Российская Федерация

Брянская область

АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА ФОКИНО

(Администрация г. Фокино)

ул. Ленина, 13 ,г. Фокино, 242610

Т/ф 8 (48333) 4-79-60, 4-78-98

G\_Fokino@mail.ru

ОГРН 1033203000885 ИНН/КПП 3202000601/324501001

|  |
| --- |
| «12 » 01. 2018 г. № 1  На №\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_г. |

Директору

МБОУ ДО «ДШИ г. Фокино»

Н.А. Антоновой

242611,г.Фокино, ул.К. Маркса д.14 А

**ПРЕДПИСАНИЕ  
 об устранении нарушений**

На основании распоряжения Врио главы администрации г. Фокино П.М. Иванова от 19.10.2017. № 243-Р была проведена плановая проверка соблюдения законодательства РФ в сфере закупок для муниципальных нужд Муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования «Детская школа искусств имени М.П. Мусоргского города Фокино» за 2016 год.

**В ходе проверки были выявлены следующие нарушения:**

**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: **17.02.2016года**, 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 в план –график размещения заказов на 2016 год Учреждением включена информация о 3-х заказах, 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:

- № 160 от 28.12.2015г. с МУП «Водоканал» на холодное водоснабжение и водоотведение с НМЦК 49,188 тыс.руб.

- № 295001025184 от 22.12.2015г. с ПАО «Ростелеком» на услуги связи с НМЦК 15,0 тыс. руб.

- № 51173 от 23.12.2015г. с ООО «ТЭК-Энерго» на поставку электрической энергии с НМЦК 209,203 тыс. руб.

**В результате чего, Учреждением 17.02.2016 года на официальном сайте закупок размещена недостоверная информация о планируемых в 2016 году закупках**.

**В нарушение ч. 11 ст.21 Федерального закона № 44-ФЗ** произведена закупка, не предусмотренная планом – графиком на 2016 год:

28.01.2016г. Учреждение заключило контракт № 05Т-11111119/16 с ГУП «Брянсккоммунэнерго» на закупку тепловой энергии на сумму 480,859 тыс.руб. Извещение о проведении данной закупки размещено в ЕИС 22.01.2016г. На дату размещения извещения о проведении данной закупки и далее заключения контракта в единой информационной системе в сети Интернет план –график размещения заказов на 2016 год отсутствовал. Планом – графиком на 2016 год, размещенном в ЕИС 17.02.2016г. предусмотрена закупка тепловой энергии по п.1ч.1ст.93 Закона № 44-ФЗ в сумме 585,386 тыс. руб. Превышение стоимости тепловой энергии, планируемой к приобретению, составляет 21,7%.. В результате внесения изменений в план – график в дальнейших версиях (версиях № 4,5 и заключительной версии № 6 от 15.12.2016г.) эта закупка вообще отсутствует.

**В нарушение ч.14 ст.21 Федерального закона № 44-ФЗ** нарушены сроки размещения в единой информационной системе извещений о проведении закупки у единственного поставщика по п.1 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ, которые размещены ранее 10-ти дневного срока после внесения изменения в план –график размещения заказов:

- на услуги связи на сумму 16,0 тыс.руб.извещение размещено 15.12.2016г. изменения в план- график внесены 08.12.2016(версия № 3)

- на холодное водоснабжение и водоотведение на сумму 55,719 тыс.руб. извещение размещено20.12.2016г. изменения в план- график внесены 13.12.2016 (версия № 5)

- на поставку тепловой энергии на сумму176,896 тыс.руб. извещение размещено15.12.2016г. изменения в план- график внесены 08.12.2016 (версия № 4)

Не внесены изменения в план – график размещения заказа на 2016 годна закупки по п.4, 5 ч.1ст.93Федерального закона № 44-ФЗ.

По п. 4 ч.1 ст.93 (до 100,0 т.р.) планом –графиком на 2016 год предусмотрено закупок на сумму 1087,0тыс.руб., заключен 91 договор на сумму 1039,437 тыс. руб.

По п. 5 ч.1 ст.93 (до 400,0 т.р.) закупки планом – графиком не предусмотрены, фактически заключен 1 договор от 28.11.2016г. № 850-МР с единственным поставщиком ООО «Деловой союз» на сумму 181,335 тыс. руб на ремонтно – строительные работы по замене оконных блоков в помещении. Указанная закупка осуществлена в нарушение ч.11 ст.21 Федерального закона № 44-ФЗ не предусмотренная планом-графиком.

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

**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:

- 15.04.2016г договор № А 240 с единственным поставщиком с ООО «Эльдорадо» на закупку товара, по которому были приобретены Бат GP 15A 4 шт.по цене 199,00 руб. на сумму 7,96тыс.руб. и чайник PHILIPS HD 2 шт. по цене 1899,00 руб. на сумму 3,796 тыс.руб,

- 15.04.2016г договор № А 240 с единственным поставщиком с ООО «Эльдорадо» на закупку товара, по которому были приобретены 15 наименований в количестве 31 ед. товара на сумму 52,839 тыс.руб,

- 15.09.2016 2016г договор № 2255 с единственным поставщиком с ООО «Техносервис» на закупку товара , по которому были приобретены 8 наименований комплектов к оргтехнике на сумму 13,307 тыс.руб,

- 19.09.2016г**.** договора № 89/09/16 с единственным поставщиком ООО «СБ «Гарант». на закупку оборудования и материалов (видеорегистраторы, видеокамеры, жесткий диск, блоки бесперебойного питания и др.) на сумму 67,950 тыс.руб.и № 90/0\*/16 от 19.09.2016г. на выполнение работ по монтажу системы видеонаблюдения,

- 24.10.2016г. договор № 49 с единственным поставщиком ИП Парфенова Ю.С.на закупку строительных материалов , по которому были приобретены 36 наименований строительных материалов (товаров) на сумму 12,718 тыс.руб,

**3.** **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 № 23 от 07.07.2016г на сумму 71,854тыс. 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 договорах № 149 от 01.02.2016 и № 1017 от 01.08.2016 с ООО «Абсолют» на предоставление прав на программные продукты для ЭВМ «Астрал-Отчет» на сумму 4,210.р. по каждому договору пунктом 3.3. предусмотрено изменение договора Лицензиатом в одностороннем порядке расценки на свои услуги, а также состав и условия предоставления услуг;

- в договоре № 86/16 от 01.01.2016г. с ООО «Жилсервис» на сбор, вывоз и размещение твердых бытовых отходов не указаны объем услуг и цена договора 33,321 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. Следовательно цена договора должна быть определена с учетом установленного тарифа, вводимого с 01,0702016г;.

- в договоре б/н от 27.06.2016 с АО «Фирма «Стройкомплект» на приобретение лакокрасочных материалов на сумму13,475 тыс.руб п.3.4.определено, что цена за поставленный товар не является фиксированной и может быть изменена в течение срока действия настоящего договора;

- в договоре № 32/16 от 15.09.2016 с ООО «Регата» на сумму 13,537 тыс.руб пунктом 3.2. определено, что продавец оставляет за собой право изменить цену в случае изменения цен предприятиями –изготовителями сырья и материалов, транспортными компаниями;

- в договоре № 95/01/16 ТО от 01.01.2016 с ООО «СБ «Гарант» на услуги по техническому обслуживанию пожарной сигнализации на сумму 16,8 тыс.руб.отсутствует цена договора;

- в 13-ти договорах, заключенных на автотранспортные услуги по перевозке пассажиров (сотрудников) отсутствуют расчеты цены договора на оказание услуг (договоры фрахтования транспортного средства с ИП Осипян С.А. б/н от 29.09.2016г. на сумму 74,0 тыс.руб, б/н от 25.05.2016 на сумму 17,5 тыс.руб, договоры с ИП Гришина В.С. № 1,2,3,4,5,8,9,12,на общую сумму 58,0 тыс.руб, договоры с ИП Сафронов И.А. № 12,15,20 на сумму 19,0 тыс.руб.) . (Смотреть реестр договоров). Причем транспортные услуги на перевозку пассажиров (сотрудников) 27 и 29 мая 2016г.по одинаковому маршруту в г. Орел по договору б/н от 25.05.2016г с ИП Осипян С.А. заключен на сумму 17,5 тыс.руб., на аналогичные услуги по договору № 8 от 29.09.2016г. с ИП Гришина В.С. заключен на сумму 7,0 тыс. руб. Объяснения о разнице в стоимости услуг Учреждением не предоставлено.

В договорахна закупки товаров, работ, услуг, подвергнутых выборочной проверке не указано, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта (договора);

**Другие нарушения при заключении контрактов (договоров):**

- в договорах № А240 от13.04.2016 и № А240 от 15.04.2016 с ООО «Эльдорадо», цена договора 52,839 и 4,594, т.р соответственно, не указан предмет договора;

- в договоре № 16.IV.7 от 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 договоре № 2255 от15.09.2016 2016г с ООО «Техносервис» на сумму 13,307 тыс.руб не указан предмет договора;

- в договоре б/н от 10.03.2016г. с 000 «Алиса» на сумму 5,0 тыс.руб. отсутствует перечень приобретаемых товаров, их количество и цена;

- в договоре б/н от 27.06.2016 с АО «Фирма «Стройкомплект» на приобретение лакокрасочных материалов на сумму13,475 тыс.руб в качестве приложения к договору отсутствует смета расходов на ремонт;

- в договоре № 32/16 от 15.09.2016 с ООО «Регата» на сумму 13,537 тыс.руб не указан предмет договора;

- в договоре № 49 от 24.10..2016 с ИП Парфенова Ю.С. на приобретение материалов для ремонта на сумму12,718 тыс.руб в качестве приложения к договору отсутствует смета расходов на ремонт и не указано должностное лицо заказчика.

**4**. **В нарушение Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ,** **Инструкции № 157н от 01.12.2010г. по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета**, **выявлены факты не оприходования закупленных товаров:**

- по договору № 240А от 13.04.2016г. в ООО «Эльдорадо» был закуплен товар 15-ти наименований в кол-ве 31 ед. на сумму 52,839 тыс. руб. Централизованной бухгалтерией Товар не оприходован, на счетах учета материальных ценностей не проводился, а был списан по акту от 23 апреля 2016 года как врученные участникам и победителям фестиваля – конкурса «Неиссякаемый родник» в качестве призов и подарков. В договоре, счете на оплату, накладной и счет – фактуре предмет закупки значится «Товар» с его наименованием. Оплата же произведена пл. поручением от 15.04.2016г. № 44888 в сумме 52,839 тыс.руб как за сувенирную продукцию, что не соответствует предмету договора и является нарушением. Кроме того, в акте отсутствует список лиц, которым были вручены призы и подарки.

- по договору № 240А от 13.04.2016г. в ООО «Эльдорадо» был закуплен товар 2-х наименований в кол-ве 6 ед. на сумму 4,594 тыс. руб.( Бат GP 15 A (X)- 4шт. на сумму 0,796 тыс.руб, чайник PHILIPS 2 шт. на сумму 3,798 тыс.руб). Оплата товара произведена пл. поручением № 44889 от 15.04.2016г.

Централизованной бухгалтерией МКУ «Управление социально – культурной сферы г. Фокино» товар не оприходован, акт на списание отсутствует, операция на списание указанного товара не проводилась, на счетах бухгалтерского учета материальные ценности не числятся. Оплаченная сумма 4,594 тыс.руб. сразу списана на расходы текущего финансового года. В договоре, счете на оплату, накладной и счете – фактуре предметом закупки является товар с его наименованием. Оплата же произведена в сумме 4,594 тыс. руб. как за сувенирную продукцию, что не соответствует предмету договора и является нарушением. **В результате нарушения норм бухгалтерского учета Учреждению причинен материальный ущерб в размере 4,594 тыс.руб.(не оприходованных и не списанных товаров - Бат GP 15 A (X)- 4шт. на сумму 0,796 тыс.руб, чайник PHILIPS 2 шт. на сумму 3,798 тыс.руб).**

Кроме того, следует отметить, по договору № 90/09/16 от 19.09.2016г. выполнялись работы по монтажу системы видеонаблюдения в МБУ ДО «ДШИ г.Фокино» в объеме 40,764 тыс.руб. Акт выполненных работ от 27.09.2016г. На момент настоящей проверки видеонаблюдение не ведется, т.к. система видеонаблюдения не подключена к компьютеру.

**В нарушение ч.1ст. 94 Закона № 44-ФЗ** имеются нарушения исполнения обязательств заказчиком по оплате: оплата производится несвоевременно, сроки оплаты, установленные договорам, не соблюдаются, а именно:

- по договору № 16.IV.7 от 07.04.2016г. на 20,0 тыс.руб. с ООО «Энергетическое Агентство» за выполненные работы по акту от 04.07.2016 оплата произведена 22.11.2016г. в полной сумме;

- по договору от 28.12.2015г. № 160 на сумму 24,415 тыс.руб. с МУП «Водоканал» на водоснабжение и водоотведение оплата в сумме оказанных услуг в 2016 году 24,415 т.р. не производилась, оплата услуг по договору в полной сумме произведена 10.05.2017г.

- по договору от 01.01.2016г. № 86/16 с ООО «Жилсервис» на сбор и вывоз ТБО на сумму 33,321 тыс.руб оплата услуг в 2016 году не производилась, оплата услуг по договору в полной сумме произведена 16.03.2017 г.

- по договору от 28.11.2016г. №850-МР с ООО «Деловой союз» за работы по замене оконных блоков на сумму 181,335 тыс.руб, несвоевременно произведена оплата в сумме 45,734 тыс.руб, которая перечислена 08.02.2017

- по договору от 14.07.2016 № 98/6 с БООО ВДПО за зарядку огнетушителей на сумму 9,655 тыс.руб. оплата произведена 22.03.2017

**В нарушение ст.95** Закона № 44-ФЗ при исполнении условий контрактов (договоров), заключенных с единственным поставщиком, имеют место нарушения :

- сублицензионный договор № 149 от 01.02.2016г. с ООО «Абсолют» на предоставление прав на использование программного продукта ЗАО «Калуга-Астрал», цена договора 4,21 т.р., фактически исполнен поставщиком в сумме 2,105 т.р. Изменения цены и срока действия договора в договор не вносились, договор не расторгался.

**5. В ходе проверки выявлены и другие нарушения законодательства в сфере закупок:**

Учреждение принимало участие в выездных конкурсах и фестивалях, проводимых различными организациями за пределами субъекта РФ и РФ: г.Москва, Санкт-Петербург,, Вологда, Калуга, Смоленск, Минск. В нарушение Устава Учреждение заключались договора без согласования с Учредителем. Так за 2016год заключено 5 договоров на уплату взносов за участие в этих мероприятиях на сумму 59,7 тыс.руб. На участие во II Международном фестивале - конкурсе музыкально – художественного творчества «New Style» договор не заключался. Кроме того, заключены 4 договора на автотранспортные услуги по перевозке пассажиров (сотрудников) к месту проведения конкурсов и фестивалей на сумму 108,5 тыс.руб (в.т.ч. в г. Минск 74,0 тыс.руб.). Сумма услуг без заключения договоров составила 43,0 тыс.руб. Работникам, командированным в вышеуказанные города для участия в проводимых смотрах, конкурсах и фестивалях возмещено суточных расходов в сумме 19,4 тыс.руб. Всего сумма по необоснованным неэффективным расходам составила 230,6 тыс.руб.

В соответствии с приказом Департамента культуры Брянской области от 14.10.2015г. № 0111/316/1 23.04. 2016 г. проводился v Брянский открытый фестиваль – конкурс юных исполнителей народной песни «Неиссякаемый родник», местом проведения которого определено учреждение ДШИ им. М.П. Мусоргского г. Фокино. Пунктами 6.1.и 6.5. Положения о Межрегиональном фестивале – конкурсе юных исполнителей народной песни «Неиссякаемый родник» (приложение №15 к приказу) установлено, что расходы по участию в фестивале – конкурсе – за счет направляющей стороны. Все денежные средства, поступившие в виде вступительных взносов, направляются на оплату расходов, связанных с организацией и проведением данного фестиваля – конкурса с награждением победителей. МБУ ДО «ДШИ г.Фокино» не является получателем денежных средств – вступительных взносов, а следовательно и стороной, несущей расходы по организации и проведению данного фестиваля – конкурса с награждением победителей.

В нарушение установленного порядка Учреждением были израсходованы денежные средства на организацию и проведение фестиваля – конкурса «Неиссякаемый родник» в сумме 200,202 тыс.руб

Из них по договорам, заключенным в лице директора МБУ ДО «ДШИ г.Фокино»:

- заработная плата с начислениями по договорам возмездного оказания услуг №№ 1,2,3 от 13.04.2016г. и №№ 4,5 от 23.04.2016г. 88,517 тыс.руб.

- проживание в гостинице и питание 2х чел. по договору оказания гостиничных услуг № 19 от 13.04.2016г. с ГАУ «Спортивный клуб «Брянск» в сумме 7,2 тыс.руб.;

- организация питания участников и проведение фуршета на фестивале – конкурсе по договору № 1 от 19.04.2016г. с ИП Глуховой С.С. 43,8 тыс.руб.

Кроме того, вручены призы и подарки участникам и победителям фестиваля конкурса на сумму 54,437 тыс.руб. и букеты цветов кол-ве 5шт.членам жюри и спонсорам фестиваля – конкурса на сумму 6,05 тыс.руб.

Учитывая целевые денежные средства, поступившие на счет Учреждения на проведение фестиваля – конкурса, в качестве пожертвования от Фонда «Брянская Микрофинансовая Организация» в сумме 30,0 тыс. руб. и спонсорской поддержки фестиваля «Неиссякаемый родник» от ООО «Центрспецремонт» в сумме 100,0 тыс.руб., **сумма необоснованных и неэффективных расходов составила 70,202 тыс.руб.**

В 2016 году работниками Учреждения были осуществлены **12** сделок по закупкам цветов и букетов цветов по товарным чекам без заключения договоров на сумму 34,125 тыс.руб. Закупки производились работниками Учреждения в нарушение п.6.3. Указаний № 3210-У без предварительного разрешения директора Учреждения, после чего составлялись служебные записки на возмещение понесенных расходов работникам:

- ав. отчет № 1 Антоновой Н.А. - тов.чек от 26.01.2016 за цветы на сумму 225,00 руб, тов.чек от 01.02.2016 за 1 спатифиллум стоимостью 580,00 руб, 4 букета на сумму 3000,00 руб, квитанция за услуги нотариуса от 12.01.2016 800,00 руб. Всего по ав.отчету 4605,00 руб. Отсутствует служ. записка и акт на списание служ.записка от 25.04.2016 на возмещение расходов,

- ав. отчет № 24 Чертенковой А.А.. - тов.чек от 25.04.2016 за 2 букет цветов на сумму 2100,00 руб. служ.записка от 25.04.2016 на возмещение расходов,

- ав. отчет № 26 Клочковой Т.В. - тов.чек от 19.04.2016 за 2 букет цветов на сумму 3090,00 руб. служ.записка от 19.04.2016 на возмещение расходов,

- ав. отчет № 27Антоновой Н.А.. - тов.чек от 23.04.2016 на сумму 6250,00 руб. за 5 букетов цветов, служ.записка от 25.04.2016г.на возмещение расходов, в акте на списание не указаны Ф.И.О. кому вручили букеты цветов.

- ав. отчет №44 Афонина Е.И. - тов.чек от 19.06.2016 на сумму 1200,00 руб. за 1 букет цветов, служ.записка от 30.06.2016;

- ав.отчет №38Антоновой Н.А. – тов.чек от 03.06.2016 за 5 букетов цветов на сумму 5250,00 руб., сл.записка от 08.06.2016

- ав.отчет №43 Антоновой Н.А. – тов.чек от 20.06.2016 за 2 букета цветов на сумму 2500,00 руб. сл.записка от 01.07.2016, причем в акте на списание не указаны Ф.И.О. работников, которым вручили цветы,

- ав.отчет №64 Антоновой Н.А. – тов.чек от 01.09.2016 за 3 букета цветов на сумму 1050,00 руб., тов.чек от 12.09.2016 за цветы 1350,00 руб, тов.чек от 05.10.2016 за 4 букета цветов на сумму 3000,00 руб, сл.записка от 01.11.2016, причем в акте на списание также не указаны Ф.И.О. кому вручили цветы,

- ав.отчет № 98 Антоновой Н.А. – тов.чек от **22.12.2016** - 3 букета цветов на сумму 1380,00 руб. Акт на списание датирован **22.06.2016г**. не указаны Ф.И.О., кому вручили цветы,

- ав.отчет № 97 Бутыркиной И.А. – в акте на списание 2-х букетов на сумму 2500,00 руб не указаны Ф.И.О. кому вручили цветы,

- ав.отчет № 99 Ивлевой Г.А. – тов.чек от **13.12.2016** - 1 букет цветов стоимостью 2000,00 руб. Акт на списание датирован **21.11.2016**

- ав.отчет № 100 Прокоповой И.А. –тов.чек от 09.11.2016 цветы на сумму 2700,00 руб., в акте на списание не указаны Ф.И.О. кому вручили цветы,

В нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 23.05.2016) в товарных чеках отсутствуют обязательные реквизиты, установленные данным законом: реквизиты продавца, расшифровка подписи продавца, номер тов.чека. Во всех авансовых отчетах отсутствует подпись главного бухгалтера

**ПРЕДПИСЫВАЮ:**

**1.** Разработать мероприятия, направленные на устранение нарушений, недостатков, возмещение причиненного ущерба, предотвращение злоупотреблений и устранение причин нарушений законодательства в сфере закупок.

**2**. В срок до 31.01.2018г. предоставить отчет об исполнении предписания с приложением копий подтверждающих документов.

**3.** Не допускать нарушений законодательства РФ в сфере закупок для муниципальных нужд и требований БК РФ. Закупки для муниципальных нужд производить в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иным действующим законодательством в сфере закупок.

Главный специалист

контрольно – ревизионного сектора

администрации г. Фокино Л.Н. Никуткина