**аКТ № 2**

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

**гимназией №1 «Юнона»**

**05 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 общеобразовательным учреждением гимназией №1 «Юнона».

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", 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 гимназия №1 «Юнона».

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 МОУ гимназии №1 «Юнона» А.И.Аваков.

Приказом МОУ гимназии №1 «Юнона» от 31.12.2013 №345 «О введении в действие Положения о контрактной службе» утверждено положение о контрактной службе, приказом МОУ гимназии №1 «Юнона» от 31.12.2013 №346 «Об утверждении состава контрактной службы» определен состав контрактной службы на 2014 год:

- заместитель директора по АХЧ - Л.В.Ковалева;

- главный бухгалтер – Л.Н.Комендантова.

*Копии приказов от 31.12.2013 № 345, 346 прилагаются.*

*Приложение №1 ( на 6 л.)*

**ПРОВЕРКОЙ УСТАНОВЛЕНО**

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов объем закупок на 2014 год составляет 4135,2 тыс. рублей.

*Копии плану финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов, информации о сумме предполагаемых закупок на 2014 год прилагаются.*

*Приложение №2 (на 5л.)*

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 2501,5 тыс. рублей со сроком исполнения в 2014 году.

*Копия реестра договоров на 2014 год прилагается.*

*Приложение № 3 (на 3л.)*

***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 (далее План-график на 2013 год) и план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчика на 2014 год (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 623499,33 рублей, на предоставление электрической энергии на сумму 457100,00 рублей, предоставление услуг на отпуск воды и прием сточных вод на сумму 46900,00 рублей путем размещения заказов у единственного поставщика, а также на изготовление бланков аттестатов на сумму 11789,00 рублей путем открытого аукциона в электронной форме в Плане-графике на 2013 год отсутствуют.

Следовательно, 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) **изменения в План-график на 2013 год не внесены и 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.

*Пояснительная записка Ковалевой Л.В. прилагается.*

*Приложение № 4 (на 1л.)*

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.

При формировании планов-графиков на 2013 и 2014 годы начальная (максимальная) цена контракта определялась на основании выделенных бюджетных ассигнований, ее обоснование не проводилось.

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 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 муниципальным общеобразовательным учреждением гимназией №1 «Юнона» 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, в ходе проверки предоставленных договоров выявлены нарушения в части отсутствия установленныхфиксированных сумм или процентов штрафа, неустойки, применяемые в случае нарушения условий договоров поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком, а также другие несоответствия согласованных условий договоров.

Перечень договоров и выявленных в них нарушений и несоответствий приведен в Приложении № 5.

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 (*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*](consultantplus://offline/ref=98A45AA02CD325AC9EFB034BE4CB40C2967375B3E41109BE4D7EFBD8a6rAN) *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 договоров с 01.01.2014 года.

*Таблица «Перечень договоров и выявленных в них нарушений и несоответствий», копии договоров от 27.12.2013 №78, от 25.12.2013 №74, от 09.01.2014 №2013.291651, от 27.12.2013 №88, от 30.12.2013 №259-ТО, от 27.12.2013 №00962/2, от 27.12.2013 №83, от 27.12.2013 №2254 прилагаются.*

*Приложение № 5,5.1-5.8 (на 21л.)*

Проверкой соблюдения норм статьи 103 Закона № 44-ФЗ в части формирования и направления муниципальным общеобразовательным учреждением гимназией №1 «Юнона» 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 или не представления информации вообще 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 | 27.12.2013 | 117 | ООО «Волгодонские тепловые сети» | 623499,33 | Не размещено |
| 2 | 30.12.2013 | 268 366 | ИП Силин Э.В. | 5402,85 | 21.01.2014 |
| 3 | 30.12.2013 | 268 374 | ИП Силин Э.В. | 13191,68 | Не размещено |
| 4 | 09.01.2014 | 291 753 | ООО «Престиж» | 29343,60 | 16.01.2014 |
| 5 | 09.01.2014 | 291 651 | ООО «СпецБланк-Москва» | 11789,00 | 15.01.2014 |
| 6 | 04.01.2014 | 280 698 | ЗАО «МЦЭ» | 12960,00 | 15.01.2014 |
| 7 | 23.12.2013 | 188 | ООО «Электросбыт» | 457100,00 | Не размещено |
| 8 | 27.12.2013 | 2254 | МУП «ВКХ» | 46900,00 | Не размещено |
| 9 | 13.01.2014 | 295 715 | ООО «Югэлектроавтоматика» | 6670,80 | 29.01.2014 |

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.*

Муниципальным общеобразовательным учреждением гимназией №1 «Юнона» при исполнении контрактов установление соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта приемочной комиссией или с привлечением экспертов в основном не проводилось, за исключением отдельных случаев, что является нарушением вышеуказанных норм статьи 94 Закона № 44-ФЗ.

***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 муниципальным общеобразовательным учреждением гимназией №1 «Юнона» имели место нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.
2. Выдать муниципальному общеобразовательному учреждению гимназии №1 «Юнона» 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 Директор

контроля (руководитель инспекции) МОУ гимназии №1 «Юнона»

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Петракова Е.Н. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.И.Аваков

Главный специалист Главный бухгалтер

отдела финансового контроля МОУ гимназии №1 «Юнона»

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Фомичева М.А. \_\_\_\_\_\_\_\_ Л.Н.Комендантова

Ведущий специалист Заместитель директора

отдела финансового контроля МОУ гимназии №1 «Юнона»

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Тимофеева О.В. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Л.В.Ковалева

Старший инспектор

отдела финансового контроля

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

С актом ознакомлены:

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

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

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