**аКТ № 17**

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

**09 апреля 2014 года г. Волгодонск**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, частью 8 [ст](consultantplus://offline/ref=A26921E2D45978ECF37591FC7473823ECEDE0866D652FEB1F466263CCFAA9F48064ABEDCy6q5I)атьи 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),* планом контрольной деятельности Финансового управления города Волгодонска по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2014 год, 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 и подведомственными ему учреждениями.

Цель проверки: предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в отношении закупок для обеспечения муниципальных нужд.

Объекты проверки: Управление образования г.Волгодонска, МБДОУ д/с «Голубые дорожки», МБДОУ ЦРР д/с «Колобок», МБДОУ д/с «Кораблик», МБДОУ д/с «Красная шапочка», МБДОУ д/с «Чебурашка», МБДОУ д/с «Калинка», МОУ лицей №16, МОУ СОШ № 18, МОУ лицей «Политэк», МОУ лицей №24, МОУ гимназия №1 «Юнона», МОУ гимназия «Шанс», МОУ ДОД ЦДОД «Радуга», МОУ центр ППРК «Гармония», МУ ИМРЦ г.Волгодонска *(далее – Учреждения).*

Проверяемый период: истекший период 2014 года.

Сроки проведения проверки: с 17.02.2014 года по 08.04.2014 года.

**ПРОВЕРКОЙ УСТАНОВЛЕНО**

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)* и положений Закона № 44-ФЗ Управлением образования г.Волгодонска и подведомственными учреждениями заключено муниципальных контрактов и договоров *(далее – договора)* на сумму 52960,5 тыс. рублей со сроком исполнения в 2014 году.

1. ***Проверкой правильности определения и обоснования начальной (максимальной) цены контрактов, цены контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), при формировании планов-графиков установлено следующее.***
   1. В ходе проверки планируемых заказов на 2014 год, размещение которых произведено в 2013 году согласно планам-графикам размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчика на 2013 год *(далее - План-график)*, размещение которых на официальном сайте Российской Федерации для размещения заказов [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) *(далее – официальный сайт)* осуществлено в соответствии с требованиями 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)*, установлено, **что всеми Учреждениями размещение заказов (заключение договоров) осуществлено при отсутствии информации по отдельным заказам в Планах-графиках на 2013 год.**

В основном это размещение заказов на поставку электроэнергии, тепловой энергии, предоставление холодного водоснабжения и водоотведения, услуги телефонной связи, услуги междугородной и международной связи. В некоторых учреждениях размещение заказов на 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 (МБДОУ д/с «Голубые дорожки», МБДОУ д/с «Колобок», МБДОУ д/с «Кораблик», МОУ лицей №24, МОУ лицей №16 и др.*). В общеобразовательных учреждениях размещение заказов на изготовление и поставку бланков аттестатов об образовании и приложений к ним. В некоторых учреждениях, занимающихся организацией питанием детей, размещение заказов на поставку отдельных видов продуктов питания *(МОУ СОШ №18, МОУ гимназия «Шанс», МОУ лицей №16, МБДОУ д/с «Голубые дорожки», МБДОУ д/с «Колобок», МБДОУ д/с «Кораблик»)*.

Кроме того, **всеми Учреждениями при изменении условий заказов** в случаях, предусмотренных пунктом 15 Приложения №2 к Приказу № 761/20н, данные **изменения либо не внесены в Планы-графики на 2013 год, либо внесены, но размещены на официальном сайте с нарушением установленного** пунктом 6 Приложения №1 к Приказу № 761/20н **срока** (*в течение трех рабочих дней со дня внесения изменений в планы-графики).*

В основном это изменения:

- более чем на 10% стоимости планируемых к приобретению продуктов питания, вследствие чего невозможно размещение заказов в соответствии с начальной (максимальной) ценой контракта, предусмотренной планами-графиками;

- планируемых сроков приобретения товаров, работ, услуг, способа размещения заказа;

- отмены заказчиками, предусмотренного планом-графиком размещения заказа.

**Данные нарушения содержат признаки административных правонарушений, предусмотренных частями 1.4. и 3 статьи 7.30. КоАП РФ.**

* 1. 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*).

**Планы-графики на 2014 год всех Учреждений (за исключением МУ ИМРЦ г.Волгодонска) размещены на официальном сайте без учета особенностей, определенных Приказом № 544/18н.**

* 1. При определении начальной (максимальной) цены договоров при формировании Планов-графиков на 2014 год обоснование ни одним из учреждений не проводилось. Начальная (максимальная) цена договоров формировалась с учетом выделенных учреждениям бюджетных ассигнований на 2014 год и ценовой политике, сложившейся по итогам 2013 года. На момент проведения проверки в 2014 году ни одним учреждением на официальном сайте не было размещено ни одной закупки, следовательно, уточнение начальной (максимальной) цены договоров не проводилось.

Определение цены контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в 2013 году со сроком исполнения в 2014 году проводилось согласно бюджетным ассигнованиям на 2014 год, на основании ценовых запросов (как письменных, так и устных) и предоставленных потенциальными поставщиками (подрядчиками, исполнителями) ценовых предложений. Обоснование цены на основании Расчетов цен договоров отражены в Протоколах заседаний комиссий по определению начальной (максимальной) цены контракта.

В ходе анализа предоставленных на проверку Расчетов цен договоров установлено, что в отдельных учреждениях расчеты фактически отсутствуют, отражены только реквизиты предоставленных коммерческих предложений поставщиков и предлагаемые ими цены за единицу товара, указанные реквизиты ценовых предложений отличаются от реквизитов, указанных на самих коммерческих предложениях. **В Протоколах заседаний комиссий по определению начальной (максимальной) цены контракта отсутствуют выводы комиссии о принятом решении – цене, по которой будет заключен договор, наименование поставщика (подрядчика, исполнителя),** с которым будет заключен договор *(МБДОУ д/с «Колобок», МОУ лицей №16, МОУ лицей №24)*.

В ходе проверки установлено, что при заключении договора МОУ лицей №16 с ИП Синьковым В.Ю. на выполнение работ по аварийному ремонту водоснабжения и канализации на основании пункта 14 части 2 статьи 55 Закона № 94-ФЗ обоснование цены договора произведено на основании расчета цены контракта от **31.12.2013.** Расчет производился на основании локальных сметных расчетов 3-х подрядчиков: ИП Синькова В.Ю. (вх.№4 от **10.01.2014**), ООО ГЛЭДИС (вх.№5 от **11.01.2014**), ИП Панкова Д.И. (вх.№6 от **11.01.2014**). Указанные даты на предложениях данных подрядчиков указывают на то, что 31.12.2013 заказчиком не мог быть заключен данный договор на основании вышеуказанного расчета цены. **Следовательно, можно сделать вывод, что либо договор был заключен без обоснования цены, либо договор должен был быть заключен в соответствии с требованиями Закона № 44-ФЗ.**

* 1. С 1 января 2014 года обоснование и определении начальной (максимальной) цены контракта осуществляется в соответствии со статьей 22 Закона № 44-ФЗ и 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 - Приказ №567)*, 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).

На момент проведения проверки Учреждениями в 2014 году **при заключении договоров с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на основании пунктов 4, 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ обоснование и определение цены договора осуществлялось в основном с учетом рекомендаций Приказа №567.**

1. ***Проверкой применения заказчиком мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий договора установлено следующее.***
   1. В ходе проверки применения Учреждениями мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий договора установлено, **что исполнение договоров в текущем году осуществляется без нарушений, следовательно, меры ответственности не применялись.**

Однако, при исполнении отдельными Учреждениями условий по ранее заключенным договорам **допускаются нарушения сроков оплаты** за поставку электроэнергии, тепловой энергии, услуги связи, вывоз твердых бытовых отходов, поставку холодного водоснабжения и водоотведения (МБДОУ д/с «Кораблик», МБДОУ д/с «Красная шапочка», МОУ центр ППРК «Гармония», МОУ ДОД ЦДОД «Радуга», МУ ИМРЦ г.Волгодонска, МОУ лицей №24, МОУ СОШ №18).

Информация о нарушении сроков оплаты при исполнении договоров Учреждениями в разрезе учреждений приведена в Приложении №1 к настоящему акту.

*Информация о нарушении сроков оплаты при исполнении договоров образовательными учреждениями г.Волгодонска в 2014 году прилагается.*

*Приложение №1 (на 3 л.)*

* 1. В ходе проверки предоставленных договоров всеми Учреждениями **допускались 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.**

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%, 20 % .

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, которые следует учитывать при заключении договоров с 01.01.2014 года.

* 1. Проверкой соблюдения норм статьи 103 Закона № 44-ФЗ в части формирования и направления Учреждениями 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 всеми Учреждениями (за исключением МБДОУ д/с «Калинка», МОУ ДОД ЦДОД «Радуга», МУ ИМРЦ г.Волгодонска ) **информация по** отдельным **договорам либо отсутствует в реестре контрактов, либо** в нарушение части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ и пункта 12 Постановления № 1084 **направлена с нарушением установленных сроков** (*в течение 3 рабочих дней со дня заключения контракта).*

**Данные нарушения содержат 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.

* 1. 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)* заказчики также обязаны 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 ни одним из Учреждений в 2014 году не осуществляется, что является нарушением Закона № 44-ФЗ и содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 3 статьи 7.30. КоАП РФ.**

1. ***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 основном **Учреждениями при исполнении договоров установление соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям договора приемочной комиссией или с привлечением экспертов не проводилось**, что является нарушением вышеуказанных норм статьи 94 Закона № 44-ФЗ. Однако, в некоторых учреждениях экспертиза проводится с начала года: д/с «Кораблик», Гармония, СОШ №18, СОШ №24, ИМРЦ, с марта 2014 года: МОУ лицей «Политэк».

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

Учет поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги в Учреждениях в основном осуществляется своевременно и в полном объеме, за исключением списания продуктов питания во всех занимающихся организацией питанием детей Учреждениях, в которых была проведена выборочная проверка.

* 1. В ходе выборочных проверок списания продуктов питания выявлены **нарушения соблюдения калькуляции при изготовлении отдельных блюд,** что в результате приводит либо к превышению норм вложения отдельных продуктов питания и необоснованному списанию продуктов питания, либо к занижению норм вложения продуктов питания (МОУ гимназия «Шанс», МБДОУ д/с «Колобок», МБДОУ д/с «Кораблик», МБДОУ д/с «Красная шапочка», МБДОУ д/с «Чебурашка»).
  2. В ходе проверки МБДОУ д/с «Колобок» было выявлено, что согласно товарной накладной от 26.12.2013 № 031586 в учреждение поставлено молоко в количестве 94 литров по договору 2013.103167 от 02.07.2013 с ЗАО «Волгодонский молочный комбинат». Согласно данным накопительной ведомости по приходу продуктов питания, приход молока также составил 94 литра. За период с 26.12.2013 по 31.12.2013 было списаны 66 литров молока, 28 литров по данным накопительной ведомости по расходу продуктов питания списаны 09.01.2014 с истекшим сроком годности (срок годности молока - 7 суток). 26.12.2013 при фактически не поставленном товаре в бухгалтерию была сдана для оплаты накладная и данный товар поставлен на приход в бухгалтерском учете.

Данный факт свидетельствует как о **нарушении условий договора в части оплаты** (оплата производится за фактически поставленный товар), так и **нарушения при ведении бухгалтерского учета**.

* 1. В ходе выборочных проверок отражения списания продуктов питания в меню-требованиях, накопительной ведомости по расходу продуктов питания и отметки каждого блюда в бракеражном журнале установлены нарушения, в части определения количества израсходованных продуктов питания на изготовление блюд, что приводит к необоснованному списанию продуктов питания, а также отсутствие информации о составе используемых продуктов питания для изготовления отдельных блюд в бракеражном журнале ( МБДОУ д/с «Кораблик», МБДОУ д/с «Голубые дорожки», БДОУ д/с «Красная шапочка», МБДОУ д/с «Чебурашка», МОУ лицей «Политэк», МОУ СОШ №18).
  2. В ходе выборочных проверок достоверности **списания продуктов питания для обеспечения бесплатного питания учащихся из малообеспеченных семей во всех проверенных общеобразовательных учреждениях** установлены случаи несоответствия данных о количестве учащихся, указанных в табеле учета посещаемости детей (из малообеспеченных семей), с данными классного журнала, с данными меню-требований на выдачу продуктов питания и, как следствие, **необоснованное списание продуктов питания.**
  3. В ходе выборочных проверок достоверности **списания молока для учащихся 1-4 классов** в 2014 году **в общеобразовательных учреждениях** (МОУ гимназия «Шанс», МОУ лицей №16, МОУ СОШ №18) установлены случаи несоответствия данных о количестве учащихся, указанных в табеле учета посещаемости детей, с данными классного журнала. Согласно табелям учета посещаемости **молоком обеспечивались учащиеся, фактически отсутствующие в учреждении, что привело к необоснованному списанию молока.**

1. ***Проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки*** нарушения установлены в МОУ ДОД ЦДОД «Радуга» и МОУ лицее №24.

5.1. В ходе проверки МОУ лицея №24 установлено:

- 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;

- в соответствии с договором 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.

5.2. В ходе проверки МОУ ДОД ЦДОД «Радуга» установлено, что в ходе исполнения муниципального задания учреждением осуществляется проведение культурно-массовых мероприятий, в ходе которых проходит награждение памятными подарками участников данных мероприятий.

В 2013 году, в соответствии с пунктом 14 частью 2 статьи 55 Закона № 94-ФЗ заключено пять договоров на поставку памятных подарков со сроком исполнения в 2014 году. В предмете договоров не указаны наименования культурно-массовых мероприятий, для которых приобретаются подарки, в спецификациях к договорам в наименовании товара указано «приз наградной 25 см», «приз наградной 14 см».

Следовательно, из проведенного анализа данных договоров не представляется возможным установить как соответствие поставленного товара целям осуществления закупки, так и наименование товара, который приобретается.

1. В ходе проверок МБДОУ д/с «Калинка», МОУ гимназия «Шанс», МОУ СОШ №18, МОУ лицей №24 выявлены **нарушения при ведении реестра принятых обязательств**:

- дважды занесены обязательства по отдельным договорам;

- отсутствие принятых обязательств в реестре при заключенных договорах;

- информация, указанная в реестре принятых обязательств, не соответствует информации, содержащейся в заключенных договорах (цена договора, дата договора и др.).

Выявленные в ходе проверок нарушения в разрезе Учреждений, установленные по результатам проведения плановой проверки соблюдения требований действующего законодательства в сфере закупок в 2014 году Управлением образования г. Волгодонска и подведомственными ему учреждениями, приведены в Приложении № 2 к настоящему акту.

*Таблица нарушений, установленных по результатам проведения плановой проверки соблюдения требований действующего законодательства в сфере закупок в 2014 году Управлением образования г. Волгодонска и подведомственными ему учреждениями, прилагается.*

*Приложение №2 (на 1 л.)*

ВЫВОДЫ ИНСПЕКЦИИ

1. При осуществлении закупок на 2014 год Учреждениями допускались нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок:

- Планы-графики на 2014 год размещены на официальном сайте без учета особенностей определенных Приказом № 544/18н;

- установлены факты размещения заказов в 2013 году со сроком исполнения в 2014 году при отсутствии информации в Плане-графике на 2013 год;

- отдельные изменения в План-график на 2013 год, в части заказов со сроком исполнения в 2014 году, не внесены и на официальном сайте не размещены;

- обоснование и определение начальной (максимальной) цены контрактов либо отсутствует, либо документы об определении начальной (максимальной) цены контракта не содержат расчетов цены, полной информации;

- при заключении отдельных договоров размер ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) не устанавливается в виде фиксированной суммы или процента, а также установлены другие несоответствия согласованных условий договоров;

- допускаются нарушения сроков оплаты за оказанные услуги;

- установлены факты не направления информации и документов о заключенных договорах в реестр контрактов, либо направление с нарушением установленных сроков;

- при исполнении договоров в 2014 году установление соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям договора приемочной комиссией или с привлечением экспертов в основном не осуществлялось, заключения экспертизы и акты приемки не содержат полной информации;

- 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 допускались следующие нарушения:

- отражение в документах учета и оплата фактически не поставленного товара;

- нарушения при списании продуктов питания;

- нарушения при ведении реестра принятых обязательств.

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

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

\_\_\_\_\_\_\_\_\_ С.Ю. Тупикина

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.