**АКТ**

 **проверки соблюдения законодательства РФ в сфере закупок для**

 **муниципальных нужд Муниципальным казенным учреждением**

 **«Управление социально – культурной сферы города Фокино»**

 « 30 » марта 2016 года г. Фокино

На основании поручения главы администрации г. Фокино Н.С. Гришиной
от 01.02.2016 г. № 308 главным специалистом контрольно-ревизионного сектора администрации города Фокино проведена проверка соблюдения законодательства РФ в сфере закупок для муниципальных нужд муниципального казенного учреждения «Управление социально – культурной сферы города Фокино» за 2015 год.

Проверка начата «20» февраля 2016 года и окончена «30» марта 2016 года.

Проверка проведена в соответствии с программой проверки соблюдения законодательства РФ в сфере закупок для муниципальных нужд, утвержденной главным специалистом контрольно – ревизионного сектора администрации Никуткиной Л.Н. 01.02.2016 года.

Проверка осуществлялась выборочным методом.

Полное наименование проверяемой организации – Муниципальное казенное учреждение «Управление социально – культурной сферы города Фокино», сокращенное наименование – МКУ «Управление соцкультсферы г.Фокино» (далее по тексту – Учреждение), юридический адрес: 242610, Брянская область , г.Фокино, ул.Ленина , д.13

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 3202503316.

Код причины постановки (КПП) – 320201001.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) –1093254009320.

Вышестоящей организацией и учредителем Учреждения является Администрация города Фокино (далее – Учредитель), адрес: 242610, Брянская область , г.Фокино, ул.Ленина , д.13 (контактный телефон: +7 (48333) 4-79-60).

Собственником имущества Учреждения является городской округ «город Фокино».

Для осуществления деятельности 08.10.2009г Учреждению открыт лицевой счет получателя бюджетных средств № 03273014260 в отделении по Дятьковскому району УФК по Брянской области.

С 08.10.2009г. по настоящее время в Учреждении имеют право подписи платежных и иных документов при совершении операций по лицевому счету:

Первой подписи:

- начальник Учреждения Курганская Галина Николаевна

- заместитель начальника Гольдман Татьяна Ивановна

 (контактный телефон: 8 (48333) 4-70-53).

Второй подписи:

- главный бухгалтер Никишаева Любовь Павловна

- заместитель главного бухгалтера Храмешина Светлана Ивановна.

 (контактный телефон: 8 (48333) 4-77-66)

(справка об открытых счетах, справка о праве первой и второй подписях, копии свидетельств – приложение № 1 на 6 листах).

**Общие сведения:**

*( из устава Учреждения)*

**1.** Муниципальное учреждение «Управление социально – культурной сферы города Фокино» преобразовано в муниципальное казенное учреждение «Управление социально – культурной сферы города Фокино» в соответствии с постановлением администрации города Фокино от 01.12.2011 г № 722-П. путем изменения типа муниципального учреждения. Этим же постановлением администрации города Фокино утвержден Устав Учреждения.

Учреждениеявляется юридическим лицом и имеет самостоятельный баланс, лицевой счет получателя бюджетных средств, круглую печать с изображением Государственного герба Российской Федерации с полным наименованием Учреждения на русском языке, штампы и бланки со своим наименованием. Учреждение отвечает по своим обязательствам находящимися в его распоряжении денежными средствами.

Целью создания Учреждения является выполнение исполнительных и управленческих функций в области образования, культуры, физической культуры и спорта, координация деятельности муниципальных бюджетных учреждений.

Для достижения указанных целей Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

- организация библиотечного обслуживания населения,

- развитие физической культуры и спорта с учетом местных условий и возможностей,

- организация предоставления общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования по основным общеобразовательным программам,

- организация предоставления дополнительного образования детей,

- организация общедоступного бесплатного дошкольного образования,

- в области хозяйственно– эксплуатационного обслуживания образовательных учреждений,

- осуществление бухгалтерского обслуживания финансово – хозяйственной деятельности муниципальных общеобразовательных учреждений.

 Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии
с Конституцией РФ, федеральными и региональными законами, актами Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации, Брянской области, федеральными и региональными органами исполнительной власти, отвечающими за выработку государственной политики в сфере образования, культуры и спорта, муниципальными нормативно – правовыми актами органов местного самоуправления городского округа г. Фокино, типовым положением об общеобразовательном учреждении, другими нормативными правовыми актами и своим уставом.

(копия постановления, устава – приложение № 2 на 20 листах).

**2. Анализ финансового обеспечения выполнения проверяемой организацией в 2015 году муниципального задания и задания на осуществление мероприятий за счет субсидий на иные цели, а также капитальных вложений в основные средства.**

**2.1.** Бюджетом городского округа «г.Фокино» на 2015 год Учреждению утверждены лимиты бюджетных обязательств на осуществление уставной деятельности (с учетом внесенных изменений) в сумме 7459,069 тыс. руб.

Общий объем финансирования на 2015 год составил 7459,069 тыс. руб. или 100 % от утвержденного объема субсидии.

Информация об исполнении Учреждением в 2015 году финансового обеспечения выполнения уставной деятельности представлена в следующей таблице.

 *Таблица № 1, тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование статьи** | **Утверж-денные плановые значение** | **Кассовые расходы** | **Факти-ческие расходы** | **Отклонение** |
| **гр. 5 =** **гр. 3 –** **гр. 2** | **гр.6 =** **гр. 3 –** **гр. 4** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Заработная плата | 4725,382 | 4725,381 | 4724,480 |  |  0,901 |
| Прочие выплаты | 0,6 | 0,6 | 0,6 |  | 0,00 |
| Нач-я на оплату труда | 1297,878 | 1297,877 | 1392,722 |  | -94,845 |
| Услуги связи | 48,262 | 48,261 | 47,891 |  | 0,37 |
| Транспортные услуги | 0 | 0 | 0 |  | 0 |
| Коммунальные услуги | 0 | 0 | 0 |  | 0 |
| Работы, услуги по содер-нию имущества | 7,533 | 7,533 | 6,335 |  |  1,198 |
| Прочие услуги | 63,135 | 63,135 | 65834 |  | - 2,700 |
| Пособия по соц-ной помощи населению | 932,656 | 932,656 | 949,180 |  | -16,524 |
| Прочие расходы | 21,205 | 21,205 | 21,205 |  | - 0,00 |
| Увеличение ст-ти основных средств | 9,310 | 9,310 | 9,310 |  | - 0,00 |
| Увеличение ст-ти материальных запасов | 353,108 | 353,108 | 303,480 |  | 49,628 |
| **ИТОГО:** | **7459,069** | **7459,066** | **7521,038** |  | **-61,972** |

Из данных, приведенных в таблице № 1, видно, что в 2015 году кассовые расходы Учреждения составили 100 % от объема финансирования, фактические расходы Учреждения сложились в сумме 7521,038 тыс. руб. или 100,8 % от утвержденных плановых значений. При этом фактические расходы превысили кассовые на общую сумму 114,069 тыс. руб.,
в том числе:

- по статье расходов «Начисление на выплаты по оплате труда» – 94,845 тыс. руб., что обусловлено образованием по состоянию на 01.01.2016 кредиторской задолженности по уплате страховых взносов в ПФР, ФСС и ФМС в сумме 94,845 тыс. руб.;

- по статье расходов «Прочие услуги» – 2,700 тыс. руб., в связи с образованием кредиторской задолженности на 01.01.2016 за неоплаченные услуги в области информационных технологий.

- по статье расходов «Пособия по социальной помощи населению» в сумме 16,524 т.р. что обусловлено погашением кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2015г. за 2014 год в сумме 84,860 тыс. руб. и образованием по состоянию на 01.01.2016 кредиторской задолженности по выплате компенсаций части родительской платы за присмотр и уход за детьми в ДДУ в сумме 101,384тыс. руб.;

 Кассовые расходы превысили фактические на сумму 52,097тыс. руб., в том числе:

- по статье расходов «Заработная плата» - 0,901тыс. руб., что обусловлено погашением кредиторской задолженности по НДФЛ по состоянию на 01.01.2015г. ;

- по статье расходов «Услуги связи» - 0,370 тыс. руб., что обусловлено погашением кредиторской за 2014 год в сумме 4,393 тыс руб. и образованием кредиторской задолженности за 2015 по состоянию на 01.01.2016г.в сумме 4,023 тыс руб

- по статье расходов «Увеличение стоимости материальных запасов» – 49,628 тыс. руб., что обусловлено образованием по состоянию на 01.01.2016 остатков материальных запасов, приобретенных в 2015 году

- по статье расходов «Работы, услуги по содержанию имущества» – 1,198 тыс. руб., что обусловлено погашением кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2015 в сумме 0,3т.р.по авнсовому отчету за шиномонтаж , 1,098 т.р. за сбор и вывоз ТБО за 2014 год и образованием кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2016г. за сбор и вывоз ТБО в сумме 0,2 т.р.

 (, справка по форме 0503110, сведения о кредиторской задолженности по форме 050169, отчет по форме 0503137, отчет о финансовых результатах по форме № 0503121, баланс по форме 0503130, отчет о состоянии лицевого счета, копии лимитов бюджетных обязательств, справки,– приложение № 3 на 27 листах).

**2.2.** В 2015 году средства на капитальные вложения Учреждению не выделялись.

**3. Проверка соблюдения проверяемой организацией законодательства РФ в сфере закупок при организации своей закупочной деятельности (проверка наличия контрактной службы либо контрактного управляющего, комиссии по осуществлению закупок и соглашений с уполномоченным органом по определению поставщиков).**

 *Согласно ч.2 и 3 статьи 38 Закона № 44 – ФЗ « В случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба,* ***заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки*** *или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее - контрактный управляющий). Контрактная служба действует в соответствии с положением (регламентом), разработанным и утвержденным на основании* *типового положения* *(регламента), утвержденного федеральным органом исполнительной власти по регулированию контрактной системы в сфере закупок».* *Согласно ч.6.ст. 38 Закона № 44 – ФЗ « Работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок*»

В ходе проверки установлено :

Приказом от 26.12.2013 г № 321 Учреждения создана контрактная служба МКУ в составе 3 человек, руководителем контрактной службы назначена заместитель начальника МКУ Гольдман Т.Н. Этим же приказом утверждено Положение (Регламент) о контрактной службе МКУ «Управление социально – культурной сферы города Фокино».

В составе контрактной службы значится Крылова Т.А., уволенная из Учреждения с 29.08.2014года приказом от 28.08.2014г. № 76-к. Изменения в состав контрактной службы не внесены.

В нарушение части 6 статьи 38 и части 23 статьи 112 Федерального закона N 44-ФЗ работники контрактной службы в проверяемом периоде не имели высшего или дополнительного профессионального образования в сфере размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд. В соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ в ноябре 2015 года Храмешина С.И. прошла обучение в УО РАНХиГС по дополнительной профессиональной программе «Управление государственными и муниципальными закупками» что подтверждается удостоверением о повышении квалификации – регистрационный номер 002420 УО РАНХиГС -110 от 01.12.2015г.

*Согласно пунктам 1 и 2 статьи 39 Закона № 44-ФЗ* *«Для определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), за исключением осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), заказчик создает комиссию по осуществлению закупок (далее комиссия).Решение о создании комиссии принимается заказчиком до начала проведения закупки. При этом определяются состав комиссии и порядок ее работы, назначается председатель комиссии»*.

В ходе проверки установлено, что комиссии по осуществлению закупок Учреждением не создавалась. Закупки осуществлялись у единственного поставщика.

(справка, копии приказа и положения – приложение № 4 на 7 листах).

**4. Проверка соблюдения проверяемой организацией законодательства РФ в сфере закупок при планировании своей закупочной деятельности**.

*Согласно части 2 статьи 112 Закона № 44-ФЗ «Заказчики размещают в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» планы-графики размещения заказов на 2014 - 2016 годы по правилам. действовавшим до дня вступления в силу настоящего Федерального закона, с учетом особенностей, которые могут быть установлены федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим нормативное правовое регулирование в сфере размещения заказов, и федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы РФ».*

*Составление и размещение на официальном сайте планов -графиков на 2014-2015 годы осуществляется в соответствии с порядком и формой, утвержденной* *приказ**ом Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 27.12.2011 № 761/20н «Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков и формы планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков» (далее – Приказ № 761/20н), с учетом особенностей, определенных совместным приказом Министерства экономического развития РФ и Федерального казначейства от 13.09.2013г. № 544/18н «Об особенностях размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно – телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков и формы планов-графиков размещения заказов на 2014-2015 годы» (далее – Приказ № 544/18н), а после его отмены – совместным приказом Министерства экономического развития РФ и Федерального казначейства от 31.03.2015г. № 182/7н «Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы 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 2015-2016 годы» (далее – Приказ № 182/7н).*

*Пунктом 2 Приложения к Приказу от 20.09.2013 № 544/18н, а после его отмены Пунктом 2 Приложения к Приказу от 31.03.2015г. № 182/7н определено, что планы – графики подлежат размещению на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете.*

В ходе проверки установлено:

Бюджет городского округа «город Фокино» на 2015 год утвержден Решением Совета народных депутатов города Фокино 12.12.2014г № 5-322. Следовательно, срок размещения плана-графика на 2015 год должен быть не позднее **12.01.2015 г.** В нарушение установленного срока размещения план-график заказов на поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг для нужд заказчика на 2015 год размещен на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) **10.09.2015** года с совокупным объемом закупок 369,0тыс. руб. то есть спустя 7 месяцев и 27 дней после принятия решения о бюджете.

 В план-график размещения заказов на 2015 год включена информация о 3-х заказах на поставки товаров, выполнение работ, оказания услуг для нужд заказчика на общую сумму **369,0** тыс.руб , которые планируются произвести путем закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

1. услуги связи - НМЦК **66,0 т.р.**

2. услуги по сбору, вывозу и утилизации ТБО – НМЦК **3,0 т.р**.

3. бензин – НМЦК **300,0** т.р.

Далее заказчиком размещен план-график на 2015 год на официальном сайте в следующих версиях:

**08.10.2015** – версия № 2 (СОЗ 369,0 тыс. руб.)

**14.01.2016** – версия № 3 (СОЗ 587,522 тыс. руб)

***П.6 Приложения №1 к*** *приказ**у Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 27.12.2011 № 761/20н изменения в план – график размещаются на официальном сайте не позднее трех рабочих дней со дня внесения изменений в план – график.*

**В нарушение П.6 Приложения №1** план –график (версия № 3) с учетом внесенных изменений, размещен на официальном сайте ЕИС в сфере закупок сети «Интернет» **14.01.2016г**., **по окончании текущего финансового 2015 года и всех произведенных закупок.**

Совокупный объем закупок составил 587,522 тыс. руб. Изменения внесены на дополнительное осуществление закупок по п. 4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ на сумму 218,522 тыс. руб.:

- товары, работы, услуги (в разрезе КБК) на сумму не превышающие 100,0 т.р.(в соответствии с п. 4,5,23,26,33,42,44 ч.1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ) – НМЦК **218,522 т.р.**

 В план-график размещения заказов на 2015 год включены закупки, по которым следовало указать **в столбце 13** плана-графика конкурентные способы определения поставщика:

- услуги по сбору, вывозу и утилизации ТБО с НМЦК **3,0** т.р.

- бензина с НМЦК **300,0т.р.** (стр.3).

 *Закупки* ***услуг общедоступной электросвязи*** *осуществляются по п.1ч.1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, которые относятся к сфере деятельности субъектов естественных монополий в соответствии с Федеральным* *законом* *от 17 августа 1995 года N 147-ФЗ "О естественных монополиях".*

Следовательно, в столбце 13 плана-графика размещения заказа на 2015 год «способ размещения заказа» необходимо конкретизировать п.1 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ.

**Установлено, что в план-график размещения заказа на 2015 год включена информация о заказах, срок размещения которых фактически произведен в декабре 2014 года, в результате чего Учреждением 10.09.2015г на официальном сайте ЕИС сети «Интернет» размещена недостоверная информация о планируемых закупках в 2015 году**:

- договор № 295001011383 на оказание услуг общедоступной электросвязи (услуги местной и внутризоновой, междугородной, международной телефонной связи, телематических служб, услуги передачи данных) на 2015 год заключен 03.12.2014 года с единственным поставщиком ОАО «Ростелеком» с НМЦК 60,0 т.р.

- договор № 295001011383/РТК на оказание услуг междугородней и международной телефонной связи на 2015 год заключен 03.12.2014 года с единственным поставщиком ОАО «Ростелеком» с НМЦК 6,0 т.р.

 **Информацию по этим договорам следовало включить в план-график закупок 2014 года**.

Бюджет городского округа «город Фокино» на 2016 год утвержден Решением Совета народных депутатов города Фокино 18.12.2015г № 5-533. Следовательно, **срок размещения плана-графика на 2016 год должен быть не позднее 18.01.2016 г.** **В нарушение установленного срока** **размещения** план-график заказов на поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг для нужд заказчика на 2016 год размещен на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» **27.01.2016** года с совокупным объемом закупок 473,0 тыс. руб.

**Аналогичное нарушение** **при размещении плана-графика размещения заказов на** **2016** год, в который включена информация о планируемой закупке услуг связи (местной и внутризоновой, междугородной, международной телефонной связи, телематических служб, услуги передачи данных) в 2016 году в сумме 49,0 т.р. по п.1ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ. Информацию об этой закупке следовало включить в план – график закупок на 2015 год, так как фактически муниципальный контракт № 295001011383 на оказание услуг связи на сумму 49,0 тыс. руб. на 2016 год заключен 22.12.2015 года с единственным поставщиком ПАО «Ростелеком».

 **Следовательно, Учреждением 27.01.2016 г на официальном сайте ЕИС сети «Интернет» размещена недостоверная информация о планируемых закупках в 2016 году.**

**В 2015 году фактически заключено 29 договоров на общую сумму 602,828 тыс.руб., Все договора заключены без применения конкурентных способов определения поставщиков, т.е. путем заключения контрактов (договоров) с единственным поставщиком по п.1, 4 ч.1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ.**

*Согласно подпунктам 4 и 5 пункту 5* *Особенностей размещения в единой информационной системе на официальном сайте РФ в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на сайте www.zakupki.gov.ru для информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015 и 2016 годы, утвержденных приказом Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 31.03.2015 №182/7-н* *«Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы 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 2015-2016 годы» осуществляется с учетом следующих положений:*

* *информация о закупках, которые планируется осуществлять
в соответствии с* *пунктами 4* *и* *5 части 1 статьи 93* *Федерального закона № 44-ФЗ, указывается в столбцах 1, 9 и 13* *формы* *планов-графиков одной строкой по каждому коду бюджетной классификации в размере совокупного годового объема денежных средств по каждому из перечисленных ниже объектов закупки:*

*- товары, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей;*

*- товары, работы или услуги на сумму, не превышающую четырехсот тысяч рублей;*

* *после информации о закупках, которые планируется осуществлять в соответствии с* *пунктами 4* *и* *5 части 1 статьи 93* *Федерального закона № 44-ФЗ, в столбцах 9 и 13* *формы* *плана-графика указывается следующая итоговая информация о совокупных годовых объемах закупок (тыс. рублей):*

*- у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)
в соответствии с* *пунктом 4 части 1 статьи 93* *Федерального закона
№ 44-ФЗ»;*

*- у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)
в соответствии с* *пунктом 5 части 1 статьи 93* *Федерального закона
№ 44-ФЗ»;*

*- у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций;*

*- осуществляемых путем проведения запроса котировок;*

*- всего планируемых в текущем году. Через символ «/» указывается также размер выплат по исполнению контрактов в текущем году».*

**В ходе проверки установлено, что Учреждением в нарушение подпунктов 4 и 5 пункта 5 Особенностей размещения на официальном сайте РФ в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на сайте www.zakupki.gov.ru для информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015 и 2016 годы, утвержденных приказом Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 31.03.2015 № 182/7н,** **в столбцах 9 и 13 плана-графика размещения заказов на 2015 и 2016 годы не отражена итоговая информация о совокупных годовых объемах закупок:**

**- у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций;**

**- через символ «/» размер выплат по исполнению контрактов в текущем году.**

( копии планов- графиков, контрактов (договоров) и распечаток с портала закупок – приложение № 5 на 18 листах).

**5. Проверка соблюдения проверяемой организацией законодательства РФ в сфере закупок при выборе способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя).**

 Проверкой установлено : в 2015году Учреждением заключено 29 договоров на общую сумму 602,828тыс. руб., в том числе:

* с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком):

 - при закупке услуг связи (п.1ч.1 ст.93) – 1 контракт на сумму 49,0 тыс. руб.

 - при закупке товаров, работ, услуг на сумму ,не превышающую 100 тыс. руб. – 28 договоров на сумму 553,828 тыс. руб.;

 - при закупке товаров, работ, услуг на сумму, не превышающую
400 тыс. руб. 0 договоров на сумму 0 тыс. руб.;

* по итогам запроса котировок 0\_ контрактов (договоров) на сумму \_\_\_0\_\_\_\_\_тыс. руб.

 Кроме того, до наступления текущего финансового года в декабре 2014 года заключены 4 договора на сумму 110,64 т.р. сроком исполнения в 2015 году:

 - 03.12.2014г. с ОАО «Ростелеком» на услуги связи на сумму 60,0 т.р.

 - 03.12.2014г. с ОАО «Ростелеком» на услуги связи на сумму 6,0 т.р.

 - 02.12.2014г. с ООО «Дейта сервис» на обслуживание 1С программы на сумму 30,84 т.р.

 - 31.12.2014г. с физ. лицом Фатеевой Т.А. на оказание возмездных услуг по предрейсовому медицинскому осмотру работников на сумму 13,8т.р.

 В декабре 2015 года заключены 3 договора исполнением в 2016 году на общую сумму 99,4т.р.:

 - 22.12.2015г. с ПАО «Ростелеком» на услуги связи на сумму 49,0 т.р.

 - 10.12.2015г. с ООО «Дейта сервис» на обслуживание 1С программы на сумму 36,6 т.р.

 - 31.12.2015г. с физ. лицом Фатеевой Т.А. на оказание возмездных услуг по предрейсовому медицинскому осмотру работников на сумму 13,8т.р.

 Таким образом, объем заключенных договоров на осуществление закупок в 2015 году товаров, работ, услуг составляет 597,648 т.р.

 **При выборе способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя ) в 2015 году нарушений не выявлено.**

 (сведения – приложение № 6 на 47 листах).

**6. Проверка соблюдения проверяемой организацией законодательства РФ в сфере закупок при проведении процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя).**

*Пунктом 9 «б» Требований к формированию, утверждению и ведению планов – графиков закупок (постановление Правительства № 1044 от 21.11.2013), п. 6 приложения № 1, подпункта 2 п.15 приложения № 2 к приказу № 761/20н, п.6 Особенностей – приказ № 182/7н, установлено, что при изменении способа определения поставщика (способа размещения заказа) необходимо внести изменения в план-график не позднее, чем за 10 календарных дней до даты заключения контракта и разместить на официальном сайте не позднее 3-х рабочих дней со дня внесения изменений в план – график.*

Установлено, что Учреждение фактически выбрало способ закупки путем заключения контрактов с единственным поставщиком по п.1, 4 ч.1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ

**В нарушение** вышеуказанной нормы на протяжении всего 2015 года при изменении способа на сумму 303,0 тыс. руб. изменения в план – график не внесены.

В том числе:

- закупки бензина на 300 тыс. руб

- утилизация и вывоз ТБО на 3,0 тыс. руб.

**В нарушение** ведения плана - графика в 2015 году заключено 29 договоров на сумму 602,828 тыс. руб., по плану –графику (версия №3 от 14.01.2016) сумма заказов предусмотрена 587,522 тыс. руб., что на сумму 15,306 тыс. руб. не предусмотренных закупок.

Сумма закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов (договоров), составила 11629,35 руб. Ведется реестр закупок с учетом требований ст. 73 БК РФ.

**7. Проверка соблюдения проверяемой организацией законодательства РФ в сфере закупок при установлении преимуществ отдельным участникам закупок – субъектам малого предпринимательства и социально ориентированным некоммерческим организациям.**

*В соответствии с пунктом 1 статьи 30 Закона № 4-ФЗ* *«Заказчики обязаны осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме не менее чем пятнадцать процентов совокупного годового объема закупок, рассчитанного с учетом* *части 1.1* *настоящей статьи, путем: 1) проведения открытых конкурсов, конкурсов с ограниченным участием, двухэтапных конкурсов, электронных аукционов, запросов котировок, запросов предложений, в которых участниками закупок являются только субъекты малого предпринимательства, социально ориентированные некоммерческие организации. При этом начальная (максимальная) цена контракта не должна превышать двадцать миллионов рублей; 2) осуществления закупок с учетом положений* *части 5* *настоящей статьи».*

*Пунктом 16 статьи 3 Закона № 44-ФЗ* определено, что *«Совокупный годовой объем закупок – это утвержденный на соответствующий финансовый год общий объем финансового обеспечения для осуществления заказчиком закупок в соответствии с настоящим Федеральным законом, в том числе для оплаты контрактов, заключенных до начала указанного финансового года и подлежащих оплате в указанном финансовом году»*.

В ходе проверки установлено, что Учреждением в 2015 году
у субъектов малого предпринимательства закупки не производились.

Согласно Бюджетной смете Учреждения утвержденный на соответствующий 2015 год финансовый год общий объем финансового обеспечения для осуществления заказчиком закупок в соответствии с настоящим Федеральным законом, в том числе для оплаты контрактов, заключенных до начала указанного финансового года и подлежащих оплате в указанном финансовом году установлен в сумме 423,0 тыс. руб., из них:

- услуги связи – 53,0 тыс. руб.;

- транспортные услуги – 0 тыс. руб.;

- коммунальные услуги – 0 тыс. руб.;

- работы, услуги по содержанию имущества – 80,0 тыс. руб.;

- прочие работы, услуги – 90,0 тыс. рублей.

- увеличение стоимости матер. запасов - 200,0тыс. руб.

 Фактически в 2015 году заключено 29 договоров (контрактов) на закупки на сумму общую 602,828 т.р., Общая сумма контрактов, подлежащих оплате в 2015 году, составляет 614,068 т.р. (602,828 + 110,64 – 99,4).

Согласно бюджетной смете за 2015 год по состоянию на 01.01.2016г. фактический совокупный годовой объем (оплата) закупок составил:483,318 т.р.

из них:

- услуги связи – 48,262 тыс. руб.;

- транспортные услуги – 0 тыс. руб.;

- коммунальные услуги – 0 тыс. руб.;

- работы, услуги по содержанию имущества – 7,533 тыс. руб.;

- прочие работы, услуги – 65,104 тыс. рублей.

- увеличение стоимости матер. запасов – 353,108тыс. руб.

- увеличение стоимости основных средств – 9,310тыс. руб.

На протяжении 2015 года закупки производились в соответствии с ч.1 ст. 93 Федерального закона № 44 –ФЗ. Следует, что в соответствии с п. 1.1. ст. 30 Федерального закона № 44-ФЗ у Учреждения **отсутствуют обязательства** осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций.

Нарушение законодательства РФ в сфере закупок при установлении преимуществ отдельным участникам закупок – субъектам малого предпринимательства и социально ориентированным некоммерческим организациям в 2015 году не выявлено.

(копии бюджетных смет, информация об обеспечении и фактических расходах - приложение № 7 на 7 листах).

**8. Проверка соблюдения проверяемой организацией законодательства РФ в сфере закупок при заключении контрактов.**

*Согласно пунктам 4 и 5 статьи 34 Закона № 44-ФЗ* *«В контракт включается обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом».*

*Постановлением Правительства РФ от 25.12.2013 № 1063 утверждены Правила 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, согласно пунктам 4 и 5* которых *«В случае, если цена контракта не превышает 3 млн. руб. за ненадлежащее исполнение заказчиком, поставщиком (исполнителем, подрядчиком) обязательств, предусмотренных контрактом, размер штрафа устанавливается в виде фиксированной суммы* *для заказчика – 2,5 % цены контракта, для поставщика (подрядчика, исполнителя) – 10 % цены контракта».*

В ходе проверки установлено, что Учреждение заключало договора с единственным поставщиком на основании п. 1, 4, ч.1 ст. 93. При заключении контракта в этих случаях в соответствии с п. 15 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ, требования частей 4 - 9, 11 - 13 ст. 34 Федерального закона заказчиком могут **не применяться.**

 **В ходе проверки выявлены следующие нарушения при заключении контрактов (договоров):**

 - **в нарушение** **пункта 5 статьи 161** **и** **пункта 3 статьи 219** **Бюджетного кодекса Российской Федерации** Учреждением приняты бюджетные и денежные обязательства сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств на сумму 174,648 тыс. рублей. С учетом изменений лимитов бюджетных обязательств в течение 2015 года, **сумма заключенных договоров** **сверх лимитов бюджетных обязательств** **составляет 130,75 тыс. руб** (614,068 – 483,318).

 - **в нарушение ч.2 ст. 34** **Федерального закона № 44-ФЗ, п.1 ст. 432 ГК РФ**  при заключении договоров с единственным поставщиком в договорах не указаны предмет и цена договора, что **цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта, дата договора, срок действия договора;**

 - договор поставки №178 3Ч/ДЦА от 23.09.2015г. «Дилерский центр «Автомаркет»- **отсутствует объем товара, цена договора**;

- договор купли-продажи № 8116 от 27.01.2015г. ИП Лукъянчикова Н.А 34938,0 руб. – **срок действия договора «…по 31 декабря 2014 г.»;**

- договор № 0031-2016 от 10.12.2015г. ООО «Дейта сервис» 30840 руб. – п.6.1. договора (оплата по договору в декабре **2014**г) противоречит п. 7.1.сроку действия договора с **01.01.2015 по 31.12.2015г;**

**-** договор № 68 от 09.02.2015г. 1500 руб. ГБОУ ДПО (ПК) С «Брянский областной учебно –методический центр культуры и искусства» - по тексту **«Организатор» следовало «Исполнитель»;**

- договор № 2 12.01.2015г. ООО ТТЦ «Автомаркет» 4360,0 руб. – **не определен срок исполнения договора;**

 - договор № 13208120 от 25.05.2015 ООО «Росгосстрах» - **отсутствует цена договора и порядок расчетов, адреса сторон;**

- договор поставки № 5 от18.03.2015г. ООО «Авто-сити» **отсутствует объем товара**;

 - договор № 13208120 от 13.02.201 5 ООО «Росгосстрах» - **отсутствует цена договора и порядок расчетов, адреса сторон;**

 - договор № 88/15 от 01.01.2015г.ООО «Жилсервис» - **отсутствует цена договора**.

 - договор № 6010315/804633Д/1847 от 01.01.2015 ООО «РН-Карт\_Брянск» 99,0 тыс. руб. - **отсутствует наименование и кол-во товара;**

 - договор № 6010315/821139Д/1847 от 01.04.2015 ООО «РН-Карт\_Брянск» 90,0 тыс. руб.- отсутствует **наименование и кол-во товара;**

 - договор № 6010315/821595Д/1847 от 01.07.2015 ООО «РН-Карт\_Брянск» 60,0 тыс. руб. - **наименование и кол-во товара;**

 - договор № 6010315/821870Д/1847от 01.10.2015ООО «РН-Карт\_Брянск» 98,0 тыс. руб. - **наименование и кол-во товара.**

 **Во всех договорах отсутствует запись о твердой цене контракта**

 **В нарушение п.2 ст.34**, **п.5 ч.1** **ст.95** Закона №44-ФЗ Учреждением на основании письма ООО «Жилсервис» от 25.06.2015г.№ 235 заключено дополнительное соглашение №1 с ООО «Жилсервис» на внесение изменений в договор № 88/15 от 01.01.2015г. в п.1.2. раздела 1 изменив с 01.08.2015г. тариф на сбор и вывоз ТБО на оказание услуг по сбору и вывозу ТБО. В результате этих действий незаконно увеличена сумма ежемесячного платежа за услуги по сбору и вывозу ТБО на 1,35 руб,, за период действия доп. соглашения с 01.08.2015 по 31.12.2015 цена договора увеличена на 6,75 руб .

**В нарушение** **п.п. «б» п.1 ч.1 ст. 95 Закона №44-ФЗ,** **п.15. «1)» Приложения № 2** к приказу Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 27.12.2011 № 761/20н договоры с ООО «РН-Карт\_Брянск» на закупку бензина в 2015 году заключены на сумму 347,0 тыс. руб. (4 шт), что превышает запланированную закупку планом-графиком на **47,0 тыс. руб. или на 15,7%**

(копии договоров - приложение №8 на 49 листах).

**9. Проверка соблюдения проверяемой организацией законодательства РФ в сфере закупок при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).**

*Согласно части 2 статьи 93 Закона № 44-ФЗ «При осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных* *пунктами 1* *-* *3**,* *6* *-* *8**,* *11* *-* *14**,* *16* *-* *19 части 1* *настоящей статьи, заказчик размещает в единой информационной системе извещение об осуществлении такой закупки не позднее чем за 5 дней до даты заключения контракта».*

 **В ходе проверки установлено:**

 **В** **нарушение ч.2 ст. 93** **Федерального закона № 44-ФЗ** извещения о проведении закупок услуг связи по п.1 ч.1 ст. 93 этого Закона с единственным исполнителем – ОАО «Ростелеком» и проекты контрактов на сумму 60,0 тыс. руб. **и** 6,0 тыс. руб. **не размещались в единой информационной системе, тогда как согласно вышеуказанной норме такие извещения следовало опубликовать не позднее, чем за 5 дней до даты заключения договоров, а именно: до 28.11.2014г**. В нарушение этой нормы закона заключены 2 договора на услуги связи от 03.12.2014 года №205001011383 на сумму 60,0 т.р. и №205001011383/РТК на сумму 6,0 тыс.руб.с ОАО «Ростелеком».

При размещении извещения № 0327300004615000001 о заключении контракта с единственным поставщиком (исполнителем) по п.1 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ на оказание услуг связи с НМЦК **49,0 т.р. 17.12.2015** на официальном сайте ЕИС в сфере закупок, **не приложен проект контракта.** По истечении 5 дней – 22.12.2015г. подписан муниципальный контракт № 295001011383., вступающий в силу с 01.01.2016г. сроком действия по 31.12.2016г. НМЦК составляет 49,0 т.р.

(копии контракта, извещения и распечатки с портала госзакупок – приложение № 9 на 23 листах).

**10. Проверка соблюдения проверяемой организацией законодательства РФ в сфере закупок при направлении в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы РФ, информации о заключении контрактов, внесении в них изменений, их исполнении либо расторжении для включения в реестр контактов.**

*Согласно части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ* *«В течение трех рабочих дней с даты заключения контракта заказчик направляет указанную в* *пунктах 1* *-* *7**,* *9**,* *12* *и* *14 части 2* *настоящей статьи информацию в федеральный* *орган* *исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы РФ. В случае, если в соответствии с настоящим Федеральным законом были внесены изменения в условия контракта, заказчики направляют в указанный орган информацию, которая предусмотрена* *частью 2* *настоящей статьи и в отношении которой были внесены изменения в условия контракта, в течение трех рабочих дней с даты внесения таких изменений. Информация, указанная в* *пунктах 8**,* *10**,* *11* *и* *13 части 2* *настоящей статьи, направляется заказчиками в указанный орган в течение трех рабочих дней с даты соответственно изменения контракта, исполнения контракта, расторжения контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги».*

*Частью 6* *статьи 103 Закона № 44-ФЗопределено,что Порядок ведения реестра контрактов устанавливается Правительством Российской Федерации.*

*Постановлением Правительства РФ от 28.11.2013г. № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну» утверждены Правила ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками (далее – Правила).*

*Пунктом 2 Правил установлено, что в реестр контрактов включается информация и документы, установленные частью 2 статьи 103* *Закона № 44-ФЗ.*

*Согласно пунктам 7, 11 Правил ведение реестра контрактов осуществляется в электронном виде ;информация и документы, подлежащие включению в реестр контрактов, направляются заказчиком в электронном виде и подписываются усиленной неквалифицированной электронной подписью лица, имеющего право действовать от имени заказчика.*

*Пунктом 12 Правил установлено, что в целях ведения реестра контрактов заказчик формирует и направляет в Федеральное казначейство информацию и документы в течение 3 рабочих дней со дня заключения контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги, в том числе информацию об оплате контракта.*

**В ходе проверки выявлен факт нарушений статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ** Установлено, что Учреждением в 2015году в нарушение части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (Управление Федерального казначейства по Брянской области) не направлена информация об исполнении договора на оказание услуг связи от 30.12.2013 года, срок действия которого окончен 31.12.2014г. на сумму 48,037 тыс. руб., о заключении 2-х договоров от 03.12.2014г № 295001011383 на сумму 60,0 тыс. руб. и № 295001011383/РТК на сумму 6,0 тыс. руб. с ОАО «Ростелеком» на услуги связи. Также не направлена информация об исполнении этих договоров, срок действия которых истек 31.12.2015г. Сумма по договорам составила: 46627,91 и 1263,31руб. соответственно.

**11**. **Проверка соблюдения проверяемой организацией законодательства РФ в сфере закупок при исполнении контракта**

*В соответствии с ч.1 ст.94 Федерального закона № 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя следующий комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с гражданским законодательством и настоящим Федеральным законом, в том числе:*

*1) приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги (далее - отдельный этап исполнения контракта), предусмотренных контрактом, включая проведение в соответствии с настоящим Федеральным законом экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;*

*2) оплату заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;*

*3) взаимодействие заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при изменении, расторжении контракта в соответствии со* *статьей 95* *настоящего Федерального закона, применении мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта.*

**В ходе проверки установлено**:

Фактический объем закупок в 2015 году составил 485,448 т.р., в том числе поставщиками (исполнителями) по заключенным договорам согласно счетам – фактурам 473,819 т.р., закупки по чекам и товарным чекам 11,629 т.р.

Общий объем оплаты закупок в 2015 году по бухгалтерскому учету согласно анализу исполнения договоров составил 483,318 т.р. Из них оплата кредиторской задолженности, имеющейся на 01.01.2015г. **5,791** т.р., закупок 2015 года **477,525** т.р. , в том числе по авансовым отчетам 11,629 т.р. Сумма не оплаченных закупок по заключенным договорам, переходящая на **2016** год как кредиторская задолженность составляет **6,924** т.р.:

- по договору от 02.09.2015г. № 2103 АНО «Учебный центр экологической и технической безопасности» 2,7 т.р.

- по договору, от 01.01.2015 № 88/15 ООО «Жилсервис» 0,201 т.р.

- по договору от 03.12.2014г. № 295001011383 ОАО «Ростелеком» 4,023 т.р.

Приемка товара, работ, услуг соответствует условиям договоров, приобретенный товар передается заказчику по накладным с подписью заказчика в получении товара. Выполненные работы и оказанные услуги оформляются надлежаще оформленными двухсторонними актами. Нарушений не выявлено.

**В нарушение п.2 ч.1 ст.94** имеет место нарушение Учреждением сроков оплаты по договорам, несоответствия размеров оплаты, недостоверные основания для оплаты:

 - договор № 6010315/804633Д/1847 от 01.01.2015 ООО «РН-Карт\_Брянск» 99,0 тыс. руб.

По данному договору поставка бензина согласно накладным составила на сумму 61,124тыс.руб. , оплачено по этим накладным 54,0 т. р. (19.02 -14,0; 19.03.-20,0; 16.04.- 10,0; 08.05.-10,0).

 Кроме того, при наличии переходящего на 01.01.2015г. остатка аванса, как дебиторской задолженности, в сумме 4716,70 руб, в оплату тов. накладной **от 31.12.2014г. № 12-1200-Т** перечислено поставщику **13.01.2015г**. **20,0** тыс. руб.пл. поручением № 67222 и **05.02.2015г. 20,0** тыс. руб. пл. поручением №181294. Тем самым оплатив несуществующий долг за товар на начало года в сумме **40,0 тыс. руб**.

 - договор № 6010315/821139Д/1847 от 01.04.2015 ООО «РН-Карт\_Брянск» 90,0 тыс. руб.

 По данному договору поставка бензина согласно накладным составила на сумму **61,778** тыс.руб. , оплачено по этим накладным **55,0** т. р. (26.05.-5,0; 29.05.- 5,0; 09.06. -15,0; 26.06..-15,0; 04.08.- 15,0).

 - договор № 6010315/821595Д/1847 от 01.07.2015 ООО «РН-Карт\_Брянск» 60,0 тыс. руб.

 По данному договору поставка бензина согласно накладным составила на сумму 49,338 тыс.руб. , оплачено по этим накладным 55,891 т. р. (03.09.-12,0; 10.09.- 8,0; 01.10. -12,0; 13.10.-8,0; 02.11.- 15,891).

 - договор № 6010315/821870Д/1847от 01.10.2015 ООО «РН-Карт\_Брянск» 98,0 тыс. руб.

 По данному договору поставка бензина согласно накладным составила на сумму **66,759** тыс.руб. , оплачено по этим накладным **13,108** т. р. (12.11.-4,108; 01.12.- 20,0; 18.12. -5,0; 30.12.-4,0; 02.11.- 15,891).

 Всего по заключенным 4-м договорам с ООО «РН-Карт-Брянск» на общую закупок 347,0 тыс. руб. получено бензина в 2015 году на **238,999тыс**. руб., оплачено по договорам 2015 года **198,0** тыс. руб.

 В зачет оплаты полученного бензина зачтена сумма дебиторской задолженности на 01.01.2015г. **4716,7** руб и произведенная оплата в январе и феврале 2015 года по накладным 2014 года **40,0** тыс. руб. По результатам этих операций на 01.01.2016 г. образовалась дебиторская задолженность в сумме **3717,31** руб.

Кроме того, всеми этими договорами п. 5.4.раздела 5 указано, что «Покупатель обязуется перечислить предоплату по настоящему договору в размере 100% цены договора, указанной в п. 5.1. договора , в течение 10(десяти) дней с момента заключения договора).

По муниципальным контрактам на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг могут предусматриваться авансовые платежи в размере не превышающим 30% суммы контракта, но в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств по соответствующему коду бюджетной классификации.

При заключении договоров со стороны заказчика не следовало принимать такие условия оплаты, которые заранее являются не выполнимыми.

- по 2-м договорам № 295001011383 и № 295001011383/РТК от 03.12.2014г. с ОАО «Ростелеком» на 60,0 и 6,0 тыс.руб. соответственно, фактически услуг связи, подтвержденных счетами –фактурами, оказано на 46,628 и 1,263 тыс. руб. Оплата по договорам составила **42650** и **1219** руб. соответственно. Сумма неоплаченных услуг по договору составляет **4023** руб, как кредиторская задолженность, переходящая на 2016 год.

Следует отметить, что по условиям договора оплата услуг должна производиться не позднее 20-ти дней с даты выставления счета, Все счета оплачены с превышением этого срока.

- договор с ООО «Жилсервис» № 88/15 от 01.01.2015г. оплачен не полностью, сумма кредиторской задолженности, переходящей на 2016 год составила 0,2 т.р.

- договор № 2103 от 02.09.2015 г. с АНО «Учебный центр экологической и технологической безопасности» на **2,7 тыс**.руб. за обучение не исполнен заказчиком, оплата за обучение предусмотрена по договору до 13.09.2015г. Сумма не оплаченного договора перешла кредиторской задолженностью на 2016 год.

- договор № 1558 от 09.07.2015 г. с АНО «Учебный центр экологической и технологической безопасности» на 2,1 тыс.руб. за обучение исполнен заказчиком несвоевременно, оплата за обучение произведена 07.09.2015г, т.е. на **49 дней позднее** установленного договором срока оплаты (не позднее 19.07 2015г).

- договором № 00445-2014 от 02.12.2014г. с ООО «Дейта сервис» на сумму 30840,0 руб на оказание услуг в области информационных технологий, срок действия которого, установлен п. 7 договора с 01.01.2015 по 31.12.2015г. П.6.1. раздела 6 договора установлено, что сумма по договору оплачивается заказчиком в течение 5 банковских дней с момента выставленного счета на оплату, но не позднее 19 декабря 2014 года. В нарушение **ст. 12, 161 БК РФ** Учреждением произведена оплата 05.12.2014г. в сумме 15420,0 руб. (пл. пор. № 732885), т.е еще до **наступления срока действия договора и из лимитов бюджетных обязательств 2014 года.**

 Оплата муниципальных контрактов (договоров) должна производиться в пределах лимитов бюджетных обязательств **(п.2 ст.72, абз.1 п.3 ст 161 БК РФ).** Нарушение казенным учреждением данного требования является основанием для признания контракта недействительным **(абз.2 п.5 ст. 161 БК РФ)**

 Лимиты, утвержденные на конкретный финансовый год (ст. 12 БК РФ) действуют с 1 января и прекращают свое действие 31 декабря этого же года. Следовательно, срок оплаты по контракту (договору) не может выходить за пределы периода с 1 января по 31 декабря соответствующего года (**абз.1 п. 3 ст. 242 БК РФ)**

 **В нарушение п.5 ст. 95 Федерального закона № 44-ФЗ не внесены изменения и отсутствуют дополнительные соглашения на внесение изменений в следующие договора:**

 - №№ 295001011383 от 03.12.2014г. с ОАО «Ростелеком» в связи с изменением с 01.04.2015 года регулируемого тарифа на услуги телефонной связи за 1 ед на 13,0 руб.(150,0-137,0), что увеличивает ежемесячные расходы на 107,38 руб.

 - № 6010315/804633Д/1847 от 01.01.2015 ООО «РН-Карт\_Брянск» 99,0 тыс. руб.в связи с изменением цены бензина (Регулятор -92)

 - № 6010315/821595Д/1847 от 01.07.2015 ООО «РН-Карт\_Брянск» 60,0 тыс. руб. в связи с изменением цены бензина (Регулятор -92)

 (копии накладных, счетов – фактур, платежных поручений – приложение № 10 на 68 листах)

 **12. В ходе проверки выявлены и другие нарушения.**

Работником Гусаковой И.В. представлен авансовый отчет от 16.12.2015 года (№8) на произведенные административно – хозяйственные расходы на сумму **5264,35** руб на приобретенные розы в кол-ве 25 штпо 150 руб на сумму 3750,0 рубб, 2 памятных адреса по 650,0 руб. на сумму 1300,0 руб, 4 открытки, 1 м ленты и всего расходы составили 5264,35 руб. **В нарушение п. 6.3. Указаний N 3210-У** данные расходы **произведены, без предварительного разрешения руководителя** Учреждения, из личных денежных средств Гусаковой И.В..

*Работник оформляет письменное заявление о выдаче наличных денег под отчет. Заявление составляется в произвольной форме и содержит запись о сумме наличных денег и сроке, на который выдаются наличные деньги (**п. 6.3* *Указаний N 3210-У);*

 Служебная записка Гусаковой И.В. от 16.12.2015г. **о возмещении произведенных расходов** в сумме 5264,35 руб. **не является разрешением (основанием) на расходование денежных средств на приобретение товара,** а лишь разрешает возместить работнику уже произведенные из собственных средств расходы.

Кроме того, ежемесячно по договору № 295001011383 с ОАО «Ростелеком» производится оплата за 7 абонентских точек телефонов. Из них абонентский номер телефона 4-75-96 установлен в помещении кассы, которая не функционирует. **Сумма неэффективных расходов за 2015 год составила 1761,0 руб.**

(копии авансового отчета Гусаковой И.В. от 16.12.2015 г. на 5264,35руб., приложений № 1 к договорам – приложение № 11 на 9 листах)

**13. Выполнение контрольных мероприятий в пределах полномочий органа внутреннего государственного финансового контроля по проверке соблюдения в 2015 годах проверяемой организацией законодательства РФ в сфере закупок товаров работ, услуг для государственных нужд.**

В рамках настоящей проверки проведен ряд контрольных мероприятий по проверке:

- обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план закупок;

- применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком условий контракта;

- соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;

- своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги;

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

 В ходе выборочной проверки вышеуказанных вопросов нарушений Учреждением законодательства РФ в сфере закупок товаров работ, услугне установлено.

**Всего в ходе проверки установлено:**

**1.** **В нарушение пунктов 4 и 5 Порядка размещения** на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчика, утвержденного совместным приказом Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 27.12.2011 № 761/20н, особенностей, утвержденных совместным приказом Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 31.03.2015 № 182/7н Уч**реждением в 2015 году план-график размещения заказов на 2015 год размещен на официальном сайте в сети «Интернет» несвоевременно, а именно: 10.09.2015, тогда как** согласно вышеуказанной норме этот план-график **следовало разместить** не позднее одного календарного месяца после принятия Советом народных депутатов города Фокино 12.12.2014г. решения о бюджете на 2015 год, а именно: **до 12.01.2015.**

 **Аналогичное нарушение при размещении плана-графика на 2016 год Решение о бюджете городского округа «город Фокино» на 2016 год принято 18.12.2015г. Срок размещения плана – графика на 2016 год - не позднее 18.01.2016г. Фактически план – график размещен 27.01.2016г.**

(п. 4 акта, стр. 4-6).

**2. Учреждением в план-график размещения заказов на 2015 год включена информация о 4-х заказах (**от 02.12.2014 №00445-2014, от 03.12.2014 № 295001011383/РТК, от 03.12.2014 №295001011383, от 31.12.2014 б/н),  **срок размещения которых фактически произведен в декабре 2014 года. В результате чего, Учреждением 10.09.2015г. года на официальном сайте размещена недостоверная информация о планируемых в 2016 году закупках**

**В план – график размещения заказов на 2016 год включена информация о 3-х заказах**

(от 10.12.2015 № 00311-2016, от 22.12.2015 № 295001011383, от 31.12.2015 б/н),  **срок размещения которых фактически произведен в декабре 2015 года. В результате чего, Учреждением 27.01.2016г. года на официальном сайте размещена недостоверная информация о планируемых в 2016 году закупках.**

 (п. 5 акта, стр. 7).

**3. В нарушение подпунктов 4 и 5 пункта 5** Особенностей размещения на официальном сайте РФ в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на сайте www.zakupki.gov.ru для информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015 и 2016 годы, утвержденных приказом Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 27.12.2011
№ 544/18н, а после его отмены приказом Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 31.03.2015 № 182/7н**,** **в столбцах 9 и 13 плана-графика размещения заказов на 2015 и 2016 годы не отражена итоговая информация о совокупных годовых объемах закупок:**

**- у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций;**

**- через символ «/» размер выплат по исполнению контрактов в текущем году.**

(п. 4 акта, стр. 6-7).

**4. В нарушение п. 9 «б» Требований к формированию, утверждению и ведению планов – графиков закупок (постановление Правительства № 1044 от 21.11.2013), п. 6 приложения № 1, подпункта 2 п.15 приложения № 2 к приказу № 761/20н, п.6 Особенностей – приказ № 182/7н,** установлено, что при изменении способа определения поставщика (способа размещения заказа) необходимо внести изменения в план-график не позднее, чем за 10 календарных дней до даты заключения контракта и разместить на официальном сайте не позднее 3-х рабочих дней со дня внесения изменений в план – график.

**В нарушение** вышеуказанной нормы на протяжении всего 2015 года при изменении способа закупки на сумму 303,0 тыс. руб. изменения в план – график не внесены.

**В нарушение** ведения плана - графика в 2015 году заключено 29 договоров на сумму 602,828 тыс. руб., по плану –графику (версия №3 от 14.01.2016) сумма заказов предусмотрена 587,522 тыс. руб., что на сумму 15,306 тыс. руб. не предусмотренных закупок.

(п.6 акта, стр.7-8)

 **5. В** **нарушение ч.2 ст. 93** Федерального закона № 44-ФЗизвещения о проведении закупок услуг связи по п.1 ч.1 ст. 93 этого Закона с единственным исполнителем – ОАО «Ростелеком» и проекты контрактов на сумму 60,0 тыс. руб. **и** 6,0 тыс. руб. **не размещались в единой информационной системе, тогда как согласно вышеуказанной норме такие извещения следовало опубликовать не позднее, чем за 5 дней до даты заключения договоров, а именно: до 28.11.2014г**.

 При размещении извещения № 0327300004615000001 о заключении контракта с единственным поставщиком (исполнителем) по п.1 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ на оказание услуг связи с НМЦК **49,0 т.р. 17.12.2015** на официальном сайте ЕИС в сфере закупок, **не приложен проект контракта.**

(п.9 акта, стр.10).

 **6. В нарушение части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ** Установлено, что Учреждением в 2015году в нарушение части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (Управление Федерального казначейства по Брянской области) не направлена информация об исполнении договора на оказание услуг связи от 30.12.2013 года, срок действия которого окончен 31.12.2014г. на сумму 48,037 тыс. руб., о заключении 2-х договоров от 03.12.2014г № 295001011383 на сумму 60,0 тыс. руб. и № 295001011383/РТК на сумму 6,0 тыс. руб. с ОАО «Ростелеком» на услуги связи. Также не направлена информация об исполнении этих договоров, срок действия которых истек 31.12.2015г. Сумма по договорам составила: 46627,91 и 1263,31руб. соответственно.

 (п. 10 акта, стр. 10-11).

 **7. В нарушение** **пункта 5 статьи 161** **и** **пункта 3 статьи 219** **Бюджетного кодекса Российской Федерации** **Учреждением приняты бюджетные и денежные обязательства сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств на сумму 174,648 тыс. рублей.**

 - **в нарушение ч.2 ст. 34** **Федерального закона № 44-ФЗ, п.1 ст. 432 ГК РФ**  при заключении договоров с единственным поставщиком в договорах не указаны предмет и цена договора, что **цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта, дата договора, срок действия договора (13 шт). Во всех договорах отсутствует запись о твердой цене контракта.**

(п.8 акта стр.9-10)

 **8**. **В нарушение п.2 ст.34**, **п.5 ч.1** **ст.95** **Закона №44-ФЗ Учреждением заключено дополнительное соглашение №1 с ООО «Жилсервис» на внесение изменений в договор № 88/15 от 01.01.2015г. в п.1.2. раздела 1 тарифа на сбор и вывоз ТБО с 01.08.2015**

 **В нарушение п.п. «б» п.1 ч.1 ст. 95 Закона №44-ФЗ, п.15. «1)» Приложения № 2 к приказу Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 27.12.2011 № 761/20н договоры с ООО «РН-Карт-\_Брянск» на закупку бензина в 2015 году заключены на сумму, превышающую запланированную планом – графиком на 2015 год на 47,0 тыс. руб. или на 15,7%**

(п.8 акта, стр. 10)

 **В нарушение п.5 ст. 95 Федерального закона № 44-ФЗ не внесены изменения и отсутствуют дополнительные соглашения на внесение изменений в договора:**

 - №№ 295001011383 от 03.12.2014г. с ОАО «Ростелеком» в связи с изменением с 01.04.2015 года регулируемого тарифа на услуги телефонной связи.

 - № 6010315/804633Д/1847 от 01.01.2015 ООО «РН-Карт\_Брянск» 99,0 тыс. руб.в связи с изменением цены бензина (Регулятор -92)

 - № 6010315/821595Д/1847 от 01.07.2015 ООО «РН-Карт\_Брянск» 60,0 тыс. руб. в связи с изменением цены бензина (Регулятор -92).

 (п. 11 акта, стр.13)

 **9. В нарушение п. 6.3. Указаний N 3210-У** деньги под отчет на административно –хозяйственные расходы **расходуются без предварительного разрешения руководителя** Учреждения.

 (п.12 акта, стр.13)

 Выявлены **неэффективные расходы** на услуги связи. За 2015 год эта сумма составила 1761,0 руб.

 (п.12 акта, стр. 13)

Акт составлен в 3-х экземплярах на 16 листах каждый.

Приложения №№ 1-11 на 281 листах

Главный специалист контрольно-

Ревизионного сектора администрации

г. Фокино Л.Н. Никуткина