

УТВЕРЖДАЮ  
Председатель комитета  
имущественных отношений  
города Мурманска



Р.Р. Синякаев

03. 2015

### АКТ № 1

**по итогам мероприятия ведомственного контроля в сфере закупок для  
обеспечения муниципальных нужд в форме документарной проверки**

город Мурманск,  
ул. Комсомольская, д. 10  
(место составления)

13.03.2015  
(дата)

Субъект ведомственного контроля – Мурманское муниципальное бюджетное учреждение «Центр по контролю за использованием муниципального имущества» (далее - ММБУ «ЦКИМИ», подведомственный заказчик), ИНН 5190003503/ КПП 519001001, директор - Чертко Наталья Геннадьевна, заместитель директора, контрактный управляющий- Кузнецов Сергей Викторович.

Документарная проверка (далее - проверка) проведена специалистами комитета имущественных отношений города Мурманска (далее - Комитет):

Мальцевым - начальником отдела управления и  
Алексеем Викторовичем распоряжения муниципальным имуществом  
комитета имущественных отношений города  
Мурманска, заместителем руководителя  
контрактной службы (ответственный за  
проведение проверки);

Калугиной - главным специалистом отдела управления и  
Ириной Валерьевной распоряжения муниципальным имуществом  
комитета имущественных отношений города  
Мурманска, специалистом контрактной  
службы;

Соповой - заместителем начальника отдела управления  
Еленой Александровной и распоряжения муниципальным имуществом  
комитета имущественных отношений города  
Мурманска, специалистом контрактной  
службы.



Основанием для проведения проверки являются:

- статья 100 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон о контрактной системе);

- Порядок осуществления ведомственного контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, утвержденный постановлением администрации города Мурманска от 28.11.2014 № 3890;

- Регламент осуществления комитетом имущественных отношений города Мурманска ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд, утвержденный приказом Комитета от 09.12.2014 № 1998;

- План проведения проверок подведомственных учреждений на 2015 год, утвержденный председателем Комитета 26.01.2015;

- приказ Комитета «О проведении комитетом имущественных отношений города Мурманска мероприятия ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд» от 26.01.2015 № 112 с изменениями от 17.02.2015, приказ № 277.

Поверка осуществлялась за период с 01.01.2014 по 31.12.2014, срок проведения проверки – с 10.02.2015 по 20.02.2015 (11 календарных дней (9 рабочих дней)), продлена на 10 календарных дней с 21.02.2015.

Цель проведения проверки - повышение эффективности, результативности осуществления закупок подведомственным заказчиком, обеспечение гласности и прозрачности осуществления закупок, предотвращение коррупции и злоупотреблений в сфере закупок.

Предмет проверки - соблюдение подведомственным заказчиком, в том числе его контрактным управляющим, законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов в сфере закупок.

Мероприятие ведомственного контроля осуществлено методом выборочной проверки предоставленных документов:

- план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд ММБУ «ЦКИМИ» от 19.12.2013 с изменениями от 17.02.2014;

- должностная инструкция № 2 заместителя директора, утвержденная директором ММБУ «ЦКИМИ», в редакции от 26.03.2014;

- положение (регламент) о контрактном управляющем, утвержденное директором ММБУ «ЦКИМИ» 26.03.2014;

- приказ ММБУ «ЦКИМИ» от 09.01.2014 № 01-03-14/од «О создании приемочной комиссии и об утверждении положения о проведении экспертизы результатов, предусмотренных договором, силами заказчика»;



- бюджетная роспись расходов комитета имущественных отношений города Мурманска на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов;
- договоры ММБУ «ЦКИМИ» на поставку товара, выполнение работ, оказание услуг, заключенные в 2014 году, а также договоры, заключенные ранее, по которым в 2014 году осуществлялась поставка товара, выполнение работ, оказание услуг, производилась оплата;
- материалы экспертизы результатов поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг
- акты по результатам поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- журналы операций с безналичными денежными средствами;
- журналы операций расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Проверкой установлено следующее.

Учреждение осуществляет закупки товаров, работ, услуг 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 – Закон о контрактной системе).

#### **1. Соблюдение ограничений и запретов, установленных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок**

В соответствии с ч. 3. ст. 14 Закона о контрактной системе в целях защиты основ конституционного строя, обеспечения обороны страны и безопасности государства, защиты внутреннего рынка Российской Федерации, развития национальной экономики, поддержки российских товаропроизводителей Правительством Российской Федерации устанавливаются запрет на допуск товаров, происходящих из иностранных государств, работ, услуг, соответственно выполняемых, оказываемых иностранными лицами, и ограничения допуска указанных товаров, работ, услуг для целей осуществления закупок.

В соответствии с ч. 4. ст. 14 Закона о контрактной системе приказом Минэкономразвития России от 25.03.2014 № 155 определены условия допуска товаров, происходящих из иностранных государств, для целей осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд. Закупка товаров, перечисленных в вышеуказанном приказе Минэкономразвития России, для целей осуществления закупок товаров, работ, услуг для нужд подведомственного заказчика, в 2014 году ММБУ «ЦКИМИ» не производилась. Закупки конкурентными процедурами в 2014 году подведомственным заказчиком не осуществлялись, ограничения и запреты, установленные законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, в



документации о закупках не устанавливались.

## **2. Правильность определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)**

На 01.01.2014 в соответствии с действующей редакцией Закона о контрактной системе, ч. 3 ст. 93, в случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) для заключения контракта (договора) заказчик обязан был обосновать в документально оформленном отчете невозможность или нецелесообразность использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цену контракта (договора) и иные существенные условия контракта (договора). В соответствии с ч. 4 ст. 93 Закона о контрактной системе при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) контракт (договор) должен содержать расчет и обоснование цены контракта (договора).

В соответствии с Федеральным законом от 04.06.2014 № 140-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»» (далее – Закон 140-ФЗ) в ч. 3 и ч. 4 ст. 93 Закона о контрактной системе внесены следующие изменения:

- часть 3 дополнена предложением следующего содержания: «Положения настоящей части не распространяются на случаи осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), предусмотренные пунктами 1, 2, 4, 5, 7, 8, 15, 16, 19 - 21, 24 - 26, 28, 29, 33, 36 части 1 настоящей статьи.»;

- часть 4 дополнена словами «, за исключением случаев осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), при которых документальное оформление отчета, предусмотренного частью 3 настоящей статьи, не требуется».

Таким образом, в отношении каждой закупки, осуществленной у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) до вступления в силу Закона 140-ФЗ, подведомственный заказчик обязан был обосновать в документально оформленном отчете невозможность или нецелесообразность использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цену договора и иные существенные условия договора, при этом договор должен содержать расчет и обоснование цены договора.

В ходе проверки установлено, что документально оформленные отчеты, содержащие обоснование невозможности или нецелесообразности использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цену договора и иные существенные условия договора, в отношении закупок, осуществленных у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) до вступления в



силу Закона 140-ФЗ, в ММБУ «ЦКИМИ» отсутствуют. Договоры подведомственного заказчика, заключенные за период с 01.01.2014 по 04.06.2014 не содержат расчет и обоснование цены договора.

После вступления в силу Закона 44-ФЗ в 2014 году ММБУ «ЦКИМИ» не осуществляло закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктами ч. 1 ст. 93 Закона о контрактной системе, предусматривающими обязанность заказчика в соответствии с Законом о контрактной системе включать в договор расчет и обоснование его цены.

Следует отметить, что к договорам, заключенным в проверяемом периоде, приложены материалы, свидетельствующие об изучении подведомственным заказчиком рынка товаров, работ, услуг, проведенном в целях заключения договора. Но в данных материалах имеются несоответствия.

Например.

Договор поставки от 07.02.2014 № 224 (поставка канцелярских товаров, хозяйственных товаров). К данному договору представлены коммерческие предложения от трех поставщиков, датированные 27.01.2014 и 03.02.2014; 21.04.2014 и 28.04.2014; 18.08.2014 и 25.08.2014; 01.09.2014 и 10.09.2014; 01.12.2014 и 08.12.2014.

### **3. Соответствие информации об объеме финансового обеспечения, включенной в планы закупок, информации об объеме финансового обеспечения для осуществления закупок, утвержденном и доведенном до сведения заказчика - субъекта ведомственного контроля**

Согласно статье 112 Закона о контрактной системе до ввода в эксплуатацию единой информационной системы заказчика должны размещать на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг [zakupki.gov.ru](http://zakupki.gov.ru) (далее – официальный сайт) планы-графики размещения заказов на 2014 - 2016 годы по правилам, действовавшим до дня вступления в силу Закона о контрактной системе, то есть в соответствии с Порядком размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков, утвержденным совместным приказом Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 27.12.2011 № 761 и № 20н (далее - Порядок), с учетом Особенности 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 год, утвержденных совместным приказом Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 20.09.2013 № 544 и № 18н. (далее -



Особенности).

Проверке представлен план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд ММБУ «ЦКИМИ» от 19.12.2013, опубликован на официальном сайте 20.12.2013, с изменениями от 17.02.2014, опубликованными на официальном сайте 17.02.2014 (далее – план-график).

Содержание плана-графика не соответствует требованиям, установленным Порядком с учетом Особенности: утвержденный план-график содержит пустые строки, план-график в редакции от 17.02.2014 содержит одну заполненную строку по КБК 905 0412 7440002 611 241. При этом в столбце 9 формы плана-графика цена контракта указана в рублях, тогда как в соответствии с пп. «и» п. 2 ч. 5 Особенности устанавливает требование об указании цены контракта в тысячах рублей.

Согласно лимитам бюджетных обязательств на 2014 год (по состоянию на 31.12.2014), субсидия подведомственному заказчику на закупки товаров, работ, услуг составила 1 954 151 руб. (КБК 905 0412 7740002 611 241), в том числе:

- на коммунальные услуги – 221 700 руб. (муниципальный код цели 14 999);
- на прочие расходы – 1 044 071 руб. (муниципальный код цели 16 999);
- увеличение стоимости основных средств – 688 380 руб. (муниципальный код цели 17 999).

Информация о закупках, которые планируется осуществить в соответствии с п. 4, 5, 26, 33 ч.1 ст. 93 Закона о контрактной системе, должна быть указана в столбцах 1,9, 13 формы планов-графиков одной строкой по каждому КБК в размере годового объема денежных средств по каждому из перечисленных в п. 4 ч. 5 Особенности объектов закупки. Данная информация в плане-графике отсутствует.

П. 5 ч. 5 Особенности устанавливает требование об указании в столбцах 9 и 13 формы плана-графика итоговой информации о годовых объемах закупок, в том числе закупок у единственного поставщика в соответствии с п. 4, п. 5 ч. 1 ст. 93 Закона о контрактной системе, закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, закупок, осуществляемых путем проведения запросов котировок, всего закупок, планируемых в текущем году (при этом через символ «/» должен быть указан совокупный годовой объем закупок, определенный в соответствии с п. 16 ст. 3 Закона о контрактной системе.). Данная итоговая информация в плане-графике отсутствует.

П. 7 ч. 5 Особенности устанавливает требование об указании в нижнем правом углу плана-графика фамилии, инициалов, телефона (факса) и (или) адреса электронной почты ответственного за формирование плана-графика заказчика. Данная информация в плане-графике отсутствует.

**Таким образом, информация об объеме финансового обеспечения, включенная в план-график ММБУ «ЦКИМИ» на 2014 год, не**



соответствует информации об объеме финансового обеспечения для осуществления закупок, утвержденном и доведенном до сведения подведомственного заказчика.

**4. Обоснованность в документально оформленном отчете невозможности или нецелесообразности использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цены контракта и иных существенных условий контракта в случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) для заключения контракта**

В проверяемом периоде ММБУ «ЦКИМИ» осуществляло закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с п.4 ч. 1 ст. 93 Закона о контрактной системе.

В ходе проверки установлено, что документально оформленные отчеты, содержащие обоснование невозможности или нецелесообразности использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цену договора и иные существенные условия договора, в отношении закупок, осуществленных у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) до вступления в силу Закона 140-ФЗ, в ММБУ «ЦКИМИ» отсутствуют.

После вступления в силу Закона 44-ФЗ в 2014 году ММБУ «ЦКИМИ» не осуществляло закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктами части 1 ст. 93 Закона о контрактной системе, предусматривающими обязанность заказчика в соответствии с Законом о контрактной системе обосновывать в документально оформленном отчете невозможность или нецелесообразность использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цены договора и иных существенных условий договора для заключения договора.

**5. Применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта**

В проверяемом периоде подведомственным заказчиком не применялись меры ответственности, не совершались иные действия в отношении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) за нарушение ими условий договоров.

При этом следует отметить, что подведомственным заказчиком в договорах четко не определяются обязательства сторон, сроки поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг, сроки оплаты по договорам, самим заказчиком нарушаются условия оплаты по договорам, в некоторых договорах отсутствует цена договора.

Например.

Договоры поставки от 17.12.2014 №№ 57/272, 57/273 (поставка мебели).



Условиями данных договоров не определены обязательства сторон. Пункт 2.2 данных договоров предусматривает предоплату в размере 30 % от цены договора, при этом срок внесения заказчиком предоплаты договором не определен. В соответствии с пунктом 3.1 данных договоров поставка товара должна быть осуществлена в течение 45 рабочих дней с даты поступления денежных средств на расчетный счет поставщика, при этом адрес поставки не указан, также договором не определено, должна ли быть произведена сборка мебели силами поставщика (пункт 3.7 договора гласит: «В случае, если условиями настоящего договора предусмотрены работы по сборке товара...»). В соответствии с условиями договора (пункт 2.2) оплата оставшихся денежных средств в размере 70 % цены договора производится заказчиком в течение 5 рабочих дней с момента подписания товарной накладной. Фактически же договоры заключены 17.12.2014, заключение экспертизы поставленного товара датировано 17.12.2014, товарная накладная от 17.12.2014 № 273, оплата по договорам произведена заказчиком в полном объеме одним платежным поручением.

Договоры поставки оргтехники от 20.11.2014 №№ ТЕХ-ПЧ-01230/14, ТЕХ-ПЧ-01231/14, ТЕХ-ПЧ-01232/14.

Пункт 2.3 данных договоров предусматривает оплату аванса в размере 30 % от цены договора в течение 7 банковских дней с момента выставления счета на оплату. В соответствии с разделом 3 данных договоров определены условия поставки, при этом срок поставки, адрес поставки не указаны. В соответствии с условиями договора (пункт 2.3) оплата оставшихся денежных средств в размере 70 % цены договора производится заказчиком в течение 7 дней с момента фактического получения товара и подписания товарной накладной. Фактически же договоры заключены 20.11.2014, заключения экспертизы поставленного товара датированы 20.11.2014, товарные накладные от 20.11.2014 №№ Т-000801, Т-000802, Т-000803, оплата по договорам произведена заказчиком в полном объеме одним платежным поручением по каждому договору.

Договор поставки от 07.02.2014 № 224 (поставка канцелярских товаров, хозяйственных товаров).

Согласно пункту 1.2 данного договора количество и ассортимент (номенклатура) поставляемых товаров определяется на основании заявки покупателя, которая представляет собой предложение заключить договор (оферту). При этом заявка заказчика в договоре отсутствует, его приложением не является. Следовательно, определить наименование и количество товара, подлежащего поставке по данному договору, не представляется возможным. Пункт 2.4 данного договора предусматривает предоплату в размере 30 % от цены договора, при этом срок внесения предоплаты не определен. Разделом 3 данного договора определены порядок поставки и приемки товара, срок поставки – в течение пяти дней с момента перечисления предоплаты (срок внесения которой не определен). Следовательно, срок поставки товара данным договором также не определен.



Условиями договора не предусмотрено поставка товара частями (пункт 1.1. договора – поставщик обязуется поставить канцелярские товары, хозяйственные товары, а покупатель обязуется принимать и оплачивать их). При этом, в соответствии с заключениями экспертизы поставленного товара от 12.02.2014, от 14.05.2014, от 15.09.2014, 28.10.2014, 18.12.2014, товарными накладными от 12.02.2014 № 322, от 14.05.2014 № 1127, от 15.09.2014 № 2072, от 28.10.2014 № 2485, от 18.12.2014 № 3087 поставка товара и его оплата по данному договору осуществлялась частями.

Договор на оказание информационно-консультационных услуг от 23.10.2014 (проведение скайп-семинара по теме: «Составление плана-графика закупок товаров, работ, услуг»). Данный договор предусматривает предоплату услуг в размере 100 %, при этом срок внесения предоплаты в договоре не указан. В договоре не указана продолжительность семинара, договором не предусмотрена ответственность исполнителя за неисполнение обязательств.

Договор оказания информационно-консультационных услуг от 15.12.2014 (информационно-консультационные услуги в области бухгалтерского учета и налогообложения). В соответствии с пунктом 2.1 договора заказчик обязан своевременно оплатить услуги исполнителя в соответствии с условиями договора. При этом срок оплаты в договоре отсутствует.

В соответствии с пунктом 2.2 договора исполнитель обязан оказать информационно-консультационные услуги в области бухгалтерского учета и налогообложения; предоставить методическую литературу по указанной тематике. В соответствии с пунктом 2.3 договора **исполнитель вправе самостоятельно определять метод и место оказания** информационно-консультационных услуг. Объем услуг, перечень, количество методической литературы в договоре не указаны. При этом в соответствии с пунктом 2.3 договора исполнитель **вправе отказать заказчику в оказании** информационно-консультационных услуг в случае несвоевременной оплаты.

#### **6. Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта**

Приемку результатов поставленного товара, выполненных работ, оказанных услуг в проверяемом периоде осуществляла постоянно действующая приемочная комиссия, созданная приказом ММБУ «ЦКИМИ» от 09.01.2014 № 01-03-14/од. В состав приемочной комиссии входят директор Чертко Н.Г., заместитель директора Кузнецов С.В., главный бухгалтер Островская Л.Н., начальник юридического отдела Квашникова Т.А., ведущий специалист по информационному обеспечению Бобров С.В.

В соответствии с заключениями по результатам экспертизы поставленного товара, выполненных работ, оказанных услуг по договорам ММБУ «ЦКИМИ» в проверяемом периоде качество товаров, работ, услуг соответствует условиям заключенных договоров.

При этом в договорах подведомственного заказчика, заключенных в



проверяемом периоде, четко не определены требования к качеству товаров, работ, услуг, не указаны нормативные документы, требованиям которых должны соответствовать товары, работы, услуги, и на соответствие которым будет производиться приемка результатов по договору.

В частности, в договорах на поставку товара (приложениях к ним):

- отсутствует требование о том, что весь поставляемый товар должен быть новым, ранее не использованным;
- не прописаны требования к материалу изделий, отсутствуют требования к комплектности.

Например.

Договор поставки от 07.02.2014 № 224 (поставка канцелярских товаров, хозяйственных товаров) не содержит наименований, характеристик товаров, подлежащих поставке. В договоре отсутствует требование о том, что весь поставляемый товар должен быть новым, ранее не использованным.

Договор на поставку телефона от 22.10.2014 № 1. Согласно пункту 5.1 данного договора поставщик обязуется поставить оборудование в комплектности **согласно соответствующему приложению**, а также **согласно действующим техническим стандартам и нормам**. Ссылка на приложение отсутствует, не указано, к чему приложение, также не указано, техническим стандартам и нормам какого государства должен соответствовать поставляемый телефон. Договор содержит единственное приложение – Спецификация оборудования на 1 листе, в которой указано, что поставке подлежит телефон NIKIA 112 в количестве 1 шт. стоимостью 1 990 руб. комплектность телефона не указана, отсутствует требование о том, что весь поставляемый товар должен быть новым, ранее не использованным.

Договор оказания информационно-консультационных услуг от 15.12.2014.

В соответствии с пунктом 1.1 договора исполнитель обязуется оказать информационно-консультационные услуги в области бухгалтерского учета и налогообложения. При этом требования к объему услуг в договоре отсутствуют.

В договоре от 18.09.2014 года № 534857544 «Об оказании услуг связи «Билайн», отсутствует **цена договора**, что противоречит части 2 ст. 34 Закона № 44-ФЗ и является обязательным условием заключения договора.

Договор от 07.06.2012 года № 17 на охрану с помощью ПЦН согласно п. 8.2. автоматически пролонгирован на 2013 и 2014 года, **не отражена стоимость услуг по договору, расчеты за оказанные услуги производятся с нарушением п.7.2 договора**, что отражено в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за 2014 год. При отсутствии оплаты Охрана имеет право в одностороннем порядке временно прекратить выполнение обязательств по договору.

Договор от 01.06.2012 года № И-004/2012 от 01.06.2012 на представление телекоммуникационных услуг пролонгирован на 2013 и 2014 годы, отсутствует цена договора.



По договорам подведомственного заказчика, по которым поставка товара, выполнение работ, оказание услуг осуществлялись в несколько этапов, заключения по результатам экспертизы таких результатов зачастую не содержат информации о количестве поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги за определенный период.

Например.

Договор на оказание информационных услуг от 30.09.2014 № 808/И.

В соответствии с заключениями экспертизы поставленного товара от 31.10.2014, 30.11.2014, 31.12.2014 приемка результатов оказания услуг осуществлялась ежемесячно. В заключениях по результатам экспертизы указано, что комиссия пришла к выводу «о соответствии результатов отдельного этапа условиям договора», при этом в данных заключениях отсутствует информация, за какой период приняты результаты.

Договор поставки от 07.02.2014 № 224 (поставка канцелярских товаров, хозяйственных товаров).

В соответствии с заключениями экспертизы поставленного товара от 12.02.2014, от 14.05.2014, от 15.09.2014, 28.10.2014, 18.12.2014 поставка товара по данному договору осуществлялась частями. В заключениях по результатам экспертизы указано, что комиссия пришла к выводу «о соответствии результатов отдельного этапа условиям договора», при этом в данных заключениях отсутствует информация, за какой период приняты результаты, какое количество товара и в соответствии с чем поставлено и проведена экспертиза.

Договор оказания услуг по уборке помещения от 09.01.2014 года № 20130301/1. Договор ММБУ «ЦКИМИ» был заключен с ООО «Центр профессиональной уборки» на сумму 89628 руб. Расчет обоснования цены договора отсутствует, коммерческое предложение от Исполнителя в адрес Заказчика не поступало.

В соответствии с заключениями экспертизы от 31.12.2014, 28.02.2014, 31.03.2014, 30.04.2014, 31.05.2014, 30.06.2014, 31.07.2014, 31.08.2014, 30.09.2014, 31.09.2014, 30.11.2014, 22.12.2014 услуги оказывались ежемесячно, в заключениях экспертизы не указан период предоставленной услуги. Условия оплаты услуг по договору Заказчиком не соблюдаются, платежи производятся несвоевременно, что отражено в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками.

## **7. Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги**

Ведение бухгалтерского учета осуществляется ММБУ «ЦКИМИ» в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Согласно единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, ММБУ «ЦКИМИ» записи в



регистры бухгалтерского учета - журналы операций осуществляет по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа. Корреспонденция счетов в соответствующем Журнале операций записывается в зависимости от характера операций по дебету одного счета и по кредиту другого счета.

По истечении каждого отчетного периода первичные учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операций, хронологически подбираются и сброшюровываются в соответствии с Приказом Минфина России от 29.08.2014 № 89н. Журналы операций подписываются главным бухгалтером Островской Лилией Николаевной.

Результаты хозяйственной деятельности отражаются в журналах операций согласно предоставленным для регистрации первичным учетным документам главным бухгалтером ММБУ ЦКИМИ в соответствии с Приказом Минфина России от 12.10.2012 № 134н, от 29.08.2014 № 89н.

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

В ходе проверки использования поставленного товара выяснено:

1. Учет основных средств предприятия производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Министерством финансов Российской Федерации от 30.03.2001 № 26н.

2. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

3. Амортизация начисляется линейным способом.

4. На каждый объект основных средств имеются инвентарные карточки учета.

5. Объекты основных средств, приобретенные в проверяемом периоде оприходованы на основании акта-приема-передачи и товарно-транспортной накладной, имеют свой инвентарный номер.

Результаты выполненных работ и оказанных услуг подтверждены актами выполненных работ, оказанных услуг, подписанных обеими сторонами.

#### **9. Соблюдение иных требований, установленных законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами о контрактной системе в сфере закупок**

В соответствии с Федеральным законом «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» контрактная система в сфере закупок основывается на принципах открытости, прозрачности информации о контрактной системе в



сфере закупок, обеспечения конкуренции, профессионализма заказчиков, стимулирования инноваций, единства контрактной системы в сфере закупок, ответственности за результативность обеспечения государственных и муниципальных нужд, эффективности осуществления закупок.

Открытость и прозрачность информации обеспечиваются, в частности, путем ее размещения в единой информационной системе. Информация, предусмотренная указанным Федеральным законом и размещенная в единой информационной системе, должна быть полной и достоверной.

Конкуренция при осуществлении закупок должна быть основана на соблюдении принципа добросовестной ценовой и неценовой конкуренции между участниками закупок в целях выявления лучших условий поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Контрактная система в сфере закупок предусматривает осуществление деятельности заказчика на профессиональной основе с привлечением квалифицированных специалистов, обладающих теоретическими знаниями и навыками в сфере закупок.

Юридические лица в случаях, установленных указанным Федеральным законом, при планировании и осуществлении закупок должны исходить из необходимости достижения заданных результатов обеспечения муниципальных нужд.

**В результате проведенных мероприятий ведомственного контроля установлено, что основные принципы контрактной системы ММБУ «ЦКИМИ» соблюдаются не в полной мере.**

#### **Выводы по результатам мероприятий ведомственного контроля:**

**1. Допущены нарушения требований статьи 93 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при осуществлении закупок у единственного поставщик (подрядчика, исполнителя).**

**2. Нарушен Порядок размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков, утвержденный совместным приказом Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 27.12.2011 № 761 и № 20н (далее - Порядок), с учетом Особенности 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 год, утвержденных совместным приказом Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 20.09.2013**



№ 544 и № 18н.

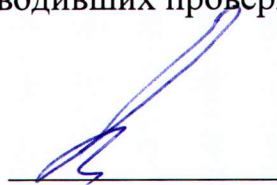
**Рекомендации подведомственному заказчику по результатам мероприятий ведомственного контроля:**

1. Контрактному управляющему обеспечить осуществление закупок ММБУ «ЦКИМИ» в строгом соответствии с требованиями Закона о контрактной системе.

2. Обеспечить привлечение специалистов юридического отдела ММБУ «ЦКИМИ» к подготовке проектов договоров учреждения, согласование проектов договоров начальником юридического отдела, главным бухгалтером, контрактным управляющим.

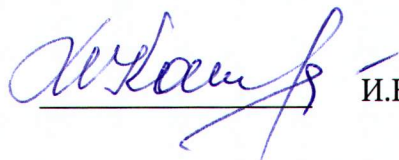
**Подписи специалистов Комитета, проводивших проверку:**

Начальник отдела управления и распоряжения муниципальным имуществом комитета имущественных отношений города Мурманска, заместитель руководителя контрактной службы, ответственный за проведение проверки



А.В. Мальцев

Главный специалист отдела управления и распоряжения муниципальным имуществом комитета имущественных отношений города Мурманска, специалист контрактной службы



И.В. Калугина

Заместитель начальника отдела управления и распоряжения муниципальным имуществом комитета имущественных отношений города Мурманска, специалист контрактной службы



Е.А. Сопова

Настоящий акт составлен в 2 (двух) экземплярах на 14 листах.

С актом проверки и приложениями к нему 14 на листах ознакомлен.

«19» марта 2015



Н.Г. Чвертко

Экземпляр акта проверки с приложениями на 14 листах получил.

«19» марта 2015



Н.Г. Чвертко