**АКТ**

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

 **муниципальных нужд Муниципальным бюджетным образовательным учреждением**

 **«Фокинская средняя общеобразовательная школа №3»**

 « 27 » июня 2017 года г. Фокино

 На основании распоряжения главы администрации г. Фокино Н.С. Гришиной
от 11.04.2017 г. № 65-Р главным специалистом контрольно-ревизионного сектора администрации города Фокино Никуткиной Л.Н. проведена плановая проверка соблюдения законодательства РФ в сфере закупок для муниципальных нужд Муниципальным бюджетным образовательным учреждением «Фокинская средняя общеобразовательная школа № 3» за 2016 год.

 Проверка начата «17» 04.2017 года и окончена « 27» 06. 2017 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. 12.04.2017 года выборочным методом.

 Полное наименование проверяемой организации – Муниципальное бюджетное образовательное учреждение «Фокинская средняя общеобразовательная школа № 3».

 Сокращенное наименование – МБОУ « Фокинская СОШ № 3» (далее по тексту – Учреждение), юридический адрес:242611, Брянская область, г.Фокино, ул.Карла Маркса, д.42а

 Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 3202007371

 Код причины постановки (КПП) - 324501001.

 Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) –1023200526502

 Вышестоящей организацией и учредителем Учреждения является муниципальное образование городской округ «город Фокино», функции и полномочия которого, в соответствии с действующим законодательством, осуществляет 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» и полномочия собственника имущества, в соответствии с действующим законодательством, осуществляет Администрация города Фокино.

 В 2016 году для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Учреждения функционировали следующие лицевые счета в отделении по Дятьковскому району УФК по Брянской области:

 – лицевой счет бюджетного учреждения для операций неучастника бюджетного процесса - № 20276Х94180;

 – отдельный лицевой счет бюджетного учреждения для учета операций неучастника бюджетного процесса № 21276Х94180

 Правом первой подписи в Учреждении в 2016 году обладали:

- в период с 07.02.2013. по 18.04.2017г. – директор учреждения Сосновская Инна Юрьевна*;* (контактный телефон: 8 (48333) 4-24-99

 Правом второй подписи в 2016 году пользовались:

- в период с 29.12.2012г. по настоящее время – главный бухгалтер Никишаева Любовь Павловна и заместитель главного бухгалтера Храмешина Светлана Ивановна (контактный телефон: 8(48333) 4-77-66).

 Ведение бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности Учреждения осуществляется отделом централизованной бухгалтерии МКУ «Управление социально – культурной сферы г. Фокино» на основании заключенного договора от 01.10.2013г.

 (справка об открытых счетах, справка о праве первой и второй подписях, копии свидетельств, договора – приложение № 1 на 7 листах)

 **Общие сведения:**

 *( из устава Учреждения)*

 **1.** Муниципальное бюджетное образовательное учреждение «Фокинская средняя общеобразовательная школа № 3» создано на основании Решения Исполнительного комитета Дятьковского городского Совета народных депутатов от 13.12.1989 г. № 594. Учреждение принято в собственность МО «г.Фокино» в соответствии с постановлением Фокинского городского Совета народных депутатов от 23.05.2005г. и постановлением администрации г. Фокино муниципального образования «г.Фокино» от 17.10.2005 № 333-П., актом приема – передачи объектов муниципальной собственности МО «город Дятьково и Дятьковский район» в собственность МО «город Фокино» от 09.09.2005г., постановлением администрации г.Фокино МО «город Фокино» от 12.12.2005 № 432-П.

 Учреждениеявляется юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета для учета финансовых операций по использованию бюджетных ассигнований, субсидий на иные цели, средств, полученных от приносящей доход деятельности, 2 круглых печати с полным наименованием Учреждения на русском языке, штампы и бланки со своим наименованием.

 Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными в соответствии с федеральными законами, иными нормативными правовыми актами, муниципальными нормативными правовыми актами и Уставом.

 Учреждение в своей деятельности руководствуется Конституцией РФ, федеральными законами, указами и распоряжениями Президента РФ, постановлениями и распоряжениями Правительства РФ, Законами Брянской области, нормативными правовыми актами Правительства и Губернатора Брянской области, органами местного самоуправления, Уставом.

 Основной деятельностью Учреждения является выполнение соответствующих работ, оказание услуг в сфере предоставления основных общеобразовательных программ, за исключением образовательных программ дошкольного образования, дополнительных общеобразовательных программ, за исключением дополнительных предпрофессиональных программ.

 Основной целью (задачей) деятельности Учреждения является осуществление образовательной деятельности по основным общеобразовательным программам, за исключением образовательных программ дошкольного образования, дополнительным образовательным программам, за исключением дополнительных предпрофессиональных программ, а также предоставления образовательных услуг населению.

 Учреждение осуществляет основную образовательную деятельность согласно лицензии от 12.05.2015г. серия 32ЛО1 № 0002312 рег. № 3585 и свидетельства о государственной аккредитации от 24.11.2015г. серия 32А05 № 0000106

(копии устава, решения, постановления, лицензии с приложениями, свидетельства о государственной регистрации права – приложение № 2 на 29 листах).

2. Проверка выполнения предложений по устранению нарушений и недостатков по актам предыдущих ревизий и проверок.

Предыдущая проверка деятельности Учреждения проводилась в сентябре 2014 года Департаментом образования и науки Брянской области, по итогам которой установлен ряд нарушений и отражен в акте проверки от 26.09.2014г. № 393. По результатам проверки было выдано предписание от 02.10.2014г.№ 756-13-У об устранении выявленных нарушений в срок до 21.11.2014г. На момент проведения настоящей проверки вышеуказанные нарушения Учреждением устранены в полном объеме.

 (копии акта проверки, предписания, плана мероприятий об устранении нарушений, журнала учета проверок – приложение № 3 на 15 листах).

 **3. Анализ финансового обеспечения выполнения проверяемой организацией в 2016 году муниципального задания на осуществление мероприятий за счет субсидий на иные цели, а также капитальных вложений в основные средства.**

 **3.1.** В 2016 году Учредителем – Администрацией города Фокино, Учреждению в соответствии с предусмотренной его уставом основной деятельностью, доведено Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг: предоставление общедоступного и бесплатного основного общего, среднего (полного) общего образования. (Реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования).

 В целях реализации вышеуказанных мероприятий между Учредителем – Администрацией города Фокино и Учреждением заключено соглашение от 30.12.2015г. № 6 с общим объемом финансирования 18259,414тыс. рублей. В данное соглашение были внесены изменения объема финансирования:

 в размере 18329,414тыс. руб. по доп.соглашению от 30.06.2016г. № 1

 в размере 18964,998тыс. руб. по доп.соглашению от 29.12.2016г. № 2

 Фактический объем финансирования на финансовое обеспечение муниципального задания в 2016 году составил 18960,890 тыс. руб. или 99,98 % от утвержденного объема субсидии.

 Информация об исполнении Учреждением в 2016 году финансового обеспечения выполнения муниципального задания представлена в следующей таблице:

  *Таблица № 1 (тыс. руб.).*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование статьи** | **Утвержденные плановые значение** | **Кассовые расходы** | **Фактические расходы** | **Отклонение** |
| **гр. 5 =** **гр. 3 –** **гр. 2** | **гр.6 =** **гр. 3 –** **гр. 4** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Заработная плата | 11474,137 | 11474,137 | 11474,137 | 0,000 | 0,000 |
| Прочие выплаты | 0,550 | 0,550 | 0,600 | 0 | -0,050 |
| Начисления на оплату труда | 3438,675 | 3437,432 | 3426,154 | -1,243 | 11,278 |
| Услуги связи | 16,805 | 16,426 | 16,530 | -0,379 | -0,104 |
| Транспортные услуги | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| Коммунальные услуги | 2823,484 | 2823,183 | 2993,478 | -0,301 | -170,295 |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 145,446 | 145,446 | 153,157 | 0,000 | -7,711 |
| Прочие услуги | 412,691 | 410,508 | 435,312 | -2,183 | -24,804 |
| Пособия по социальной помощи населению | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| Прочие расходы | 490,343 | 490,341 | 490,341 | -0,002 | 0,000 |
| Увеличение стоимости основных средств | 145,900 | 145,900 | 145,900 | 0,000 | 0,000 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 16,967 | 16,967 | 16,967 | 0,000 | 0,000 |
| **ИТОГО:** | **18964,998** | **18960,890** | **19152,576** | **-4,108** | **-191,686** |

 Из данных, приведенных в таблице № 1, видно, что в 2016 году кассовые расходы Учреждения составили 99,98 % от планового объема финансирования, фактические расходы Учреждения сложились в сумме **19152,576**. руб. или 101,0 % от утвержденных плановых значений. При этом фактические расходы превысили кассовые на общую сумму 202,964 тыс.руб.,
в том числе:

 - по статье расходов «Прочие выплаты » – 0,050 тыс. руб., что обусловлено образованием по состоянию на 01.01.2017 кредиторской задолженности по выплате пособия сотрудникам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3 лет в сумме 0,05 тыс.руб.

- по статье расходов «Услуги связи» – 0,104 тыс. руб., что обусловлено погашением в 2016 году кредиторской задолженности 2015 года в сумме 1,305 тыс. руб. и образованием по состоянию на 01.01.2017 кредиторской задолженности в сумме 1,409 тыс.руб. за услуги по предоставлению доступа и использованию линий связи перед ПАО «Ростелеком».

 - по статье расходов «Коммунальные услуги» – 170,295 тыс. руб., что обусловлено погашением в 2016 году кредиторской задолженности 2015 года за водопотребление, водоотведение, электроэнергию и теплоснабжение в сумме 767,003 тыс. руб. и образованием по состоянию на 01.01.2017г. кредиторской задолженности за вышеуказанные услуги в сумме 937,298 тыс. руб.;

 - по статье расходов «Работы, услуги по содержанию имущества» – 7,711тыс. руб, что обусловлено погашением в 2016 году кредиторской задолженности 2015 года за услуги по вывозу мусора, утилизации ТБО, техническому обслуживанию технических средств охраны, работ по гидравлической промывке и опрессовке отопительной системы в сумме 33,919 тыс. руб. и образованием по состоянию на 01.01.2017 кредиторской задолженности за вышеуказанные услуги в сумме 41,630 тыс. руб.;

 - по статье расходов «Прочие услуги» – 24,804 тыс. руб., что обусловлено образованием кредиторской задолженности 2016 года за предоставленные услуги по организации питания школьников перед ПО « Дятьковское Райпо» в сумме 24,804тыс. руб.

 Кассовые расходы превысили фактические на сумму 11,278 тыс. руб, в том числе:

 - по статье расходов «Начисление и выплаты по оплате труда» - 11,278 тыс.руб., что обусловлено погашением в 2016 году кредиторской задолженности 2015 года в сумме 230,140 тыс.руб. и образованием на 01.01.2017г. кредиторской задолженности по уплате страховых взносов в ПФР, ФСС и ФМС в сумме 218,862 тыс.руб.

 (копии соглашении, дополнительных соглашений, муниципальных заданий, отчетов о выполнении соглашения, муниципального задания, плана финансово – хозяйственной деятельности, справки по форме 0503710, сведения о кредиторской задолженности по форме 0503769, отчет по форме 0503737, отчет о финансовых результатах по форме № 0503721, отчет о состоянии лицевого счета, справки, объяснительная – приложение № 4 на 63 листах).

**3.2** Одновременно Учредителем – Администрацией г. Фокино Учреждению доведено задание на осуществление мероприятий за счет субсидий на иные цели. В целях реализации этого задания между Учредителем – Администрацией города Фокино и Учреждением заключено соглашение от 30.12.2015г. № 17 на финансирование задания за счет субсидий на иные цели в сумме 163,530 тыс. руб. В данное соглашение были внесены изменения объема финансирования:

 в размере 329,038тыс. руб. по доп.соглашению от 30.06.2016г. № 1

 в размере 322,983тыс. руб. по доп.соглашению от 29.12.2016г. № 2

Фактический объем субсидий на иные цели составил 322,975 тыс. руб. или 100% объема субсидий, предусмотренного соглашением.

Информация об освоении Учреждением в 2016 году выделенных субсидий на иные цели представлена в следующей таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | *Таблица № 2 (тыс.руб.)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| № | Наименование  | Плано- вые  | Объем | Кассовые | Фактичес- кие  |  Отклонение |
| п/п | мероприятия | Показате-ли | Финанси-рования | расходы | расходы | гр.7= | гр.8= | гр.9= |
|   |   |   |  |   |   | гр.3-гр.4 | гр.5-гр.4 | гр.5-гр.6 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|   | Субсидии на реализацию мероприятий по профилактике безнадзорности и правонарушений *(Решение СНДГФ от 18.12.2015г. №5-533)* |   |
|   |   |
| 1. | Субсидии на реализацию мероприятий по энергосбережению и энергоэффективности в городе Фокино | 20,000 | 20,000 | 20,000 | 20,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
|
|
|
|
|
| **ИТОГО:** | **20,000** | **20,000** | **20,000** | **20,000** | **0,000** | **0,000** | **0,000** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|   | Субсидии на реализацию мероприятий по противодействию экстремизму и профилактике терроризма на территории города Фокино*(Решение СНДГФ от 18.12.2015г. №5-533)* |   |
|   |   |
| 2. | Противодействие терроризму и экстремизму и защита жизни граждан, проживающих на территории муниципального образования "город Фокино" от террористических и экстремистских актов. | 53,989 | 53,981 | 53,981 | 53,981 | 0,008 | 0,000 | 0,000 |
|
|
|
|
|
| **ИТОГО:** | **53,989** | **53,981** | **53,981** | **53,981** | **0,008** | **0,000** | **0,000** |
|   |  |  |  |  |  |  |  |   |
|   | Субсидии на реализацию мероприятий по проведению оздоровительной кампании детей *(Решение СНДГФ от 18.12.2015г. №5-533)* |   |
|   |   |
| 3. | Организация пребывания детей в дневных лагерях на базе школ (софинансирование местный бюджет) | 38,520 | 38,520 | 38,520 | 38,520 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
|
|
|
|
|
| **ИТОГО:** | **38,520** | **38,520** | **38,520** | **38,520** | **0,000** | **0,000** | **0,000** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|   | Субсидии на реализацию мероприятий по профилактике безнадзорности и правонарушений *(Решение СНДГФ от 18.12.2015г. №5-533)* |   |
|   |   |
| 4. | Организация временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время | 11,718 | 11,718 | 11,718 | 11,718 | 0 | 0 | 0 |
|
|
|
|
| **ИТОГО:** | **11,718** | **11,718** | **11,718** | **11,718** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Дополнительные меры государственной поддержки обучающихся (*постановление Правительства Брянской области от 02.03.2015№67-п*) |
|  | Организация питания школьников муниципальных и специальных (коррекционных) образовательных учреждений для обучающихся, воспитанников с отклонениями в развитии | 64,903 | 64,903 | 64,903 | 80,120 | 0 | 0 | -15,217 |
|
|
|
|
|
| **ИТОГО:** | **64,903** | **64,903** | **64,903** | **80,120** | **0,00** | **0,00** | **-15,217** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|   | Субсидии на дополнительные меры государственной поддержке обучающихся (софинансирование за счет местного бюджета) *(Решение СНДГФ от 18.12.2015г. №5-533)* |   |
|   |   |
| 6. | Субсидии на дополнительные меры государственной поддержке обучающихся (софинансирование за счет местного бюджета) | 43,853 | 43,853 | 43,853 | 50,873 | 0 | 0 | -7,02 |
|
|
|
|
|
| **ИТОГО:** | **43,853** | **43,853** | **43,853** | **50,873** | **0,000** | **0,000** | **-7,020** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|   | Мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей *(постановление Правительства Брянской области от 03.04.2015г. №132-п)* |   |
|   |   |
| 7. | Субсидии муниципальным образованиям для проведения лагерей с дневным пребыванием на базе учреждений образования и спорта | 90,00 | 90,00 | 90,00 | 90,00 | 0 | 0 | 0 |
|
|
|
|
|
| **ИТОГО:** | **90,00** | **90,00** | **90,00** | **90,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ВСЕГО:** | **322,983** | **322,975** | **322,975** | **345,212** | **0,008** | **0,000** | **-22,237** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

 |
|  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
|  |

 Из данных, приведенных в таблице № 2, видно, что общий объем финансирования на иные цели составил в сумме 322,975 тыс.руб. или 100 % от утвержденного планового объема субсидий на иные цели. Фактические расходы учреждения сложились в сумме 345,212 тыс.руб. или 106,8% от утвержденных плановых значений. Фактические расходы превысили кассовые на сумму 22,237 тыс.руб.

 Данное превышение обусловлено образованием кредиторской задолженности:

- по организации питания школьников муниципальных и специальных (коррекционных) образовательных учреждений для обучающихся, воспитанников с отклонениями в развитии, за счет средств областного бюджета в сумме 15,217 тыс.руб.;

- по субсидиям на дополнительные меры государственной поддержки обучающихся (софинансирование за счет средств местного бюджета) в сумме 7,020 тыс.руб.

 (копии соглашений, заданий на осуществление мероприятий, дополнительных соглашений, отчета об исполнении, сведений об операциях с целевыми субсидиями, договора, отчета о состоянии отдельного лицевого счета, объяснительная– приложение № 5 на 19 листах).

**4. 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*»

 *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:

 Приказом Учреждения от 09.02.2015 г № 19 контрактным управляющим, ответственным за осуществление закупок и исполнение контрактов, назначен заместитель директора по АХЧ Учреждения Брянцева Ольга Михайловна. Этим же приказом утверждена должностная инструкция контрактного управляющего.

 В ноябре 2015 года зам.директора по АХЧ Учреждения Брянцева Ольга Михайловна прошла повышение квалификации по дополнительной профессиональной программе «Управление государственными и муниципальными закупками» в ФГБОУ «РАНХиГС при Президенте РФ», удостоверение о повышении квалификации от 01.12.2015г. рег. № 002404 УО-РАНХиГС-110.

 Приказом Учреждения от 09.02.2015г. № 18 создана единая комиссия по осуществлению закупок для обеспечения муниципальных нужд МБОУ «ФСОШ №3» (далее – единая комиссия) в составе пяти человек, определен ее состав и назначен председатель, утверждено положение о единой комиссии по осуществлению закупок для муниципальных нужд.

 Нарушений Учреждением законодательства РФ в сфере закупок при организации своей закупочной деятельности в проверяемом периоде не установлено.

 (**копии приказов, положения, документов – приложение № 6 на 31 листе).**

**5. 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:

 Не соблюдены требования к планам-графикам и порядок их размещения в единой информационной системе, установленные Правительством Российской Федерации.

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, нарушен срок размещения плана-графика закупок на 2016 год на официальном сайте в сети «Интернет». а именно: 04.02.2016года, тогда как согласно вышеуказанной норме план-график следовало опубликовать не позднее одного календарного месяца после принятия 18.12.2015г. Решения Совета народных депутатов города Фокино № 5-533 о бюджете на 2016 год - не позднее 18.01.2016г.

 Кроме того, установлено, что Учреждением заключены 3 договора на закупки товаров, работ, в 2016году, срок размещения которых фактически произведен в декабре 2015 года, при этом размещение заказов на официальном сайте закупок в сети «Интернет» произведено при отсутствии плана- графика размещения заказов на 2015 год:

- № 154 от 28.12.2015г. с МУП «Водоканал» на холодное водоснабжение и водоотведение с НМЦК 222,265тыс.руб.

- № 295001025180 от 22.12.2015г. с ПАО «Ростелеком» на услуги связи с НМЦК 16,0 тыс. руб.

- № 51220 от 23.12.2015г. с ООО «ТЭК-Энерго» на поставку электрической энергии с НМЦК 559.442 тыс. руб.

 В результате на официальном сайте закупок размещена недостоверная информация о планируемых в 2016 году закупках.

  *Согласно подпунктам 2 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:*

 *2) в соответствующих столбцах, предусмотренных формой планов-графиков, указываются:*

 *и) в столбце 9 - начальная (максимальная) цена контракта (в тыс. рублей). Начальная (максимальная) цена контракта определяется заказчиком в соответствии с требованиями* *статьи 22* *Федерального закона N 44-ФЗ. В случае если период осуществления закупки превышает срок, на который утверждается план-график, в столбце 9 через символ "/" также указывается размер выплат в текущем году исполнения контракта.*

 В нарушение данной нормы закона на закупку электроэнергии, водоснабжения,

водоотведения, услуг связи (версия №1 от 04.02.2016г.), закупки по п. 1, 29 ч.1 ст. 93, планируемых в следующем 2017 году (эл.энегрия 559,442 т.р., услуги связи 16,0 т.р., холодное водоснабжение и водоотведение 222,266 т.р.), через символ «/» указан размер выплат как по исполнению контрактов в текущем 2016 году. Через символ «/» следовало указать размер выплат «0». По закупкам по п. 4, 5 ч.1 ст.93 на сумму 651,25 и 430,28 т.р. через символ «/» не указан размер выплат по исполнению контрактов в текущем году. Следовало указать размер выплат « 651,25» и «430,28» соответственно.

 Кроме того в плане – графике на 2016год по заказам № 3 и 4 на закупку тепловой энергии и горячего водоснабжения (2300,473 т.р. и 248,678 т.р.) в гр. 11 указан срок размещения заказа 12.2016., следовало указать 01.2016. В гр.12 указан срок исполнения контракта 12.2017, следовало 12.2016., так как 28.01.2016 года Учреждением заключены контракты с ГУП «Брянсккоммунэнерго» на закупки, поставка которых будет производиться в 2016 году:

 - № 05Т- 11111115/16 на сумму 2300,473 т.р. на поставку тепловой энергии

 - № 05В-11111115/16 на сумму 248,677 на подачу горячего водоснабжения.

 В п. 3 и 4 плана – графика также через символ «/» не указан размер выплат по исполнению указанных контрактов в текущем году.

 В результате в размещенном на сайте закупок плане – графике через символ «/» указан недостоверный размер совокупного объема закупок по исполнению контрактов в текущем году.

*В соответствии с* *подпунктом 1 пункта 15* *Приложения N 2 к Порядку размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказа 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, утвержденному приказом Минэкономразвития России и Казначейства России от 27 декабря 2011 г. N 761/20н (далее - Порядок), осуществляется внесение изменений в план-график размещения заказа в случае изменения более чем на 10% стоимости планируемых к приобретению товаров, работ, услуг, выявленных в результате подготовки к размещению конкретного заказа, вследствие чего невозможно размещение заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг в соответствии с НМЦК, предусмотренной планом-графиком.*

 В нарушение подпункта 1 пункта 15 Приложения N 2 к Порядку не внесены изменения в план – график размещения заказа на 2016 год.Учреждением заключено договоров на осуществление закупок у единственного поставщика по п.5 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ на сумму 528 тыс. руб. Планом – графиком размещения заказа на 2016 год запланировано 430,28 тыс. руб. Превышение стоимости планируемых к приобретению товаров, работ, услуг составляет 22,7%, при этом изменения в план –график не внесены. Стоимость заключенных договоров на закупки товаров, работ, услуг, не включенных в план – график 2016 г. составляет 97,72 тыс.руб.

 Выявлено нарушение срока внесения изменений в план-график:

13.12.2016 года в план – график размещения заказов на 2016 год (версия №3) внесены изменения НМЦК на закупку холодного водоснабжения и водоотведения с исполнением контракта в 2017 году (заказ №5) менее чем за 10 дней до дня размещения в единой информационной системе в сфере закупок на официальном сайте сети "Интернет" для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг (www.zakupki.gov.ru) извещения об осуществлении закупки. Извещение о проведении закупки у единственного поставщика размещено на официальном сайте закупок 20.12.2016 года. Изменения в план-график следовало внести не позднее 10.12.2016г.

(копии планов- графиков, распечатки с портала закупок, объяснительная – приложение № 7 на 29 листах).

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

 В 2016 году Учреждением заключено 45 договоров (контрактов) на общую сумму 4502,752тыс.руб, в том числе:

* с единственными поставщиками (исполнителями, подрядчиками):

- при закупке товаров, работ, услуг на сумму, не превышающую 100 тыс. руб. – 38 договоров на сумму 715,596 тыс. руб.;

- при закупке товаров, работ, услуг на сумму, не превышающую 400 тыс. руб. – 2 договора на сумму 528,0 тыс. руб.

- при закупке услуг связи, теплоснабжения, водоснабжения, водоотведения, энергоснабжения – 5 договоров на сумму 3259,156 тыс. руб.

в том числе:

- при закупке услуг холодного водоснабжения и водоотведения - 1 договор на сумму 121,230 тыс.руб.

 - при закупке услуг горячего водоснабжения - 1 договор на сумму 248,677 тыс.руб.

- при закупке электрической энергии – 1 договор на сумму 572,776 тыс. руб.

- при закупке услуги связи – 1 договор на сумму 16,0 тыс.руб.

- при закупке тепловой энергии – 1 договор на сумму 2300,473 тыс.руб.

 Закупки товаров, работ, услуг без заключения договоров в 2016 году не производились..

 В течение 2016 года закупки производились у единственного поставщика по п.1, 4,5, 8,29 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44 –ФЗ. Приказом учреждения № 109 от 28.12.2015г. установлен годовой объем закупок, который Учреждение вправе осуществить на основании п.4, 5 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ.

 Нарушений Учреждением законодательства РФ в сфере закупок
при выборе способа определения поставщика (исполнителя, подрядчика)
в 2016 году не установлено.

 (реестры, копия приказа – приложение № 8 на 7 листах).

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

 В 2016 году Учреждение выбрало способ определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в соответствии со ст. 93 Федерального закона № 44 –ФЗ «Осуществление закупок у единственного поставщика». На протяжении 2016 года закупки производились у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с ч.1 ст. 93 Федерального закона № 44 –ФЗ.

При заключении контракта с единственным поставщиком не проводился анализ рынка цен путем изучения общедоступных источников информации (ст.22 Закона №44-ФЗ). Без проведения такого анализа заключены договора:

 - 01.09.2016г договор № 40 с единственным поставщиком с ООО «ВД Груп» на закупку товара, по которому был приобретен профиль 20\*20\*400\*20\*20 Zn стоимостью 7.22 тыс.руб.,

 - 26.12.2016г договор № А240 с единственным поставщиком с ООО «Эльдорадо» на закупку товара, по которому был приобретен МФУ НР Officejet Pro 8610 стоимостью 6,999 тыс.руб.,

- 22.12.2016г**.** договор № 2446 с единственным поставщиком ИП Зуев В.В. на закупку товара , по которому был приобретен ноутбук стоимостью 29,999 тыс.руб.,

 (копии договоров, счетов – фактур, платежных поручений, тов. накладной, материалов по исследованию рынка цен – приложение № 9 на 14листах).

**8. 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 № 3-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»*.

 Согласно уточненному плану финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2016 год совокупный годовой объем закупок установлен в сумме 4187,998 тыс. руб., из них:

- услуги связи – 16,805 тыс. руб.;

- транспортные услуги –0 тыс. руб.;

- коммунальные услуги – 2823,483 тыс. руб.;

- работы, услуги по содержанию имущества – 272,368 тыс. руб.;

- прочие работы, услуги – 736,476 тыс. рублей.

- увеличение стоимости основных средств – 278,314 тыс.руб.

- увеличение стоимости материальных запасов – 60,552 тыс.руб.

 На протяжении 2016 года Учреждение производило закупки в соответствии с п.1,4,5,29 ч.1 ст. 93 Федерального закона № 44 –ФЗ. Совокупный годовой объем закупок, рассчитанный за вычетом закупок, предусмотренных ч. 1.1. ст.30 Федерального закона, составляет ноль рублей.

 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. Отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций за 2016 год размещен на сайте закупок в ЕИС своевременно – 23.03.2017г.

 Нарушений Учреждением законодательства РФ в сфере закупок при установлении преимуществ участникам закупок – субъектам малого предпринимательства и социально ориентированным некоммерческим организациям в 2016 году не установлено

(копии плана финансово-хозяйственной деятельности – приложение № 10 на 8 листах).

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

 *Частью* 2 *статьи 34 Закона № 44-ФЗ «При заключении контракта указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта, а в случаях, установленных Правительством Российской Федерации, указываются ориентировочное значение цены контракта либо формула цены и максимальное значение цены контракта, установленные заказчиком в документации о закупке. При заключении и исполнении контракта изменение его условий не допускается, за исключением случаев, предусмотренных настоящей статьей и* *статьей 95* *настоящего Федерального закона».*

 В нарушение ч.2 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ, п.1 ст. 432 ГК РФ при заключении договоров с единственным поставщиком выявлено:

 - в договорах № 3 от 03.02.2016г на сумму 66,652тыс. руб. и №4. от 04.02.2016г. на сумму 47,901 тыс.руб. с ГБУЗ «ФГБ им. В.И. Гедройц» - пунктом 3.1. определено, что договорная цена является открытой и может изменяться в связи с ростом цен на медикаменты, коммунальные услуги, изменением оплаты труда

- в договоре № 1011 от 01.08.2016 с ООО «Абсолют» на предоставление прав на программные продукты для ЭВМ «Астрал-Отчет» отсутствует цена договора. Кроме того, п. 3.3. договора оставляет за собой право в одностороннем порядке изменять расценки на свои услуги, а также состав и условия предоставления услуг;

 - в договоре № 16/16 от 01.01.2016г. с ООО «Жилсервис» на сбор, вывоз и размещение твердых бытовых отходов не указаны объем услуг и цена договора 32,007 т.р. Дополнительным соглашением №1 от 01.07.2016г. внесены изменения с 01.07.2016г. цены единицы оказания услуг по утилизации при том, что тарифы на услуги утилизации с 01.07.2016 года были утверждены Приказом Управления государственного регулирования тарифов Брянской области от 22.10.2013г. № 31/2-ут (в том числе для ООО «Жилсервис» г. Фокино в размере 86,52 руб.) и на момент заключения договора уже были известны.

 В договорах не указано, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок

 исполнения контракта (договора);

 Вместе с тем, в ходе проверки выявлены и другие нарушения при заключении контрактов (договоров):

 - в договоре № 40 от 01.09.2016г. с ООО «ВД Групп» на сумму 7,22 тыс.руб.отсутствует неотъемлемая часть договора, предусмотренная п.2.1. договора (утвержденный Сторонами заказ), определяющая ассортимент, количество, цену единицы товара и сумму договора;

- в договоре № А 240 от 21.12.2016 с ООО «Эльдорадо», цена договора 6,999 т.р. – не указан предмет договора;

- в договоре № 16.IVот 07.04.2016г. на 20,0 тыс.руб. с ООО «Энергетическое Агентство» - цена договора включает транспортные расходы, расходы на используемые материалы, уплату налогов, сборов и другие обязательные платежи без указания сумм включенных расходов.

- в договорах № 060/16 от 18.07 2016г. № 102/16 от 28.09 2016г с ООО «Оконные технологии» КВЕ на изготовление и установку изделий из ПВХ-профиля (оконных блоков) на сумму 36,328 и 36,0 тыс.руб отсутствует спецификация ( калькуляция).

 - в договоре б/н от 01.06.2016г. с 000 «Алиса» на сумму 4,6 тыс.руб. отсутствует перечень приобретаемых товаров, их количество и цена;

 - в договоре б/н от 01.06.2016г. с 000 «Алиса» на сумму 5,4 тыс.руб. отсутствует перечень приобретаемых товаров, их количество и цена;

- в договорах с ПО Дятьковское Райпо №1/2016 от 11.01.2016г. на сумму 348,0 тыс. руб и № 2/2016 от 01.06.2016г. на сумму 180,0 тыс. руб. в цену договора включены расходы на закупку и доставку продуктов, погрузочно –разгрузочнные работы, расходы, связанные с приготовлением питания. В указанных договорах отсутствуют калькуляции на оказание услуг.

 *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, 5, 8, 29 ч.1 ст. 93.

 В соответствии с ч 3, 4 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), не требуется. В данной части нарушений проверкой не установлено.

 При заключении контракта в соответствии с ч. 15 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ в контрактах, заключаемых на закупки по п. 1,4,5,8,29 ч. 1 ст. 93 требования частей 4 - 9, 11 - 13 ст. 34 Федерального закона (условия применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком условий контракта) могут не применяться. В данной части нарушений проверкой не установлено.

  (копии договоров - приложение №11на 102 листах).

**10. 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 соответствии ч.2 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ на официальном сайте закупок в единой информационной системе размещены все извещения об осуществлении закупок у единственного поставщика по п.1 ч.1 ст.93 не позднее, чем за 5 дней до даты заключения контрактов. Нарушений не выявлено.

 (копии извещений и информация о заключенных контрактах (договорах) (распечатки с сайта) – приложение № 12 на 18 листах).

**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**:

 В 2016 году заключено 46 договоров:

- подлежащих исполнению в 2016 году на сумму 633,747 тыс. руб.

- подлежащие исполнению в 2017 году на сумму 445,626 тыс. руб., заключенные в декабре 2016 года.

 Кроме того, в декабре 2015 года заключено 4 договора на сумму 262,183 тыс. руб. подлежащих исполнению в 2016 году и 1 договор от 28.09.2015г. с частичным исполнением в 2016 году в сумме 104,526 т.р.

 Общий объем заключенных договоров на осуществление закупок в 2016 году составляет 1000,457 тыс. руб.

 Фактическое исполнение договоров поставщиками (подрядчиками, исполнителями) в 2016 году составило 931,673 тыс. руб.

В нарушение ч.1ст. 94 Закона № 44-ФЗ имеются нарушения исполнения обязательств заказчиком: нарушения сроков оплаты закупок товаров, работ, услуг, установленных контрактами (договорами). Несвоевременно произведена оплата:

- по договору № 1/2016 от 11.01.2016г. с ПО «Дятьковское Райпо» на услуги по организации горячего питания обучающихся школьников на сумму 348,0 тыс.руб. Услуги за декабрь 2016г. в сумме 47,041 тыс. руб. оплачены 20.02.2017 43,524 тыс.руб и 28.03.2017г. 3,517 тыс.руб.

- по договору № 07/16 от 05.07.2016г. с ООО «Жилищный эксплуатационный участок» на сумму 37,9 тыс. руб.за выполненные работы в августе по промывке и опрессовке отопительных систем. Оплата произведена 21.10.2016г;

- по договору № 3 от 03.02.2016г. с ГБУЗ «ФГБ им. В.И. Гедройц» за услуги по проведению медицинского осмотра на сумму 66,652 тыс. руб. Несвоевременно оплаченная стоимость услуг составила 46,656 тыс.руб. Оплата произведена 18.10.2016г. (акт вып. работ от 13.05.2016) .

- по договору № 4 от 04.02.2016г. с ГБУЗ «ФГБ им. В.И. Гедройц» за услуги по проведению медицинского осмотра на сумму 47,901 тыс. руб. Несвоевременно оплаченная стоимость услуг составила 33,53 тыс.руб. Оплата произведена 18.10.2016г. (акт вып. работ от 13.05.2016) .

- по договору № 16.IVот 07.04.2016г. на 20,0 тыс.руб. с ООО «Энергетическое Агентство» за выполненные работы по акту от 04.07.2016 оплата произведена 12.09.2016г. в полной сумме;

- по договору № 03/2 от 14.03.2016г. с НПФ «Альт» за вып.работы по ремонту теплосчетчика по акту от 17.03.2016 оплата произведена 25.11.2016г. в полной сумме 4,423 тыс. руб.

- по договору с МУП «Водоканал» от 28.12.2015г. № 154 на водоснабжение и водоотведение оплата в сумме оказанных услуг в 2016 году 73,36 т.р. не произведена

 - по договору, от 01.01.2016г. № 16/16 ООО «Жилсервис» на сбор и вывоз ТБО на сумму 32,007 тыс.руб оплата услуг за 2016 год не произведена.

 В нарушение ч.2 ст. 94 Закона №44-ФЗ имеют место нарушения поставщиком (исполнителем) срока исполнения обязательств по договору, заключенному по п.4 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ с единственным поставщиком:

- по договору № 07/16 от 05.07.2016г. с ООО «Жилищный эксплуатационный участок » на сумму 37,9 тыс. руб. на работы по промывке и опрессовке отопительных систем: срок исполнения до 05.08.2016, акт приемки вып.работ от 22.08.2016г.

Во исполнение ч.3 ст. 94 экспертиза поставленного товара, результатов выполненных работ,

оказанных услуг в части их соответствия условиям контракта, проводится силами заказчика. Приобретенный товар, выполненные работы и оказанные услуги соответствуют условиям заключенных договоров, своевременно и в полном объеме отражены в документах учета и использованы в соответствии с целями осуществления закупки.

  (копии договоров, актов, счетов – фактур, распечатки с сайта закупок, реестры – приложение № 13 на 28 листах)

**13. Выполнение контрольных мероприятий в пределах полномочий органа внутреннего муниципального финансового контроля по проверке соблюдения в 2016 году проверяемой организацией законодательства РФ в сфере закупок товаров работ, услуг для муниципальных нужд.**

 В рамках настоящей проверки проведен ряд контрольных мероприятий по проверке:

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

- 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 соблюдения Учреждением законодательства РФ в сфере закупок товаров, работ, услуг не 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, нарушен срок размещения плана-графика закупок на 2016 год на официальном сайте в сети «Интернет». а именно: 04.02.2016года, тогда как согласно вышеуказанной норме план-график следовало опубликовать не позднее одного календарного месяца после принятия 18.12.2015г. Решения Совета народных депутатов города Фокино № 5-533 о бюджете на 2016 год - не позднее 18.01.2016г.

 В нарушение **подпункта 2 пункта 5 Особенностей размещения в единой информационной системе**в столбце 9 плана - графикана закупку электроэнергии , водоснабжения, водоотведения, услуг связи (версия №1 от 04.02.2016г.), закупки по п. 1, 29 ч.1 ст. 93, планируемых в следующем 2017 году (эл.энегрия 559,442 т.р., услуги связи 16,0 т.р., холодное водоснабжение и водоотведение 222,266 т.р.), через символ «/» указан размер выплат как по исполнению контрактов в текущем 2016 году. Через символ «/» следовало указать размер выплат «0». По закупкам по п. 4, 5 ч.1 ст.93 на сумму 651,25 и 430,28 т.р. через символ «/» не указан размер выплат по исполнению контрактов в текущем году. Следовало указать размер выплат « 651,25» и «430,28» соответственно.

 Кроме того в плане – графике на 2016год по заказам № 3 и 4 на закупку тепловой энергии и горячего водоснабжения (2300,473 т.р. и 248,678 т.р.) в гр. 11 указан срок размещения заказа 12.2016., следовало указать 01.2016. В гр.12 указан срок исполнения контракта 12.2017, следовало 12.2016., так как 28.01.2016 года Учреждением заключены контракты с ГУП «Брянсккоммунэнерго» на закупки, поставка которых будет производиться в 2016 году:

 - № 05Т- 11111115/16 на сумму 2300,473 т.р. на поставку тепловой энергии

 - № 05В-11111115/16 на сумму 248,677 на подачу горячего водоснабжения.

 В п. 3 и 4 плана – графика также через символ «/» не указан размер выплат по исполнению указанных контрактов в текущем году.

 В результате в размещенном на сайте закупок плане – графике через символ «/» указан недостоверный размер совокупного объема закупок по исполнению контрактов в текущем году.

 В нарушение подпункта 1 пункта 15 Приложения N 2 к Порядку не внесены изменения в план – график размещения заказа на 2016 год. *У*чреждением заключено договоров на осуществление закупок у единственного поставщика по п.5 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ на сумму 528 тыс. руб. Планом – графиком размещения заказа на 2016 год запланировано 430,28 тыс. руб. Превышение стоимости планируемых к приобретению товаров, работ, услуг составляет 22,7%, при этом изменения в план –график не внесены. Стоимость заключенных договоров на закупки товаров, работ, услуг, не включенных в план – график 2016 г. составляет 97,72 тыс.руб.

 Выявлено нарушение срока внесения изменений в план-график:

13.12.2016 года в план – график размещения заказов на 2016 год (версия №3) внесены изменения НМЦК на закупку холодного водоснабжения и водоотведения с исполнением контракта в 2017 году (заказ №5) менее чем за 10 дней до дня размещения в единой информационной системе в сфере закупок на официальном сайте сети "Интернет" для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг (www.zakupki.gov.ru) извещения об осуществлении закупки. Извещение о проведении закупки у единственного поставщика размещено на официальном сайте закупок 20.12.2016 года. Изменения в план-график следовало внести не позднее 10.12.2016г.

 (п. 5 акта стр.6-8)

 **2.** При заключении контракта с единственным поставщиком не проводился анализ рынка цен

 путем изучения общедоступных источников информации (ст.22 Закона №44-ФЗ). Без проведения

 такого анализа заключены договора:

 - 01.09.2016г договор № 40 с единственным поставщиком с ООО «ВД Груп» на закупку товара, по которому был приобретен профиль 20\*20\*400\*20\*20 Zn стоимостью 7.22 тыс.руб.,

 - 26.12.2016г договор № А240 с единственным поставщиком с ООО «Эльдорадо» на закупку товара, по которому был приобретен МФУ НР Officejet Pro 8610 стоимостью 6,999 тыс.руб.,

- 22.12.2016г**.** договор № 2446 с единственным поставщиком ИП Зуев В.В. на закупку товара , по которому был приобретен ноутбук стоимостью 29,999 тыс.руб.,

(п.7 акта стр. 8-9)

 **3.** В нарушение части 2 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ и п.1 ст. 432 ГК РФ при заключении договоров с единственным поставщиком:

 - в договорах № 3 от 03.02.2016г на сумму 66,652тыс. руб. и №4. от 04.02.2016г. на сумму 47,901 тыс.руб. с ГБУЗ «ФГБ им. В.И. Гедройц» - пунктом 3.1. определено, что договорная цена является открытой и может изменяться в связи с ростом цен на медикаменты, коммунальные услуги, изменением оплаты труда

- в договоре № 1011 от 01.08.2016 с ООО «Абсолют» на предоставление прав на программные продукты для ЭВМ «Астрал-Отчет» отсутствует цена договора. Кроме того, п. 3.3. договора оставляет за собой право в одностороннем порядке изменять расценки на свои услуги, а также состав и условия предоставления услуг;

 - в договоре № 16/16 от 01.01.2016г. с ООО «Жилсервис» на сбор, вывоз и размещение твердых бытовых отходов не указаны объем услуг и цена договора 32,007 т.р. Дополнительным соглашением №1 от 01.07.2016г. внесены изменения с 01.07.2016г. цены единицы оказания услуг по утилизации при том, что тарифы на услуги утилизации с 01.07.2016 года были утверждены Приказом Управления государственного регулирования тарифов Брянской области от 22.10.2013г. № 31/2-ут (в том числе для ООО «Жилсервис» г. Фокино в размере 86,52 руб.) и на момент заключения договора уже были известны.

 В договорах не указано, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок

 исполнения контракта (договора);

 Другие нарушения при заключении контрактов (договоров):

- в договоре № 40 от 01.09.2016г. с ООО «ВД Групп» на сумму 7,22 тыс.руб.отсутствует неотъемлемая часть договора, предусмотренная п.2.1. договора (утвержденный Сторонами заказ), определяющая ассортимент, количество, цену единицы товара и сумму договора;

- в договоре № А 240 от 21.12.2016 с ООО «Эльдорадо», цена договора 6,999 т.р. – не указан предмет договора;

- в договоре № 16.IVот 07.04.2016г. на 20,0 тыс.руб. с ООО «Энергетическое Агентство» - цена договора включает транспортные расходы, расходы на используемые материалы, уплату налогов, сборов и другие обязательные платежи без указания сумм включенных расходов.

- в договорах № 060/16 от 18.07 2016г. № 102/16 от 28.09 2016г с ООО «Оконные технологии» КВЕ на изготовление и установку изделий из ПВХ-профиля (оконных блоков) на сумму 36,328 и 36,0 тыс.руб отсутствует спецификация ( калькуляция).

 - в договоре б/н от 01.06.2016г. с 000 «Алиса» на сумму 4,6 тыс.руб. отсутствует перечень приобретаемых товаров, их количество и цена;

 - в договоре б/н от 01.06.2016г. с 000 «Алиса» на сумму 5,4 тыс.руб. отсутствует перечень приобретаемых товаров, их количество и цена;

- в договорах с ПО Дятьковское Райпо №1/2016 от 11.01.2016г. на сумму 348,0 тыс. руб и № 2/2016 от 01.06.2016г. на сумму 180,0 тыс. руб. в цену договора включены расходы на закупку и доставку продуктов, погрузочно –разгрузочнные работы, расходы, связанные с приготовлением питания. В указанных договорах отсутствуют калькуляции на оказание услуг.

 (п.9 акта стр. 9-11)

 **4**. В нарушение ч.1ст. 94 Закона № 44-ФЗ нарушения исполнения обязательств заказчиком: нарушения сроков оплаты закупок товаров, работ, услуг, установленных контрактами (договорами). Несвоевременно произведена оплата:

- по договору № 1/2016 от 11.01.2016г. с «Дятьковское Райпо» на услуги по организации горячего питания обучающихся школьников на сумму 348,0 тыс.руб. Услуги за декабрь 2016г. в сумме 47,041 тыс. руб. оплачены 20.02.2017 43,524 тыс.руб и 28.03.2017г. 3,517 тыс.руб.

- по договору № 07/16 от 05.07.2016г. с ООО «Жилищный эксплуатационный участок» на сумму 37,9 тыс. руб.за выполненные работы в августе по промывке и опрессовке отопительных систем. Оплата произведена 21.10.2016г;

- по договору № 3 от 03.02.2016г. с ГБУЗ «ФГБ им. В.И. Гедройц» за услуги по проведению медицинского осмотра на сумму 66,652 тыс. руб. Несвоевременно оплаченная стоимость услуг составила 46,656 тыс.руб. Оплата произведена 18.10.2016г. (акт вып. работ от 13.05.2016) .

- по договору № 4 от 04.02.2016г. с ГБУЗ «ФГБ им. В.И. Гедройц» за услуги по проведению медицинского осмотра на сумму 47,901 тыс. руб. Несвоевременно оплаченная стоимость услуг составила 33,53 тыс.руб. Оплата произведена 18.10.2016г. (акт вып. работ от 13.05.2016) .

- по договору № 16.IVот 07.04.2016г. на 20,0 тыс.руб. с ООО «Энергетическое Агентство» за выполненные работы по акту от 04.07.2016 оплата произведена 12.09.2016г. в полной сумме;

- по договору № 03/2 от 14.03.2016г. с НПФ «Альт» за вып.работы по ремонту теплосчетчика по акту от 17.03.2016 оплата произведена 25.11.2016г. в полной сумме 4,423 тыс. руб.

- по договору с МУП «Водоканал» от 28.12.2015г. № 154 на водоснабжение и водоотведение оплата в сумме оказанных услуг в 2016 году 73,36 т.р. не произведена

 - по договору, от 01.01.2016г. № 16/16 ООО «Жилсервис» на сбор и вывоз ТБО на сумму 32,007 тыс.руб оплата услуг за 2016 год не произведена.

 В нарушение ч.2 ст. 94 Закона №44-ФЗ нарушение поставщиком (исполнителем) срока исполнения обязательств по договору, заключенному по п.4 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ с единственным поставщиком:

- по договору № 07/16 от 05.07.2016г. с ООО «Жилищный эксплуатационный участок » на сумму 37,9 тыс. руб. на работы по промывке и опрессовке отопительных систем: срок исполнения до 05.08.2016, акт приемки вып.работ от 22.08.2016

 (п.11 акта стр.11-12)

Акт составлен в 3-х экземплярах на 15 листах

Приложения №№ 1-13 на 370 листах.

Главный специалист контрольно-

ревизионного сектора администрации Л.Н. Никуткина