

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

г.Чебаркуль

« 31 » августа 2015 года

На основании распоряжения администрации Чебаркульского городского округа от 19.12.2014 года № 539-р «Об утверждении Плана работы отдела внутреннего муниципального финансового контроля администрации Чебаркульского городского округа», распоряжения администрации Чебаркульского городского округа от 05.08.2015 года № 290-р «О проведении контрольного мероприятия (проверки) отделом внутреннего муниципального финансового контроля администрации Чебаркульского городского округа»

**работниками контрольной группы:**

Бондарчук С.А. – ведущий специалист отдела внутреннего муниципального финансового контроля администрации Чебаркульского городского округа;

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.

**Объект контрольного мероприятия:** Муниципальное казенное учреждение - Управление муниципальной собственности администрации Чебаркульского городского округа (далее УМС администрации Чебаркульского городского округа) является юридическим лицом и действует на основании Устава утвержденного постановлением главы Чебаркульского городского округа от 09.12.2011 года № 1177.

Согласно Уставу основными задачами УМС администрации Чебаркульского городского округа являются:

- пополнение доходной части бюджета городского округа;
- обеспечение эффективности управления, владения, пользования и распоряжения муниципальным имуществом;
- защита всех направлений деятельности УМС администрации в сфере имущественных и земельных правоотношений Чебаркульского городского округа.

Учредителем является муниципальное образование «Чебаркульский городской округ», в лице администрации городского округа. Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе 29.12.2012 года серия 74 № 006102549.

ИНН 7420003663

КПП 741501001

ОГРН 1027401141130

ОКПО 34560236

Телефон: 8(35168)6-00-62, факс 2-19-67.

Юридический адрес: 456440, Челябинская область, г.Чебаркуль, ул. Ленина, д.13А.  
В Финансовом управлении Чебаркульского городского округа УМС администрации Чебаркульского городского округа открыт лицевой счет:  
- л/с 0344700082

Проверяемый период деятельности 2014 год и с января по июнь 2015 года.

Срок проведения контрольного мероприятия: с «10» августа 2015 года по «31» августа 2015 года.

**УМС администрации Чебаркульского городского округа были предоставлены к проверке следующие документы:** приказы, гражданско-правовые договора, контракты, планы-графики, отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127), коммерческие предложения, 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](http://zakupki.gov.ru) (далее – официальный сайт).

В проверяемом периоде право первой подписи с 01.01.2014г. по 20.01.2015г. имел начальник УМС администрации Чебаркульского городского округа Щелкунов Сергей Юрьевич, с 21.01.2015г. по настоящее время - начальник УМС администрации Чебаркульского городского округа Бекишева Анна Владимировна, право второй подписи с 01.01.2014г. по 15.04.2014г. имела начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности Бондарчук Светлана Александровна, с 16.04.2014г. по настоящее время - начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности Лушина Зинаида Андреевна.

В соответствии с частью 6 статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Закон № 44-ФЗ), работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

В соответствии с частью 2 статьи 38 Закона № 44-ФЗ, приказом начальника УМС администрации Чебаркульского городского округа от 21.04.2014г. № 81 контрактным управляющим с 21.04.2014г. назначена Тимирбаева Роза Камилевна, прошедшая курсы повышения квалификации по дополнительной профессиональной программе «Управление государственными и муниципальными закупками» с 24.06.2015г. по 02.07.2015г. в объеме 72 часов (удостоверение о повышении квалификации № 112 от 02.07.2015г.).

Положение (Регламент) о контрактном управляющем, должностная инструкция контрактного управляющего в УМС администрации Чебаркульского городского округа отсутствует.

Согласно приказу начальника УМС администрации Чебаркульского городского округа от 30.12.2014г. № 226 разработано и утверждено Положение о проведении экспертизы результатов, предусмотренных контрактами при приемке товаров, работ и услуг для нужд Учреждения.

Наделена правом электронной подписи электронных документов Бекишева Анна Владимировна – начальник УМС администрации Чебаркульского городского округа на основании приказа учреждения от 28.04.2015г. № 71 «О предоставлении права

использования ЭП». До 28.04.2015г. этим правом был наделен Щелкунов Сергей Юрьевич – начальник УМС администрации Чебаркульского городского округа на основании приказов от 11.10.2013г. № 154 и от 29.10.2014г. № 181 «О предоставлении права использования ЭП».

В соответствии с нормами части 8 статьи 99 Закона № 44-ФЗ проверка проводилась сплошным методом.

**По результатам проверки установлено следующее:**

В проверяемом периоде УМС администрации Чебаркульского городского округа (далее - Учреждение) самостоятельно осуществляло планирование, заключение и исполнение гражданско-правовых договоров, размещение соответствующей информации на официальном сайте.

На основании отчета об исполнении бюджета главного распорядителя (ф.0503127) на 01.01.2015г. **объем закупок на 2014 год** составил 1 128 211,40 рублей.

На нужды Учреждения 2014 года в 2013 году в соответствии с Федеральным законом от 21.07.2005г. № 94-ФЗ «О размещении заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон № 94-ФЗ) заключено 8 договоров на сумму 249 155,68 руб., в том числе:

- по пункту 1 статьи 55 у единственного поставщика 6 договоров на сумму 125 902,80руб.;

- по пункту 1 части 2 статьи 55

на услуги связи договор от 19.12.2013г. № 523 сумма 38 532,88 руб.;

на услуги почты (приобретение маркированных конвертов и марок) договор от 20.12.2013г. № Д025004 заключен на сумму 60 000,00 руб.;

- по пункту 14 части 2 статьи 55 на сопровождение программ для ЭВМ заключен 1 договор на сумму 24 720,0 рублей.

Сведения о заключении контрактов с единственным поставщиком по статье 55 **опубликованы в реестре с нарушением сроков, что является нарушением части 3 статьи 18 Закона № 94-ФЗ.**

В 2014 году заключено 42 договора на сумму 879 055,72 рублей с применением положений Закона № 44-ФЗ, в том числе:

- по результатам запроса котировок 4 договора на сумму 280 164,50 рубль;

- по пункту 4 части 1 статьи 93 с единственным поставщиком 38 договоров на сумму 598 891,22 рубль из них:

- 35 договоров сумму 596 258,22 рублей;

- 3 закупки по авансовым отчетам на сумму 2 633,00 рубль.

На основании отчета об исполнении бюджета главного распорядителя (ф.0503127) на 01.07.2015 года **объем закупок на 2015 год** составил 7 825 879,45 рублей.

По состоянию на 01.07.2015 г. заключено 28 контрактов на сумму 7 249 847,71 рублей с применением положений Закона № 44-ФЗ, из них:

- по результатам электронного аукциона 1 контракт на сумму 6 710 600,00рублей;

- по пункту 1 части 1 статьи 93 с единственным поставщиком заключено 4 контракта: на услуги связи от 12.01.2015 г. № 523 на сумму 2 634,38 руб. и от 24.02.2015г. № 523 на сумму 37 000,00 руб.; на услуги почты (приобретение

маркированных конвертов и марок) от 12.01.2015 г. № Д-02-0438 на сумму 50 000,00 руб. и от 24.02.2015 г. № Д-02-1344 на сумму 49 400,00 руб.;

- по пункту 4 части 1 статьи 93 с единственным поставщиком заключено 23 контракта на сумму 400 213,33 руб. из них:

- 19 контрактов суммой 392 863,33 рубля;

- 4 закупки по авансовым отчетам на сумму 7 350,00 рублей.

В соответствии с частью 1 статьи 24 Закона № 44-ФЗ заказчики при осуществлении закупок используют конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) или осуществляют закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

Случаи осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) предусмотрены статьей 93 Закона № 44-ФЗ:

1) контракт на оказание услуг телефонной связи № 523 от 12.01.2015г., поставщик ОАО «Ростелеком», заключен по основанию, предусмотренному пунктом 4 части 1 статьи 93, осуществление закупки товара, работы или услуг на сумму, не превышающую ста тысяч рублей, тогда как в соответствии с Федеральным законом от 17 августа 1995 года № 147-ФЗ «О естественных монополиях» телефонная связь относится к сфере деятельности субъектов естественных монополий;

2) контракт на поставку государственных знаков почтовой оплаты – маркированных конвертов и почтовых марок № Д-02-0438 от 12.01.2015г., поставщик УФПС Челябинской области – филиала ФГУП «Почта России», заключен по основанию, предусмотренному пунктом 4 части 1 статьи 93, осуществление закупки товара, работы или услуг на сумму, не превышающую ста тысяч рублей, тогда как в соответствии с Федеральным законом от 17 августа 1995 года № 147-ФЗ «О естественных монополиях» почтовые услуги относятся к сфере деятельности субъектов естественных монополий.

Таким образом, нарушены нормы пункта 1 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

**Признать в действиях Заказчика нарушения пункта 1 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ. В данных действиях Заказчика содержатся признаки административного правонарушения, предусмотренные частью 1 статьи 7.29 КоАП РФ.**

В соответствии со статьей 73 БК РФ от 31.07.1998г. № 145-ФЗ, 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.

Датой закупки считается дата заключения договора поставки или оказания услуг.

При ведении реестра закупок за период 2014-2015г.г. цена по договору не всегда указана верно.

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

Сведения о заключении контрактов с единственным поставщиком по статье 55 включены в реестр контрактов УМС администрации Чебаркульского городского округа, но с нарушением срока размещения, что является нарушением части 3 статьи 18 Закона № 94-ФЗ. Таблица 1:

Таблица 1

	Дата контракта	Номер контракта	Наименование поставщика (подрядчика, исполнителя)	Цена контракта	Дата опубликования в реестре контрактов
1	19.12.2013г.	523	ОАО «Ростелеком»	38 532,88	18.04.2014г.
2	20.12.2013г.	Д025004	ФГУП «Почта России»	60 000,00	19.05.2014г.

**Данное действие Заказчика содержит состав административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ.**

В соответствии с нормами статьи 103 Закона № 44-ФЗ в части формирования и направления информации и документов о заключенных контрактах, подлежащей включению в реестр контрактов в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013г. № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну» (далее – Постановление №1084) в течение трех рабочих дней с даты заключения контракта заказчик направляет в реестр контрактов сведения о заключенном муниципальном контракте.

При проверке сведений, опубликованных на официальном сайте за проверяемый период, в нарушение части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ несвоевременно направлены сведения в единый реестр муниципальных контрактов на официальном сайте. Таблица №2:

Таблица №2

№ п/п	Дата контракта	Номер контракта	Наименование поставщика (подрядчика, исполнителя)	Цена контракта (рублей)	Дата опубликования в реестре контрактов
1	27.04.2015г.	0369300008415000 072-0157108-01	ООО «Жилгражданстрой»	6 710 600,00	21.05.2015г.
2	03.03.2014г.	б/н	АНО редакция газеты «Южноуралец»	76 816,50	19.05.2014г.
3	07.04.2014г.	21	ИП Янкина И.М.	32 880,00	21.04.2014г.

**Данные действия Заказчика 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.

В ходе проверки обнаружено, что по контракту с ОАО «Ростелеком» № 523 от 12.01.2015 г. по услугам связи необоснованно произведена оплата за январь 2015 г. на сумму 2 634,38 руб. (п/п № 3660 от 18.02.2015г.), так как контракт не включен заказчиком в реестр контрактов.

**В соответствии с п. 8,10,11 ч.2 ст. 103 Закона № 44-ФЗ** в реестр контрактов 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.

Во всех контрактах за 2014 год не внесена информация по оплате контракта.

В соответствии с нормами части 2 статьи 93 Закона № 44-ФЗ при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях предусмотренного пунктами 1-3, 6-8, 11-14, 16- 19 части 1 настоящей статьи, Заказчик разместил в единой информационной системе извещение об осуществлении такой закупки с нарушением сроков (не позднее, чем за пять дней до даты заключения контракта). Таблица №3:

Таблица №3.

№ п/п	Наименование объекта закупки	Начальная (максимальная) цена контракта	Дата опубликования извещения	Дата заключения контракта
1	Услуги связи	2 634,38	-	12.01.2015г.
2	Почтовые услуги	50 000,00	-	12.01.2015г.

**Данные действия Заказчика содержат признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 3 статьи 7.30 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 № 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 был размещен не в срок.

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

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

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 22.05.2015г.) и в соответствии с совместным приказом Министерства экономического развития Российской Федерации и Федерального казначейства от 27.12.2011г. № 761/20н "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).

Решение Собрании депутатов от **03.12.2013г. № 670** «О принятии бюджета Чебаркульского городского округа на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов».

Решение Собрании депутатов от **02.12.2014г. № 864** «О принятии бюджета Чебаркульского городского округа на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов».

На официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» [zakupki.gov.ru](http://zakupki.gov.ru) **план-график Учреждением на 2014 год размещен 31.12.2013г., план - график на 2015 год размещен 26.12.2014г. в установленные законодательством сроки.**

В нарушение требований части 2 статьи 112 Закона № 44 - ФЗ план - график на 2014 год и на 2015 год сформирован УМС администрации Чебаркульского городского округа без учета особенностей Приказа № 544/18н:

1) При указании данных о заказчике, предусмотренных формой планов-графиков по строке «ОКАТО» указывается код Общероссийского классификатора территорий муниципальных образований (ОКТМО) – в плане-графике указан неверный код ОКТМО.

2) В соответствующих столбцах плана-графика Заказчиком не указана, или указана неверно информация по закупкам:

- в нарушение абзацев «б», «г», «и», «к», «л», «м», «н», «о» пункта 5 части 1; пункта 5 части 2; пункта 5 части 4; пункта 5 части 5 приложения к Приказу № 554/18н.

План – график на 2015 год (в редакции от 09.06.2015 года) размещен без **учета особенностей, определенных приказом Министерства экономического развития РФ и Федерального казначейства от 31.03.2015 г. № 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 23.05.2015 года).**

В план-график на 2015 год не включены закупки по **пункту 1 части 1 статьи 93** Закона № 44-ФЗ извещение об осуществлении такой закупки на официальном сайте размещено в 2015 году. Следовательно, изменения в План-график на 2015 год в установленные сроки **внесены не были и на официальном сайте не размещены, что привело к нарушению пункта 6 Приказа № 544/18н.**

Таким образом, планы-графики разрабатываются на текущий календарный год с указанием закупок, планируемых к осуществлению в указанном текущем году, а именно заказы, размещенные в 2015 году, отражаются Заказчиком соответственно в плане-графике на 2015 год.

**Данные действия Заказчика содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1.4 статьи 7.30 КоАП РФ.**

В нарушении части 1 статьи 30 Закона № 44-ФЗ Заказчик в 2014 году не осуществлял закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме не менее чем 15% совокупного годового объема закупок путем проведения открытых конкурсов, конкурсов с ограниченным участием, двухэтапных конкурсов, электронных

аукционов, запросов котировок, запросов предложений, в которых участниками закупок являются только субъекты малого предпринимательства, социально ориентированные некоммерческие организации.

**Данные действия Заказчика содержат признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 11 статьи 7.30 КоАП РФ.**

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.

Регистрация коммерческих предложений в Учреждении не ведется.

**В соответствии с частью 2 статьи 22 Закона № 44-ФЗ** в Учреждение при проверке договоров за проверяемый период используется метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка) для определения НМЦК.

Произведены расчеты НМЦК к договорам **не в соответствии с** Приказом Министерства экономического развития РФ от 02.10.2013 года № 567 «Об утверждении методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)», (далее – Приказ №567).

Определение НМЦК производится при формировании плана-графика закупки, подготовке извещения об осуществлении закупки, документации о закупке. Результат определения НМЦК отражается в указанных документах (пункт 1.4 Приказа № 567).

При использовании в целях определения НМЦК ценовой информации привести цены прошлых периодов (более шести месяцев от периода определения НМЦК) к текущему уровню цен в порядке, предусмотренном пунктом 3.18 Приказа № 567.

При обосновании НМЦК в расчете к муниципальному контракту №21 от 07.04.2014 года заключенного на основании протокола котировочной комиссии от 25.03.2014г. №6-ЗК на поставку офисной бумаги были использованы цены прошлых периодов, что привело к **неправильному обоснованию НМЦК, так как не применялся коэффициент для перерасчета цен прошлых периодов к текущему уровню цен** (пункт 3.18 Приказа № 567).

К расчету необходимо прикладывать справочную информацию и документы либо указывать реквизиты документов, на основании которых выполнен расчет. Оригиналы использованных при определении, обосновании НМЦК документов, снимки экрана ("скриншот"), содержащие изображения соответствующих страниц сайтов **с указанием даты и времени их формирования**, целесообразно хранить с иными документами о закупке, подлежащими хранению в соответствии с требованиями Федерального Закона N 44-ФЗ. В контрактах:

- от 03.03.2014 г. б/н на оказание печатных услуг по размещению информации представлены не все запросы и коммерческие предложения, что не позволяет определить правильность расчета НМЦК;

- от 01.07.2014 г. №13 на оказание услуг по охране гарнизонного дома офицеров для обоснования НМЦК перед проведением котировки в электронной форме использовалась информация из информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», следующих потенциальных поставщиков: Охранное агентство «Витязь», ЧОП «Авангард», ЧОП «Щит», Группа охранных предприятий «Российский альянс безопасности», ЧОО «СпецОхрана». В данных материалах не указана информация, на какую дату действуют цены;



-от 27.06.2014 г. № 41 на работы по техническому исследованию и составлению сметной документации на капитальный ремонт отсутствуют запросы и коммерческие предложения, что не позволяет определить правильность расчета НМЦК.

**Следовательно, невозможно** проверить правильность обоснования НМЦК в соответствии со статьей 22 Закона № 44-ФЗ и Приказа № 567.

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

В разделе «Ответственность сторон» **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» (далее – Постановление №1063) в контрактах не установлен размер штрафа в виде **фиксированной суммы**, определенной в порядке, установленном Правительством РФ например:

- контракт от 01.07.2014 г. № 13 с ООО Охранное предприятие «Беркут» на сумму 72 468,00 рублей;

- контракт от 27.06.2014 г. № 41 с МБУ «Строительство и инфраструктура» на сумму 98 000,00 рублей;

- муниципальный контракт от 07.04.2014 г. № 21 с ИП Янкиной И.М. на сумму 32 880,00 рублей;

- контракт от 03.03.2014 г. б/н с АНО редакция газеты «Южноуралец» на сумму 76 816,50 рублей;

- муниципальный контракт от 27.04.2015 г. № 0369300008415000072-0157108-01 с ООО «Жилгражданстрой» на сумму 6 710 600,00 рублей.

При исполнении условий договора от 31.12.2013г. № 66/13 с ООО «АСГОР» выявлены нарушения Заказчиком сроков оплаты за оказанные услуги. Согласно условиям договора оплата производится в течение 10 (десяти) рабочих дней с момента подписания акта. Оплата по акту № 163 от 30.09.2014г. произведена 17.10.2014 г. платежное поручение № 30141 на сумму 18 000,00 рублей. **Задержка оплаты составляет 3 (три) дня.**

При исполнении условий договора от 17.10.2014 г. № 869/ОН с ООО «Оценка-М» выявлены нарушения Заказчиком сроков оплаты за оказанные услуги. Согласно условиям договора оплата услуг осуществляется в течение 3 (трех) рабочих дней с момента подписания сторонами акта приема-сдачи выполненных работ. Оплата по акту № 44 от 23.10.2014 г. произведена 11.11.2014 г. платежное поручение № 32916 на сумму 4 500,00 рублей. **Задержка оплаты составляет 9 (девять) дней.**

**Несоблюдение сроков влечет начисление пени и штрафа и подачей поставщиком на Заказчика в суд. Что приводит к неэффективному расходованию бюджетных средств.**

*Проверкой соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее*

результата) или оказанной услуги условиям контракта.

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 ходе проверки выявлены несоответствия поставленного товара со спецификацией договора:

- по договору от 23.12.2014 г. № 2014-6 с ИП Денисовым Д.А. на сумму 74 747,00 рублей в спецификации по позиции система охлаждения процессора: уровень шума не более 34 dB, тепло рассеивание не менее 95 W. А по товарной накладной от 24.12.2014г. №Ми-28962 поставлен товар: кулер ZALMAN 7000V-AL {S1155, S775, S-AM2/3}[CNPS7000V-AI] OEM;

- по договору от 07.04.2014 г. № 21 с ИП Янкиной И.М. на сумму 32 880,00 рублей в спецификации указана бумага: плотность не менее 80гр./м., толщина не менее 104 мкм, белизна не менее 146%, яркость не менее 95%, непрозрачность не менее 91%, количество листов (в пачке) 500, штук в коробке 5, размер листа А4-210 x 297 мм. А по товарной накладной от 01.10.2014 г. № 1204 поставлен товар: Бумага Снегурочка А4 80гр/м 500л.

**В соответствии с частями 3,6,7 статьи 94 Закона № 44-ФЗ** учреждением 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.**

**В соответствии с частью 9 статьи 94** результаты исполнения контракта об оказанной услуге отражаются заказчиком в отчете, размещаемом в единой информационной системе, который **должен быть размещен в течение 7 рабочих дней** со дня оплаты заказчиком обязательств и подписания заказчиком документа о приемке результатов исполнения контракта (Постановление Правительства РФ от 28.11.2013г. № 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).

Заказчиком не размещены отчеты результата исполнения оказанных услуг по следующим контрактам:

- 1) контракт с ОАО «Ростелеком» № 523 от 19.12.2013 г. по услугам связи;
- 2) контракт с ФГУП «Почта России» № Д025004 от 20.12.2013 г. по почтовым услугам;
- 3) контракт с ОАО «Ростелеком» № 523 от 12.01.2015 г. по услугам связи;
- 4) контракт с ФГУП «Почта России» № Д-02-0438 от 12.01.2015 г. по почтовым услугам.

**В нарушение требований части 9 статьи 94 Закона № 44-ФЗ и Постановления № 1093** отчеты об исполнении муниципальных контрактов размещены в единой информационной системе не в срок и без актов приемки результатов исполнения контрактов.

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

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

При проверке ведения журнала принятых обязательств за 2014 год **отсутствуют обязательства** на сумму 156 250,00 рублей по следующим муниципальным контрактам:

- с ООО «Оценка-М» № 868/ОН от 22.10.2014 г. на сумму 4 500,00 рублей;
- с ФГУП «Ростехинвентаризация» № 74ЧЛ19-00803 от 22.12.2014 г. на сумму 22 950,00 рублей;
- с ООО «Лига» № 3 от 10.10.2014 г. на сумму 99 000,00 рублей;
- с ООО «Лига» № 4 от 12.11.2014 г. на сумму 29 800,00 рублей.

Также были приняты обязательства на сумму 257 150,00 рублей, что превысило на 151 750,00 рублей сумму по заключенным контрактам:

- по договору от 16.12.2014 г. № 74ЧЛ19-00788 на оказание услуг – кадастровые работы по ул.2-Зеленая с ФГУП «Ростехинвентаризация» на сумму 6 400,00 рублей, принято обязательство на сумму 29 350,00 рублей.
- по договору от 10.10.2014 г. № 2 по сносу ветхоаварийного жилья (ул. Островского,1) с ООО «Лига» на сумму 99 000,00 рублей, принято обязательство на 227 800,00 рублей.

Также были приняты обязательства на сумму 86 800,00 рублей, что на 27 102,80 рублей меньше сумм по заключенным контрактам:

- по договору от 27.12.2013 г. № Д-02-5004 по оказанным услугам почты с УФПС Челябинской области - филиал ФГУП «Почта России» на сумму 60 000,00 рублей, принято обязательство на 45 400,00 рублей;
- по договору от 30.12.2013 г. № 1 по охране объекта (Дом офицеров) с Молла А.Н. не указаны принятые обязательства по налогам на вознаграждение на сумму 6 251,40 рубль;
- по договору от 30.12.2013 г. № 2 по охране объекта (Дом офицеров) с Саврасовым А.С. не указаны принятые обязательства по налогам на вознаграждение на сумму 6 251,40 рубль.

В ходе проверки своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета материальных запасов и основных средств в 2014 году установлено следующее.

Согласно данным журнала ордера №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за 2014 года материальные запасы и основные средства **ведутся в соответствии** с Приказом Минфина РФ от 15.12.2010г. N 173н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению".

*Проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки установлено следующее:*

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 03.03.2014 г. б/н с ИП Ереклинцевым А.В. на оказание услуг по заправке и восстановлению картриджей, а также техническому обслуживанию оргтехники отсутствует спецификация, где должны быть указаны марка и модели картриджей и принтеров, инвентарные номера принтеров, подлежащих обслуживанию. Следовательно, из проведенного анализа данного контракта не представляется возможным установить соответствие использования выполненной работы (ее результатов) или оказанной услуги условиям контракта.

По договору от 23.12.2014 г. № 2014-7 заключенного с ИП Денисовым Д.А. приобретенная техника не вся используется по назначению УМС администрации Чебаркульского городского округа. На момент проверки один лазерный принтер/сканер/копир МФУ HP LaserJet Pro M125 га инв. № 108510000083 стоит в коробке на сейфе в отделе имущественных отношений, а не используется специалистом для работы.

#### **Выводы контрольной группы по результатам проверки.**

1. Установлены факты о размещении заключенных договоров в реестре контрактов с нарушением установленных сроков.
2. Установлен факт принятия решения о закупке товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд с нарушением требований установленных Законом № 44-ФЗ.
3. В нарушении части 2 статьи 93 Закона № 44 - ФЗ при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) Заказчик не разместил в единой информационной системе извещение об осуществлении такой закупки на 2015 год.
4. Планы - графики на 2014 год и 2015 год размещены на официальном сайте без учета особенностей определенных Приказом № 544/18н.
5. Изменения в план - график на 2015 год (в редакции от 09.06.2015 года) размещено на официальном сайте без учета особенностей определенных Приказом №182/7н, что приводит к нарушению принципа открытости и прозрачности, установленного статьей 7 Закона № 44-ФЗ
6. Отчеты об исполнении контрактов, размещены не в сроки на официальном сайте в соответствии с частями 9-11 статьи 94 Закона № 44-ФЗ и Постановления № 1093.
7. При заключении контрактов не установлен размер штрафа в виде фиксированной суммы.
8. При приемке товаров, выполненных работ, оказанных услуг экспертиза поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги по заключенным контрактам не осуществлялась.
9. Установлен факт нарушения сроков оплаты Заказчиком по контрактам.

10. Отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций не размещен в единой информационной системе в срок.

11. Установлен факт отсутствия спецификации с указанием наименования работ и расходных материалов к договору, следовательно, не представляется возможным установить соответствие поставленного товара и выполненных услуг.

12. Выдать УМС администрации Чебаркульского городского округа предписание об устранении нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

13. Разместить акт по результатам проведения плановой проверки в сети Интернет на сайте администрации Чебаркульского городского округа и в единой информационной системе с учетом требований части 2 статьи 112 Закона № 44-ФЗ.

14. 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 26.11.2014г. направить один экземпляр акта в Главное контрольное управление Челябинской области.

Настоящий акт контрольного мероприятия составлен в четырёх экземплярах.

Подписи членов ревизионной комиссии:

Ведущий специалист отдела внутреннего  
муниципального финансового контроля

С.А. Бондарчук

Ведущий специалист отдела внутреннего  
муниципального финансового контроля

О.А. Полева

С актом ознакомлены руководитель, главный бухгалтер проверяемого объекта:

Начальник УМС администрации  
Чебаркульского городского округа

А.В. Бекишева

Главный бухгалтер

З.А. Лушина

Один экземпляр акта получил:

\_\_\_\_\_

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(фамилия и инициалы)

Подписанный акт (три экземпляра) вернуть в Отдел внутреннего муниципального финансового контроля до **09 сентября 2015 года**.

