Акт

г. Красногорск 06 ноября 2015г.

Консультантом сектора муниципального и финансового контроля администрации Красногорского муниципального района Бобровой О.Г. на основании Распоряжения администрации Красногорского муниципального района №354 от 20.10.2015 проведена плановая проверка соблюдения требований действующего законодательства в сфере закупок товаров, работ и услуг для нужд МУДО «Красногорская детская художественная школа» (ИНН:5024034135) за период с 01 января 2014г. по 30 октября 2015г.

Проверка проводилась с 30 октября по 06 ноября 2015 года, проверено 68 контрактов.

С 12.12.2013 контрактным управляющим учреждения являлся заместитель директора по АХЧ Шемагина Л.Б. С 01.03.2015 контрактным управляющим назначен программист МУДО «Красногорская детская художественная школа» Жидких А.В. Ведение бухгалтерского учета осуществлялось в соответствии с договором с МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры».

Проверка произведена в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ с целью осуществления контроля в отношении:

- обоснования начальной (максимальной) цены контракта, включенной в план-график;
- применения заказчиком мер ответственности за нарушение поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;
- соответствия поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги условиям контракта;
- своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги;
- соответствия использования поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Проверкой установлено:

При проверке выявлено, что в план-график как на 2014, так и на 2015 годы включена закупка электроэнергии, при этом контракты с электроснабжающей организацией учреждением не заключались.

При заключении контракта №59/2014 от 01.02.2014 с единственным поставщиком, ООО «ПВА-Экотранс», на оказание услуг по вывозу твердых бытовых отходов не был документально оформлен отчет об обосновании невозможности или нецелесообразности использования иных способов определения исполнителя, а также цены контракта и иных существенных условий контракта. В заключенном контракте отсутствуют прямые указания на объемы оказываемых услуг (количество контейнеров для ТБО, их объемы, периодичность вывоза и т.п.), контракт не содержит расчет и обоснование цены контракта – 527,19 руб. в месяц. Акты приемки выполненных работ по указанному контракту также не дают представления об объемах вывезенных ООО «ПВА-Экотранс» твердых бытовых отходов.

В заключенном с ООО «ПВА-Экотранс» контракте №04/15/187 от 01.04.2015 п.2.2. предусматривает изменение в одностороннем порядке Исполнителем тарифов на оказываемые услуги.

При проверке выявлен контракт №20 от 01.09.2015, заключенный с единственным поставщиком, ЗАО «Электронстрой», предметом которого кроме планового технического обслуживания предусмотрено и внеплановое техническое обслуживание технических систем, включающее «планово-предупредительный и аварийный ремонт» (см. п.1.5. контракта). **Расценки** на проведение **ремонтных работ** условиями и ценой указанного контракта не определены.

При обосновании начальной (максимальной) цены контракта (НМЦК) на поставку табуретов с деревянным сиденьем на металлическом каркасе – 100,00 тыс. руб., приведенной в части IV документации об открытом аукционе в электронной форме «Поставка табуретов для учебных классов» в 2015 году, допущены нарушения при использовании метода сопоставимых рыночных цен (метод СРЦ) методических рекомендаций, утвержденных Минэкономразвития России от 02.10.2013 №567. С учетом собранной заказчиком ценовой информации о цене табурета «Палермо»: 503 руб. за штуку у ООО «Мегаэлатон», 500 руб. за штуку у ООО «Диалог Мебель», 520 руб. за штуку у ООО «Мебемакс», - и сведений об объеме закупки в количестве 200 штук в соответствии с методическими рекомендациями НМЦК должна была составлять 101 534 руб. Табуреты приобретены учреждением по заключенному контракту №0348300379815000003-0189572-02 от 11.08.2015 с ООО «МТ» на сумму 83 000,00 руб. При проверке обоснования НМЦК, включенных в план-график, установлено, что регистрация документов, содержащих ценовую информацию, в делопроизводстве учреждения отсутствует. При определении НМЦК, в большинстве случаев, используется мониторинг общедоступной информации. Запросы о предоставлении ценовой информации не направляются поставщика и не размещаются заказчиком на официальном сайте госзакупок http://www.zakupki.gov.ru. Не используется заказчиком и ценовая информация, содержащаяся в реестре заключенных контрактов.

Экспертиза результатов исполнения контрактов, предусмотренная ч.3 ст.94 федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ, в учреждении не проводится даже после издания директором МУДО «Красногорская детская художественная школа» приказа от 08.09.2015 №71 о создании приемочной комиссии. Акт приема-передачи медицинского оборудования №1 от 16.10.2015 по контракту №0348300379815000008-0189572-01 от 12.10.2015 с ООО «АЭРОМЕД» подписан только одним из пяти членов приемочной комиссии и не содержит выводов комиссии о соответствии поставки условиям контракта. Акт приемки-передачи товара от 19.10.2015 на сумму 211 070,04 руб. по контракту б/н от 14.10.2015 с ООО «Фаворит», акт приемки-передачи изделий на сумму 240 000,00 руб. от 23.09.2015 по контракту №038 от 02.09.2015 с ООО «П.К.Русский Сад» подписаны только одним из пяти членов приемочной комиссии и т.п.

При проверке выявлен контракт №1 от 05.06.2015 на поставку архивных папок на сумму 100 000,00 руб. с единственным поставщиком, ИП Кашкин В.П., результаты исполнения которого приняты директором МУДО «КДМШ» Дроздовым А.С. по акту №1 от 22.06.2015. Оплата по контракту произведена заявкой на кассовый расход №131 от 11.06.2015 на сумму 30 000,00 руб. (авансовый платеж - 30% от цены контракта) и заявкой на кассовый расход №146 от 29.06.2015 на сумму 70 000,00 руб. (по факту исполнения контракта). Архивные же папки были приняты к учету по товарным накладным поставщика №№305/1 и 306/1 от 08.09.2015, что может свидетельствовать о нарушении условий контракта поставщиком и заказчиком. Привлечь к ответственности поставщика за нарушение сроков поставки в соответствии с разделом 4 «Штрафные санкции» указанного контракта невозможно потому, что разделом 3 «Сроки и условия поставки» сроки поставки прямо не установлены.

При проверке выявлен контракт №0348300379815000004-0189572-02 от 16.09.2015 на сумму 511 000,00 руб., заключенный с ООО «Арт-Комфорт Сервис «Гепард» для приобретения подвесных систем для картин, в котором в п.1.2. был определен срок поставки и установки подвесных систем «в срок не более 20 дней со дня подписания договора». Во время проведения выборочной инвентаризации 16.10.2015 в инвентаризационных ведомостях, а также как излишки подвесные системы для картин от указанного поставщика не обнаружены. Этот факт, а также отсутствие на момент подписания данного акта проверки документов по указанному контракту на оплату в бухгалтерии могут свидетельствовать о нарушении поставщиком обязательств по контракту. Заказчиком не были приняты меры (не направлена письменная претензия поставщику) для привлечения к ответственности в соответствии с п.6.3.1. контракта за нарушение поставщиком срока исполнения.

При проверке выявлен контракт №98 от 01.09.2014, заключенный с единственным поставщиком, МЛПУ «Красногорская городская больница №2», для проведения медицинских осмотров работников на сумму 30 502,00 руб., в котором п.3.3. была предусмотрена 100% авансовая оплата. Акт сдачи-приемки услуг по данному договору от 03.10.2014 подписан директором МУДО «КДМШ»

Дроздовым А.С. на сумму 20 680,00 руб., оплата произведена заявкой на кассовый расход №240 от 24.10.2014 на сумму 20 680,00 руб., что может свидетельствовать о нарушении условий контракта.

При проверке выявлен контракт №30379 от 30.09.2015, заключенный с единственным поставщиком, ООО «НПО Информационные Технологии», для приобретения информационного терминала для инвалидов, в котором не был прямо определен срок поставки, но по которому была произведена 100% предоплата (заявка на кассовый расход №241 от 14.10.2015 сумму 44 000,00 руб.). При этом п. 8.1. указанного контракта предусматривал право Поставщика в одностороннем порядке изменить «конфигурацию Оборудования», а п.5.2. – разрешение любых разногласий, возникающих в ходе исполнения контракта, в Арбитражном суде.

При приобретении мебели по контрактам №16 от 08.09.2015 на сумму 324 283,00 руб., №18 от 01.10.2015 на сумму 199 609,00 руб., №19 от 25.09.2015 на сумму 215 613,00 руб., №20 от 25.09.2015 на сумму 77 252,00 руб. у единственного поставщика, ООО «Гедра», МУДО «КДХШ» нарушено условие оплаты: после приемки-передачи товаров, изложенное в п.2.7. указанных контрактов. По ним произведена 100% предоплата заявками на кассовый расход №203 от 11.09.2015 на сумму 324 283,00 руб. (по счету №19 от 08.09.2015 с визой руководителя «В бухгалтерию, оплатить»), №228 от 02.10.2015 на сумму 215 613,00 руб. (по счету №22 от 25.09.2015 с визой руководителя «В бухгалтерию, оплатить»), №229 от 02.10.2015 на сумму 77 252,00 руб. (по счету №23 от 25.09.2015 с визой руководителя «В бухгалтерию, оплатить»), №240 от 15.10.2015 на сумму 199 609,00 руб. (по счету №21 от 01.10.2015 с визой руководителя «В бухгалтерию, оплатить»). Мебель от поставщика принята к учету 30.10.2015 по товарным накладным №18 от 30.09.2015 на сумму 324 283,00 руб., №21 от 30.09.2015 на сумму 215 613,00 руб., №22 от 30.09.2015 на сумму 77 252,00 руб., №20 от 30.10.2015 на сумму 199 609,00 руб. На момент подписания данного акта проверки Акты приемки-передачи товаров, подписанные приемочной комиссией, предусмотренные условиями контрактов №16 от 08.09.2015 на сумму 324 283,00 руб., №18 от 01.10.2015 на сумму 199 609,00 руб., №19 от 25.09.2015 на сумму 215 613,00 руб., №20 от 25.09.2015 на сумму 77 252,00 руб. в бухгалтерию учреждения представлены не были.

По итогам проведенной проверки рекомендовано:

1. При определении НМЦК:

- использовать разные способы сбора ценовой информации, включая размещение запросов и поиск в реестре заключенных контрактов в единой информационной системе;

- все документы, содержащие ценовую информацию, в том числе полученные по размещенным запросам, регистрировать в делопроизводстве;

- не использовать для расчета НМЦК ценовую информацию, полученную из анонимных источников, а также не содержащую расчет с учетом цен за единицу комплектующих (за отдельный этап выполнения работ, услуг).

2. При заключении контрактов на поставку товаров, выполнение работ или оказание услуг предусматривать:

- их полный перечень, цену за единицу, объем и условия приемки;
- сроки исполнения обязательств по контракту, как заказчиком, так и **поставщиком (подрядчиком)**;
- механизм привлечения к ответственности за ненадлежащее исполнение обязательств по контракту, как заказчика, так и **поставщика (подрядчика)**.

3. Осуществлять экспертизу результатов исполнения контрактов и контроль за соблюдением условий контрактов заказчиком и поставщиком. В случае их нарушения своевременно принимать меры, в том числе для привлечения к ответственности поставщиков (подрядчиков).

Консультант сектора муниципального и
финансового контроля администрации
Красногорского муниципального района О.Г.Боброва

Директор МУДО «Красногорская детская
художественная школа» А.С.Дроздов

Директор МКУ «Централизованная бухгалтерия
Учреждений культуры» Н.А.Лукутина

Экземпляр
самим
получен
6.11.2018