**Информация о результатах проверки правильности применения норм и требований действующего законодательства в сфере закупок, проведенной в рамках ревизии финансово-хозяйственной деятельности МБУ детского сада № 110 «Белоснежка» (АКТ от 28.10.2016 № 31-14/01-19-16).**

Проверка правильности применения Учреждением норм и требований действующего законодательства в сфере закупок проведена *за 2015 год*.

МБУ детский сад № 110 «Белоснежка» в проверяемом периоде 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» (далее по тексту - Федеральный закон № 44-ФЗ).

*В соответствии* с Федеральным законом № 44-ФЗ в Учреждении согласно:

* *ст. 38* - функции контрактного управляющего с 12.01.2015 возложены на бухгалтера – Акинину К.В. на основании приказа заведующего от 12.01.2015 № 11 ОД «О возложении обязанностей контрактного управляющего». Акинина К.В. прошла обучение в НОУДПО - Центр повышения квалификации «Деловое образование», получены: удостоверение о повышении квалификации 6324400641652 от 17.12.2013 регистрационный № 12899, диплом о профессиональной переподготовке 632404414841 от 16.05.2016 регистрационный номер 16244;
* *ст. 39* - создана единая комиссия по осуществлению закупок путем проведения конкурсов, аукционов и запросов и запросов котировок в составе 5 человек, состав комиссии утвержден приказом заведующего от 12.01.2015 № 7 ОД «О создании единой комиссии по осуществлению закупок». Положение о единой комиссии по осуществлению закупок муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада № 110 «Белоснежка» городского округа Тольятти утверждено приказом заведующего от 28.02.2014 № 22 «Об утверждении локальных актов МБУ детского сада № 110 «Белоснежка»;
* *ст. 94* - назначены ответственные (эксперты) за проведение экспертизы из числа сотрудников Учреждения по приемке товаров, работ и услуг в количестве 2 человек, состав ответственных лиц утвержден приказом заведующего от 12.01.2015 № 10 ОД «Об организации приемки товаров, работ и услуг». Положение об экспертизе по приемке товаров, работ и услуг для нужд муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада № 110 «Белоснежка» городского округа Тольятти» утверждено приказом заведующего от 28.02.2014 № 22 «Об утверждении локальных актов МБУ детского сада № 110 «Белоснежка».

Кроме того, постановлением мэрии городского округа Тольятти от 12.09.2014 № 3422-п/1 «О централизации муниципальных закупок городского округа Тольятти» (далее - постановление от 12.09.2014 № 3422-п/1) в целях централизации осуществления закупок мэрия городского округа Тольятти наделила с 07.10.2014 года полномочиями на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) конкурентными способами (открытый аукцион, конкурс с ограниченным участием, двухэтапный конкурс, электронный аукцион, запрос предложений), *за исключением запроса котировок*, муниципальное казенное учреждение городского округа Тольятти «Центр хозяйственно-транспортного обеспечения» (далее по тексту - МКУ «ЦХТО»).

Согласно постановлению от 12.09.2014 № 3422-п/1 *единая комиссия по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для заказчиков городского округа Тольятти* создается уполномоченным учреждением.

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 15.12.2015.*

Согласно данным Плана-графика годовой объем закупок на 2015 год составил *14 556,2 тыс. руб.* (в том числе по договорам (контрактам), заключенным в 2015 году, срок действия которых распространяется на 2015 год в сумме 11 933,7 тыс. руб., на 2016 год в сумме 2 622,5 тыс. руб.).

Учреждением в 2015 году заключены 115 контрактов (договоров) на общую сумму закупок *10 504,5 тыс. руб.*

Определение поставщиков Учреждением осуществлялось в соответствии с п.п. 1, 2 ст. 24 Федерального закона № 44-ФЗ (проведение электронного аукциона, конкурса с ограниченным участием, запроса котировок, закупок у единственного поставщика).

***Закупки путем проведения электронного аукциона.***

*В соответствии* со ст. 59 Федерального закона № 44-ФЗ в 2015 году Учреждение путем проведения электронного аукциона размещало заказы на закупку продуктов питания.

Электронные аукционы проводились уполномоченным учреждением МКУ «ЦХТО», состав единой комиссии определен приказом директора от 19.05.2015 № 56 «О создании единой комиссии по осуществлению закупок (открытый конкурс, конкурс с ограниченным участием, двухэтапный конкурс, электронный аукцион, запрос предложений) для нужд образовательных учреждений городского округа Тольятти согласно соглашениям №№ 8-16 от 20.04.2015г.».

Всего в 2015 году проведено *4 процедуры* электронного аукциона, по результатам которых Учреждением с участниками аукционов, предложившими наиболее низкую цену (победителями), заключено *4 контракта* на общую сумму ***522,6 тыс. руб.***, из них:

* *64,9 тыс. руб*. - контракт от 13.07.2015 № 0842300004015000249-0166191-01 с ООО «Омега» на поставку круп.

Сроки поставки товара по контракту (п.3.1.) по 30.09.2015. Срок действия контракта (п.3.3.): с момента заключения контракта по 30.09.2015, а в части оплаты - до полного исполнения обязательств сторонами по настоящему контракту.

Фактическое исполнение контракта составило *50,9 тыс. руб.*, что подтверждается товарными накладными на общую сумму 50,9 тыс. руб. (последняя поставка продуктов питания произведена 29.09.2015), оплата произведена платежными поручениями на общую сумму 50,9 тыс. руб.;

* *248,1 тыс. руб*. – контракт от 09.07.2015 № 0842300004015000241-0166101-01 с ООО «АЛМАЗ» на поставку продуктов питания (мяса говядины, печени говяжьей).

Сроки поставки товара по контракту (п.3.1.) по 30.09.2015. Срок действия контракта (п.3.3.): с момента заключения контракта по 30.09.2015, а в части оплаты - до полного исполнения обязательств сторонами по настоящему контракту.

Фактическое исполнение контракта составило *169,3 тыс. руб.*, что подтверждается товарными накладными (последняя поставка продуктов питания произведена 30.09.2015), оплата произведена платежными поручениями на общую сумму 169,3 тыс. руб.;

* *183,7 тыс. руб.* - контракт от 09.07.2015 № 0842300004015000248-0166191-01 с ООО «ИМПЕРИЯ» на поставку продуктов питания (молока и молочной продукции).

 Сроки поставки товара по контракту (п.3.1.) по 30.09.2015. Срок действия контракта (п.3.3.): с момента заключения контрактов по 30.09.2015, а в части оплаты - до полного исполнения обязательств сторонами по настоящим контрактам.

Фактическое исполнение контракта составило *144,7 тыс. руб.*, что подтверждается товарными накладными (последняя поставка продуктов питания произведена 30.09.2015), оплата произведена платежными поручениями на общую сумму 144,7 тыс. руб.;

* *25,9 тыс. руб*. - контракт от 01.07.2015 № 0842300004015000237-0166191-01 с ООО «ПРОФИТ» на поставку продуктов питания (крупы, макаронных изделий).

Сроки поставки товара по контракту (п.3.1.) по 30.09.2015. Срок действия контракта (п.3.3.): с момента заключения контракта по 30.09.2015, а в части оплаты - до полного исполнения обязательств сторонами по настоящему контракту.

Фактическое исполнение контракта составило *20,3 тыс. руб.*, что подтверждается товарными накладными (последняя поставка продуктов питания произведена 28.09.2015), оплата произведена платежными поручениями на общую сумму 20,3 тыс. руб.

Объем товара по вышеперечисленным контрактам не выбран полностью в связи с отсутствием необходимости у заказчика, без предъявления претензий со стороны поставщика.

***Конкурс с ограниченным участием***

*В соответствии* со ст.ст. 25, 56 Федерального закона № 44-ФЗ в 2015 году Учреждение путем проведения совместных конкурсов с ограниченным участием размещало заказы на закупку продуктов питания.

В соответствии с постановлением от 12.09.2014 № 3422-п/1 определение поставщика при осуществлении закупок путем проведения конкурса с ограниченным участием осуществляло МКУ «ЦХТО».

В 2015 году проведено *2 процедуры* совместных конкурсов с ограниченным участием, по результатам которых Учреждением с победителями конкурсов заключены контракты на общую сумму ***183,3 тыс. руб.***, в том числе с:

- ООО «АТЛ ПЛЮС»от 12.10.2015 № 3 на поставку молочной продукции на сумму *124,4 тыс. руб*. (протокол рассмотрения и оценки заявок на участие в конкурсе с ограниченным участием от 23.09.2015 № ПРО1). В соответствии с п. 3.1. контракта поставка товара заказчику осуществляется с момента заключения контракта по 31.12.2015. Срок действия контракта (п.3.3.) по 31.01.2016г., а в части оплаты - до полного исполнения обязательств сторонами по настоящему контракту.

Фактическое исполнение контракта составило *97,1 тыс. руб.*, что подтверждается товарными накладными (последняя поставка продуктов питания произведена 29.12.2015), оплата произведена платежными поручениями на общую сумму 78,7 тыс. руб.;

- ООО ГК «Фуд-структура» от 20.10.2015 № 8 на поставку мяса птицы на сумму *58,9 тыс. руб.* (протокол рассмотрения и оценки заявок на участие в конкурсе с ограниченным участием от 25.09.2015 № ПРО1). В соответствии с п. 3.1. контракта поставка товара заказчику осуществляется с момента заключения контракта по 31.12.2015. Срок действия контракта (п.3.3.) по 31.01.2016, а в части оплаты - до полного исполнения обязательств сторонами по настоящему контракту.

Фактическое исполнение контракта составило *32,2 тыс. руб.*, что подтверждается товарными накладными (последняя поставка продуктов питания произведена 14.12.2015), оплата произведена платежными поручениями на общую сумму 32,2 тыс. руб.

Объем товара по вышеперечисленным контрактом не выбран полностью в связи с отсутствием необходимости у заказчика, без предъявления претензий со стороны поставщика.

Вышеуказанные контракты заключены с победителями конкурсовв порядке и сроки, установленные Федеральным законом № 44-ФЗ.

***Запрос котировок***

*В соответствии* со ст. 72 Федерального закона № 44-ФЗ в 2015 году Учреждение осуществляло закупки продуктов питания путем проведения запроса котировок при НМЦК, не превышающей пятьсот тысяч рублей.

Годовой объем закупок заказчика, фактически осуществленных путем проведения запросов котировок составил ***592,1 тыс. руб.***, что соответствует ч. 2 ст.72 Федерального закона 44-ФЗ (не превышает 10% совокупного годового объема закупок).

Учреждением в 2015 году проведено *2 процедуры* запроса котировок, по результатам которой заключены 2 контракта, из них:

* контракт, заключенный с ИП Морозов В.К. от 06.04.2015 № 1 на поставку продуктов питания (мяса и мясной продукции) в сумме  *341,0 тыс. руб.*

Извещение № 0342300056515000004 о проведении запроса котировок для осуществления закупки продуктов питания размещено на официальном сайте Российской Федерации для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» www.zakupki.gov.ru. 18.03.2015.

Начальная (максимальная) цена контракта (далее - НМЦК) определена в сумме 342,0 тыс. руб. Для определения НМЦК использовался метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка) как приоритетный метод (ч. 6 ст. 22). Расчет производился на основании 3-х коммерческих предложений. На участие в запросе котировок было подано две заявки.

Согласно протоколу рассмотрения и оценки заявок на участие в запросе котировок от 27.03.2015 № 0342300056515000004 победителем в запросе котировок определен участник с номером заявки № 2 – ИП Морозов В.К., предложивший наименьшую стоимость закупки.

Учреждением с ИП Морозов В.К. контракт на поставку продуктов питания от 06.04.2015 № 1 заключен в сроки, установленные ч. 13 ст. 78 Федерального закона № 44-ФЗ.

Цена контракта (п. 2.1.) составляет 341,0 тыс. руб., (НДС не предусмотрен) и включает в себя расходы на перевозку, страхование, уплату таможенных пошлин, налогов и других обязательных платежей.

Срок поставки определен договором по 30.06.2015 (п.3.2), поставка товара осуществляется на следующий день после подачи заявки до 7-00 часов.

Согласно п. 4.1 контракта оплата осуществляется в течение 60 банковских дней с момента подписания сторонами документов, подтверждающих поставку товара.

Срок действия контракта с 06.04.2015 и действует до полного исполнения сторонами взятых на себя обязательств.

Согласно экспертному заключению от 30.06.2015 по проведенной экспертизе результатов, предусмотренных договором «…товар соответствует спецификации, поставка продуктов питания (мяса и мясных продуктов) выполнена в полном объеме, имеет надлежащие количественные и качественные характеристики, удовлетворяют условиям договор, соответствует сроку годности».

Фактическое исполнение договора составило *275,9 тыс. руб.*, что подтверждается товарными накладными (последняя поставка продуктов питания произведена 29.06.2015), оплата произведена платежными поручениями на общую сумму 275,9 тыс. руб.;

* контракт, заключенный с ООО «Омега» от 20.04.2015 № 2 на поставку продуктов питания (молока и молочных продуктов) в сумме *251,1 тыс. руб.*

Извещение № 0342300056515000006 о проведении запроса котировок для осуществления закупки продуктов питания размещены на официальном сайте Российской Федерации для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» www.zakupki.gov.ru. 23.03.2015.

НМЦК определена в сумме 346,5 тыс. руб. Для определения НМЦК использовался метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка) как приоритетный метод (ч. 6 ст. 22). Расчет производился на основании 3-х коммерческих предложений. На участие в запросе котировок было подано две заявки.

Согласно протоколу рассмотрения и оценки заявок на участие в запросе котировок от 01.04.2015 № 0342300056515000006 победителем в запросе котировок определен участник с номером заявки № 1 - ООО «Омега», предложивший наименьшую стоимость закупки.

Учреждением с ООО «Омега» контракт на поставку продуктов питания от 20.04.2015 № 2 заключен в сроки, установленные ч. 13 ст. 78 Федерального закона № 44-ФЗ.

Цена контракта (п. 2.1.) составляет 251,1 тыс. руб., в т.ч. НДС – 22,8 тыс. руб.

Срок поставки определен договором с 20.04.2015 по 30.06.2015 (п.3.5) на основании предварительных письменных заявок, оформленных в последний рабочий день недели или устных заявок оформленных в предыдущий рабочий день до 10.00 ч.

Согласно п. 2.2 договора оплата осуществляется в течение 10 банковских дней после поставки продукции.

Согласно экспертному заключению от 30.06.2015 по проведенной экспертизе результатов, предусмотренных договором «…товар соответствует спецификации, поставка продуктов питания (молока и молочной продукции) выполнена в полном объеме, имеет надлежащие количественные и качественные характеристики, удовлетворяют условиям договора, соответствует сроку годности».

Фактическое исполнение контракта составило *200,5 тыс. руб.*, что подтверждается товарными накладными (последняя поставка продуктов питания произведена 30.06.2015), оплата произведена платежными поручениями на общую сумму 200,5 тыс. руб.

Объем товара по вышеназванным договорам не выбран полностью в связи с отсутствием необходимости у заказчика, без предъявления претензий со стороны поставщика.

***Закупки у единственного поставщика***

* *в соответствии* с п. 1 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ Учреждением производилась закупка холодной (питьевой) воды на основании договора, заключенного с ООО «Волжские коммунальные системы» от 18.03.2015 № 1496.

Годовой объем закупок за 2015 год, произведенных согласно п. 1 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, составил***254,9* *тыс. руб*.** Учреждение к данным закупкам для обоснования НМЦК применяло *тарифный метод.*

*Следует отметить*, что п. 1 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ предусмотрено осуществление закупок товара, работы или услуги, которые относятся к сфере деятельности субъектов естественных монополий.

Учреждением данный договорзаключен *с нарушением положений* Федерального закона № 44-ФЗ, так как ООО «Волжские коммунальные системы» не является монополистом. Следовало данный договор заключить *в соответствии* с п. 8 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

* *в соответствии* с п. 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ Учреждением производилась закупка товаров и услуг на сумму, не превышающую ста тысяч рублей.

Годовой объем закупок за 2015 год, произведенных согласно п. 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ составил ***1 638,1 тыс. руб.***, что не превышает 2 млн. руб.

Учреждением в проверяемом периоде производились закупки:

* материальных ценностей: мягкого инвентаря (постельные принадлежности), монитора, канцелярских товаров (бумаги, папок-вкладышей с перфорацией), жалюзи, хозяйственных товаров (ведро 12,0 л эмаль), продуктов питания;
* услуг по: техническому обслуживанию и ремонту офисной техники, вывозу отходов потребления на производстве, охране посредством кнопки тревожной сигнализации, аварийно-техническому обслуживанию внутридомовых систем центрального отопления, очистке и дезинфекции систем вентиляции, обучению и организацией проверки знаний сотрудников, технологическому обслуживанию шаблонной системы управления сайтом, оказанию ежемесячной услуги «Организация резервного копирования», дезинсекции и дератизации, предоставлению доступа к сети Интернет, внутризоновой, междугородной и международной телефонной связи, техническому обслуживанию и ремонту прачечного оборудования, техническому обслуживанию и текущему ремонту холодильного и кухонного оборудования, техническому обслуживанию средств вычислительной техники, техническому обслуживанию персональных компьютеров, техническому обслуживанию оконечных приемных устройств на ЦППС (Центральный Пульт Пожарной Сигнализации), оформлению подписки на информационно-технологическое сопровождение версии БЮДЖЕТ, ежемесячному оказанию услуги «Обслуживание программного продукта «1С:Предприятие», предоставлению простой (неисключительной) лицензии права на использование программного обеспечения «Астрал Отчетность», подписке периодических изданий, замене дверей противопожарных, передаче на условиях простой (неисключительной) лицензии права на использование программного обеспечения, транспортировке на обезвреживание (демеркуризацию) ртутных ламп, обслуживанию системы автоматической пожарной сигнализации, монтажу и настройке локальной вычислительной сети, замене оконных конструкций из ПВХ, испытанию внутреннего пожарного водопровода на водоотдачу на объекте, монтажу, выполнению пусконаладочных работ, внесению информации на карту памяти системы РСПИ «Стрелец-Мониторинг» и ее техническому обслуживанию, проведению независимой оценки пожарного риска и др.

Учреждение к данным закупкам для обоснования НМЦК применяло *метод сопоставимых рыночных цен* *(анализ рынка).*

* *в соответствии* с п. 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ Учреждением производились закупки товаров (работ, услуг) на суммы, не превышающие четырехсот тысяч рублей.

Годовой объем закупок за 2015 год, произведенных согласно п. 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, составил***4 580,6 тыс. руб*.,** что не превышает 50% совокупного годового объема закупок и 20 млн. руб.

Учреждением в проверяемом периоде производились закупки моющих и чистящих средств, строительных материалов, игрушек детских, продуктов питания и услуг по проведению периодического медицинского осмотра работников.

Учреждение к данным закупкам для обоснования НМЦК применялометод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка).

* *в соответствии* с п. 8 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ Учреждением производилась закупка коммунальных услуг (ПАО «Т Плюс» подача через присоединенную водопроводную сеть горячей воды из закрытых централизованных систем горячего водоснабжения, тепловой энергии в горячей сетевой воде).

Годовой объем закупок за 2015 год, произведенных согласно п. 8 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, составил***1 061,0 тыс. руб*.** Учреждение к данным закупкам для обоснования НМЦК применяло *тарифный метод.*

* *в соответствии* с п. 29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ Учреждением производилась закупка электрической энергии (ПАО «Самараэнерго»).

Годовой объем закупок за 2015 год, произведенных согласно п. 29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, составил***479,1* тыс. руб**. Учреждение к данным закупкам для обоснования НМЦК применяло *тарифный метод.*

* *в соответствии* с п. 25 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ. Объем закупок за 2015 год, произведенных согласно п. 25 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, составил***1 192,8 тыс. руб.***

По итогам несостоявшихся процедур конкурса с ограниченным участием Учреждением в проверяемом периоде осуществлялись закупки у единственного поставщика на поставку продуктов питания, на основании контрактов, заключенных с:

* ООО «АТЛ ПЛЮС» от 19.10.2015 № 7 на поставку молока и молочной на сумму *397,1 тыс. руб.*

В соответствии с п. 3.1. договора поставка товара осуществляется с момента заключения договора по 31.12.2015. Срок действия договора (п.3.3.) с момента заключения договора по 31.01.2016, а в части оплаты - до полного исполнения обязательств сторонами по настоящему договору.

Фактическое исполнение контракта составило *317,1 тыс. руб.*, что подтверждается товарными накладными (последняя поставка продуктов питания произведена 29.12.2015), оплата произведена платежными поручениями на общую сумму 257,9 тыс. руб.;

* ООО ГК «Фуд-структура»:

- от 15.10.2015 № 4 на поставку продуктов питания (мяса, мясных субпродуктов) на сумму *365,8 тыс. руб*. В соответствии с п. 3.1. контракта поставка товара заказчику осуществляется с момента заключения контракта по 31.12.2015. Срок действия контракта (п.3.3.) по 31.01.2016, а в части оплаты - до полного исполнения обязательств сторонами по настоящему контракту.

Фактическое исполнение контракта составило *228,4 тыс. руб.*, что подтверждается товарными накладными на общую сумму 228,4 тыс. руб. (последняя поставка продуктов питания произведена 25.12.2015), оплата произведена платежными поручениями на общую сумму 216,5 тыс. руб.

- от 15.10.2015 № 5 на поставку продуктов питания (овощи, фрукты) на сумму *290,3 тыс. руб.* В соответствии с п. 3.1. контракта поставка товара заказчику осуществляется с момента заключения контракта по 31.12.2015. Срок действия контракта (п.3.3.) по 31.01.2016, а в части оплаты - до полного исполнения обязательств сторонами по настоящему контракту.

Фактическое исполнение контракта составило *200,7 тыс. руб.*, что подтверждается товарными накладными (последняя поставка продуктов питания произведена 29.12.2015), оплата произведена платежными поручениями на общую сумму 106,8 тыс. руб.

- от 20.10.2015 № 6 на поставку продуктов питания (рыбной продукции) на сумму 139,6 тыс. руб. В соответствии с п. 3.1. контракта поставка товара заказчику осуществляется с момента заключения контракта по 31.12.2015. Срок действия контракта (п.3.3.) по 31.01.2016, а в части оплаты - до полного исполнения обязательств сторонами по настоящему контракту.

Фактическое исполнение контракта составило *89,6 тыс. руб.*, что подтверждается товарными накладными (последняя поставка продуктов питания произведена 23.12.2015), оплата произведена платежными поручениями на общую сумму 50,9 тыс. руб.

Объем товара по вышеперечисленным договору и контрактам не выбран полностью в связи с отсутствием необходимости у заказчика, без предъявления претензий со стороны поставщика.

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

* *Обоснования начальной (максимальной) цены контракта (НМЦК), цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график,* установлено:

В соответствии со ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ Учреждение для обоснования НМЦК, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) Учреждение применяло:

* *тарифный метод* при осуществлении закупок, цены на которые регулируются государством или установлены муниципальными правовыми актами. Учреждением представлены обоснования НМЦК на подачу через присоединенную водопроводную сеть горячей воды из закрытых централизованных систем горячего водоснабжения, тепловой энергии в горячей сетевой воде, закупку холодной (питьевой) воды, электрической энергии, предоставление услуг связи (предоставление доступа к сети Интернет, внутризоновой, междугородной и международной телефонной связи) на основании информации, предоставленной единственным поставщиком (ПАО «Ростелеком») (ч. 8 ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ);
* *метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка)* на основании информации о рыночных ценах идентичных товаров (услуг), планируемых к закупке, как приоритетный метод (ч. 6 ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ), кроме услуг связи (предоставление доступа к сети Интернет, внутризоновой, междугородной и международной телефонной связи);

Проведена выборочная проверка обоснования НМЦК *методом сопоставимых рыночных цен* на оказание услуг по техническому обслуживанию, ремонту и техническому освидетельствованию установке автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения, проведению промывки и опрессовки внутренних систем отопления, техническому обслуживанию и ремонту прачечного оборудования, техническому обслуживанию и текущему ремонту холодильного, кухонного оборудования, техническому обслуживанию средств вычислительной техники. *Нарушений не установлено.*

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

НМЦК определялась как *средняя цена* путем проведения расчета и анализа информации о рыночных ценах идентичных (однородных) товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам, полученным от коммерческих организаций.

Необходимо отметить, что в ходе выборочной проверки для обоснования НМЦК к договорам:

- от 23.03.2015 № 32Т (ООО «ЦЕНТРПРОМБЕЗОПАСНОСТИ») на монтаж, выполнение пусконаладочных работ, внесению электронной информации на карту памяти системы РСПИ «Стелец-Мониторинг» на коммерческих предложениях ООО «Пожарная безопасность», ООО «Пожспецмонтаж» не проставлена дата или период действия предложения;

- от 19.02.2015 № 09/15 (ООО «ГРЕЙД) на выполнение работы по очистке и дезинфекции системы вентиляции на коммерческих предложениях ООО «АРТ-М», ООО «СтройТорг Поволжье» не проставлена дата или период действия предложения.

Согласно письму департамента экономического развития мэрии городского округа Тольятти от 04.12.2014 № 58993-вн/2.2 «О планировании закупок на 2015 г.» (п.8 Приложения № 1) «… При определении цены НМЦК не следует использовать информацию о ценах по состоянию на дату, не соответствующую периоду поставки товаров. Для обоснования цены на товары департамент экономического развития рекомендует *направлять запросы на предоставление ценовой информации с указанием периода поставки».*

* *Применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта:*

В соответствии с п.п. 4, 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.

В ходе ревизии выборочно рассмотрены договоры, заключенные с:

- ООО фирма «Дава+» от 23.03.2015 № ДВ00-001460 на поставку канцелярских товаров на сумму 9,0 тыс. руб.;

- ООО «ГК ИТ-СЕРВИС» от 17.04.2015 № 53 на поставку монитора на сумму 6,6 тыс. руб.;

- ООО «ЭКО-Марка-С» от 17.04.2015 №№ 6/15, 7/15 на выполнение замены оконных конструкций из ПВХ (текущий ремонт) на общую сумму 116,0 тыс. руб.;

- ООО «ЦЕНТРПРОМБЕЗОПАСНОСТИ» от 23.03.2015 № 32Т на оказание услуг по монтажу, выполнению пусконаладочных работ, внесению электронной информации на карту памяти системы РСПИ «Стрелец-Мониторинг» на сумму 44,1 тыс. руб.;

- ООО «МИР ФАРФОРА» от 18.09.2015 № 3187-2015 на поставку моющих и чистящих средств в сумме 6,9 тыс. руб.

Нарушений условий данных договоров в проверяемом периоде *не установлено*, соответственно, Учреждение *правомерно не применяло* меры ответственности к поставщикам.

* *Соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта:*

Рассмотрены договоры, заключенные с поставщиками по закупкам, осуществленным согласно п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ:

- ИП Воробьёва Н.С. договор от 17.04.2016 № 24/03/2015 на поставку мягкого инвентаря в сумме 36,2 тыс. руб.;

- ООО «ГРЕЙД» договор от 19.02.2015 № 09/15 на выполнение работы по очистке и дезинфекции системы вентиляции на сумму 15,0 тыс. руб.;

- ООО «МИР ФАРФОРА» договор от 17.07.2015 № 2621-2015 на поставку хозяйственных товаров (ведро 12 л эмаль) на сумму 22,5 тыс. руб.;

- ООО «Тольятти-Софт» договор от 10.09.2015 № 396 на предоставление на условиях простой (неисключительной) лицензии (Kaspersky Endpoind Security для бизнеса) права на использование программного обеспечения на сумму 2,5 тыс. руб.;

- ООО «СУМ-Транс» договор от 17.07.2015 № 3934-15-Р на транспортировку на обезвреживание (демеркуризацию) ртутных ламп на сумму 3,4 тыс. руб.;

- ООО «ГРУППА КОМПАНИЙ ИТ-СЕРВИС» договор от 09.06.2015 № 13 на монтаж и настройку локальной вычислительной сети, регулировку аппаратной части компьютерной техники на сумму 12,2 тыс. руб.;

Осуществление закупок по *вышеперечисленным* договорам производилось *в соответствии* со спецификацией (на хозяйственные товары, лицензией) и условиями договоров.

* *Своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги*

Проведена выборочная проверка первичных документов (товарных накладных, актов выполненных работ) и регистров бухгалтерского учета (оборотно-сальдовых ведомостей, Журналов ордеров № 4) на предмет:

* оформления первичных документов, принятых к учету;
* своевременности отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни;
* достоверности отражения данных по произведенным закупкам в бухгалтерском учете.

*В* *нарушение* ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Учреждение производило *несвоевременное* отражение в бухгалтерском учете операций:

- акт от 22.01.2015 № 000027 на сумму 2,3 тыс. руб. на обслуживание холодильного и технологического оборудования за январь 2015 года (ООО ТоргтехникаСервис) отражен в бухгалтерском учете Учреждения 01.02.2015, что подтверждается Журналом операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за февраль 2015 года;

- акты от 30.01.2015 № 60, от 16.02.2015 № 118 на общую сумму 2,6 тыс. руб. на техобслуживание прачечного оборудования за январь, февраль (ООО Прачечная Бриз») отражены в бухгалтерском учете Учреждения 01.03.2015, что подтверждается Журналом операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за март 2015 года;

- акт от 17.04.2015 № 164 на сумму 44,1 тыс. руб. на монтаж, выполнение пусконаладочных работ, внесение электронной информации на карту память системы РСПИ «Стрелец-Мониторинг» (ООО «ЦЕНТРПРОМБЕЗОПАСНОСТИ») отражен в бухгалтерском учете Учреждения 01.05.2015, что подтверждается Журналом операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за май 2015 года;

- акт от 07.08.2015 № 540 на сумму 1,3 тыс. руб. на техобслуживание прачечного оборудования за август (ООО Прачечная Бриз») отражены в бухгалтерском учете Учреждения 01.09.2015, что подтверждается Журналом операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за сентябрь 2015 года;

- акт от 11.11.2015 № 000533 на сумму 2,3 тыс. руб. на обслуживание холодильного и технологического оборудования за ноябрь 2015 года (ООО ТоргтехникаСервис) отражен в бухгалтерском учете Учреждения 01.12.2015, что подтверждается Журналом операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за декабрь 2015 года.

В ходе выборочной проверки *полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара* (выполненной работы или оказанной услуги)установлено, что поставка товара отражалась в бухгалтерском учете Учреждения в полном объеме по наименованиям и количеству, указанным в товарных накладных.

* *Соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.*

*Выборочной* проверкой договоров, заключенных в 2015 году установлено, что поставленный товар, выполненные работы, оказанные услуги *соответствовали целям осуществления закупки*:

* по техническому обслуживанию и ремонту прачечного оборудования, техническому обслуживанию и текущему ремонту холодильного и кухонного оборудования, очистке и дезинфекции систем вентиляции, аварийно-техническому обслуживанию внутридомовых систем центрального отопления, очистке и дезинфекции систем вентиляции, дезинсекции и дератизации, обслуживанию системы автоматической пожарной сигнализации, испытанию внутреннего пожарного водопровода на водоотдачу на объекте, монтажу, выполнению пусконаладочных работ и др., производились с целью содержания зданий, помещений и прилегающей территории в надлежащем состоянии;

- по подаче через присоединенную водопроводную сеть горячей воды из закрытых централизованных систем горячего водоснабжения, тепловой энергии в горячей сетевой воде, закупке холодной (питьевой) воды, электрической энергии, предоставлению доступа к сети Интернет, внутризоновой, междугородной и международной телефонной связи, приобретению моющих и чистящих средств, игрушек, канцтоваров (бумаги, папок-вкладышей с перфорацией), хозяйственных товаров, мягкого инвентаря, продуктов питания производились для осуществления уставной деятельности. Нарушений *не установлено*.

Начальник

контрольно-ревизионного отдела А.П. Вострикова

мэрии городского округа Тольятти