**Информация о результатах проверки правильности применения норм и требований действующего законодательства в сфере закупок, проведенной в рамках ревизии финансово-хозяйственной деятельности МБУ г.о. Тольятти «Архитектура и градостроительство» за 2015 год.**

МБУ г.о. Тольятти «Архитектура и градостроительство» (далее Учреждение) в 2015 году осуществляло закупки в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (с изменениями и дополнениями) (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ).

В соответствии со ст. 38 Федерального закона № 44-ФЗ в Учреждении создана контрактная служба. МБУ г.о. Тольятти «Архитектура и градостроительство», разработано Положение о контрактной службе без образования отдельного структурного подразделения, утверждённое приказом директора от 17.01.2014 № 9 (с изменениями, утверждёнными приказом директора от 22.08.2014 № 70) (далее - Положение о контрактной службе).

В приложении № 2 к приказу директора от 17.01.2014 № 9 «О создании контрактной службы» указан состав работников, выполняющих функции контрактной службы без образования отдельного подразделения. Обязанности руководителя контрактной службы возложены на главного бухгалтера Беляеву Л.С.

В соответствии со ст. 39 Федерального закона № 44-ФЗ в Учреждении создана *котировочная комиссия* по размещению заказа путём проведения торгов в форме запроса котировок (приказы директора Учреждения от 17.03.2014 № 19 и от 29.12.2014 № 99 «О создании котировочной комиссии»).

Во исполнение ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ создана единая постоянная комиссия по проведению экспертизы поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги), разработано и утверждено Положение о приёмке и экспертизе результатов поставки товаров, выполненных работ (оказанных услуг) (приказ директора от 17.01.2014 № 5).

В соответствии со ст. 21 Федерального закона № 44-ФЗ Учреждением составлялись Планы-графики размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (далее - План-график).

Сведения Плана-графика размещены на сайте <https://zakupki.gov.ru> с учетом внесенных в него изменений по состоянию *на 02.12.2015.*

Согласно данным Плана-графика годовой объём закупок на 2015 год составляет *2 111,8 тыс. руб*.

*В соответствии* со ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ Учреждением в 2015 году заключен *41* муниципальный контракт (договор) на сумму *1 714,7* *тыс. руб.*

Определение поставщиков Учреждением осуществлялось в соответствии с п. 1, п. 2 ст. 24 Федерального закона № 44–ФЗ (закупки у единственного поставщика).

**Закупки у единственного поставщика**осуществлялись:

* *в соответствии с п. 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.*

Годовой объём закупок (работ, услуг) произведённых согласно п. 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, составил***1 331,6 тыс. руб***., что не превышает 2,0 млн. руб.

В проверяемом периоде Учреждение осуществило следующие *закупки товаров (работ, услуг)* на суммы, не превышающие ста тысяч рублей:

- бензина, канцелярских и хозяйственных товаров, аттестационных испытаний АС, услуг по предоставлению доступа в сеть Интернет, услуг связи, услуг по техническому обслуживанию и ремонту оргтехники, техническому обслуживанию и ремонту автомобилей, средств системы пожарной сигнализации, очистке вентиляции и др.

Учреждение к данным закупкам для обоснования НМЦК применяло *метод сопоставимых рыночных цен.*

* *в соответствии с п. 6 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.*

Учреждением производилась закупка исключительных полномочий органами власти и подведомственных им организаций по доставке конфиденциальной корреспонденции (Филиал ФГУП ГЦСС - Управление специальной связи по Самарской области) на сумму ***8,2 тыс. руб.***;

* *в соответствии с п. 8 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.*

Годовой объём закупок за 2015 год, произведённых согласно п. 8 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, составил***135,8 тыс. руб.***

Учреждением производилась закупка услуг по водоснабжению, водоотведению, теплоснабжению, по подключению (присоединению) к сетям инженерно-технического обеспечения по регулируемым ценам (тарифам).

Учреждением производились закупки товаров (работ, услуг) у единственного поставщика:

- филиал «Самарский» ПАО «Т Плюс» по договорам от 13.05.2015 № 30793гв, от 13.05.2015 № 30793го на снабжение тепловой энергией в горячей воде и теплоносителем;

- ООО «Волжские коммунальные системы» по договору от 16.03.2015 № 3175 на водоотведение и водопотребление (подачу питьевой воды и прием сточных вод).

Учреждение к данным закупкам для обоснования НМЦК применяло *тарифный метод*.

* *в соответствии с п. 29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.*

Годовой объём закупок за 2015 год, произведённых согласно п. 29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, составил***439,1 тыс. руб.***

Учреждением производилась закупка услуг по энергоснабжению с гарантирующим поставщиком электрической энергии.

Учреждение к данным закупкам для обоснования НМЦК применяло *тарифный метод*.

Учреждением производились закупки электроэнергии у единственного поставщика ПAO «Cамараэнерго» (Тольяттинское отделение) по договору от 16.03.2015 №05-0605Э.

*В соответствии* с***ч. 8 ст. 99 Федерального закона № 44-ФЗ*** проведена проверка в отношении:

* ***п. 3. ч. 8 ст. 99 Федерального закона № 44-ФЗ: Обоснования начальной (максимальной) цены контракта (далее - НМЦК), цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график:***

Проверка обоснования НМЦК проводилась в соответствии со ст.22 Федерального закона № 44-ФЗ с использованием Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)», утверждённых приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567 (далее - Методические рекомендации) (ч. 20 ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ), Методических рекомендаций по планированию закупок товаров, работ и услуг на 2015 год, направленных письмом ДЭР от 04.12.2014 № 58993-вн/2.2 «О планировании закупок на 2015год».

Учреждение для обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) согласно ст. 22 Федерального закона № 44–ФЗ применяло:

-  *тарифный метод* (п.8) при осуществлении закупок, цены на которые регулируются государством или установлены муниципальными правовыми актами. Учреждением представлены обоснования НМЦК на услуги связи, на снабжение тепловой энергией в горячей воде и на обеспечение бесперебойного водоснабжения холодной (питьевой) воды;

-  *метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка)* (п.п. 2-6), как приоритетный для определения и обоснования НМЦК.

НМЦК определялось путём проведения анализа информации о рыночных ценах идентичных (однородных) товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам, полученным по данным интернет-сайтов или от организаций.

При определении НМЦК данным методом муниципальные контракты (договоры) заключались с организациями-поставщиками товара (работ, услуг), предложившими *наиболее низкую цену*.

На основании представленных коммерческих предложений поставщиков проведена выборочная проверка расчётов обоснования НМЦК *методом сопоставимых рыночных цен* на поставку товаров бытового назначения (мыла, чистящих средств, бумажных полотенец), услуг по очистке вентиляции, услуг охраны.

Проверкой установлено, что *не на всех коммерческих предложениях проставлены даты*, что *не позволяет* *определить период действия данных предложений (соответствие ценовой информации периоду поставки товаров)*.

По данному факту представлена пояснительная записка и.о. директора Учреждения.

* ***п. 4 ч. 8 ст. 99 Федерального закона № 44-ФЗ: Применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта:***

В соответствии с п.4, п.5 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ контрактами (договорами) установлена ответственность сторон за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств.

Установлено, что штрафы и пени за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактами (договорами) на осуществление закупок *соответствуют* Правилам 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 (Правила определения размера штрафа), утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 25.11.2013 № 1063.

Выборочной проверкой контрактов (договоров) на предмет исполнения обязательств, установленных контрактами (договорами), нарушений условий контрактов (договоров) в проверяемом периоде *не установлено*. Соответственно Учреждение *правомерно не применяло* меры ответственности к поставщикам.

Рассмотрены контракты (договоры):

-  договор услуг от 05.10.2015 № 69-ХД с ООО «Спецмастер» на предоставление услуг по замене замка и секретного цилиндра на металлической двери на сумму 4,6 тыс. руб. Согласно п.2.1.1. договора оказание услуги предусмотрено в течение 5-ти рабочих дней с даты подписания контракта. Услуга оказана 12.10.2015 (акт выполненных работ от 12.10.2015 № 15).

-  от 28.09.2015 № 65-ХД с ИП Борсук А.Г. на оказание услуг по очистке (промывке) внутренних и внешних поверхностей воздуховодов, вытяжных зонтов, вентиляционных решёток от пыли и жировых отложений с применением специального оборудования, чистящих и моющих средств, а также дезинфекция воздуховодов и всех элементов вентиляции, задействованных в воздухообмене, на сумму 10,0  тыс. руб. Согласно п.2.1.1. договора оказание услуги предусмотрено в течение 10-ти рабочих дней с даты подписания контракта. Услуга оказана 06.10.2015 (акт на выполненные работы по очистке вентиляции от 06.10.2015 № б/н).

-  договор поставки от 14.10.2015 № 67-ХД с ООО «Лагуна С» на поставку смесителя и шлангов на сумму 1,1 тыс. руб. Согласно п.1.2 договора поставка товара предусмотрена в течение 30-ти рабочих дней с даты заключения договора. Товар поставлен 02.10.2015 (универсальный передаточный документ от 02.10.2015 № 00001241).

* ***п. 5. ч. 8 ст. 99 Федерального закона № 44-ФЗ: Соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта:***

Рассмотрены контракты (договоры) на закупки, осуществлённые согласно:

*п.4 ч. 1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ:*

- договор услуг от 05.10.2015 № 69-ХД с ООО «Спецмастер» на предоставление услуг по замене замка и секретного цилиндра на металлической двери на сумму 4,6 тыс.  руб.;

- от 28.04.2015 № 64-ХД с ООО «БИЗНЕС-ФОРУМ» на поставку хозяйственных товаров на сумму 14,7 тыс. руб.;

- от 25.08.2015 № 59/ХД/60 с ООО «Самарский Торговый Дом» на поставку спецодежды на сумму 29,4 руб.;

- договор поставки от 14.10.2015 № 70-ХД с ООО «Север-Авто-Поволжье» на поставку автомобильных шин на сумму 7,0 тыс.  руб.

Осуществление закупок в соответствии с п.4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона №44-ФЗ - поставка товаров, выполнение работ (услуг) по *вышеперечисленным* контрактам производилась *в соответствии* со спецификациями и условиями контрактов (договоров).

Согласно заключениям проведения экспертизы услуги оказывались в полном объёме, товар поставлялся в полном объёме и ассортименте согласно Спецификациям и в сроки, согласно условиям договоров.

* ***п. 6 ч. 8 ст. 99 Федерального закона № 44-ФЗ: Своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги***.

В ходе рассмотрения данного вопроса проведена выборочная проверка первичных документов (товарных накладных, актов выполненных работ) и регистров бухгалтерского учёта (карточек учёта, оборотно-сальдовых ведомостей, Журналов операций № 4) на предмет:

- своевременности отражения в бухгалтерском учёте фактов хозяйственной жизни. Установлено *нарушение п. 6 ч.8 ст. 99 Федерального закона №44-ФЗ*;

- достоверностиотражения данных по произведённым закупкам в бухгалтерском учёте. *Нарушения не установлены*;

- оформления первичных документов, принятых к учёту. *Нарушения не установлены.*

* *Своевременность отражения в бухгалтерском учёте фактов хозяйственной жизни.*

*В* *нарушение* ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» Учреждение производило *несвоевременное отражение в бухгалтерском учёте операций (фактов хозяйственной жизни):*

- *в марте 2015 года* отражены первичные документы *за январь 2015г., февраль 2015 г.*:

- акт от 31.01.2015 № 15022802061/05/05-060531 на сумму *47,0 тыс. руб*. за предоставление электроэнергии (ОАО энергетики и электрификации «Самараэнерго» по договору от 16.03.2015 №05-0605Э) (КФО 2);

- акт от 28.02.2015 № 15013100658/05/05-060531 на сумму *27,7 тыс. руб*. за предоставление электроэнергии (ОАО энергетики и электрификации «Самараэнерго» по договору от 16.03.2015 №05-0605Э) (КФО 4);

- *в апреле 2015 года* отражены первичные документы *за март 2015г.*:

- акт от 31.03.2015 № 15033101618/05/05-060531 на сумму *20,8 тыс. руб*. за предоставление электроэнергии (ОАО энергетики и электрификации «Самараэнерго» по договору от 16.03.2015 №05-0605Э) (КФО 2 - 15,7 тыс. руб.; КФО 4 - 5,1 тыс. руб.);

- *в мае 2015 года* отражены первичные документы *за апрель 2015*:

- товарная накладная от 28.04.2015 № 943 на сумму *19,5 тыс. руб.* за комплектующие к компьютерам (ООО «СофтЭкс» по договору от 28.04.2015 № 27) (КФО-4);

Данное нарушение подтверждается Журналом операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за указанные отчётные периоды 2015 года.

* *Достоверность отражения в бухгалтерских документах учета поставленного товара.*

Данная проверка проведена на основании следующих контрактов (договоров):

- от 28.04.2015 № 64-ХД с ООО «БИЗНЕС-ФОРУМ» на поставку хозяйственных товаров на сумму 14,7 тыс. руб.;

- от 25.08.2015 № 59/ХД/60 с ООО «Самарский Торговый Дом» на поставку спецодежды на сумму 29,4 руб.;

- от 28.04.2015 № 26-ХД с ООО «Вертекс-Н» на поставку штампа, пломбира с гравировкой на сумму 9,9 тыс. руб.

Согласно товарным накладным от 29.09.2015 № 3 хозяйственные товары (мыло, полотно, полотенца бумажные, белизна и т.д.), от 25.08.2015 № 2276 спецодежда (шорты костюмы, сапоги), от 28.04.2015 № 639 штамп и пломбира с гравировкой Учреждением получены в полном объёме в соответствии со спецификациями.

В бухгалтерском учёте полученные материальные ценности *отражены* по наименованиям и количеству, указанным в товарных накладных.

* *Оформление первичных документов, принятых к учёту.*

Выборочной проверкой первичных документов (актов выполненных работ (оказанных услуг), товарных накладных) установлено:

Учреждением принимались к учёту первичные документы, оформленные в соответствии со ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402–ФЗ «О бухгалтерском учёте».

* ***п. 7 ч. 8 ст. 99 Федерального закона № 44-ФЗ: Соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.***

Проверкой вышеперечисленных контрактов (договоров) установлено, что поставленный товар, выполненные работы, оказанные услуги *соответствовали целям* *осуществления закупки:*

- текущий ремонт помещений, ремонт и техническое обслуживание транспортных средств, техническое обслуживание оборудования (пожарной сигнализации, кондиционеров, приборов учёта тепла), *с целью содержания* *зданий и помещений в надлежащем состоянии*;

- услуги связи, услуги водоснабжения, поставки электроэнергии, теплоэнергии, приобретение канцелярских и хозяйственных товаров, горюче-смазочных материалов и др. *для осуществления уставной деятельности.*

И.о. начальника

контрольно-ревизионного отдела

мэрии городского округа Тольятти Е.Ю. Шурыгина