**аКТ № 1**

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

**03 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 Управлением образования 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", 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: Управление образования г.Волгодонска.

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 начальник Управления образования г.Волгодонска Белан Н.В.

Приказом Управления образования г.Волгодонска от 21.01.2014 №1-ах «Об утверждении состава контрактной службы» утверждено положение о контрактной службе для нужд Управления образования г.Волгодонска и определен состав контрактной службы на 2014 год:

- заведующий хозяйством службы технического обеспечения и эксплуатации здания (руководитель контрактной службы) Уразовская В.Н.;

- ведущий инженер отдела по организации закупок Панова Н.Н.;

- ведущий специалист отдела бухгалтерского учета и контроля Усачева Е.С.

*Копия приказа от 21.01.2014 №1-ах «Об утверждении состава контрактной службы» прилагается.*

*Приложение №1 ( на 6 л.)*

**ПРОВЕРКОЙ УСТАНОВЛЕНО**

Согласно бюджетной смете Управления образования г.Волгодонска 2014 года объем закупок на 2014 год составляет 2534,3 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 муниципальных контрактов на сумму 1599,0 тыс. рублей со сроком исполнения в 2014 году.

***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, оказание услуг для нужд заказчика на 2013 год от 23.12.2013 (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).

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 поставку тепловой энергии на сумму 262100 рублей, на предоставление электрической энергии на сумму 208600 рублей, предоставление услуг на отпуск воды и прием сточных вод на сумму 15000 рублей, на предоставление услуг пользования телефонной связью на сумму 401500 рублей путем размещения заказов у единственного поставщика включены в План-график на 2013 год, утвержденный 23.12.2013 и предоставленный на бумажном носителе.

Однако, в **нарушение пункта 6 Приложения №1** **к Приказу 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) **данные изменения на официальном сайте** Российской Федерации для размещения заказов [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) (далее – официальный сайт) **не размещены.**

В данных действиях Заказчика содержатся признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 3 статьи 7.30. КоАП РФ.

*Копия Плана-графика на 2013 год от 23.12.2013 прилагается.*

*Приложение № 2 ( на 3 л.)*

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).

План-график на 2014 год размещен на официальном сайте 17.01.2014 без учета особенностей, определенных Приказом № 544/18н.

*Копия Плана-графика на 2014 год прилагается.*

*Приложение № 3 ( на 6 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.

*Пояснительная записка Уразовской В.Н. прилагается.*

*Приложение № 4 (на 1 л.)*

На момент размещения в 2013 году извещения о проведении открытого аукциона в электронной форме на техническое обслуживание приборов учета тепловой энергии в 2014 году начальная (максимальная) цена контракта была уточнена путем направления запроса цен исполнителям, оказывающим данную услугу.

*Протокол определения начальной (максимальной) цены договора от 25.11.2013 №1 прилагается.*

*Приложение № 5 (на 5 л.)*

На момент проведения проверки в 2014 году не было размещено ни одной закупки.

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 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 контракта установлено следующее.***

В ходе проверки применения Управлением образования г.Волгодонска 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, в ходе проверки предоставленных контрактов выявлены нарушения в части отсутствия в контрактах обязательных условий в соответствии со статьей 9 Закона № 94-ФЗ, а также другие несоответствия согласованных условий контрактов.

Как следует из статьи 432 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ*), договор считается заключенным, если между сторонами достигнуто соглашение по всем существенным условиям договора. Существенными являются условия о предмете договора, условия, которые названы в законе или иных правовых актах как существенные или необходимые для договоров данного вида.* Следовательно, отсутствие в контрактах обязательных условий свидетельствует о том, что данные контракты считаются формально незаключенными.

Перечень контрактов и выявленных в них нарушений и несоответствий приведен в Приложении № 6.

*Таблица «Перечень контрактов, в которых отсутствуют обязательные условия в соответствии со статьей 9 Закона № 94-ФЗ, а также выявлены другие нарушения», копии муниципальных контрактов от 30.12.2013 №25-Б2, от 30.12.2013 №25, от 27.12.2013 №108 прилагаются.*

*Приложение № 6, 6.1, 6.2, 6.3 (на 11 л.)*

С 1 января 2014 года при составлении проекта контракта или заключении контракта с единственным поставщиком необходимо учитывать нормы статьи 34 Закона № 44-ФЗ в части включения в контракт обязательных условий.

Также, при проведении анализа установления размера штрафа при недопоставке товара выявлено, что по отдельным контрактам 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 (*максимальный размер штрафа – 10% цены контракта, минимальный – 0,5 %, Пеня начисляется за каждый день просрочки исполнения поставщиком (исполнителем, подрядчиком) обязательства, предусмотренного контрактом, и устанавливается в размере не менее одной трехсотой действующей на дату уплаты пени* *ставки* *рефинансирования Центрального банка Российской Федерации от цены контракта, уменьшенной на сумму, пропорциональную объему обязательств, предусмотренных контрактом и фактически исполненных поставщиком (подрядчиком, исполнителем*), что следует учитывать при заключении контрактов с 01.01.2014 года.

*Копии муниципальных контрактов от 27.12.2013 №122, от 30.12.2013 №132, от 30.12.2013 №116 прилагаются.*

 *Приложение № 7 (на 9л.)*

Проверкой соблюдения норм статьи 103 Закона № 44-ФЗ в части формирования и направления Управлением образования 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) установлены факты несвоевременного представления информации и документов по следующим контрактам (*в течение 3 рабочих дней со дня заключения контракта):*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Дата контракта | Номер контракта | Наименование поставщика (подрядчика, исполнителя) | Цена контракта | Дата опубликования в реестре контрактов |
| 1 | 04.01.2014 | 2013.284193 | ЗАО «МЦЭ» | 12960,00 | 20.01.2014 |
| 2 | 30.12.2013 | 4010 | МУП «ВКХ» | 15000,00 | 28.01.2014 |
| 3 | 30.12.2013 | 107 | ООО «ВТС» | 257450,39 | 28.01.2014 |
| 4 | 23.12.2013 | 8 | ООО «Электросбыт» | 208600,00 | 28.01.2014 |
| 5 | 30.12.2013 | 25 | ОАО «Ростелеком» | 110000,00 | 29.01.2014 |
| 6 | 30.12.2013 | 25Б2 | ОАО «Ростелеком» | 1500,00 | 29.01.2014 |
| 7 | 30.12.2013 | 3399 | ОАО «Ростелеком» | 25000,00 | 29.01.2014 |
| 8 | 27.12.2013 | 974/2 | НэтБайНэтХолдинг | 1850,00 | 29.01.2014 |
| 9 | 27.12.2013 | 977/2 | НэтБайНэтХолдинг | 8100,00 | 29.01.2014 |
| 10 | 27.12.2013 | 974 | НэтБайНэтХолдинг | 70000,00 | 29.01.2014 |
| 11 | 27.12.2013 | 977 | НэтБайНэтХолдинг | 180000,00 | 29.01.2014 |
| 12 | 15.01.2014 | 2013.295280 | ООО«Югэлектроавтоматика» | 6670,88 | 24.01.2014 |

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.

***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.*

Управлением образования г.Волгодонска при исполнении контрактов установление соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта приемочной комиссией или с привлечением экспертов не проводилось, что является нарушением вышеуказанных норм статьи 94 Закона № 44-ФЗ.

*Пояснительная записка Уразовской В.Н. прилагается.*

*Приложение № 8 (на 1 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 Управлением образования г.Волгодонска имели место нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.
2. Выдать Управлению образования г.Волгодонска предписание об устранении нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок и иных нормативных правовых актов в сфере закупок.
3. Разместить акт по результатам проведения плановой проверки на официальном сайте Администрации города Волгодонска volgodonskgorod.ru.

Начальник отдела финансового Начальник Управления

контроля (руководитель инспекции) образования г.Волгодонска

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Петракова Е.Н. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.В.Белан

Главный специалист Главный бухгалтер

отдела финансового контроля Управления образования

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Фомичева М.А. г.Волгодонска

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Тупикина С.Ю.

Ведущий специалист

отдела финансового контроля

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Тимофеева О.В.

Старший инспектор

отдела финансового контроля

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

С актом ознакомлены:

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

 (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2013 г.