

АКТ № 10

по результатам проведения плановой проверки соблюдения требований действующего законодательства в сфере закупок в 2014 году муниципальным образовательным учреждением для детей, нуждающихся в психолого-педагогической и медико-социальной помощи, центром психолого-педагогической реабилитации и коррекции «Гармония»

17 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 для детей, нуждающихся в психолого-педагогической и медико-социальной помощи, центром психолого-педагогической реабилитации и коррекции «Гармония».

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: муниципальное образовательное учреждение для детей, нуждающихся в психолого-педагогической и медико-социальной помощи, центр психолого-педагогической реабилитации и коррекции «Гармония» (далее – МОУ центр «Гармония»).

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 Г.Н.Мельничук.

Приказом МОУ центр «Гармония» от 25.12.2013 №92 «О создании контрактной службы утверждено положение о контрактной службе и определен состав контрактной службы:

- заместитель директора по административно-хозяйственной части (руководитель контрактной службы) Н.В. Слаква;

- главный бухгалтер Г.Я.Румянцева.

Копия приказа от 25.12.2013 №92 прилагается.

Приложение №1 (на 11л.)

ПРОВЕРКОЙ УСТАНОВЛЕНО

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов объем закупок на 2014 год составляет 439,3 тыс. рублей.

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

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 264,8 тыс. рублей со сроком исполнения в 2014 году.

Копия реестра заключенных контрактов прилагается.

Приложение № 3 (на 4л.)

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: последняя редакция плана-графика размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчика МОУ центр «Гармония» на 2013 год, размещенного на официальном сайте Российской Федерации для размещения заказов www.zakupki.gov.ru (далее – официальный сайт) 16.10.2013 (далее План-график на 2013 год), и план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчика на 2014 год от 07.02.2014(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 с субъектами естественных монополий (МУП «ВКХ», ООО «Волгодонские тепловые сети», ООО «Нэт Бай Нэт Холдинг» (услуги связи), ООО «Электросбыт») в Плане-графике на 2013 год отсутствует.

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 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, пояснительная записка от 14.03.2014 Н.В.Слаквы прилагаются.

Приложение № 4,5 (на 3 л.)

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).

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

Копия Плана-графика на 2014 год прилагается.

Приложение № 6 (на 3 л.)

Определение цены по договорам заключенным на основании п.14. ч.2 ст.55 от 21.07.2005г № 94-ФЗ в 2013 году со сроком исполнения в период с 01.01.2014 по 31.12.2014 проводилось на основании цен предоставленных потенциальными поставщиками (подрядчиками, исполнителями) по запросу Заказчика и оформлялось служебной запиской заместителя заведующего по АХЧ и приказом заведующего.

Копии приказа от 30.12.2013 №105, служебной записки от 27.12.2013 Н.В.Слаквы, запроса цены от 23.12.2013, коммерческих предложений №58, №60, б/н прилагаются.

Приложение №7 (на 6 л.)

Начальная (максимальная) цена контракта (договора) по заказам, включаемым в План-график на 2014 год, формировалась с учетом лимитов бюджетных обязательств на 2014 год и ценовой политики за предыдущие годы.

Пояснительная записка от 14.03.2014 Н.В.Слаквы прилагается.

Приложение № 8 (на 1 л.)

На момент проведения проверки в 2014 году на официальном сайте не было размещено ни одной закупки, уточнение начальной (максимальной) цены договоров не проводилось.

С 1 января 2014 года обоснование и определения 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 МОУ центром «Гармония» 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 МОУ центром «Гармония» условий отдельных договоров выявлены **нарушения заказчиком сроков оплаты** по следующим договорам:

- по договору теплоснабжения с ООО "Волгодонские тепловые сети" от 31.12.2013 № 1015 оплата за тепловую энергию за январь 2014 года должна была быть произведена до 15 февраля. Согласно выписке из лицевого счета бюджетного учреждения № 20586U83040 оплата по акту приема-передачи ВД000084 от 31.01.2014 произведена 17.02.2014;

- согласно протоколу разногласий к договору с ООО "Электросбыт" № 538 от 23.12.2013 срок оплаты 30% стоимости договорного объема потребления электрической энергии за февраль должна была быть произведена до 10 февраля 2014 года. Согласно выписке из лицевого счета бюджетного учреждения № 20586U83040 оплата по счету №538а от 03.02.2014 произведена 11.02.2014;

- по договору холодного водоснабжения и водоотведения с МУП "ВКХ" от 31.12.2013 № 8423 оплата за январь 2014 года должна была быть произведена до 10 февраля 2014 года. Согласно выписке из лицевого счета бюджетного учреждения № 20586U83040 оплата по акту № 458 от 31.01.2014 произведена 11.02.2014.

Копии счета от 03.02.2014 №538а, актов от 31.01.2014 № ВД000084 от 31.01.2014 № 458, выписок из лицевого счета бюджетного учреждения № 20586U83040 за 11 февраля 2014 года и 17 февраля 2014 года, платежных поручений от 11.02.2014 №161706 и №161703, от 17.02.2014 №261788 прилагаются.

Приложение №9 (на 15 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 № 10.

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 прилагаются.

Приложение № 10 (на 12л.)

Проверкой соблюдения норм статьи 103 Закона № 44-ФЗ в части формирования и направления МОУ центром «Гармония» 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 отсутствует информация по заключенным в соответствии с пунктами 1, 2 части 2 статьи 55 Закона № 94-ФЗ следующим договорам.

	Дата контракта	Номер контракта	Наименование поставщика (подрядчика, исполнителя)
1	27.12.2013	475	ООО «НэтБайНэтХолдинг»
2	23.12.2013	538	ООО «Электросбыт»
3	27.12.2013	475/2	ООО «НэтБайНэтХолдинг»
4	31.12.2013	8423	МУП «ВКХ»
5	31.12.2013	1015	ООО «Волгодонские тепловые сети»

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 МОУ центром «Гармония» 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 МОУ центре «Гармония» на основании приказа от 30.12.2013 №106 «Об утверждении состава комиссии по приемке поставленного товара,

выполненных работ, оказанных услуг» создана комиссия по приемке поставленного товара, выполненных работ, оказанных услуг (далее – комиссия).

При исполнении договоров на поставку товаров комиссией заказчика в проверяемом периоде проводилась экспертиза, результаты экспертизы оформлены актами проверки предоставленных поставщиком результатов, подписанными всеми членами комиссии и утвержденными директором МОУ центра «Гармония».

Однако, при исполнении договоров на выполнение работ, оказание услуг установление соответствия выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги (ее результата) условиям договора комиссией или с привлечением экспертов не проводилось, что является нарушением вышеуказанных норм статьи 94 Закона № 44-ФЗ.

Копии приказа от 30.12.2013 №106, актов от 05.02.2014, прилагаются

Приложение № 11 (на 4 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 МОУ центром «Гармония» 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;

- при заключении отдельных договоров размер ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) не устанавливается в виде фиксированной суммы или процента;

- информация и документы о заключенных договорах, подлежащие включению в реестр контрактов в соответствии с Постановлением №1084, в реестре контрактов отсутствует;

- нарушение сроков оплаты за оказанные услуги;

- при исполнении договоров установление соответствия выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям договора приемочной комиссией или с привлечением экспертов не осуществляется;

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

3. Выдать МОУ центру «Гармония» 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
контроля (руководитель инспекции)

Петракова Е.Н.

Директор
МОУ центра ППРК «Гармония»

Г.Н.Мельничук

Главный специалист
отдела финансового контроля

Фомичева М.А.

Ведущий специалист
отдела финансового контроля

Тимофеева О.В.

Старший инспектор
отдела финансового контроля

Григорян О.А.

С актом ознакомлены:

директор
(должность)

Г.Н.Мельничук
(подпись)

Г.Н.Мельничук
(расшифровка подписи)

« 21 » марта 2014 г.

Перечень договоров и выявленных в них нарушений и несоответствий

Договор			Поставщик (подрядчик, исполнитель)	Наименование нарушения	Необходимые меры для устранения нарушений
дата	номер	предмет			
31.12.2013	12	Переplet (шив) документов	ЗАО "ВПО"	В п.4.3 не указан фиксированный размер ответственности Заказчика (не менее 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ). В нарушение ч.12 ст.9 Закона 94-ФЗ в договоре отсутствует обязательное условие о порядке приемки заказчиком оказываемых услуг.	Внести изменения в договор, указав порядок и сроки осуществления приемки оказанных услуг и установив размер ответственности заказчика
31.12.2013	11	Техническое обслуживание, ремонт и периодическое освидетельствование установок автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения.	ООО "Югэлектроавтоматика"	В п.6.2.1 указано, что заказчик обязан обеспечить доступ исполнителя в помещения, указанные в п.1.1 договора. Однако в п.1.1 не указаны оговоренные помещения. В п.8.1 сказано, что за нарушение сроков исполнения обязательства, предусмотренных п.6.1.5, Исполнитель уплачивает пеню, однако в п.6.1.5 не указаны сроки исполнения.	Внести изменения в договор
31.12.2013	1015	Холодное водоснабжение и водоотведение	МУП "ВКХ"	В протоколе разногласий не указан фиксированный размер ответственности Исполнителя	Внести изменения, указав размер ответственности исполнителя
30.12.2013	3	Услуги по установке и сопровождению информационно-технологических материалов фирмы "IC" для системы программ "IC: Предприятие 8"	ООО "ЦИПИТ-Сервис"	В договоре и спецификации не указано конкретное наименование услуг, оказываемых по сопровождению информационно-технологических материалов фирмы "IC". В п.3.2.1 указано, что Заказчик обязан осуществить приемку услуги по качеству, но из представленной спецификации не представляется возможным определить качество оказанной услуги. Перечень услуг следует описывать в договоре достаточно подробно, чтобы из договора можно было сделать однозначный вывод об оказанной Исполнителем услуге.	Внести изменения в договор
27.12.2013	475/2	Услуги международной междугородной телефонной связи	ООО "Нэт Бай Нэт Холдинг"	Не указан размер ответственности поставщика	Внести изменения, указав размер ответственности поставщика
25.12.2013	938	Освидетельствование врачом психиатром-наркологом с выдачей справки сотрудникам	Волгодонский филиал ГБУ РО НД	в 2.1 указано, что "при возникновении необходимости выполнения дополнительных работ, не предусмотренных договором, они выполняются с согласия Заказчика с оплатой по прейскуранту Исполнителя." Но в соответствии с ст.9 94-ФЗ цена является твердой и объем услуг не может быть изменен в рамках данного договора.	Внести изменения в договор, исключив данный пункт
23.12.2013	538	Продажа электрической энергии	ООО "Электросбыт"	В контракте и протоколе разногласий не указан фиксированный размер ответственности Исполнителя	Внести изменения, указав размер ответственности исполнителя