**ФИНАНСОВО-КОНТРОЛЬНАЯ КОМИССИЯ**

 **МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**СОСНОВОБОРСКИЙ ГОРОДСКОЙ ОКРУГ ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

УТВЕРЖДАЮ:

Председатель финансово – контрольной комиссии

 Сосновоборского городского округа

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_М.Н. Морозова

 «19» марта 2015г.

**«19» марта 2015 г. №1**

г. Сосновый Бор Ленинградской области

**ОТЧЕТ**

**О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

**«Проведение аудита в сфере закупок».**

на объекте: муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Сосновоборская детская школа искусств им. О.А. Кипренского».

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** распоряжение председателя финансово-контрольной комиссии №1-р от 25.01.2015, пункт 2 Плана проведения контрольных, экспертно-аналитических, информационных и иных мероприятий на 1 квартал 2015 года (раздел «Контрольные мероприятия»).

 **2. Предмет контрольного мероприятия:** соблюдение муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования «Сосновоборская детская школа искусств им. О.А. Кипренского» требований законодательства Российской Федерации и нормативных правовых актов Сосновоборского городского округа о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг.

**3. Проверяемый период деятельности**: с 01.01.2014 по текущий период 2015.

**4. Цели (задачи, вопросы) контрольного мероприятия:**

4.1. Анализ соблюдения муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования «Сосновоборская детская школа искусств им. О.А. Кипренского» законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок на этапах планирования и осуществления закупок, заключения и исполнения контрактов (договоров).

4.2. Анализ и оценка целесообразности и обоснованности расходов на закупки, соответствия планируемой закупки законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам о контрактной системе в сфере закупок.

4.3. Анализ и оценка своевременности расходов на закупки заказчиком с учетом этапов планирования закупок товаров, работ, услуг, осуществления закупок, заключения и исполнения контрактов (договоров).

4.4. Анализ и оценка результатов определения поставщиков (исполнителей, подрядчиков), заключения и исполнения контрактов, достижения целей осуществления закупок.

**5. Период проведения контрольного мероприятия:** с  26.01.2015 по 15.03.2015.

Согласно распоряжению председателя финансово-контрольной комиссии от 09.02.2015 № 4-р контрольное мероприятие приостановлено с 09.02.2015 по 23.02.2015, возобновлено с 24.02.2015 по 15.03.2015 согласно распоряжению председателя финансово-контрольной комиссии от 24.02.2015 №5-р.

 **6. Метод проведения контрольного мероприятия:** выборочный**.**

**7.** **Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:**

Полное наименование объекта контроля: Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Сосновоборская детская школа искусств им. О.А. Кипренского».

Сокращенное наименование объекта контроля: МБУ ДО «СДШИ им. О.А. Кипренского».

7.1. Фамилии, имена и отчества должностных лиц объекта контроля:

Директор – Лепин Игорь Андреевич с 01.10.2002 – по настоящее время (приказ отдела культуры мэрии МО «Город Сосновый Бор» № 12 от 05.10.2002).

Главный бухгалтер:

Курземнек Надежда Михайловна с 01.06.2005 по 10.02.2014 (приказ №4 от 01.06.2005).

Гультяева Виктория Сергеевна с 11.02.2014 по 05.09.2014 (приказ №5 от 10.02.2014).

Никандрова Наталья Сергеевна с 06.11.2014 по настоящее время (приказ № 22 от 06.11.2014).

7.2. Адрес места нахождения объекта контроля: 188540, Ленинградская область, г. Сосновый Бор, пр. Героев,5.

7.3. Сведения о регистрации объекта контроля:

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Сосновоборская детская школа искусств им. О.А. Кипренского» создано на основании Постановления администрации Сосновоборского городского округа Ленинградской области от 14.09.2011 № 1614 «Об утверждении Перечня учреждений Сосновоборского городского округа, создаваемых путем изменения типа существующих муниципальных учреждений» путем изменения типа существующего муниципального учреждения: муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Сосновоборская детская школа искусств им. О.А. Кипренского».

МБУ ДО «СДШИ им. О.А. Кипренского» зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по городу Сосновый Бор Ленинградской области за основным государственным регистрационным номером №1024701762293 и состоит на налоговом учете с 06.05.2012, присвоен ИНН 4714013764/ КПП 472601001.

7.4. Лицензия на право ведения образовательной деятельности серия 47 ЛО1 № 0000342 от 02.08.2013 регистрационный номер 180-13, срок действия – бессрочно.

7.5. Устав МБУ ДО «СДШИ им. О.А. Кипренского» в новой редакции с приведением положений в соответствие с федеральным законодательством, согласован с отделом культуры администрации муниципального образования Сосновоборский городской округ Ленинградской области в лице начальника отдела Вандышевой О.В. и утвержден постановлением администрации муниципального образования Сосновоборский городской округ Ленинградской области от 14.10.2014 №2364.

Согласно пункту 1.5 Устава учредителем учреждения и собственником имущества является муниципальное образование Сосновоборский городской округ Ленинградской области (далее по тексту - Учредитель).

Функции и полномочия Учредителя осуществляет администрация муниципального образования Сосновоборский городской округ Ленинградской области (далее – МО СГО).

Полномочия собственника, в отношении переданного Учреждению имущества, осуществляются Комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального образования Сосновоборский городской округ Ленинградской области (далее КУМИ). Учреждение подведомственно отделу культуры администрации МО СГО.

Согласно Уставу МБУ ДО «СДШИ им. О.А. Кипренского»:

- является юридическим лицом и от своего имени приобретает и осуществляет имущественные и личные неимущественные права, несет обязанности, является истцом и ответчиком в суде, имеет самостоятельный баланс, задание, лицевой счет и иные счета, печать со своим наименованием, бланки, штампы, владеет, пользуется и распоряжается закрепленным за ним имуществом в соответствии с назначением имущества.

Основной целью деятельности Учреждения является осуществление образовательных функций в области дополнительного художественного образования и эстетического воспитания в соответствии с полномочиями, определенными федеральным законодательством.

7.6. Реквизиты счетов:

- р/с 40701810900001002108 БИК 044106001

- отдел № 16 УФК по Ленинградской области (МБУ ДО «СДШИ им. О.А. Кипренского»)

Лицевой счет – 21001007

**8. Исполнитель проверки:** главный специалист финансово-контрольной комиссии Сосновоборского городского округа Чехун Валентина Владимировна.

**9.** **Перечень составленных актов:**

9.1. Акт от 13.03.2015 №1 по результатам контрольного мероприятия «Проведение аудита в сфере закупок».

Акт подписали должностные лица МБУ ДО «СДШИ им. О.А. Кипренского»:

Директор – Лепин И.А.

Главный бухгалтер – Никандрова Н.С.

**10.** Возражений по акту, указанному в пункте 9 настоящего отчета, в установленные сроки не поступило**.**

**11. В ходе контрольного мероприятия установлено:**

**11.1.** **Анализ соблюдения МБУ ДО «СДШИ им. О.А. Кипренского» законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок на этапах планирования и осуществления закупок, заключения и исполнения контрактов.**

В ходе проверки использована информация, размещенная на официальных сайтах Российской Федерации (www.zakupki.gov.ru) и Федерального казначейства России (bus.gov.ru) (далее – официальный сайт) и выборочным методом проанализированы документы за проверяемый период, представленные учреждением, а именно:

* Устав учреждения (копия);
* приказ о назначении на должность руководителя учреждения (копия);
* приказ о назначении контрактного управляющего, должностные инструкции контрактного управляющего, копия свидетельства о повышении квалификации контрактного управляющего;
* приказ о наделении правом электронно-цифровой подписи электронных документов (копия);
* актуализированные план-графики размещения заказов на поставку товаров, выполнения работ, оказания услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2014,2015 годы;
* первичные платежные документы за период с 01.01.2014г. по 31.12.2014 г.;
* документы и сведения, отражающие проведение процедур размещений муниципальных закупок, размещение которых начато и завершено в проверяемом периоде (извещения о размещении закупок, протоколы, составленные в ходе размещения закупок, заявки участников);
* договоры, контракты на поставку товаров, выполнение работ, услуг, заключенные в период с 01.01.2014г. по 31.12.2014г., с 01.01.2015 по 28.02.2015.

С 01.01.2014 МБУ ДО «СДШИ им. О.А. Кипренского» **(**далее – Заказчик)осуществляет закупки для обеспечения нужд муниципального бюджетного учреждения в соответствии с Федеральным законом от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон №44-ФЗ).

1. **В части правомочности осуществления действий Заказчика по определению поставщика (подрядчика, исполнителя) установлено.**

Лицами ответственными за осуществление закупок, контрактными (конкурсными) управляющими МБУ ДО «СДШИ им. О.А. Кипренского»,являлись:

- согласно приказу от 09.01.2014 №18 о/д – экономист Курземнек Н.М.);

- согласно приказу от 11.02.2014 № 7 о/д с 11.02.2014 – главный бухгалтер Гультяева В.С.;

- согласно приказу от 24.11.2014 №105/од с 24.11.2014 - заместитель директора по административно - хозяйственной части МБУ ДО «СДШИ им. О.А. Кипренского» Сихау Н.В. В должностных инструкциях главного бухгалтера и заместителя директора по АХЧ установлены обязанности контрактного (конкурсного) управляющего. В соответствии с приказом от 11.02.2014 №28/од создана единая комиссия для осуществления закупок товаров (работ, услуг) для МБУ ДО «СДШИ им. О.А. Кипренского», согласно приказам от 17.03.2014 №33/од, от 06.11.2014 №93/од внесены изменения в состав комиссии и утвержден новый состав. Согласно приказу от 19.12.2014 №117 о/д для организации работы на официальном сайте и размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ и оказание услуг правом электронной цифровой подписи электронных документов и сообщений наделено уполномоченное лицо - директор Лепин И.А.

В соответствии с пунктом 3 приказа от 19.12.2014 №117 о/д Сихау Н.В. (контрактный управляющий) осуществляет функции и обязанности администратора автоматизированного рабочего места системы электронного документооборота и наделена правами и полномочиями в части своевременного и достоверного размещения на официальном сайте информации о размещении поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг для нужд МБУ ДО «СДШИ им. О.А. Кипренского».

Таким образом, МБУ ДО «СДШИ им. О.А. Кипренского» соблюдены требования статьи 38 Закона №44-ФЗ).

В соответствии со статьей 39 Закона 44-ФЗ для определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), за исключением осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), заказчик создает комиссию по осуществлению закупок (далее - комиссия). Виды комиссий, которые могут быть созданы заказчиками, определены в части 3 статьи 39 Закона 44-ФЗ.

Согласно Постановлению администрации Сосновоборского городского округа от 27.12.2013 № 3223 «Об образовании конкурсной, аукционной и котировочной комиссий и комиссии по рассмотрению заявок на участие в запросе предложений и окончательных предложений, осуществляющих функции по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд» (далее – Постановление №3223) в целях осуществления функций, указанных в статье 39 Федерального закона № 44-ФЗ, образованы комиссии по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд МО СГО и муниципальных бюджетных учреждений СГО (конкурсная, аукционная, котировочная и комиссия по рассмотрению заявок на участие в запросе предложений и окончательных предложений).

Постановлением администрации МО СГО от 19.05.2014 №1071 (далее – Постановление №1071) утвержден Административный регламент взаимодействия уполномоченного органа и заказчиков СГО при осуществлении закупок товаров, работ, услуг с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для обеспечения муниципальных нужд муниципальных заказчиков и муниципальных бюджетных учреждений СГО (далее – Регламент).

Пунктом 2 Постановления №1071 установлено, что органом, уполномоченным на осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципальных заказчиков и муниципальных бюджетных учреждений СГО (далее – Заказчики), является администрация СГО. В составе администрации функции уполномоченного органа, определенные Федеральным законом № 44-ФЗ, осуществляются отделом муниципального заказа администрации в объеме, установленном настоящим Регламентом.

Согласно пункту 1.3. главы 1 Регламента уполномоченный орган на определение поставщиков при осуществлении закупки для заказчиков осуществляет функции в соответствии с положениями статьи 26 Федерального закона № 44-ФЗ, (за исключением обоснования закупок, определения условий контракта, определения начальной (максимальной) цены контракта, подписания контракта).

В соответствии с пунктом 1.5. главы 1 Регламента размещение информации о закупках на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг и документов, подлежащих такому размещению на официальном сайте, обеспечивается уполномоченным органом.

1. **Соблюдение требований законодательства при формировании и размещении на официальном сайте плана-графика размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд Заказчика, порядка ведения плана-графика, наличия в нем информации о закупках.**
	1. Согласно части 5 Особенностей размещения на официальном сайте РФ в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» ([www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru).) для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы (далее – Особенности), утвержденных совместным приказом Минэкономразвития России и Казначейства России от 20.09.2013 г. № 544/18н, размещение плана-графика на официальном сайте осуществляется по форме планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков, утвержденной совместным приказом Минэкономразвития России и Казначейства России о 27.12.2011 N 761/20н (далее - форма планов-графиков), с учетом положений, приведенных в пунктах 1-4 части 5 Особенностей.
	2. МБУ ДО «СДШИ им. О.А. Кипренского» первоначально размещена форма плана-графика размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2014 год (далее план – график) на официальном сайте -18.02.2014 г., в последующем размещено 3 версии (№2 – 20.02.2014, №3 - 12.05.2014, №4 - 21.07.2014).

В нарушение части 5 Особенностей план-график на 2014 год не соответствует требованиям Особенностей и составлен без учета положений, указанных в пунктах 1-4 части 5 Особенностей, не указана дата утверждения формы директором МБУ ДО «СДШИ им. О.А. Кипренского».

2.3. МБУ ДО «СДШИ им. О.А. Кипренского» в плане – графике на 2014 год по всем закупкам указан код Общероссийского классификатора видов экономической деятельности (далее - ОКВЭД) 80.10.3 «Дополнительное образование детей» соответствующий виду деятельности учреждения - субъекта проверки.

В нарушение подпункта «а» пункта 2 части 5 Особенностей, в столбце 2 плана-графика на 2014 год по соответствующей закупке (лоту) не указан код соответствующий ОКВЭД с обязательным указанием класса, подкласса, группы, подгруппы и вида объекта закупки.

2.4. В нарушение части 1 статьи 21 Закона №44-ФЗ и части 4 Особенностей в плане – графике на 2014 год не отражена информация о закупках, осуществляемых в соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ (снабжение тепловым ресурсом, предоставление электроэнергии, водоснабжение) и которые относятся к сфере деятельности субъектов естественных монополий.

2.5. В сведениях по закупке (заказу) №7 в столбце 6 плана – графика на 2014 год требования указаны как «Капитальный ремонт» на общую сумму 3 626 122,85 руб., фактически же было осуществлено несколько разных видов закупок у разных поставщиков в сумме 1 566 442 руб. – выполнение работ по ремонту главного входа с устройством тамбура и козырька помещений по ул. Ленинградская, д. 54, в сумме 474 487 руб. – выполнение работ по установке охранной сигнализации охранная сигнализация, в сумме 100 046 руб. - ремонт путей эвакуации (лестничная клетка) и другие). В нарушение подпункта «е» пункта 2 части 5 Особенностей в столбце 6 плана – графика на 2014 год в сведениях по закупке (заказу) №7 не указаны минимально необходимые требования, предъявляемые к предмету контракта, которые могут включать функциональные, технические, качественные и эксплуатационные характеристики предмета контракта. В связи с чем, потенциальные подрядчики не имеют возможности определить соответствие поставляемых товаров, выполняемых работ, оказываемых услуг потребностям заказчика и идентифицировать предмет контракта.

2.6. В нарушение подпункта «л» пункта 2 части 5 Особенностей, в столбце 11 плана-графика на 2014 год по заказу №7 не указан срок размещения заказа (планируемый срок заключения контракта).

2.7. В нарушение подпункта «н» пункта 2 части 5 Особенностей, в столбце 13 плана-графика на 2014 год по заказу №11 не указан способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя).

2.8. МБУ ДО «СДШИ им. О.А. Кипренского» информация о планируемых закупках в соответствии с пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 Федерального закона N 44-ФЗ отражена по всем столбцам плана-графика на 2014 год и в разрезе каждой соответствующей закупки.

Таким образом, не соблюдены требования подпункта 4 пункта 2 части 5 Особенностей в части размещения информации о закупках, осуществляемых в соответствии с пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 Федерального закона N 44-ФЗ (указывается в столбцах 1, 9 и 13 формы планов-графиков *одной строкой по каждому коду бюджетной классификации* в размере совокупного годового объема денежных средств по каждому из перечисленных ниже объектов закупки: товары, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей и на сумму, не превышающую четырехсот тысяч рублей).

2.9. В нарушение подпункта 5 пункта 2 части 5 Особенностей МБУ ДО «СДШИ им. О.А. Кипренского» не указана в столбцах 9 и 13 формы плана-графика на 2014 год следующая итоговая информация о совокупных годовых объемах закупок (тыс. рублей):

а) у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона N 44-ФЗ;

б) у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона N 44-ФЗ;

в) у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций;

г) осуществляемых путем проведения запроса котировок;

д) всего планируемых в текущем году (а также размер выплат по исполнению контрактов в текущем году).

В период проверки МБУ ДО «СДШИ им. О.А. Кипренского» план – график на 2014 год, размещенный на официальном сайте, не приведен в соответствие с требованиями, установленными законодательством.

2.10. На официальном сайте первая версия плана-графика на 2015 год опубликована 29.12.2014, в последующем размещены версии №2 от 27.01.2015, №3 от 11.02.2015, №4 от 02.03.2015 №5 от 02.03.2015, №6 от 02.03.2015, №7 от 11.03.2015 (составлена в период проверки по состоянию на 06.03.2015).

2.11. В нарушение подпункта «и» пункта 2 части 5 Особенностей в столбце 9 плана-графика на 2015 год начальная (максимальная) цена контрактов указана в единицах измерения «рублей», следовало указать в единицах измерения – «тысяч рублей».

2.12. В нарушение подпункта «к» пункта 2 части 5 Особенностей в столбце 10 плана-графика на 2015 год размер обеспечения заявки, размер обеспечения исполнения контракта указаны в единицах измерения «рублей», следовало указать в единицах измерения – «тысяч рублей».

2.13. В нарушение подпункта «5» пункта 2 части 5 Особенностей итоговая информация о совокупных годовых объемах закупок в столбце 9 плана-графика на 2015 год указана в единицах измерения «рублей», следовало указать в единицах измерения – «тысяч рублей».

2.14. В плане-графике на 2015 год в столбце 11 по закупкам №1, №2, №3, осуществляемых у единственного поставщика, в соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ, планируемый срок размещения заказа указан как 01.01.2014, следовало указать 01.01.2015.

2.15. В соответствии с частью 2 статьи 112 Закона №44-ФЗ и частью 2 Особенностей размещения на официальном сайте РФ в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru).для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы, утвержденных совместным приказом Минэкономразвития России и Казначейства России от 20.09.2013 г. № 544/18н (далее – Особенности) планы-графики подлежат размещению на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона о бюджете.

Решение совета депутатов Сосновоборского городского округа № 196 «О бюджете Сосновоборского городского округа на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»принято 05.12.2013 г.

В нарушение части 2 статьи 112 Закона №44-ФЗ и части 2 Особенностей план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг на 2014 год размещен на официальном сайте по истечении одного календарного месяца после принятия закона о бюджете (с учетом праздничных дней в январе 2014), срок – 09. 01.2014, фактически размещен - 18. 02. 2014.

Решение совета депутатов Сосновоборского городского округа № 33 «О бюджете Сосновоборского городского округа на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»принято 27.11.2014.

В соответствии с частью 2 статьи 112 Закона №44-ФЗ и части 2 Особенностей план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг на 2015 год размещен на официальном сайте – 29.12.2014 (27.12.2014,28.12.2014 - выходные дни).

Таким образом, МБУ ДО «СДШИ им. О.А. Кипренского» не соблюдены отдельные требования законодательства при формировании и размещении на официальном сайте плана-графика размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд Заказчика, порядка ведения плана-графика, наличия в нем информации, являющейся необходимой для потенциальных поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

1. **Соблюдение требований законодательства при проведении закупок, осуществляемых в соответствии с пунктом 4 и пунктом 5**  **части 1 статьи 93** **Федерального закона N 44-ФЗ и у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций.**

Заказчиком может осуществляться у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) закупка товара, работы или услуги:

- в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ на сумму, не превышающую ста тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать пять процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей.

-в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ на сумму, не превышающую четырехсот тысяч рублей (как муниципальным учреждением культуры, муниципальным образовательным учреждением). 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 с частью 1 статьи 30 Закона №44-ФЗ заказчики обязаны осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства (далее – СМП), социально ориентированных некоммерческих организаций (далее – СОНКО) в объеме не менее чем пятнадцать процентов совокупного годового объема закупок, рассчитанного с учетом части 1.1 настоящей статьи, 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. При этом начальная (максимальная) цена контракта не должна превышать двадцать миллионов рублей.

* 1. В связи с тем, что план- график на 2014, размещенный на официальном сайте, не соответствует требованиям законодательства и не содержит итоговой информации об объемах как совокупного годового объема закупок, так и совокупного годового объема закупок, осуществляемых в соответствии с пунктом 4 и пунктом 5  части 1 статьи 93 и со статьей 30 Закона №44-ФЗ, не представляется возможным, проверить правильность определения совокупного годового объема закупок и соответственно, установленного законодательством, объема закупок у СМП И СОНКО.

Согласно представленному МБУ ДО «СДШИ им. О.А. Кипренского» в период проверки на бумажном носителе реестру контрактов 2014 года следует:

- совокупный годовой объем закупок составил 4 486 692,44 руб.

- совокупный годовой объем закупок, осуществляемых в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона N 44-ФЗ – 683 479,88 руб., то есть не превышает два миллиона руб.;

- совокупный годовой объем закупок, осуществляемых в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона N 44-ФЗ -1 722 314,97 руб., что составило 38,4 % от совокупного годового объема закупок, то есть не превышает 50%.;

- совокупный годовой объем закупок, осуществляемых в соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 93 Закона N 44-ФЗ-36 968,47 руб.;

- совокупный годовой объем закупок, осуществляемых в соответствии с пунктом 23 части 1 статьи 93 Закона N 44-ФЗ- 3 000 руб.;

- совокупный годовой объем закупок, осуществляемых в соответствии с пунктом 25 части 1 статьи 93 Закона N 44-ФЗ – 2 040 929,12 руб.

Всего посредством торгов в 2014 году учреждением было объявлено 4 закупки в форме электронных аукционов №0145300000114000231 от 21.07.2014, №0145300000114000257-3 от 07.08.2014, №0145300000114000264-1 от 12.08.2014, №0145300000114000286 от 12.08.2014 . По основаниям, предусмотренным частью 16 статьи 66 Закона №44-ФЗ в связи с тем, что по окончании срока подачи заявок на участие в электронном аукционе не подано ни одной заявки, 2 аукциона (№0145300000114000231 от 21.07.2014 и №0145300000114000286 от 12.08.2014) признаны несостоявшимися. Аукционной комиссией было рекомендовано осуществить закупку путем проведения запроса предложений в соответствии с пунктом 8 части 2 статьи 83 Закона №44-ФЗ или иным способом. Контракты были заключены с единственным поставщиком в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ.

 По основаниям, предусмотренным частью 16 статьи 66 Закона №44-ФЗ в связи с тем, что по окончании срока подачи заявок на участие в электронных аукционах была подана только одна заявка, 2 аукциона (№0145300000114000257-3 от 07.08.2014, №0145300000114000264-1 от 12.08.2014) признаны несостоявшимися. Контракты (договоры) с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) заключены в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 71 и пунктом 25 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ после получения согласования с органом - Комитетом финансов МО СГО, уполномоченным на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) и осуществление контроля в сфере закупок, (по закупке 0145300000114000264 письмо от 22.08.2014 №25-06-07-9284/14-0-1, по закупке 0145300000114000257 от 22.08.2014 №25-06-07-9048/14-0-1).

Согласно реестру контрактов 2014 года без проведения торгов в соответствии с частью 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ с единственным поставщиком заключен 41 контракт, поэтому определить расчетным путем с учетом части 1.1 статьи 30 Закона №44-ФЗ объем закупок у СМП и СОНКО, не представляется возможным.

Таким образом, можно сделать вывод, что выбор Заказчиком в основном одного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с частью 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ приводит к ограничению возможного количества участников, предложивших наиболее низкую цену контракта.

При анализе данных, указанных в представленном реестре контрактов 2014 года, превышения объемов закупок, осуществляемых в соответствии с пунктом 4 и пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона N 44-ФЗ, не установлено.

3.2. В плане – графике на 2015 год отражена информация о 19 закупках, в том числе: 3 закупки в виде электронного аукциона, планируемый срок размещения заказа март - апрель 2015г.

Согласно плану-графику совокупный годовой объем закупок на 2015 год, определенный в соответствии с пунктом 16 статьи 3 Федерального закона N 44-ФЗ (в том числе и для оплаты контрактов, заключенных до начала указанного финансового года и подлежащих оплате в указанном финансовом году) составит 4 506454,18 руб., в том числе:

- совокупный годовой объем у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона N 44-ФЗ – 1 345306,88 руб. и не превысило установленного ограничения - 2 миллиона руб.

- совокупный годовой объем у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона N 44-ФЗ – 1194384,41 руб., что составило 26,5 % от совокупного годового объема и не превысило установленного ограничения - 50%.;

- совокупный годовой объем у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 93 Федерального закона N 44-ФЗ – 670488,04 руб.;

- совокупный годовой объем у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктом 23 части 1 статьи 93 Федерального закона N 44-ФЗ -421274,85 руб.;

- совокупный годовой объем у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций – 875 000 руб., что составило 100% от совокупного годового объема, определенного с учетом части 1.1 статьи 30 Закона N 44-ФЗ.

Таким образом, заказчиком в 2015 году соблюдены требования, установленные частью 1 статьи 30 Закона №44-ФЗ в части размещения заказов у СМП и СОНКО в размере не менее 15% от совокупного годового объема закупок, определенного с учетом части 1.1 статьи 30 Закона N 44-ФЗ.

Превышения объемов закупок, осуществляемых в соответствии с пунктом 4 и пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона N 44-ФЗ за 2014,2015 годы не установлено.

1. **Соблюдение требований законодательства при заключении контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).**

При заключении и исполнении муниципальных контрактов учреждением использованы формы контрактов, утвержденные распоряжением администрации МО СГО от 04.03.2014 №35-р «Об утверждении типовых форм контрактов». Количество контрактов (договоров), заключенных с единственным поставщиком за 2014 год составило 41 на сумму 4 486 692,44 руб., на 2015 год -16 контрактов на сумму 3 561 053,38 руб., срок размещения заказов, осуществляемых в соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ: январь и июнь 2015 года.

В ходе проверки проанализированы 11 контрактов на сумму 3 491 411,54 руб., заключенные в 2014 году, данные приведены в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование поставщика | № контракта (договора) | Дата заключения контракта | Сумма, руб. |
| 1 | ООО "Офис-Мебель" |  № 15 (поставка мебели) | 14.10.2014 | 36974,00 |
| 2 |  ООО "Гелиос" |  № 14/10-14 (поставка мебели) | 14.10.2014 | 80000,00 |
| 3 |  ИП Сооруженков Н.В. |  № 21/10-14 (поставка жалюзи)  | 21.10.2014 | 53050,03 |
| 4 | ООО «Техносервис» |  № 0412/14 (поставка мебели, орг. техники)  | 04.12.2014 | 99840,00 |
| 5 | ООО «Артель-СБ» |  №1/2506-14 (выполнение работ по установке пожарной сигналзации.)  | 25.06.2014 | 399846,08 |
| 6 | ИП Серебрякова Т.А. |  №2/0808-14 (приобретение витражей)  | 08.08.2014 | 169606,12 |
| 7 | ИП Серебрякова Т.А. |  № 3/0809-2014 (выполнение работ по ремонту лестничной клетки)  | 08.09.2014 | 100046,30 |
| 8 | ООО "Дитон" |  № 20/10-14 (услуги по набору и печати альбома к 40-летию школы)  | 20.10.2014 | 170000,00 |
| 9 | ИП Нагорный В.Е. |  № 27/10-14 выполнение работ (по ремонту системы отопления)  | 27.10.2014 | 341119,89 |
| 10 | ООО "СБ-Сервис"  |  №0145300000114000257-0236970-01 (выполнение работ по оснащению охранной сигнализацией с тревожной кнопкой, видеонаблюдением и домофоном помещений по адресам: ул. Ленинградская, д.54 и пр. Героев, д.5) | 08.09.2014 | 474487,00 |
| 11 | ЗАО "Спецтранс" |  № 0145300000114000264-0236970-01 (ремонт главного входа с устройством тамбура и козырька помещений по ул. Ленинградская, д. 54) | 08.09.2014 | 1566442,12 |
| **Итого:** |  |  |  | **3491411,54** |

По результатам анализа 11 контрактов установлено следующее.

4.1. Порядок исчисления (неустойки) пени в случае просрочки исполнения Подрядчиком обязательств, предусмотренных контрактом, установлен частью 7 статьи 34 Закона №44-ФЗ и Правилами.

По всем заключенным контрактам (договорам) в пункте 7.3 Раздела «Ответственность» в случае просрочки исполнения Подрядчиком обязательств, предусмотренных контрактом, содержится ссылка на порядок определения пени по формуле в соответствии с Правилами 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, утвержденными постановлением Правительства РФ от 25.11.2013 N 1063 (далее – Правила).

Указание в контрактах только ссылки на порядок определения пени в соответствии с Правилами является несоблюдением требований части 7 статьи 34 Закона №44-ФЗ, которой предусмотрено, чтобы размер пени был установлен контрактом.

Данный вывод ФКК согласуется с позицией ФАС, изложенной в письме от 21.10.2014 № А/42516/14.

Таким образом, не соблюдены требования части 7 статьи 34 Закона №44-ФЗ, Заказчиком в контрактах не указан порядок расчета (неустойки) пени, установленный Правилами, в том числе не указана соответствующая формула и порядок ее применения.

Несоблюдение требований части 7 статьи 34 Закона №44-ФЗ имеет признаки правонарушения, за совершение которого предусмотрена ответственность частью 4.2. статьи 7.30 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ).

4.2. Согласно контракту № 0145300000114000264-0236970-01 от 08.09.2014 на сумму 1566 442,12 руб., срок исполнения контракта установлен 02.10.2014, фактически работы выполнены 25.11.2014. Заказчиком произведен расчет неустойки (пени) в соответствии с Правилами, сумма пени составила 21 615,37 руб. По данным расчета ФКК сумма пени составила 22 023,21 руб. Занижение суммы пени составило 407,84 руб. Причина расхождения в том, что Заказчиком при расчете суммы пени количество дней просрочки определено как 53 календарных дня, следовало считать 54 дня за период с 03.10.2014 по 25.11.2014.

Таким образом, занижение суммы пени в размере 407,84 руб., можно рассматривать как сумму упущенной выгоды в размере 407,84 руб.

4.3. Согласно пунктам 3 и 4 Правил установлено, что за ненадлежащее исполнение поставщиком (исполнителем, подрядчиком) обязательств, предусмотренных контрактом, размер штрафа устанавливается в виде фиксированной суммы, определяемой как 10 процентов цены контракта в случае, если цена контракта не превышает 3 млн. рублей.

 Пунктом 7.4 Раздела «Ответственность» контракта предусмотрена ответственность в виде штрафа за неисполнение или ненадлежащее исполнение Подрядчиком обязательств, предусмотренных контрактом. Согласно пунктам 7.5 – 7.6, (в отдельных контрактах - пункт 7.7) следует, что размер штрафов установлен в виде фиксированной суммы, рассчитываемой в соответствии с Правилами, утвержденными постановлением Правительства РФ от 25.11.2013 N 1063, как процент цены контракта или ее значения, определяемого в случаях, предусмотренных Законом №44-ФЗ.

Проверкой установлено, что из проверенных 11-ти контрактов (цена менее 3 млн. руб.) в 10 – ти контрактах неправильно установлен фиксированный размер штрафа (данные приведены в таблице).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | № контракта (договора) | Дата заключения контракта | Сумма контракта, руб. | Размер штрафа, руб.  |
| По данным контракта | По данным ФКК |
| 1 |  № 15 (поставка мебели) | 14.10.2014 | 36974,00 | 5000 | 3697,40 |
| 2 |  № 14/10-14 (поставка мебели) | 14.10.2014 | 80000,00 | 17000 | 8000 |
| 3 |  № 21/10-14 (поставка жалюзи)  | 21.10.2014 | 53050,03 | 5000 | 5305,00 |
| 4 |  № 0412/14 (поставка мебели, орг. техники)  | 04.12.2014 | 99840,00 | 4992 | 9984 |
| 5 |  №1/2506-14 (выполнение работ по установке пожарной сигнализации)  | 25.06.2014 | 399846,08 | 50000 | 39984,61 |
| 6 |  №2/0808-14 (выполнение работ по замене витражей)  | 08.08.2014 | 169606,12 | 17000 | 16960,61 |
| 7 |  № 3/0809-2014 (выполнение работ по ремонту путей эвакуации (лестничная клетка) помещений по пр. Героев, д. 5)  | 08.09.2014 | 100046,30 | 17000 | 10046,30 |
| 8 |  № 20/10-14 (выпуск альбома к 40-летию школы)  | 20.10.2014 | 170000,00 | 17000 | 17000 |
| 9 |  № 27/10-14 (выполнение работ по ремонту системы отопления)  | 27.10.2014 | 341119,89 | 34000 | 34111,99 |
| 10 |  №0145300000114000257-0236970-01 ( выполнение работ по установке охранной сигнализации) | 08.09.2014 | 474487,00 | 50000 | 47448,70 |
| 11 |  № 0145300000114000264-0236970-01 (выполнение работ по ремонту главного входа с устройством тамбура и козырька помещений по ул. Ленинградская, д. 54) | 08.09.2014 | 1566442,12 | 50000 | 156644,21 |
|  | **Итого:** |  | **3491411,54** | **266992** | **349182,8** |

Таким образом, не соблюдены требования части 8 статьи 34 Закона №44-ФЗ и пункта 3 Правил, утвержденных Постановлением от 25.11.2013 N 1063, в части определения фиксированного размера штрафа, занижение (расхождение) в 11-ти контрактах составило 82190,80 руб.

Следовательно, имеет место финансовых рисков, связанных с возможным неблагоприятным для Заказчика последствием в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Подрядчиком обязательств, предусмотренных контрактом.

Проверкой применения Заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения Подрядчиком условий заключенных муниципальных контрактов установлено, что исполнение осуществлялось без нарушений, меры ответственности не применялись.

4.4. При оформлении контрактов №0145300000114000264-0236970-01 от 08.09.2014, №0145300000114000257-0236970-01 от 08.09.2014 допущены неточности:

- в пункте 1.3 (№0145300000114000257-0236970-01 от 08.09.2014) и в пункте 1.4 (№0145300000114000264-0236970-01) от 08.09.2014 Раздела 1 «Предмет контракта» указано, что контракты заключены по результатам аукциона в электронной форме и содержится ссылка на протокол подведения итогов аукциона, между тем аукционы были признаны несостоявшимися по основаниям части 16 статьи 66 Закона N 44-ФЗ;

- в пункте 10.1 Раздела 10 «Обеспечение исполнения договора» контракта № 0145300000114000264-0236970-01 от 08.09.2014 отражено, что Подрядчик самостоятельно в соответствии с требованиями Закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ внес обеспечение исполнения контракта на сумму 469 932 рубля 64 коп., что составляет 30 % от начальной максимальной цены контракта в форме безотзывной банковской гарантии. Далее по тексту следует «..или путем передачи Заказчику в залог денежных средств в указанном размере». В данном случае обеспечение исполнения контракта произведено в форме безотзывной банковской гарантии №0008272 от 02.09.2014, что и следовало конкретно отразить в части обеспечения исполнения контракта;

- в пункте 10.1 Раздела 10 «Обеспечение исполнения договора» контракта № №0145300000114000257-0236970-01 от 08.09.2014 отражено, что Подрядчик самостоятельно в соответствии с требованиями Закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ внес обеспечение исполнения контракта на сумму 142 346 рублей, что составляет 30 % от начальной максимальной цены контракта в форме безотзывной банковской гарантии. Далее по тексту следует «..путем передачи Заказчику в залог денежных средств в указанном размере».

В данном случае обеспечение исполнения контракта произведено в форме безотзывной банковской гарантии №БГ 244113101-2014 от 03.092014, что и следовало конкретно отразить в части обеспечения исполнения контракта

1. По вопросу соблюдения процедуры проведения электронных аукционов (№0145300000114000231 от 21.07.2014, №0145300000114000257-3 от 07.08.2014, №0145300000114000264-1 от 12.08.2014, №0145300000114000286 от 12.08.2014) и размещения информации на официальном сайте нарушений не установлено.

Следует отметить, что допущены неточности в информации о контрактах, заключенных в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 71 и пунктом 25 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ:

- по закупкам №0145300000114000264, №0145300000114000257 указано, что основанием для заключения контракта является протокол рассмотрения единственной заявки. В данном случае следует указывать реквизиты документа, подтверждающего основание заключения контракта, а именно: письмо - согласование с органом - Комитетом финансов МО СГО, уполномоченным на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) и осуществление контроля в сфере закупок;

- способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) указан как электронный аукцион, следует указать: закупка вследствие признания не состоявшимся электронного аукциона в соответствии с частями 1-3 статьи 71 Закона №44-ФЗ об осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя);

**-** в информации о документах, подтверждающих исполнение контракта №0145300000114000264-0236970-01, не содержатся сведения о неустойке (пени), указано платежное поручение №41424 от 24.12.2014 на сумму 1 566 442,12 руб. Следовало указать платежные поручения № 41423 от 24.12.2014 на сумму 1 544826,75 руб., № 41424 от 24.12.2014 на сумму 21615,37 руб. (неустойка, пени).

**Таким образом, при заключении контрактов с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), Заказчиком не соблюдены отдельные нормы требований законодательства.**

**11.2. Анализ и оценка целесообразности и обоснованности расходов на закупки, соответствия планируемой закупки законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам о контрактной системе в сфере закупок.**

1. Фактически за период с 01.01.2014 по 31.12.2014 заключено 41 договоров на общую сумму 4 486 692,44 руб.

Заключение контрактов (договоров) осуществлено в соответствии с полномочиями, предусмотренными Уставом учреждения и в рамках реализации мероприятий МП «Культура Сосновоборского городского округа на 2014-2016 годы» подпрограммы «Капитальный ремонт и оснащение объектов учреждений культуры на 2014-2016 годы», подтверждается наличием следующих документов:

- № 0145300000114000264-0236970-01 от 08.09.2014 (выполнение работ по ремонту главного входа с устройством тамбура и козырька помещений по ул. Ленинградская, д. 54 на сумму 1 566 442, 12 руб.);

- №0145300000114000257-0236970-01 от 08.08.2014 (выполнение работ по проектированию и монтажу системы пожарной и охранной сигнализации, организации видеонаблюдения в помещениях по ул. Ленинградская, д. 54., пр. Героев, д. 5 на сумму 474 487, 00 руб.);

- №1/2506-14 от 25.06.2014 (выполнение работ по установке пожарной сигнализации с речевым оповещением в помещении по ул. Ленинградская, д. 54, пр. Героев, д. 5 на сумму 399 846, 08 руб.);

- № 27/10-14 от 27.10.2014 (выполнение работ по устройству отопления в помещениях по ул. Ленинградская, д. 54 на сумму 341 119, 89 руб.;

- № 3/0809-2014 от 08.09.2014 (выполнение работ по ремонту путей эвакуации (лестничная клетка) помещений по пр. Героев, д. 5 на сумму 100 046, 30 руб.);

- №2/0808-14 от 08.08.2014 (выполнение работ по замене витражей в учебный класс по пр. Героев, д. 5 на сумму 169 606, 12 руб.);

В рамках реализации мероприятий по укреплению материально-технической базы учреждения заключены контракты (договоры):

- № 0412/14 от 04.12.2014 (произведена закупка оргтехники для оснащения рабочих мест на сумму 72 000 руб., мебели на сумму 15 000 руб., плотных жалюзи в кабинет истории искусства на сумму 9 776 руб. для использования мультимедийного проектора);

- № 21/10-14 от 21.10.2014 (приобретены жалюзи на сумму 53 050, 03 руб.);

- № 15 от 14.10.2014 (поставка мебели для оснащения учебных классов по ул. Ленинградская, д. 54 на сумму 36 974 руб.).

В рамках реализации мероприятий МП «Культура Сосновоборского городского округа на 2014-2016 годы» подпрограммы «Развитие сферы культуры СГО на 2014-2016 г. заключен контракт № 20/10-14 от 20.10.2014 (напечатано 500 экземпляров альбома, посвященного юбилею школы «По следам Ореста Кипренского …» на сумму 170 000 руб.).

Соблюдение требований к обоснованию закупок предусмотрено статьей 18 Закона № 44-ФЗ.

В соответствии с частью 2 статьи 114 Закона №44-ФЗ положения статьи 18 вступают в силу с 01.01.2016 года (в ред. Федеральных законов от 04.06.2014 N 140-ФЗ, от 31.12.2014 N 498-ФЗ).

Таким образом, в ходе проверки анализ обоснования закупок не проводился.

2. При формировании плана-графика обоснованию подлежат:

- начальная (максимальная) цена контракта;

- способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя), в том числе дополнительные требования к участникам закупки.

В ходе проверки выборочно проверено обоснование начальной (максимальной) цены и установлено следующее:

**-по контракту № 0145300000114000264-0236970-01 от 08.09.2014**

#

2.1) На основании приказа МБУ ДО «СДШИ им. О.А. Кипренского» от 23.06.2014 №46/од о/д проведен аукцион на право заключения договора на выполнение работ по ремонту главного входа с устройством тамбура и козырька помещений по ул. Ленинградская, д. 54, на сумму); документация об электронном аукционе утверждена руководителем уполномоченного органа по определению поставщиков 28.07.2014. Начальная (максимальная) цена контракта составляет 1 566 442, 12 руб., источник финансирования – местный бюджет КОСГУ 225.

2.2) В соответствии со статьей 22 Закона N 44-ФЗ заказчиком определяется начальная (максимальная) цена контракта (далее - НМЦК). В соответствии с пунктом 1.4 Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных Приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 N 567 (далее – Методические рекомендации) и подпунктом 2 («и») пункта 5 Особенностей размещения плана-графика, НМЦК, полученная в результате произведенных расчетов, указывается в плане-графике размещения заказа и закупочной документации.

НМЦК определена посредством применения проектно-сметного метода и составила 1 566 442, 12 руб. Расчет цены представлен в локально-сметных расчетах, подготовленных Заказчиком: №93-04-14 от 30.04.2014 на сумму 914 160,81 руб., №01-07-14 от 01.07.2014 на сумму 237 390, 62 руб., №50-05-14 от 29.05.2014 на сумму 400 000,00 руб., №02-07-14 от 01.07.2014 на сумму 14 890, 69 руб.

Расчет обоснования НМЦК произведен МБУ ДО «СДШИ им. О.А. Кипренского» 01.07.2014 (приложение №1 к Разделу 1 «Общие положения» Тома II «Специальная часть» документации об электронном аукционе).

 Однако письменное обоснование НМЦК целесообразно было составить до утверждения плана-графика размещения закупок на 2014г. (18.02.2014 г.), в связи с тем, что размер НМЦК, указываемый в плане-графике, должен определяться и обосновываться в соответствии со статьей 22 Закона N 44-ФЗ и подпунктом 2 («и») пункта 5 Особенностей размещения на официальном сайте.

При анализе данного расчета обоснования НМЦК, произведенного МБУ ДО «СДШИ им. О.А. Кипренского», установлено:

2.3) Письмо поставщика ЗАО «СПЕЦТРАНС» о согласии выполнения работ и содержащее ценовую информацию о стоимости работ от 21.08.2014 (исх. №163) не зарегистрировано в делопроизводстве МБУ ДО «СДШИ им. О.А. Кипренского». На представленной копии документа отсутствуют реквизиты о регистрации (дата, номер входящего, резолюция должностного лица о рассмотрении и исполнении документа).

 2.4) По результатам проверки формирования сметной стоимости работ по капитальному ремонту установлено, что расценки и индексы, коэффициенты соответствуют каталогам и справочникам: «Территориальные единичные расценки Ленинградской области на выполнение строительных, монтажных и пусконаладочных работ на территории субъекта Российской Федерации» (ТЕР ЛО, 2 зона, разработчик Ленинградский областной РЦЦС), «Каталогу средних сметных цен на материалы, изделия, конструкции и другие ресурсы, применяемые в строительстве на территории Ленинградской области в текущем уровне цен», «Сборнику средних сметных цен на основные строительные ресурсы в Российской Федерации» (разработчик Ленинградский областной РЦЦС), Методике определения стоимости строительной продукции на территории РФ № МДС 81-35.2004 и применены правильно.

 Нарушений в определении и обосновании НМЦК по контракту № 145300000114000264-0236970-01 от 08.09.2014 не установлено.

**- по №0145300000114000257-0236970-01 от 08.09.2014**

2.5) На основании приказа МБУ ДО «СДШИ им. О.А. Кипренского» от 23.06.2014 №47/од о/д проведен аукцион на право заключения контракта на выполнение работ по оснащению охранной сигналиацией с тревожной кнопкой, видеонаблюдением и домофоном помещений по пр. Героев, д.5 и ул. Ленинградская, д. 54); дата утверждения руководителем уполномоченного органа по определению поставщиков документации об электронном аукционе -29.07.2014. Начальная (максимальная) цена контракта составляет 474 487, 12 руб., источник финансирования – местный бюджет КОСГУ 225.

Для определения НМЦК использован метод сопоставимых цен рыночных цен (анализ рынка) с использованием коммерческих предложений. НМЦК составила 474 487, 12 руб.

Расчет обоснования НМЦК произведен МБУ ДО «СДШИ им. О.А. Кипренского» 23.06.2014 (приложение №1 к Разделу 1 «Общие положения» Тома II «Специальная часть» документации об электронном аукционе).

 Однако письменное обоснование НМЦК следовало составить до утверждения плана-графика размещения закупок на 2014г. (18.02.2014 г.), в связи с тем, что размер НМЦК, указываемый в плане-графике, должен определяться и обосновываться в соответствии со статьей 22 Закона N 44-ФЗ и подпунктом 2 («и») пункта 5 Особенностей размещения на официальном сайте.

При анализе данного расчета обоснования НМЦК, произведенного МБУ ДО «СДШИ им. О.А. Кипренского», установлено:

2.6.) Документы, подтверждающие направление МБУ ДО «СДШИ им. О.А. Кипренского» запросов о предоставлении ценовой информации потенциальным поставщикам в соответствии с пунктом 3.7 Методических рекомендаций представлены.

2.7) В соответствии с пунктом 3.12. Методических рекомендаций документы, содержащие ценовую информацию, полученные, по запросам, зарегистрированы в делопроизводстве заказчика и использованы им при расчете НМЦК.

По результатам проверки формирования расчета стоимости проектных и объема строительно - монтажных работ установлено, что расценки и индексы, коэффициенты, указанные в сметах №1, №2 соответствуют Справочнику базовых цен на проектные и изыскательские работы для строительства, Справочникам ТЕРм (10-08-001-01, 10-08-001-11,11-04-002-01 и др.) и применены правильно.

 Нарушений в определении и обосновании НМЦК по контракту №0145300000114000257-0236970-01 от 08.09.2014 не установлено.

2.8) Метод сопоставимых цен рыночных цен (анализ рынка) с использованием коммерческих предложений использован и при заключении следующих контрактов, данные приведены в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | № контракта (договора) | Дата заключения контракта | НМЦК, руб.  | Расхождение, руб. | Сумма контракта, руб. |
| По данным расчета Заказчика | По данным расчета ФКК |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 (5-4) | 7 |
| 1 |  № 15 (поставка мебели) | 14.10.2014 | 40573 | 40573 | - | 36974,00 |
| 2 |  № 14/10-14 (поставка мебели) | 14.10.2014 | 84066 | 84283,33 | +217,33 | 80000,00 |
| 3 |  № 21/10-14 (поставка жалюзи)  | 21.10.2014 | 66083,05 | 57394,37 | -8688,68 | 53050,03 |
| 4 |  № 0412/14 (поставка мебели, орг. техники)  | 04.12.2014 | 102042 | 102042 | - | 99840,00 |
| 5 |  №1/2506-14 (выполнение работ по установке пожарной сигнализации)  | 25.06.2014 | 455876 | 455875,69 | - | 399846,08 |
| 6 | №2/0808-14 (выполнение работ по замене витражей) ЛСР №94-04-14 от 30.04.2014 |  08.08.2014 | 175968,71 | 175968,71 | - | 169606,12 |
| 7 |  № 3/0809-2014 (выполнение работ по ремонту путей эвакуации (лестничная клетка) помещений по пр. Героев, д. 5)  | 08.09.2014 | 112348,76 | 112348,76 | - | 100046,30 |
| 8 |  № 20/10-14 (поставка альбома к 40-летию школы)  | 20.10.2014 | 224500 | 224500 | - | 170000,00 |
| 9 |  № 27/10-14 (выполнение работ по ремонту системы отопления) ЛСР№142 | 27.10.2014 | 368024,96 | 368024,96 | - | 341119,89 |

Как следует из таблицы, по контрактам № 14/10-14 от 14.10.2014, № 21/10-14 от 21.10.2014, расчет НМЦК произведен Заказчиком неправильно: занижение НМЦК в сумме 217,33 руб. по контракту № 14/10-14 от 14.10.2014 и завышение НМЦК в сумме 8688,68 руб. по контракту № 21/10-14 от 21.10.2014..

Таким образом, не соблюдены требования статьи 22 Закона N 44-ФЗ и подпункта 2 ("и") пункта 5 Особенностей, в части определения и обоснования НМЦК по контрактам 14/10-14 от 14.10.2014, № 21/10-14 от 21.10.2014.

Следует отметить, что все 9 контрактов заключены на суммы меньшие, чем НМЦК. Заказчиком при заключении контракта НМЦК принимается равной минимальному значению ценовой информации.

2.8.1. По всем контрактам, указанным в таблице, письменное обоснование НМЦК произведено Заказчиком накануне даты заключения контракта. В связи с тем, что размер НМЦК, указываемый в плане-графике, должен определяться и обосновываться в соответствии со статьей 22 Закона N 44-ФЗ и подпунктом 2 («и») пункта 5 Особенностей размещения на официальном сайте, следовало письменное обоснование НМЦК составить до утверждения плана-графика размещения закупок на 2014г. (18.02.2014 г.).

2.8.2. В нарушение пункта 3.7 Методических рекомендаций документы, подтверждающие направление МБУ ДО «СДШИ им. О.А. Кипренского» запросов о предоставлении ценовой информации потенциальным поставщикам, не представлены по 8-ми контрактам (за исключением данных по контракту №0412/14 от 04.12.2014).

2.8.3. В нарушение пункта 3.12. Методических рекомендаций документы, полученные от поставщиков и содержащие ценовую информацию, и использованные Заказчиком при расчете НМЦК, не зарегистрированы в делопроизводстве МБУ ДО «СДШИ им. О.А. Кипренского» по 8-ми контрактам (за исключением данных по контракту №0412/14 от 04.12.2014.

Таким образом, не соблюдены требования статьи 22 Закона N 44-ФЗ и подпункта 2 ("и") пункта 5 Особенностей в части определения и обоснования НМЦК по контрактам 14/10-14 от 14.10.2014, № 21/10-14 от 21.10.2014.

Не соблюдены требования пунктов 3.7 и 3.12 Методических рекомендаций в части направления запросов о предоставлении ценовой информации поставщикам и регистрации документов, поступивших в адрес Заказчика и содержащих данные о ценовой информации.

**11.3.** **Анализ и оценка своевременности расходов на закупки заказчиком с учетом этапов планирования закупок товаров, работ, услуг, осуществления закупок, заключения и исполнения контрактов.**

По вопросу своевременности расходов на закупки проанализированы в ходе проверки установление и соблюдение заказчиком сроков, достаточных для реализации контрактов и достижения целей осуществления закупок в надлежащее время и с минимальными издержками.

По результатам выборочной проверки контрактов № 0145300000114000264-0236970-01 от 08.09.2014 (выполнение работ по ремонту главного входа с устройством тамбура и козырька помещений по ул. Ленинградская, д. 54 на сумму 1 566 442, 12 руб.) и №0145300000114000257-0236970-01 от 08.09.2014 (выполнение работ по проектированию и монтажу системы пожарной и охранной сигнализации, организации видеонаблюдения в помещениях по ул. Ленинградская, д. 54., пр. Героев, д. 5 на сумму 474 487, 00 руб.) установлено следующее.

1) Пунктом 3.2 Раздела 3 «Срок выполнения работ» контракта № 0145300000114000264-0236970-01 от 08.09.2014 установлено, что Подрядчик производит выполнение работ в соответствии с Графиком производства работ, в котором указывается начальный, конечный срок выполнения конкретных видов работ, установленных Техническим заданием. В Графике производства работ (Приложение №3 к контракту) не указаны даты начала и окончания работ, исполнитель работ.

 2) Согласно пункту 3.2 контракта № 0145300000114000264-0236970-01 от 08.09.2014 установлен срок выполнения работ 25 календарных дней с даты, заключения контракта, то есть не позднее 02.10.2014, фактически работы выполнены - 25.11.2014. В связи с нарушением Подрядчиком обязательств, предусмотренных контрактом, Заказчиком направлено Уведомление от 30.09.2014 №283, составлены Акт о нарушении срока обязательств и объемов работ по состоянию на 02.10.2014, направлены в адрес Поставщика Уведомление о ненадлежащем исполнении обязательств от 06.10.2014 №290 и Претензии о ненадлежащем исполнении обязательств от 15.10.2014 №300, от 31.10.2014 №320, от 21.11.2014 №333.

 Выставлено требование об уплате неустойки (пени), предусмотренной условиями договора в размере 21615,37 руб. В подтверждение факта выполнения работ 25.11.2014 представлены документы:

#  - акты о приемке выполненных работ (форма КС- 2) от 25.11.2014 №№№№1,2, 3, 4 на сумму 237390,62 руб., на сумму 14890,69 руб., на сумму 914160,81 руб., на сумму 400000 руб.;

# - справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3) №1 от 25.11.2014 за период с 08.09.2014 по 25.11.2014 на сумму 1566442,12 руб.;

 - акт сдачи – приемки выполненных работ по контракту от 25.11.2014 (Приложение №7 к контракту);

 - техническое заключение о выполнении работ в полном объеме и соответствии их условиям контракта от 25.11.2014;

- сертификаты соответствия на продукцию.

3) По вопросу соблюдения порядка расчетов по контракту, установлено следующее.

 Пунктом 2.2 контракта установлено, что заказчиком оплата производится в срок не более чем 30 дней с даты подписания Заказчиком Акта сдачи-приемки выполненных работ по контракту.

МБУ ДО «СДШИ им. О.А. Кипренского» оплата произведена платежным поручением от 24.12.2014 №41423 на сумму 1544826,75 руб. за вычетом неустойки (пени), то есть в сроки, установленные договором.

4) В соответствии с пунктом 10 части 2 статьи 103 Закона №44-ФЗ информация об исполнении контракта (в том числе об оплате) № 0145300000114000264-0236970-01 от 08.09.2014 на официальном сайте размещена 29.12.2014, то есть в срок, установленный частью 3 статьи 103 Закона №44-ФЗ (в течение трех рабочих дней с даты соответственно исполнения контракта, приемки выполненной работы). Следует отметить, что в информации неправильно указан номер платежного поручения об уплате от 24.12.2014 (№ 41424 на сумму 1566442,12 руб.), не отражены сведения о начислении неустойки (пени) в связи с ненадлежащим исполнением Подрядчиком обязательств, предусмотренных контрактом. Следовало указать платежное поручение №41423 на сумму 1544826,75 руб. и №41424 на сумму неустойки (пени) 21615,37 руб.

5) Согласно пункту 3.2 контракта №0145300000114000257-0236970-01 от 08.09.2014 установлен срок выполнения работ 15 календарных дней с даты заключения контракта, то есть не позднее 22.09.2014. Подрядчик производит выполнение работ в соответствии с Графиком производства работ, в котором указывается начальный, конечный срок выполнения конкретных видов работ, установленных Техническим заданием. В Графике производства работ (Приложение №2 к контракту) не указаны даты начала и окончания работ, исполнитель работ.

В подтверждение факта выполнения работ в установленный контрактом срок - 22.09.2014 представлены акт сдачи – приемки выполненных работ от 22.09.2014, акт о приемке приемочной комиссией результата работ (объекта) от 22.09.2014. Согласно представленным документам следует, что фактическое качество выполненных работ соответствует требованиям, установленными контрактом и техническим заданием.

6) Пунктом 2.2 контракта установлено, что заказчиком оплата производится в срок не более чем 30 рабочих дней с даты подписания Заказчиком Акта сдачи-приемки выполненных работ по контракту, то есть не позднее 06.11.2014..

МБУ ДО «СДШИ им. О.А. Кипренского» оплата произведена платежным поручением от 26.11.2014 №36290 на сумму 474487,00 руб., то есть с нарушением срока, установленного контрактом. В данном случае имело место финансовых рисков в сумме 2609,68 руб. (478487 руб.\*20дн.\*1/300\*8,25%) в случае требования Подрядчиком уплаты неустойки (пени) за несвоевременное исполнение Заказчиком обязательств, предусмотренных контрактом (пункт 7.2 Раздела 7 «Ответственность»).

7) Согласно части 9 статьи 94 Закона №44-ФЗ информация о выполненной работе отражается заказчиком в отчете об исполнении муниципального контракта, размещаемом на официальном сайте (за исключением контракта, заключенного в соответствии с пунктом 4 или 5 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ).  К отчету прилагаются заключение по результатам выполненной работы и документ о приемке (часть 10 статьи 94 Закона №44-ФЗ).

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» утверждены Положение о подготовке и размещении отчета, форма указанного отчета (далее – Положение).

 Согласно подпункту («б») пункта 3 Положения отчет размещается заказчиком в единой системе в течение 7 рабочих дней со дня оплаты заказчиком обязательств по контракту и подписания документа о приемке поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг, а в случае создания приемочной комиссии - подписания такого документа всеми членами приемочной комиссии и утверждения его заказчиком.

В нарушение статьи 94 Закона №44-ФЗ и пункта 3 Положения МБУ ДО «СДШИ им. О.А. Кипренского» на официальном сайте не размещены:

- отчеты об исполнении муниципальных контрактов №0145300000114000257-0236970-01 от 08.09.2014 и №0145300000114000264-0236970-01 от 08.09.2014;

- отчеты об исполнении контрактов, заключенных с ресурсно-снабжающими организациями (договор ресурсоснабжения №РС - 520/14 от 30.12.2013, договор энергоснабжения от №89416 от 20.12.2013, договор водоснабжения и водоотведения № М-153/14 от 30.12.2013) в соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ (осуществление закупки товара, работы или услуги, которые относятся к сфере деятельности субъектов естественных монополий в соответствии с Федеральным законом от 17 августа 1995 года N 147-ФЗ "О естественных монополиях»).

8) В силу части 1 статьи 103 Закона № 44-ФЗ Федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее - Федеральное казначейство), ведет реестр контрактов, в который включается информация о заключенных заказчиками контрактах, за исключением информации о контрактах, заключенных в соответствии с пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

 Согласно части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ сведения о заключении, исполнении контракта должны быть направлены в Федеральное казначейство в течение трех рабочих дней с даты соответственно заключения контракта, исполнения контракта.

В нарушение требований частей 1, 2, 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ сведения о заключении и исполнении договоров на оказание услуг по теплоснабжению №РС -520/14 от 30.12.2013 на сумму 121061,54 руб., энергоснабжению №89416 от 20.12.2013 на сумму 103000 руб., водоснабжению и водоотведению №М-153/14 от 30.12.2013 на сумму 22461,20 руб., заключенных в соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ (осуществление закупки товара, работы или услуги, которые относятся к сфере деятельности субъектов естественных монополий в соответствии с Федеральным законом от 17 августа 1995 года N 147-ФЗ "О естественных монополиях») на момент составления акта проверки не представлены Заказчиком в Федеральное казначейство.

Обязательства по контрактам №РС -520/14 от 30.12.2013 от 30.12.2013, №89416 от 20.12.2013, №М-153/14 от 30.12.2013 Поставщиками в части предоставления услуг за период с 01.01.2014 по 31.12.2014 исполнены, Заказчиком также исполнены в части оплаты: №РС -520/14 от 30.12.2013 на сумму 103000 руб., №89416 от 20.12.2013 на сумму 121058,54 руб., № М-153/14 от 30.12.2013 на сумму 22451,63 руб.).

Следует отметить, что частью 8 статьи 103 Закона №44-ФЗ установлено, что контракты, информация о которых не включена в реестр контрактов, не подлежат оплате.

Несоблюдение требований частей 1, 2, 3 статьи 103 Закона №44-ФЗ имеет признаки правонарушения, за совершение которого предусмотрена ответственность частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ.

9) В информации об исполнении контракта (в том числе об оплате) №0145300000114000257-0236970-01 от 08.09.2014, размещенной в соответствии с пунктом 10 части 2 статьи 103 Закона №44-ФЗ, не указано платежное поручение от 26.11.2014 №36290, а содержится ссылка на документ, подтверждающий выполнение работ по оснащению охранной сигнализацией от 23.09.2014, без указания конкретного названия документа. Между тем, акт сдачи – приемки выполненных работ и акт о приемке приемочной комиссией результата работ (объекта) датированы 22.09.2014. Срок размещения информации об исполнении данного контракта на официальном сайте - 26.09.2014 (акты сдачи – приемки выполненных работ от 22.09.2014). Фактически информация размещена на официальном сайте -13.10.2014.

Таким образом, в нарушение частей 2, 3 статьи 103 Закона №44-ФЗ МБУ ДО «СДШИ им. О.А. Кипренского» некорректно отражены сведения в информации, установлено несвоевременное представление в Федеральное казначейство информации (сведений), подлежащих включению в реестр контрактов информации об исполнении контракта №0145300000114000257-0236970-01 от 08.09.2014.

**11.4. Анализ и оценка результатов определения поставщиков (исполнителей, подрядчиков), заключения и исполнения контрактов, достижения целей осуществления закупок.**

Согласно статье 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

При анализе заключенных договоров установлено:

- ориентировочная НМЦК №0145300000114000257-0236970-01 от 08.08.2014 установлена в размере 474487,00 руб. Контракт заключен на сумму 474487,00 руб.;

- ориентировочная НМЦК №0145300000114000264-0236970-01 от 08.09.2014 установлена в размере 1566442,12 руб. Контракт заключен на сумму 1566442,12 руб.

В части контрактов (№ 15 от 14.10.2014, № 14/10-14 от 14.10.2014, № 21/10-14 от 21.10.2014, № 0412/14 от 04.12.2014, №1/2506-14 от 25.06.2014, №2/0808-14 от 08.08.2014, № 3/0809-2014 от 08.09.2014, № 20/10-14 от 20.10.2014, № 27/10-14 от 27.10.2014), заключенных на поставку мебели и выполнение работ по установке пожарной сигнализации, по замене витражей, по ремонту путей эвакуации, по ремонту системы отопления контракты заключены на суммы, меньшие, чем указаны ориентировочные НМЦК.

 Таким образом, можно сделать вывод, что учреждением соблюдается принцип экономии бюджетных средств в процессе осуществления закупок за счет снижения НМЦК относительно цены заключенных контрактов. Следовательно, достижение результатов обеспечивается с использованием наименьшего объема денежных средств. Поставленные товары, результаты выполненных работ и оказанных услуг соответствуют контрактным обязательствам поставщика (подрядчика, исполнителя), а также целям осуществления закупок и используются по назначению.

 Следует отметить, что основная часть договоров учреждением заключена во втором полугодии 2014 года. Так контракты на сумму 681980,34 руб., а именно: К № 1812/14 от 18.12.2014 (замена входной тамбурной двери помещения по адресу: ул. Ленинградская, 54) на сумму 89928,26 руб., К № 1/1012/14 от 10.12.2014 (проектирование светового фонаря) на сумму 50355,70 руб., К № 1012/14 от 10.12.2014 (демонтаж и монтаж светового фонаря) на сумму 299644,30руб., К № 1712/14 от 17.12.2014 (изготовление и монтаж светового фонаря) на сумму 142052,28 руб. заключены в декабре 2014 года и работы выполнены будут только в 1 квартале 2015 года.

В целях эффективного освоения средств местного бюджета, МБУ ДО «СДШИ им. О.А. Кипренского» следовало обеспечить более равномерное заключение муниципальных контрактов (договоров) на выполнение работ, оказание услуг, поставку товаров в 2014 году.

**12. Заключительная часть.**

1. Нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

2. Иные нарушения и замечания:

- в нарушение части 5 Особенностей план-график на 2014 год не соответствует требованиям Особенностей и составлен без учета положений, указанных в пунктах 1-4 части 5 Особенностей, не указана дата утверждения формы директором МБУ ДО «СДШИ им. О.А. Кипренского»;

- в нарушение подпункта «б» пункта 2 части 5 Особенностей в столбце 2 плана-графика на 2014 год по соответствующей закупке (лоту) не указан код соответствующий ОКВЭД с обязательным указанием класса, подкласса, группы, подгруппы и вида объекта закупки;

- в нарушение части 1 статьи 21 Закона №44-ФЗ и части 4 Особенностей в плане – графике на 2014 год не отражена информация о закупках, которые относятся к сфере деятельности субъектов естественных монополий и осуществляемых в соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ (снабжение тепловым ресурсом, предоставление электроэнергии, водоснабжение);

- в нарушение подпункта «е» пункта 2 части 5 Особенностей в столбце 6 плана – графика на 2014 год в сведениях по закупке (заказу) №7 не указаны минимально необходимые требования, предъявляемые к предмету контракта, которые могут включать функциональные, технические, качественные и эксплуатационные характеристики предмета контракта. В связи с чем, потенциальные подрядчики не имеют возможности определить соответствие поставляемых товаров, выполняемых работ, оказываемых услуг потребностям заказчика и идентифицировать предмет контракта;

- в нарушение подпункта «л» пункта 2 части 5 Особенностей, в столбце 11 плана-графика на 2014 год по заказу №7 не указан срок размещения заказа (планируемый срок заключения контракта);

- в нарушение подпункта «н» пункта 2 части 5 Особенностей, в столбце 13 плана-графика на 2014 год по заказу №11 не указан способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя);

- не соблюдены требования подпункта «4» пункта 2 части 5 Особенностей в части размещения информации о закупках, осуществляемых в соответствии с пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 Федерального закона N 44-ФЗ (указывается в столбцах 1, 9 и 13 формы планов-графиков *одной строкой по каждому коду бюджетной классификации* в размере совокупного годового объема денежных средств по каждому из перечисленных ниже объектов закупки: товары, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей и на сумму, не превышающую четырехсот тысяч рублей);

- в нарушение подпункта 5 пункта 2 части 5 Особенностей не указана в столбцах 9 и 13 формы плана-графика на 2014 год следующая итоговая информация о совокупных годовых объемах закупок (тыс. рублей):

а) у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона N 44-ФЗ;

б) у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона N 44-ФЗ;

в) у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций;

г) осуществляемых путем проведения запроса котировок;

д) всего планируемых в текущем году (а также размер выплат по исполнению контрактов в текущем году);

- в нарушение подпункта «и» пункта 2 части 5 Особенностей в столбце 9 плана-графика на 2015 год начальная (максимальная) цена контрактов указана в единицах измерения «рублей», следовало указать в единицах измерения – «тысяч рублей»;

- в нарушение подпункта «к» пункта 2 части 5 Особенностей в столбце 10 плана-графика на 2015 год размер обеспечения заявки, размер обеспечения исполнения контракта указаны в единицах измерения «рублей», следовало указать в единицах измерения – «тысяч рублей»;

- в нарушение подпункта 5 пункта 2 части 5 Особенностей итоговая информация о совокупных годовых объемах закупок в столбце 9 плана-графика на 2015 год указана в единицах измерения «рублей», следовало указать в единицах измерения – «тысяч рублей»;

- в столбце 11 плана-графика на 2015 год по закупкам №1, №2, №3, осуществляемых в соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ, планируемый срок размещения заказа указан как 01.01.2014, следовало указать 01.01.2015;

- в нарушение части 2 статьи 112 Закона №44-ФЗ и части 2 Особенностей план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг на 2014 год размещен на официальном сайте с нарушением срока;

- не соблюдены требования части 7 статьи 34 Закона №44-ФЗ, Заказчиком в контрактах не указан порядок расчета (неустойки) пени, установленный Правилами, в том числе не указана соответствующая формула и порядок ее применения;

- установлено занижение суммы пени в размере 407,84 руб. по контракту №0145300000114000264-0236970-01 от 08.09.2014, то есть сумма упущенной выгоды составила 407,84 руб.;

- не соблюдены требования части 8 статьи 34 Закона №44-ФЗ и пункта 3 Правил, утвержденных Постановлением от 25.11.2013 N 1063, в части определения фиксированного размера штрафа, занижение (расхождение) в 11-ти контрактах составило 82190,80 руб.;

- имеет место финансовых рисков, связанных с возможным неблагоприятным для Заказчика последствием в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Подрядчиком обязательств, предусмотренных контрактом;

- допущены неточности при оформлении контрактов №0145300000114000264-0236970-01 от 08.09.2014, №0145300000114000257-0236970-01 от 08.09.2014 в пункте 1.3 (№0145300000114000257-0236970-01 от 08.09.2014) и в пункте 1.4 (№0145300000114000264-0236970-01) от 08.09.2014 Раздела 1 «Предмет контракта», в пункте 10.1 Раздела 10 «Обеспечение исполнения договора»;

- допущены неточности в информации о контрактах, заключенных в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 71 и пунктом 25 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ по закупкам №0145300000114000264, №0145300000114000257 в части сведений об основании для заключения контракта и способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя);

**-** в информации о документах, подтверждающих исполнение контракта №0145300000114000264-0236970-01, не содержатся сведения о предъявленной к Подрядчику сумме неустойки (пени);

- письменное обоснование НМЦК составлено в более поздние сроки по сравнению с датой утверждения плана-графика размещения закупок на 2014г. (18.02.2014 г.), размер НМЦК, указываемый в плане-графике, должен определяться и обосновываться в соответствии со статьей 22 Закона N 44-ФЗ и подпунктом 2 («и») пункта 5 Особенностей размещения на официальном сайте;

- не зарегистрировано в делопроизводстве МБУ ДО «СДШИ им. О.А. Кипренского» письмо поставщика ЗАО «СПЕЦТРАНС» о согласии выполнения работ и содержащее ценовую информацию о стоимости работ (исх. №163 от 21.08.2014);

- не соблюдены требования статьи 22 Закона N 44-ФЗ и подпункта 2 ("и") пункта 5 Особенностей в части определения и обоснования НМЦК по контрактам 14/10-14 от 14.10.2014, № 21/10-14 от 21.10.2014;

- в нарушение пункта 3.7 Методических рекомендаций документы, подтверждающие направление МБУ ДО «СДШИ им. О.А. Кипренского» запросов о предоставлении ценовой информации потенциальным поставщикам, не представлены по 8-ми контрактам (за исключением данных по контракту №0412/14 от 04.12.2014);

- в нарушение пункта 3.12. Методических рекомендаций документы, полученные от поставщиков и содержащие ценовую информацию, и использованные Заказчиком при расчете НМЦК, не зарегистрированы в делопроизводстве МБУ ДО «СДШИ им. О.А. Кипренского» по 8-ми контрактам (за исключением данных по контракту №0412/14 от 04.12.2014;

- не указаны даты начала и окончания работ, исполнитель работ в Графике производства работ (Приложение к контрактам №0145300000114000264-0236970-01 от 08.09.2014, №0145300000114000257-0236970-01 от 08.09.2014);

- оплата контракта №0145300000114000257-0236970-01 от 08.09.2014 произведена платежным поручением от 26.11.2014 №36290 на сумму 474487,00 руб., то есть с нарушением срока, установленного контрактом - 06.11.2014);

- имело место финансовых рисков в сумме 2609,68 руб. в случае требования Подрядчиком уплаты неустойки (пени) за несвоевременное исполнение Заказчиком обязательств, предусмотренных контрактом №0145300000114000257-0236970-01 от 08.09.2014 (пункт 7.2 Раздела 7 «Ответственность»);

- в нарушение статьи 94 Закона №44-ФЗ и пункта 3 Положения на официальном сайте не размещены:

- отчеты об исполнении муниципальных контрактов №0145300000114000257-0236970-01 от 08.09.2014№ и №0145300000114000264-0236970-01 от 08.09.2014;

- отчеты об исполнении контрактов, заключенных в соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ с ресурсно-снабжающими организациями (договор №РС - 520/14 от 30.12.2013, договор от №89416 от 20.12.2013, № М-153/14 от 30.12.2013);

- в нарушение требований частей 1, 2, 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ сведения о заключении и исполнении договоров, заключенных в соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ (№РС -520/14 от 30.12.2013., №89416 от 20.12.2013, №М-153/14 от 30.12.2013), не представлены Заказчиком в Федеральное казначейство;

- в нарушение части 2 статьи 103 Закона №44-ФЗ некорректно отражены сведения в информации (в том числе об оплате) по контракту №0145300000114000257-0236970-01 от 08.09.2014;

- в нарушение части 3 статьи 103 Закона №44-ФЗ установлено несвоевременное представление в орган исполнительной власти, уполномоченный на ведение реестра контрактов, заключенных заказчиками, информации (сведений), подлежащих включению в реестр контрактов информации об исполнении контракта №0145300000114000257-0236970-01 от 08.09.2014. Срок размещения информации - 26.09.2014 (акты сдачи – приемки выполненных работ от 22.09.2014), фактически информация размещена -13.10.2014.

3. КОАП установлена административная ответственность за несоблюдение требований законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок, выявленных в ходе контрольного мероприятия:

 частью 3 статьи 7.30 КоАП - за 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;

- частью 4.2 статьи 7.30 КоАП РФ – за утверждение документации об аукционе с нарушением требований, предусмотренных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок;

- частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ – за непредставление, несвоевременное представление в орган исполнительной власти, уполномоченный на ведение реестра контрактов, заключенных заказчиками, информации (сведений), подлежащих включению в реестр контрактов.

 В случае наложения штрафа на юридическое лицо, оплата штрафа производится за счет средств бюджета или средств, полученных от оказания платных услуг, что является неэффективным использованием указанных средств.

**13. Предложения (рекомендации).**

На основании вышеизложенного, по результатам контрольного мероприятия финансово-контрольная комиссия:

Направляет в адрес МБУ ДО «СДШИ им. О.А. Кипренского» представление о необходимости выполнения мероприятий:

- обеспечить размещение плана-графика на официальном сайте по форме планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков, утвержденной совместным приказом Минэкономразвития России №761 и Федерального Казначейства России №20н от 27.12.2011 с учетом положений, установленных частью 5 «Особенностей 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», утвержденных совместным приказом Минэкономразвития России N 544 и Федерального Казначейства России N 18н от 20.09.2013;.

- в соответствии с частью 10 статьи 21, частью 2 статьи 112, статьей 114 Закона №44-ФЗ и частью 2 Особенностей план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг размещать на официальном сайте в установленные законодательством сроки;

- обеспечить соблюдение требований части 7 статьи 34 Закона №44-ФЗ в части указания в контрактах (проектах контрактов) порядка расчета (неустойки) пени, установленного Правилами, с указанием соответствующей формулы и порядка ее применения;

- не допускать при расчете размера неустойки (пени) случаев занижения суммы (неустойки) пени (суммы упущенной выгоды);

- соблюдать требования, установленные частью 8 статьи 34 Закона №44-ФЗ и пункта 3 Правил, утвержденных Постановлением от 25.11.2013 N 1063 в части правильного определения фиксированного размера штрафа в целях предотвращения финансовых рисков, связанных с возможным неблагоприятным для Заказчика последствием в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Подрядчиком обязательств, предусмотренных контрактом;

- обеспечить правильное оформление контрактов в Разделе 1 «Предмет контракта», в пункте 10.1 Раздела 10 «Обеспечение исполнения договора»;

- обеспечить размещение сведений в части указания оснований для заключения контракта и способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в контрактах, заключенных в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 71 и пунктом 25 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ;

- обеспечить размещение в информации о документах, подтверждающих исполнение контракта, сведений о предъявленной к Подрядчику сумме неустойки (пени);

- обеспечить соблюдение требований статьи 22 Закона N 44-ФЗ и подпункта 2 ("и") пункта 5 Особенностей в части письменного обоснования размера НМЦК, указываемого в плане-графике и определения НМЦК в сроки до утверждения плана- графика размещения закупок на официальном сайте;

- обеспечить направление запросов о предоставлении ценовой информации поставщикам в соответствии с пунктом 3.7 Методических рекомендаций;

- обеспечить регистрацию в делопроизводстве МБУ ДО «СДШИ им. О.А. Кипренского» документов поставщиков, содержащих ценовую информацию о стоимости работ в соответствии с пунктом 3.12 Методических рекомендаций;

- указывать даты начала и окончания работ, исполнителя работ в Графике производства работ (Приложение к контрактам);

- соблюдать условия договоров (соблюдение сроков оплаты) в целях предотвращения финансовых рисков в случае требования Подрядчиком уплаты неустойки (пени) за несвоевременное исполнение Заказчиком обязательств, предусмотренных контрактом;

- обеспечить соблюдение срока размещения на официальном сайте отчета об исполнении муниципального контракта в соответствии со статьей 94 Федерального закона №44-ФЗ и пунктом 3 Положения о подготовке и размещения отчета.

- обеспечить соблюдение требований статьи 103 Закона № 44-ФЗ о представлении в Федеральное казначейство информации, подлежащей включению в реестр контрактов о размещении сведений о заключении и исполнении контрактов.

Приложение к отчету:

1. Перечень законов и иных нормативных правовых актов, выполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия - на 2 л. в 1 экз.

Отчет подготовил:

**Главный специалист финансово-контрольной комиссии**

**Сосновоборского городского округа \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ В.В. Чехун**

Приложение № 1

 к отчету по результатам

 контрольного мероприятия

 от 19 марта 2015 №1

## Перечень

### законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования, исполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия

|  |  |
| --- | --- |
| №п/п | Название законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования с указанием даты и номера акта |
| 1 | 2 |
| 1 |  Бюджетный кодекс Российской Федерации. |
| 2 | Гражданский кодекс Российской Федерации. |
| 3 | Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». |
| 4 | Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации». |
| 5 | Решение совета депутатов Сосновоборского городского округа от 05.12.2013 №186 «О бюджете Сосновоборского городского округа на 2014 год и плановый период 2015-2016годы».  |
| 6 | Решение совета депутатов Сосновоборского городского округа № 33 «О бюджете Сосновоборского городского округа на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов». |
| 7 | Приказ Минэкономразвития России №761, Федерального Казначейства России №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 заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков (в ред. Приказа Минэкономразвития России №315 и Казначейства России №5н от 10.06.2013). |
| 8 | Приказ Минэкономразвития России N 544, Федерального Казначейства России N 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". |
| 9 | Приказ Минэкономразвития России от 2 октября 2013 года № 567 "Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)". |
| 10 | Федеральный закон от 26.07.2006 N 135-ФЗ (ред. от 04.06.2014, с изм. от 21.07.2014) "О защите конкуренции". |
| 11 | Распоряжение Правительства Российской Федерации от 31 октября 2013 года № 2019-р «О перечне товаров, работ, услуг, в случае осуществления закупок которых заказчик обязан проводить аукцион в электронной форме (электронный аукцион)». |
| 12 | Постановление Правительства Российской Федерации от 8 ноября 2013 года № 1005 «О банковских гарантиях, используемых для целей Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (вместе с «Требованиями к форме банковской гарантии, используемой для целей Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», «Правилами ведения и размещения в единой информационной системе в сфере закупок реестра банковских гарантий»). |
| 13 | Постановление Правительства РФ от 21.11.2013 № 1044 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов-графиков закупок товаров, работ, услуг».  |
| 14 | Постановление Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. N 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну».  |
| 15 |  Постановление Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 года № 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» (вместе с «Положением о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения»). |
| 16 | Постановление администрации МО СГО от 19.05.2014 № 1071 «Об утверждении административного регламента взаимодействия уполномоченного органа и заказчиков Сосновоборского городского округа при осуществлении закупок товаров, работ, услуг с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для обеспечения муниципальных нужд муниципальных заказчиков и муниципальных бюджетных учреждений Сосновоборского городского округа».  |
| 17 |  Постановление администрации МО СГО от 27.12.2013 № 3223 «Об образовании конкурсной, аукционной и котировочной комиссий и комиссии по рассмотрению заявок на участие в запросе предложений и окончательных предложений, осуществляющих функции по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд». |