

## АКТ

проверки соблюдения требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг и иных нормативных правовых актов МОУ ДОД «ДШИ №1»  
(ИНН 4825022387, 398020, г. Липецк, ул. Интернациональная, 53А)

08 сентября 2014 года

г. Липецк

Инспекцией по контролю в сфере размещения муниципальных заказов (далее - Инспекцией) в соответствии с п. 1, 3 ч. 1 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», планом проверок контролирующего органа на период с 01.07.2014г. по 31.12.2014г., утвержденным приказом начальника контрольно-ревизионного управления от 17.04.2014 № 40, приказом от 29.07.2014 № 67 «О внесении изменений в приказ контрольно-ревизионного управления администрации г. Липецка от 17.04.2014 №40», а также на основании приказа начальника контрольно-ревизионного управления администрации города Липецка от 13.08.2014 № 72 «О проведении плановой проверки» в целях предупреждения и выявления нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов в сфере закупок проведена плановая проверка.

Проверка осуществлена инспекцией в составе:

- Михайловой Ольги Георгиевны – начальника отдела по контролю в сфере размещения заказов контрольно-ревизионного управления администрации города Липецка – руководитель инспекции;
- Иськив Евгении Анатольевны – ведущего консультанта отдела по контролю в сфере размещения заказов контрольно-ревизионного управления администрации города Липецка – зам. руководителя инспекции;
- Бирюковой Светланы Александровны – главного консультанта отдела по контролю в сфере размещения заказов контрольно-ревизионного управления администрации города Липецка – член инспекции;
- Александровой Ирины Васильевны – ведущего консультанта отдела по контролю в сфере размещения заказов контрольно-ревизионного управления администрации города Липецка – член инспекции.

Правовые основания проведения проверки:

- Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон);
- Решение Липецкого городского Совета депутатов от 28.05.2013 N 651 «О Положении о контрольно-ревизионном управлении администрации города Липецка»;
- Приказ начальника контрольно-ревизионного управления администрации города Липецка от 17.04.2014 № 40 «Об утверждении плана проверок контролирующего органа на период с 01 июля по 31 декабря 2014 года»;

- Приказ начальника контрольно-ревизионного управления администрации города Липецка от 29.07.2014 № 67 «О внесении изменений в приказ контрольно-ревизионного управления администрации г.Липецка от 17.04.2014 №40».

Цель проведения проверки – соблюдение требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации в сфере закупок, а также установление законности составления и исполнения бюджета в отношении расходов, связанных с осуществлением закупок, достоверности учёта таких расходов и отчётности в соответствии с Законом, Бюджетным кодексом Российской Федерации и принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Субъект плановой проверки: МОУ ДОД «ДШИ №1» (ИНН 4825022387, 398020, г. Липецк, ул. Интернациональная, 53А), (далее – Заказчик, Учреждение).

Дата начала проведения проверки: 01.09.2014 г.

Дата окончания проведения проверки: 08.09.2014 г.

Проверяемый период – с 01.01.2014 г. по 01.09.2014 г.

Метод проверки – выборочный.

В соответствии со ст. 26 Закона департамент культуры администрации города Липецка наделен полномочиями на определение поставщиков для нужд МОУ ДОД «ДШИ №1».

Приказом директора Учреждения от 23.01.2014 № 22.1. «О переходе на контрактную систему муниципальных закупок» обязанности контрактного управляющего возложены на Е.А. Рожкова – зам. директора по учебно-воспитательной работе Учреждения.

Должностной инструкцией от 23.01.2014г., утвержденной директором Учреждения, установлены права и обязанности контрактного управляющего.

Приказом директора Учреждения от 23.01.2014 №22.2. «О создании экспертной комиссии» создана постоянно действующая экспертная комиссия.

Приказом директора Учреждения от 25.03.2014 №48 «О наделении права пользования ЭЦП» правом ЭП наделена Мартынова И.Е. – директор Учреждения.

Кроме того, между Учреждением и МКУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений департамента культуры администрации города Липецка» 11.01.2012 г. заключен договор на бухгалтерское обслуживание.

План – график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2014 год Заказчиком размещен на официальном сайте РФ 20.03.2014г.

В период проведенной проверки инспекцией проанализированы следующие процедуры определения поставщиков для нужд Учреждения:

1. Управление муниципального заказа администрации города Липецка на официальном сайте [zakupki.gov.ru](http://zakupki.gov.ru) опубликовало извещение от 28.04.2014 № 0146300030214000457 на услуги по проведению периодического медицинского осмотра сотрудников на сумму 165 120,00 руб. Победитель открытого конкурса – ООО «Лечебно-диагностический центр №1».

Исходя из нормы ст. 21 Закона установлено, что Заказчики осуществляют закупки в соответствии с информацией, включенной в планы-графики.

Частью 13 данной статьи установлено, что план-график подлежит изменению заказчиком в случае изменения до начала закупки срока исполнения контракта.

Однако, при проверке установлено, что изменения по указанной закупке в части сроков не вносились. Согласно плану-графику (редакция от 22.04.2014 г.) срок исполнения контракта **05.2014г.**, тогда как в п.1.9 заключенного контракта от 02.06.2014 №53/14/К срок оказания услуг установлен: с момента подписания контракта до **30.06.2014 г.**

При проверке заявки на закупку услуг, составленную Заказчиком в пункте «срок поставки или график поставки», указано с момента заключения контракта до **30.06.2014г.**

Согласно п.2 ст.94 поставщик (подрядчик, исполнитель) в соответствии с условиями контракта обязан своевременно предоставлять достоверную информацию о ходе исполнения своих обязательств, в том числе о сложностях, возникающих при исполнении контракта, а также к установленному контрактом сроку обязан предоставить заказчику результаты поставки товара, выполнения работы или оказания услуги, предусмотренные контрактом, при этом заказчик обязан обеспечить приемку поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги в соответствии с настоящей статьей.

При проверке документов об исполнении установлено, что 28.07.2014 г. составлен акт № 285 о выполнении услуг в полном объеме.

Кроме того, согласно дополнительному соглашению №1 от 28.07.2014г. цена оказываемой услуги была уменьшена и составила 137 600,00 руб.

Указанное соглашение составлено и подписано сторонами после окончания срока действия контракта (30.06.2014г.).

**04.08.2014 г.** согласно платежному поручению № 5281 Заказчик оплатил выполненную услугу в полном объеме в сумме 137 600,00 руб.

Нормы ст. 34 Закона предусматривают обязательное условие о включении в контракт условия об ответственности поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом.

В случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, заказчик направляет поставщику (подрядчику, исполнителю) требование об уплате неустоек (штрафов, пеней).

Пеня начисляется за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом, начиная со дня, следующего после дня истечения установленного контрактом срока исполнения обязательства, и устанавливается контрактом в размере, определенном в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, но не менее чем одна трехсотая 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).

Исходя из указанной нормы Закона требование об уплате пени в случае просрочки исполнения поставщиком обязательства относится к обязанностям заказчика.

В проекте контракта данные условия Заказчик предусмотрел, однако норму о направлении требования об уплате неустойки, а также о начислении пени за просрочку обязательства, установленного контрактом, не применил.

Сумма пени с учетом ставки рефинансирования по состоянию на 27.07.2014г. составляет 7 356,09 руб.

В соответствии со ст.94 Закона, а также постановлением Правительства РФ 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» исполнение контракта включает в себя экспертизу поставленного товара.

Представленная Заказчиком экспертиза не является объективной, носит формальный характер и не раскрывает полную характеристику закупаемой услуги.

2. 12.05.2014 г. на официальном сайте РФ опубликовано извещение № 0346300006114000001 о закупке у единственного поставщика услуг по поставке теплоэнергии.

Данная закупка проведена в рамках нормы п.8 ч.1 ст.93 Закона. Закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) может осуществляться заказчиком в случаях оказания услуг по водоснабжению, водоотведению, теплоснабжению, газоснабжению (за исключением услуг по реализации сжиженного газа), по подключению (присоединению) к сетям инженерно-технического обеспечения по регулируемым в соответствии с законодательством Российской Федерации ценам (тарифам), по хранению и ввозу (вывозу) наркотических средств и психотропных веществ.

Согласно ч.2 ст.93 Закона при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в указанном случае заказчик размещает в единой информационной системе извещение об осуществлении такой закупки, которое должно содержать информацию, указанную в п.1,2,4 ст.42 Закона.

Согласно п.4 ст.42 Закона в извещении об осуществлении закупки должна содержаться информация об ограничении участия в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), установленном в соответствии с Законом.

Однако, в извещении о проведении указанной закупки Заказчиком данное ограничение не установлено.

Согласно п.3 ст. 7.30 КоАП РФ неразмещение должностным лицом заказчика в единой информационной системе в сфере закупок информации и документов, размещение которых предусмотрено в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере пятидесяти тысяч рублей, на юридических лиц - пятисот тысяч рублей.

3. Согласно п. 26 ч.1 ст. 93 Закона закупка у единственного поставщика может осуществляться заказчиком в случае закупки услуг, связанных с направлением работника в служебную командировку, а также с участием в проведении фестивалей, концертов, представлений и подобных культурных мероприятий (в том числе гастролей) на основании приглашений на посещение указанных мероприятий.

В соответствии с данной нормой Заказчик заключил 2 договора от 31.03.2014 № 31/03-01 и № 31/03-02 на подготовку и участие Заказчика в IV Международном фестивале-конкурсе «Единение» в г. Алания (Турция).

При проверке данных закупок установлено, что договоры заключены с Организатором ООО «ЛаймТайм» г. Санкт-Петербург.

В п.2.1 ч.2 «Права и обязанности сторон» договоров установлены обязанности Организатора, который предусматривает информацию об условиях оплаты услуг на 1 человека, а именно стоимость авиаперелета составляет 12 000,00 руб., размещение в отеле - 10 834 руб., организационный взнос в договоре № 31/03-01 – 5 200 руб., в договоре № 31/03-02 – 6 950, 00 руб.

В п.1 ч.3 «Порядок оплаты работ» договоров установлено, что стоимость услуг за 1 Участника составляет 29 784,00 руб.

При арифметическом подсчете итоговой стоимости услуги за 1 человека, по договору № 31/03-01 составила в сумме 28 034,00 руб., что ниже стоимости установленной в договоре на 1 750,00 руб. Оплата за 1 человека по данному договору составила 29 784,00 руб.

Всего по данному договору согласно счету на оплату от 31.03.2014 № 31/03-01, а также платежным поручениям от 09.04.2014 № 9090, от 09.04.2014 № 9091, от 09.04.2014 №9089 Заказчиком оплачено 119 136,00 руб. за 4 человек.

Из объяснений контрактного управляющего установлено, что при подготовке договора в части оплаты за организационный сбор произошла опечатка, действительная сумма 6 950,00 руб.

Согласно плану – графику Заказчик запланировал закупить авиаперелет Москва-Анталия-Москва, а также 3-4 местное размещение в отеле, Алания, в общей сумме 114 170,00 руб. Организационный взнос в размере 34 750,00 руб. отдельной строкой в плане не выделен.

Из объяснений директора школы Мартыновой И.Е. установлено следующее: при оплате участия в конкурсе в Анталии информация о проезде и размещении в отеле участников конкурса была размещена в плане-графике 20.03.2014 г. в соответствии с п. 26 ч. 1, ст. 93 Закона. В соответствии с пунктом 26 ч. 1. ст. 93 Закона договоры № 31/03-01 и № 31/03-02 были размещены в информационной системе [zakupki.gov.ru](http://zakupki.gov.ru) 02.04.2014 г. на суммы 91 336,00 руб. и 22 834,00 руб. соответственно. Так как организационный взнос за участие в конкурсе невозможно оплатить по п. 26 ч. 1. ст. 93 Закона, сумма организационного взноса 34750,00 руб. была включена в статью расходов бюджетной классификации 62200000000000000226 в плане-графике и оплачена в соответствии с п. 5 ч. 1 ст. 93 Закона.

При проверке реестра до 400 тыс. руб. данная сумма не установлена.

По данному факту директор школы пояснила, что в реестре закупок до 400 тысяч рублей МОУ ДОД ДШИ № 1 невозможно отследить эту сумму, т.к. поставщик услуг ООО «ЛайфТайм» отказался составлять отдельный договор на организационный взнос, сумма организационного взноса внесена в общую сумму договоров.

Кроме того, составление реестра закупок до 400 тыс. руб. осуществляется в программе 1-С. Следовательно, без учета отдельного договора в программе невозможно вывести его в реестре.

4. Управление муниципального заказа администрации города Липецка на официальном сайте [zakupki.gov.ru](http://zakupki.gov.ru) опубликовало извещение от 16.05.2014 № 0146300030214000520 на поставку музыкальных инструментов.

Закупка проверена, нарушений не установлено.

5. Согласно п.5 ст.93 Закона закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) может осуществляться заказчиком в случае закупки товара, работы или услуги муниципальным учреждением культуры, уставными целями деятельности которого являются сохранение, использование и популяризация объектов культурного наследия, на сумму, не превышающую четырехсот тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать пятьдесят процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем двадцать миллионов рублей.

В соответствии со ст.73 Бюджетного кодекса получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов.

Реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов, должны содержать следующие сведения:

- краткое наименование закупаемых товаров, работ и услуг;
- наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг;
- цена и дата закупки.

За период с 01.01.2014 г. по 01.09.2014г. Заказчиком осуществлены закупки товаров, работ, услуг. Данные закупки учтены в реестре закупок, сформированном по данным «Плана-графика финансирования».

Реестр закупок, осуществленных в 1 и 2 квартале 2014 г. на сумму, не превышающую предельного размера расчетов наличными деньгами в РФ между юридическими лицами по одной сделке (до 100 тыс. рублей), содержит необходимую информацию и ведется в соответствии со ст. 73 Бюджетного кодекса РФ.

На основании приказа директора Учреждения от 01.09.2014 №100 «С проведении инвентаризации» по состоянию на 04.09.2014 г. проведена выборочная инвентаризация основных средств у материально-ответственного лица Кудряшовой Л.А., с которой заключен письменный договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

