

АКТ № 10

Плановая проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации о размещении заказов (о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг)

г. Чебаркуль

«10» июля 2015 года

В соответствии с распоряжением администрации Чебаркульского городского округа от 19.12.2014г. № 539-р «Об утверждении Плана работы отдела внутреннего муниципального финансового контроля администрации Чебаркульского городского округа», распоряжения администрации Чебаркульского городского округа от 23.06.2015г. № 241-р «О проведении контрольного мероприятия в Собрании депутатов Чебаркульского городского округа».

работником контрольной группы:

Полевой О.А. – ведущий специалист отдела внутреннего муниципального финансового контроля администрации Чебаркульского городского округа.

проведено контрольное мероприятие: Проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации о размещении заказов (о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг).

Цель контрольного мероприятия: предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в отношении закупок для обеспечения муниципальных нужд (далее – Закон №44-ФЗ).

Объект контрольного мероприятия: Собрание депутатов Чебаркульского городского округа (далее – Собрание депутатов ЧГО).

ИНН 7420005100

КПП 741501001

ОГРН 1027401141382

Телефон: тел: (35168) 2-15-23

Юридический адрес: 456440, Челябинская область, г. Чебаркуль, ул. Ленина, д.13а.

Проверяемый период деятельности 2014 год и январь - июнь 2015 года.

Срок проведения контрольного мероприятия: с «01» июля 2015 года по «10» июля 2015 года.

Собрание депутатов ЧГО (далее - Заказчик) является юридическим лицом и действует на основании Регламента утвержденного 12.01.2012 г. №322/143 и Устава муниципального образования «Чебаркульский городской округ» принятого решением Собрания депутатов Чебаркульского городского округа от 02.08.2011г. №234. Учредителем Собрания депутатов ЧГО является муниципальное образование «Чебаркульский городской округ».

В компетенции Собрания депутатов ЧГО находится:

- принятие Устава городского округа и внесение в него изменений и дополнений;
- утверждение бюджета городского округа и отчета о его исполнении;
- установление, изменение и отмена местных налогов и сборов в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;
- принятие планов и программ развития городского округа, утверждение отчетов об их исполнении;

- определение порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности;
- определение порядка принятия решений о создании, реорганизации и ликвидации муниципальных предприятий;
- определение порядка участия городского округа в организациях межмуниципального сотрудничества;
- определение порядка материально-технического и организационного обеспечения деятельности органов местного самоуправления;
- контроль за исполнением органами местного самоуправления и должностными лицами местного самоуправления полномочий по решению вопросов местного значения;
- принятие решения об удалении главы городского округа в отставку;
- определение порядка рассмотрения кандидатуры на должность председателя Контрольно-счетного комитета.

Заказчиком были предоставлены к проверке следующие документы:

- муниципальные контракты;
- планы-графики;
- отчет об исполнении бюджета главного распорядителя (ф.0503127);
- журнал - операций №2 с безналичными денежными средствами;
- журнал – операций №3 расчетов с подотчетными лицами;
- журнал – операций №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- журнал – операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
- использована информация сети Интернет: официальный сайт zakupki.gov.ru (далее - официальный сайт).

Ответственными за финансово – хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

- председатель Криворучко Тамара Павловна, имеет право первой подписи платежных документов;
- главный бухгалтер Старова Наталья Викторовна, имеет право второй подписи платежных документов.

На момент проверки на основании распоряжения от 27.12.2013 г. №50 «О назначении контрактного управляющего Собрания депутатов Чебаркульского городского округа» обязанности контрактного управляющего исполняет управляющий делами Собрания депутатов ЧГО Якупова Наталья Брониславовна, которая имеет высшее профессиональное образование.

Согласно части 6 статьи 38 Закона №44-ФЗ работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок. В соответствии с частью 23 статьи 112 Закона №44-ФЗ до 1 января 2017 года работником контрактной службы или контрактным управляющим может быть лицо, имеющее профессиональное образование или дополнительное профессиональное образование в сфере размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд.

По результатам проверки установлено следующее:

В проверяемый период Заказчик самостоятельно осуществлял планирование, заключение и исполнение муниципальных контрактов, размещение соответствующей информации на официальном сайте.

На основании отчета об исполнении бюджета главного распорядителя (ф.0503127) на 01.01.2015 года объем закупок на 2014 год составил 356 326,00 рублей.

В декабре 2013 года в соответствии с Федеральным Законом от 21.07.2005г. №94-ФЗ "О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд" (далее – Закон №94-ФЗ) Заказчиком было заключено 13 (тринадцать) контрактов срок действия которых распространяется на период 2014 года на общую сумму 146 446,55 рублей:

- по пункту 1 статьи 55 у единственного поставщика 12 (двенадцать) договоров на сумму 126 446,55 рублей;

- по пункту 1 части 2 статьи 55 на услуги связи сумму 20 000 рублей.

В 2014 году заключено 15 (пятнадцать) контрактов на сумму 187 909,72 рублей с применением положений Закона №44 - ФЗ:

- 1 (один) контракт по пункту 1 части 1 статьи 93 с ОАО «Ростелеком» на услуги связи на сумму 21 400 рублей, срок исполнения контракта с 01.01.2015 г. по 31.12.2015 г.

- 1 (один) контракт на основании статьи 70 с ООО «Регион» на поставку ГСМ на сумму 59 004,00 рублей, срок исполнения контракта с 07.05.2014 года по 31.12.2014 года;

-13 (тринадцать) закупок по пункту 4 части 1 статьи 93 на сумму 107 505,72 рублей из них:

8 (восемь) контрактов на сумму 103 670,12 рублей;

5 (пять) на основании авансовых отчетов на сумму 3 835,60 рублей.

В соответствии с нормами части 2 статьи 93 Закона №44-ФЗ при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) настоящей статьи Заказчик разместил в единой информационной системе извещение об осуществлении такой закупки на 2015 год **в сроки установленные законодательством.**

На основании отчета об исполнении бюджета главного распорядителя (ф.0503127) на 01.06.2015 года объем закупок на 2015 год составил 377 830,00 рублей.

В текущем 2015 году заключено 14 (четырнадцать) контрактов на сумму 333 169,09 рублей с применением положений Закона № 44 – ФЗ:

- 1 (один) контракт на основании статьи 78 с ООО «УралКузТВ» на оказание услуг трансляции видеоматериалов о деятельности Собрания депутатов на сумму 48 000, 00 рублей;

- 13 (тринадцать) контрактов по пункту 4 части 1 статьи на сумму 285 169,09 рублей.

Проверка реестра закупок товаров, работ и услуг за период с 01.01.2014 года по 30.06.2015 года.

В соответствии со статьи 73 БК РФ от 31.07.1998г. №145-ФЗ, получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов.

Реестр закупок за проверяемый период **соответствует требованиям статьи 73 БК РФ.**

Проверка реестров муниципальных контрактов за период с 01.01.2014 года по 30.06.2015 год.

Ведение реестров контрактов, заключенных заказчиком регламентируется статьей 103 Закона №44 - ФЗ, постановлением Правительства РФ от 28.11.2013г. №1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну».

В нарушение части 3 статьи 103 Закона №44-ФЗ несвоевременно направлены сведения в единый реестр муниципальных контрактов на официальном сайте о заключении контракта от 20.12.2013 г. №5547760 с ОАО «Ростелеком» на сумму 20 000,00 рублей. Дата опубликования в реестре контрактов 13.05.2014г.

Данные действия Заказчика содержатся признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 7.31. КоАП РФ.

Проверка правильности составления и размещения отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.

На основании Постановления Правительства РФ от 17.03.2015г. №238 « О порядке подготовки отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, его размещения в единой информационной системе и внесении изменений в положение о межведомственной комиссии по отбору инвестиционных проектов, российских кредитных организаций и международных финансовых организаций для участия в программе поддержки инвестиционных проектов, реализуемых на территории Российской Федерации на основе проектного финансирования» (далее – Постановление Правительства РФ от 17.03.2015г. №238) и в соответствии с нормами пункта 4 статьи 30 Закона №44-ФЗ по итогам года Заказчик обязан составить и до **1 апреля года**, следующего за отчетным годом, разместить отчет в единой информационной системе.

Данный отчет Заказчиком не составлен и не размещен в единой информационной системе.

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

Проверка плана - графика размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд Заказчика.

В соответствии с приказом Министерства экономического развития РФ и Федерального казначейства от 20.09.2013г. №544/18н «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» планы – графики подлежат размещению на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете (далее - Приказ №544/18н утратил силу с 22.05.2015 года).

Планы - графики **на 2014 и 2015 года** размещены на официальном сайте zakurki.gov. в установленные законодательством сроки.

Заключены договора на ремонт и техническое обслуживание автомобиля с ООО «Техноцентр» от 05.08.2014 г. №27/4-14 на сумму 19 030,00 рублей, от 08.12.2014г. №6-14 на сумму 600,00 рублей. Информация о размещении данных заказов в Плане-графике на 2014 год (в редакции от 10.12.2014 года) отсутствует.

Следовательно, **в нарушение положений Приказа Минэкономразвития РФ №761, Федерального Казначейства РФ №20н от 27.12.2011г. «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 2014 год в установленные сроки внесены не были и на официальном сайте не размещены.**

Таким образом, в плане - графике содержится информация о всех закупках, осуществляемых Заказчиком. **Осуществление закупки без размещения соответствующей информации в плане-графике не допускается.** Информация об осуществлении закупки подлежит включению в план - график размещения заказов того года, в котором размещено извещение об осуществлении закупки.

План – график на 2015 год (в редакции от 26.05.2015г.) размещен в структурированном виде без учета **особенностей, определенных** приказом Министерства экономического развития РФ и Федерального казначейства от 31.03.2015г. №182/7н «Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы 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 2015 и 2016 годы» (далее – Приказ №182/7н, действует с 23.05.2015г.):

- в столбце 6 неверно указаны минимально необходимые требования, предъявляемые к предмету контракта;
- в столбце 13 – указывается способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя), фактически в плане – графике содержится неполная информация по пунктам части 1 статьи 93, по которым планируется осуществление закупки.

На основании части 3 статьи 7 Закона N 44-ФЗ информация, предусмотренная данным Законом и размещенная в единой информационной системе, должна быть полной и достоверной.

Проверкой правильности определения и обоснования начальной (максимальной) цены контрактов (далее НМЦК), цены контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), при формировании планов-графиков.

При включении в план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказания услуг на 2014 год и 2015 год НМЦК определялась в соответствии с объемами бюджетных средств.

Обоснования НМЦК по результатам проведенного анализа рыночных цен товаров, работ, услуг указаны ссылки на коммерческие предложения, послужившие основанием для определения цены.

При проверке правильности определения и обоснования НМЦК, цены контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком,

исполнителем), при формировании планов – графиков **нарушений не установлено.**

Проверкой применения заказчиком мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий договора.

В нарушении части 8 статьи 34 Закона №44-ФЗ и части 5 Постановления Правительства Российской Федерации от 25.11.2013г. №1063 «Об утверждении правил определения размера штрафа, зачисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размер пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренного контрактом» не установлен размер штрафа в виде фиксированной суммы, определенной в порядке, установленном Правительством РФ.

При заключении контракта от 07.05.2014г. №2-14 с ООО «Регион» на поставку бензина сумму 59 004,00 рублей. Контракт от 03.03.2015г. №7-15 с ООО Телерадиокомпания «УралКуз ТВ» на оказание услуг по подготовке, размещению и трансляции видеоматериалов о деятельности Собрания депутатов Чебаркульского городского округа сумму 48 000,00 рублей.

Проверкой соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

В соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 94 Закона №44-ФЗ исполнение контракта включает в себя приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, предусмотренных контрактом, включая проведение экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта.

В соответствии с частью 3 статьи 94 Закона №44-ФЗ для проверки представленных 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 нарушении частей 3,6,7 статьи 94 Закона №44-ФЗ Заказчиком при исполнении договоров установление соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям договора приемочной комиссией или с привлечением экспертов не проводилось.

В соответствии с пунктом 15 статьи 34 Закона №44-ФЗ в контракт включается обязательное условие о порядке и сроках оплаты товара, работы или услуги, о порядке и сроках осуществления заказчиком приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результатов) или оказанной услуги в части соответствия их количества, комплектности, объема требованиям, установленным контрактом, а также о порядке и сроках оформления результатов такой приемки.

В соответствии с частями 9-11 статьи 94 Закона №44-ФЗ и пункта 3 Постановления Правительства РФ от 28 ноября 2013г. N1093 "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) отчет размещается заказчиком в единой системе в течение 7 рабочих дней со дня оплаты заказчиком и подписания документов об исполнении контракта.

В нарушение данных требований отчеты по исполнению контрактов не опубликованы в единой информационной системе.

Данные действия Заказчика содержат признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 3 статьи 7.30 КоАП РФ.

При заключении контракта в случаях, предусмотренных пунктами 4,5 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ, требования частей 4-9,11-13 настоящей статьи заказчиком могут не применяться к указанному контракту. В этих случаях контракт может быть заключен в любой форме, предусмотренной ГК РФ для совершения сделок.

В нарушении пункта 3 статьи 455 ГК РФ и пункта 2 статьи 465 ГК РФ договор считается не заключенным, в связи с отсутствием конкретных характеристик, наименования и количества товара, что делает невозможным определить соответствие поставленного товара, работ, услуг условиям контракта:

- контракт от 05.08.2014 г. №27/4-14 на сумму 19030,00 рублей, от 08.12.2014 г. № 6-14 на сумму 600,00 рублей с ООО «Техноцентр» на ремонт и техническое обслуживание автомобиля, отсутствует спецификация с указанием наименования работ и расходных материалов. Следовательно, из проведенного анализа данных контрактов не представляется возможным установить соответствие выполненной работы (ее результатов) условиям контракта;

- контракт от 14.04.2015г. №10-15 с ООО «ТВ-Ком» об указании услуг по съемке и трансляции видеоматериала на сумму 6 500,00 рублей, отсутствует количество и стоимость оказанной услуги за 1 минуту.

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 контрольной группы по результатам проверки.

1. Установлен факт нарушения части 3 статьи 103 Закона №44-ФЗ о размещении заключенного договора в реестр контрактов с нарушением установленных сроков.
2. На основании пункта 4 статьи 93 Закона №44-ФЗ заключаются договора в нарушении пункта 3 статьи 455 ГК РФ и пункта 2 статьи 465 ГК РФ без конкретных характеристик, наименования и количества товара или услуги.
3. В нарушение положений Приказ №761/20н изменения в План-график на 2014 год в установленные сроки внесены не были и на официальном сайте не размещены.

4. План – график на 2015 год (в редакции от 26.05.2015 г.) размещены на официальном сайте без учета особенностей определенных Приказом №182/7н, что приводит к нарушению принципа открытости и прозрачности, установленного статьей 7 Закона №44-ФЗ.
5. Установлен факт нарушения части 8 статьи 34 Закона №44-ФЗ, при заключении контрактов не установлен размер штрафа в виде фиксированной суммы.
6. Установлен факт нарушения частей 9-11 статьи 94 Закона №44-ФЗ и Постановления №1093 Заказчиком не опубликован отчет по исполнению контракта с ОАО «Ростелеком» от 20.12.2013г. №5547760 в единой информационной системе.
7. Установлен факт нарушения части 3 статьи 94 Закона №44-ФЗ, экспертиза при установлении соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям договора приемочной комиссией или с привлечением экспертов не проводилась.
8. Отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций не размещен в единой информационной системе.
9. Выдать предписание об устранении нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок и иных нормативных правовых актов в сфере закупок.
10. Разместить акт по результатам проведения плановой проверки в сети Интернет на сайте администрации Чебаркульского городского округа и на сайте федеральной государственной информационной системы «Единый портал государственных и муниципальных услуг (функций)».
11. На основании Соглашения о взаимодействии Главного контрольного управления Челябинской области и органов местного самоуправления муниципальных образований Челябинской области, уполномоченных на осуществления контроля в сфере закупок от 26.11.2014 года направить один экземпляр акта в Главное контрольное управление Челябинской области.

Настоящий акт контрольного мероприятия составлен в **четырёх** экземплярах.

Ведущий специалист отдела внутреннего
муниципального финансового контроля

О.А. Полева

С актом ознакомлены руководитель, главный бухгалтер, проверяемого объекта:

Председатель Собрания депутатов
Чебаркульского городского округа

Т.П. Криворучко

Главный бухгалтер

Н.В.Старова

Один экземпляр акта получил:

(должность)

(подпись)

(фамилия и инициалы)

« _____ » _____ 20__ г.

Подписанный акт контрольного мероприятия в количестве **трёх** экземпляров вернуть в Отдел внутреннего муниципального финансового контроля **до 20 июля 2015 года.**