оплаты за поставку электроэнергии. Согласно условиям договора оплата 30% стоимости электроэнергии производится до 10 числа текущего месяца. Согласно выписке из лицевого № 20586U86420 оплата 30% стоимости электроэнергии за февраль 2014 года по счету №28а от 03.02.2014 произведена 11.02.2014, следовательно, с нарушением установленных договором сроков оплаты.

*Копии счета №28а от 03.02.2014, выписки из лицевого счета бюджетного учреждения № 20586U86420 за 11.02.2014, платежного поручения от 11.02.2014 №146797 прилагаются.*

*Приложение №7 (на 3 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» прилагается.*

*Приложение № 8 (на 2л.)*

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 в реестре контрактов отсутствуют сведения о следующих заключенных контрактах:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № контракта | Дата заключения контракта | Предмет контракта  (цена контракта, руб.) | Наименование поставщика (подрядчика, исполнителя) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 119 | 31.12.2013 | На подачу тепловой энергии и теплоноситель  (1 443 900,00 руб.) | ООО «Волгодонские тепловые сети» |
| 28 | 24.12.2013 | Поставка электроэнергии  ( 2 268 500,00 руб.) | ООО «Электросбыт» |
| 1099 | 31.12.2013 | Предоставление холодного водоснабжения и водоотведения  (892 200,00 руб.) | МУП «Водопроводно-канализационное хозяйство» |
| 210 | 27.12.2013 | Услуги телефонной связи  (47 800,00 руб.) | ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг» |
| 210/2 | 27.12.2013 | Услуги междугородной и международной связи  (2 600,00 руб.) | ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг» |
| 2013.269442 | 27.12.2013 | Поставка молока сгущенного сыра  (137 250,00 руб.) | ООО "ПРЕСТИЖ" |

В нарушение части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ и п.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):*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Дата контракта | Номер контракта | Наименование поставщика (подрядчика, исполнителя) | Дата опубликования в реестре контрактов |
| 1 | 05.02.2014 | 2014.25374 | ООО «ПОЖСТРОЙСЕРВИС» | 13.02.2014 |
| 2 | 27.12.2013 | 2013.269498 | ИП Арженовский Е.С. | 07.02.2014 |
| 3 | 30.12.2013 | 2013.267975 | ИП Силин Э.В | 04.02.2014 |
| 4 | 30.12.2013 | 2013.267980 | ИП Силин Э.В | 04.02.2014 |
| 5 | 27.12.2013 | 2013.258631 | ЗАО «Группа АЛЛ» | 30.01.2014 |
| 6 | 30.12.2013 | 2013.275069 | ООО Лаверна и К | 30.01.2014 |
| 7 | 27.12.2013 | 2013.269432 | ООО «Первомайский» | 30.01.2014 |
| 8 | 30.12.2013 | 2013.275089 | ООО «Лаверна и К» | 30.01.2014 |
| 9 | 27.12.2013 | 2013.269486 | ЗАО «ВМК» | 30.01.2014 |
| 10 | 05.01.2014 | 2013.282094 | ЗАО «МЦЭ» | 30.01.2014 |
| 11 | 10.01.2014 | 2013.291781 | ООО «СпецБланк-Москва» | 30.01.2014 |
| 12 | 15.01.2014 | 2014.878 | ООО «Югэлектроавтоматика» | 30.01.2014 |
| 13 | 30.12.2013 | 2013.275077 | ООО «ПРЕСТИЖ» | 18.01.2014 |
| 14 | 27.12.2013 | 2013.269457 | ООО «Первомайский» | 18.01.2014 |

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 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.*

При исполнении договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг установление соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги (ее результата) условиям договора за период с 09.01.2014 проводится двумя приемочными комиссиями Учреждения, утвержденными приказами от 09.01.2014 № 2 и от 09.01.2014г №2а. Составленные заключения экспертизы поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг (своими силами) и акты приемки товаров подписываются всеми членами приемочной комиссии и утверждаются директором Учреждения.

*Копии приказов № 2 и № 2а от 09.01.2014г, актов приемки товаров (работ, услуг) и заключений экспертизы от 13.03.2014 прилагаются.*

*Приложение № 9 (на 4 л.)*

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

Указанная в реестре принятых обязательств сумма договора не соответствует цене договора по следующим договорам:

- сумма договора на оказание услуги Интернет №616371851 от 28.12.2013, заключенного с ЗАО "Электро-ком", -30000,00 рублей, не соответствует цене договора -13000,00 рублей;

- сумма договора на оказание услуг связи от 28.12.2013 № 616366588, заключенного с ЗАО "Электро-ком", - 11690,40 рублей, не соответствует цене договора - 35400,00 рублей;

- сумма договора от 05.02.2014 №2014.25374 на выполнение работ по техническому обслуживанию системы мониторинга ОКО с ООО "Пожстройсервис" указана 36000,00 рублей, а согласно дополнительному соглашению от 05.02.2014 №1 к договору цена договора составляет 33000,00 рублей.

Кроме того, в реестре принятых обязательств неверно указаны даты договоров:

- №238 от 30.12.2013 с ООО "Офисный мир КМ" на обслуживание оргтехники, дата договора указана – 24.12.2013;

- №242 от 25.12.2013 с ООО "Потенциал" на техническое обслуживание системы доочистки воды, дата договора указана– 31.12.2013.

*Копия реестра принятых обязательств прилагается.*

*Приложение №10 (на 3л.)*

В ходе выборочной проверки достоверности списания продуктов питания для обеспечения бесплатного питания учащихся из малообеспеченных семей установлены случаи несоответствия данных о количестве учащихся, указанных в табеле учета посещаемости детей (из малообеспеченных семей), с данными классного журнала и, как следствие, необоснованное списание продуктов питания

Согласно табелю учета посещаемости детей 10 "а" класса за январь 2014 года Маркина А. - 21.01.2014, 24.01.2014, 29.01.2014, 30.01.2014; Горбунов В. - 29.01.2014, 30.01.2014; Тайчиначева Е.- 30.01.2014 и Зеленцова П.- 10.01.2014 были обеспечены льготным питанием. Согласно данным классного журнала вышеназванные ученики в эти дни фактически отсутствовали в Учреждении, что привело к необоснованному списанию продуктов питания на сумму – 185,88 рублей(25,70+23,86+23,35+23,35+23,35+23,35+23,35+19,57).

Согласно табелю учета посещаемости детей 8"г" класса за январь 2014года СаленкоВ.- 09.01.2014, 10.01.2014, 13.01.2014, 20.01.2014, 28.01.2014; Ревуцков В.-22.01.2014, 27.01.2014 и Савельева А.- 17.01.2014 были обеспечены льготным питанием. Согласно данным классного журнала вышеназванные ученики в эти дни фактически отсутствовали в Учреждении, что привело к необоснованному списанию продуктов питания на сумму – 202,09 рублей(30,36 + 19,57 + 25,04 + 27,10 + 24,95 + 23,67 + 27,60 + 23,80).

Согласно табелю учета посещаемости детей 5"д" класса за февраль 2014 года Шиленко А. - 20.02.2014, 24.02.2014; Финк В.-27.02.2014; Харитоновап Е.- 25.02.2014,26.02.2014 и Ким А.- 24-28.02.2014 были обеспечены льготным питанием. Согласно данным классного журнала данные ученики фактически отсутствовали в Учреждении, что привело к необоснованному списанию продуктов питания на сумму – 227,68 рублей (21,96 +23,07 +24,08 +24,15 +20,89 +23,07+24,15+20,89+24,08+21,34).

Согласно табелю учета посещаемости детей 6"б" класса за февраль 2014 года Комарова М. 10-18.02.2014; Голубева С.10.02.2014,11.02.2014 и Тушин Д. 14.02.2014,17.02.2014 были обеспечен льготным питанием. Однако, согласно данным классного журнала в эти дни данные ученики фактически отсутствовали в Учреждении, что привело к необоснованному списанию продуктов питания на сумму – 268,13 рублей (26,66 +23,55 +31,49 +20,82 +23,90+22,68+22,24+26,66+23,55+23,90 +22,68).

Согласно табелю учета посещаемости детей 8"г" класса за февраль 2014 года Красикова О. 03.02.2014,05.02.2014; Ревуцков В. с 18-21.02.2014; Савельева А .07.02.2014 были обеспечены льготным питанием. Однако, согласно данным классного журнала в эти дни данные ученики фактически отсутствовали в Учреждении, что привело к необоснованному списанию продуктов питания на сумму – 176,39 рублей (30,34 +21,60 +22,24 +22,15 +21,96+30,28+27,82).

*Копии табелей учета посещаемости детей за январь 2014 года 10 «А», 8 «Г», классов, табеля учета посещаемости детей за февраль 2014 года 5 «Д»,6 «Б»,8 «Г» листов классных журналов 10 «А»,8 «Г», 5 «Д», 6 «Б», отчетов по стоимости питания за январь, февраль 2014 года прилагаются.*

*Приложение №11 (на 18 л)*

***Проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки*** *установлено следующее****.***

В договоре от 24.12.2013 №243 с ООО "Офисный мир КМ" на обслуживание оргтехники для учебного процесса в спецификации не указаны марка и модели картриджей и принтеров, инвентарные номера принтеров и копировального аппарата, подлежащих обслуживанию. В актах выполненных работ данная информация также отсутствует. Следовательно, не представляется возможным определить обслуживалась ли оргтехника для учебного процесса.

В спецификации и предмете договора от 25.12.2013 №239 с ИП Лисицким А.О. на обслуживание программного обеспечения для учебного процесса не указано наименование программного обеспечения, предназначенного для учебного процесса и подлежащего обслуживанию. Кроме того, из договора не возможно определить какие конкретно услуги оказывает исполнитель.

В ходе проверки исполнения договора от 24.12.2013 №244 с ООО "Офисный мир КМ" на выполнение текущего ремонта учебного оборудования установлено, что в рамках данного договора выполнен ремонт сканера, который находится в кабинете экономиста и не используется как учебное оборудование. Следовательно, выполненные работы не соответствуют целям осуществления закупки.

*Копия договора от 24.12.2013 №244 и пояснительная записка экономиста М.В.Пашиной прилагаются*.

*Приложение №12 (на 5 л)*

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;

- 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;

- документы об определении начальной (максимальной) цены контракта не содержит полной информации;

- 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 не направляются в реестр контрактов, либо направляются с нарушением сроков, установленных Постановлением №1084;

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

2. При проверке своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги установлено:

-несоответствие сумм и дат заключенных договоров суммам и датам, указанным в реестре принятых обязательств;

- при обеспечении бесплатным питанием учащихся из малообеспеченных семей установлены случаи несоответствия данных о количестве учащихся, указанных в табелях учета посещаемости детей, и данных классных журналов, что приводит к необоснованному списанию продуктов питания;

3. В ходе проверки установлено, что имели место случаи, когда выполненные работы и оказанные услуги не соответствуют целям осуществления закупки или не представляется возможным установить их соответствие.

4. Выдать Учреждению предписание об устранении нарушений, выявленных по результатам проверки.

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

Начальник отдела финансового Директор

контроля(руководитель инспекции) МОУ лицей №24

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Петракова Е.Н. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Г.В. Иванча

Главный специалист Главный бухгалтер

отдела финансового контроля МОУ лицей №24

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Фомичева М.А. \_\_\_\_\_\_\_\_И.В.Бастрыгина

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.