**АКТ № 1**

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

**муниципальных нужд Муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением города Фокино « Детский сад комбинированного вида «Тополек»»**

« 20 » марта 2019 года г. Фокино

На основании поручения главы администрации г. Фокино Н.С. Гришиной   
от 04.02.2019 г. № 294 главным специалистом отдела организационно –контрольной, юридической и кадровой работы администрации города Фокино Никуткиной Л.Н. проведена плановая проверка соблюдения законодательства РФ в сфере закупок для муниципальных нужд Муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением г. Фокино «Детский сад комбинированного вида «Тополек»» за 2018 год.

Проверка начата «14» 02.2019 года и окончена « 20» 03.2019 года.

Проверка проведена в соответствии с программой проверки соблюдения законодательства РФ в сфере закупок для муниципальных нужд, утвержденной начальником отдела организационно –контрольной, юридической и кадровой работы администрации Трошиной Н.А. 08.02.2019 года выборочным методом.

Полное наименование проверяемой организации – Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение г. Фокино «Детский сад комбинированного вида «Тополек»» .

Сокращенное наименование – МБДОУ г.Фокино «Детский сад «Тополек»» (далее по тексту – Учреждение),

Юридический адрес: 242611, Брянская область, г.Фокино, ул.Зверева, д.22а

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 3202007597

Код причины постановки (КПП) - 324501001.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) –1023200526623

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 муниципальное образование городской округ «город Фокино» и полномочия собственника имущества, в соответствии с действующим законодательством, осуществляет Администрация города Фокино.

В 2018 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 учета операций неучастника бюджетного процесса - № 20276Х67840;

– отдельный лицевой счет бюджетного учреждения для учета операций неучастника бюджетного процесса № 21276Х67840

Правом первой подписи в Учреждении обладали:

- в период с 12.03.2015г. по настоящее время - заведующая учреждением Антипенкова Нина Александровна и старший воспитатель Сафронова Алла Сергеевна (контактный телефон: 8(48333) 4-23-58, 8-920-606-74-46).

Правом второй подписи в 2018 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 (далее –ЦБ) 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)

**Общие сведения:**

*( из устава Учреждения)*

**1.** Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение г.Фокино «Детский сад комбинированного вида «Тополек»» создано в 1980 году. Принято в собственность МО «г.Фокино» в соответствии с постановлением Фокинского городского Совета народных депутатов от 23.03.2005г. № 3-49 и постановлением администрации г. Фокино муниципального образования «г.Фокино» от 17.10.2005 № 333-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, бланки со своим наименованием.

Постановлением администрации г.Фокино от 14.12.2011г. № 765/1-П на должность заведующей МБДОУ г. Фокино «Детский сад комбинированного вида «Тополек»» назначена Антипенкова Нина Александровна.

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

Основной деятельностью Учреждения является выполнение соответствующих работ, оказание услуг в сфере предоставления основных общеобразовательных программ дошкольного образования.

Основной целью (задачей) деятельности Учреждения является осуществление образовательной деятельности по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми. Реализация дополнительных общеобразовательных программ и предоставление образовательных услуг населению.

Учреждение осуществляет основную образовательную деятельность согласно лицензии от 22.07.2016г. серия 32ЛО1 № 0002860 рег. № 4120.

(копии устава, постановления, лицензии с приложениями, свидетельства о государственной регистрации права, – приложение № 2)

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

Предыдущая проверка деятельности Учреждения проводилась в августе 2018 года отделением надзорной деятельности и профилактической работы по Дятьковскому району по пожарному надзору, по итогам которой нарушений не (акт проверки от 10.08.2018г.) По итогам проверки выписано предписание по устранению выявленных нарушений и установлен срок исполнения 01.04.2019г. На момент настоящей проверки все нарушения устранены, о чем в адрес надзорной инстанции 06.02.2019г. исх.№ 11 отправлен отчет об исполнении предписания.

(копии акта проверки, книги учета проверок– приложение № 3).

**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.** 29.12.2017года Учредителем – Администрацией города Фокино, Учреждению в соответствии с предусмотренной его уставом основной деятельностью, доведено Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг: организация общедоступного дошкольного образования, воспитания и содержание ребенка в дошкольном образовательном учреждении (Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования) на 2018 год и плановый период 2019 и 2020годы.

В целях реализации вышеуказанных мероприятий между Учредителем – Администрацией города Фокино и Учреждением заключено соглашение от 09.01.2018г. № 7 с общим объемом финансирования 8202,197 тыс. рублей. Доп. соглашением от 28.12.2018г. № 3 был изменен общий объем финансирования, размер которого составил 8764,749 тыс. руб.

Фактический объем финансирования на финансовое обеспечение муниципального задания в 2018 году составил 8202,197 тыс. руб. или 100,0 % утвержденного объема субсидии.

Информация об исполнении Учреждением в 2018 году финансового обеспечения выполнения муниципального задания представлена в следующей таблице:

*Таблица № 1 (тыс. руб.).*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | |
|  | | | | | |
|  | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  | | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Наименование статьи** | **Утвержденные плановые назначения** | **Кассовые расходы** | **Фактические расходы** | **Отклонения** | |
|
| **гр.5=гр.3-гр.2** | **гр.6=гр.3-гр.4** |
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  |  |  |  |  |  |
| Заработная плата | 5117,163 | 5117,163 | 5117,163 | 0,000 | 0,000 |
| Прочие выплаты | 1,064 | 1,064 | 1,064 | 0,000 | 0,000 |
| Начисления на оплату труда | 1527,799 | 1527,799 | 1527,799 | 0,000 | 0,000 |
| Услуги связи | 13,775 | 13,775 | 13,668 | 0,000 | 0,107 |
| Транспортные услуги | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| Коммунальные услуги | 847,005 | 847,005 | 837,682 | 0,000 | 9,233 |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 110,854 | 110,854 | 79,472 | 0,000 | 31,382 |
| Прочие услуги | 117,766 | 117,766 | 79,168 | 0,000 | 38,598 |
| Пособия по социальной помощи населению | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| Прочие расходы | 122,624 | 122,624 | 122,624 | 0,000 | 0,000 |
| Увеличение стоимости основных средств | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 906,699 | 906,699 | 903,433 | 0,000 | 3,266 |
| **ИТОГО:** | **8764,749** | **8764,749** | **8682,073** | **0,000** | **82,676** |
|  |  |  |  |  |  |

Из данных, приведенных в таблице № 1, видно, что в 2018 году кассовые расходы Учреждения составили 100 % объема финансирования, фактические расходы Учреждения сложились в сумме 8682,073 тыс. руб. или 99,1 % от утвержденных плановых значений.

При этом кассовые расходы превысили фактические на 82,676 тыс. руб.,   
в том числе:

- по статье расходов «Услуги связи» - 0,107 тыс.руб., что обусловлено погашением в 2018 году кредиторской задолженности за 2017 год в сумме 0,600 тыс.руб. и образованием кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2019г. в сумме 0,493 тыс.руб. перед ПАО «Ростелеком» по предоставлению доступа и использованию линий связи;

- по статье расходов «Коммунальные услуги»- 9,323 тыс.руб. что обусловлено погашением в 2018 году кредиторской задолженности за 2017 год за водопотребление, водоотведение, электроэнергию и теплоснабжение в сумме 115,993 тыс.руб. и образованием кредиторской задолженности за коммунальные услуги по состоянию на 01.01.2019г. в сумме 106,670 тыс.руб.

- по статье расходов «Работы, услуги по содержанию имущества» – 31,382 тыс. руб., что обусловлено погашением в 2018 году кредиторской задолженности 2017 года за услуги по техническому обслуживанию технических средств охраны, услуг по гидравлической промывке и опрессовке отопительной системы, вывозу мусора и утилизации ТБО в сумме 38,951 тыс. руб., и образованием кредиторской задолженности за вышеуказанные услуги по состоянию на 01.01.2019 в сумме 7,569 тыс. руб.;

- по статье расходов «Прочие услуги» – 38,598 тыс. руб., что обусловлено погашением в 2018 году кредиторской задолженности за 2017 год за услуги по обучению правилам работы на электроустановках и проведение медицинского осмотра в сумме 38,598 тыс. руб.;

- по статье расходов «Увеличение стоимости материальных запасов» – 3,266 тыс. руб., что обусловлено погашением в 2018 году кредиторской задолженности 2017 года за приобретение продуктов питания в сумме 74,534 тыс. руб., и образованием по состоянию на 01.01.2019 кредиторской задолженности за вышеуказанные приобретения в сумме 71,268 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 об исполнении плана ФХД по форме 0503737, отчет о финансовых результатах по форме № 0503721, отчет о состоянии лицевого счета, справки – приложение № 4).

**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 09.01.2018г. № 20 на финансирование задания за счет субсидий на иные цели в сумме 57,0тыс. руб. Доп. соглашением от 28.12.2018г. № 3 к вышеуказанному соглашению объем финансирования был изменен и составил 55,616 тыс. руб.

Фактический объем субсидий на иные цели составил 55,616 тыс. руб. или 100% объема субсидий, предусмотренного соглашением.

Информация об освоении Учреждением в 2018 году выделенных субсидий на иные цели представлена в следующей таблице.

*Таблица № 2 (тыс.руб.)*

Из данных, приведенных в таблице № 2, видно, что общий объем финансирования на иные цели

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | |  | |  |  |  |  |  | |  |  | |  | | | № | | Наименование | Плановые | Объем | Кассов. | Фактич | | Отклонение | | | | | | п/п | | мероприятия | показател | финансирования | расход | расход | | 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 противодействию экстремизму и профилактике терроризма на территории города Фокино *(Решение СНДГФ от 12.12.2017г. №5-928)* | | | | | | | | | |  | |  | |  | | 1. | | Противодействие терроризму и экстремизму и защита жизни граждан, проживающих на территории муниципального образования "город Фокино" от террористических и экстремистских актов. | 55,616 | 55,616 | 55,616 | 55,616 | 0,000 | | | 0,000 | | 0,000 | | | | | | | **ИТОГО:** | | | 55,616 | 55,616 | 55,616 | 55,616 | 0,000 | | | 0,000 | | 0,000 | | **ВСЕГО:** | | | 55,616 | 55,616 | 55,616 | 55,616 | 0,000 | | | 0,000 | | 0,000 | |  | |  |  |  |  |  | | |  | |  | |  | |  |  |  |  |  | | |  | |  | |  | |  |  |  |  |  | | |  | |  | |  | |  |  |  |  |  | | |  | |  | | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

составил в сумме 55,616 тыс.руб. или 100 % от утвержденного планового объема субсидий на иные цели. Фактические расходы учреждения сложились в сумме 55,616 тыс.руб. или 100,0 % от утвержденных плановых значений. На реализацию запланированных мероприятий по профилактике безнадзорности и правонарушений были заключены 3 договора:

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

- договор № 34/1132 от 01.01.2018г. на сумму 8,912 тыс.руб. на обслуживание технических средств охраны с единственным поставщиком ФГУП «Охрана» Росгвардии;

- договор № 305-7-18-М от 01.01.2018г. на сумму 15,6 тыс.руб. на оказание услуг по дистанционному обслуживанию оборудования системы радиомониторинга с единственным поставщиком ООО «Авангардстрой»;

- гос.контракт № 20407/177-б от 09.01.2018г. на сумму31,104 тыс.руб.об экстренном вызове наряда полиции при срабатывании тревожной сигнализации с объекта с единственным поставщиком ФГКУ «УВО ВНГ России по Брянской области».

Общая сумма заключенных договоров составила 55,616 тыс. руб. Сумма кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2019 года составила 4,635 тыс.руб, в том числе:

- по статье расходов «Работы, услуги по содержанию имущества» – 1,3 тыс. руб., за услуги по обеспечению передачи сигналов систем пожарной сигнализации по договору № 305-7-18-М от 01.01.2018г. с ООО «Авангардстрой» и 0,743 т.р. за техническое обслуживание системы охранной сигнализации по договору № 34/1132 от 01.01.2018г ФГУП «Охрана» Росгвардии

|  |
| --- |
|  |

- по статье расходов «Прочие услуги» – 2,592 тыс. руб. в сумме 2,592 тыс. руб., за услуги по охране объекта по гос.контракту № 20407/177-б от 09.01.2018г.с ФГКУ «УВО ВНГ России по Брянской области». Образовавшаяся кредиторская задолженность погашена 25.01.2019 г. пл. поручениями № 187836, 187837, 187835.

(копии соглашений, заданий на осуществление мероприятий, дополнительных соглашений, отчета об исполнении плана ФХД (форма 0503737), сведений о кредиторской задолженности (форма 0503769), отчета о движении денежных средств (форма 0503723), договоров, актов выполненных работ, платежных поручений – приложение № 5).

**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*](consultantplus://offline/ref=23A15D15BA5ADD8A1F00DFC6734321F5C196DE3EFABC33EB44AF55EDF984F943A6A732DE0D7D61DEs6u3M) *(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 25.02.2015г. № 12- Б контрактным управляющим, ответственным за осуществление закупок и исполнение контрактов, назначена заведующая Учреждением Антипенкова Нина Александровна. Приказом Учреждения от 25.02.2015 № 13-Б утверждена типовая инструкция контрактного управляющего.

В ноябре 2015 года заведующая Учреждением Антипенкова Нина Александровна прошла повышение квалификации по дополнительной профессиональной программе «Управление государственными и муниципальными закупками» в ФГБОУ «РАНХиГС при Президенте РФ», удостоверение о повышении квалификации 772401595703 от 01.12.2015г. рег. № 002402 УО-РАНХиГС-110.

Приказом Учреждения от 09.01.2018г. № 1-Б создана единая комиссия по осуществлению закупок для обеспечения муниципальных нужд МБДОУ г. Фокино ДСКВ «Тополек» (далее – единая комиссия) в составе пяти человек, определен ее состав и назначен председатель. Этим же приказом утверждено положение о единой комиссии по осуществлению закупок для муниципальных нужд. В составе комиссии 3 ее члена, что составляет более 50% общего числа членов комиссии, прошли повышение квалификации в сфере закупок в ФГБОУ «РАНХиГС при Президенте РФ», что подтверждается наличием удостоверений о повышении квалификации. В 2018 году Учреждением не заключались соглашения с уполномоченным органом по определению поставщика, совместные торги Учреждением не проводились.

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

(копии приказов, положения, удостоверения – приложение № 6).

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

**1**. *Согласно части 8 статьи 17 Федерального Закона № 44-ФЗ*  « *План закупок формируется бюджетным учреждением, государственным, муниципальным унитарными предприятиями в соответствии с требованиями настоящей статьи при планировании финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения, государственного, муниципального унитарных предприятий и утверждается в течение десяти рабочих дней после утверждения соответственно плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения, плана (программы) финансово-хозяйственной деятельности государственного, муниципального унитарных предприятий.*

*Согласно части 9 статьи 17 Закона № 44-ФЗ, п.4 Правил размещения в ЕИС, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 29.10.2015г. № 1168* «*Утвержденный план закупок подлежит размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней со дня утверждения или изменения такого плана, за исключением сведений, составляющих государственную тайну».*

В ходе проверки установлено:

В нарушение статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации, р.5,6 Порядка составления сводной бюджетной росписи бюджета городского округа «город Фокино» и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета городского округа «город Фокино» (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского округа «город Фокино»), утвержденного приказом Финансового управления администрации города Фокино от 29.12.2015г. № 87, главным распорядителем (главным администратором) бюджетных средств - администрацией г. Фокино не доведены Учреждению лимиты бюджетных обязательств на 2018 год, отсутствует документальное подтверждение доведения ЛБО.

План финансово – хозяйственной деятельности Учреждения утвержден заведующей МБДОУ г. Фокино Детский сад «Тополек» Антипенковой Н.А. на 2018 год – 09.01.2018г.

План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов с приложением обязательных форм обоснования, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 05.06.2015г. № 555 (далее план закупок) утвержден 17.01.2018г.и в соответствии с требованиями законодательства своевременно размещен ЕИС 18.01.2017г.(версия № 1).

Общий объем финансового обеспечения на 3 года составил 6185,09 тыс. руб., в том числе на 2018 год – 2061,697 тыс. руб.на 2019г-2061,697тыс. руб., на 2020г.- 2061,696 тыс.руб

В проверяемом периоде заказчиком вносились изменения в план закупок на 2018 год, в связи с чем на сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) в ЕИС размещены 8 версий плана закупок на 2018 год: 18.01.2018г., 17.07.2018г., 18.12.2018г., 19.12.2018г, 21.12.2018г, 25.12.2018г, 05.02.2019г. Из них 2 версии – 0 и 3 не прошли контроль в УФК по Брянской области и были заменены на версии 1 и 4.

Изменения в план закупок вносились в соответствии с п. 8 Требований, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 21.11.2013г. № 1043, в последней версии № 7 от 21.12.2018г. внесены изменения, отражающие фактическое исполнение закупок.

В нарушение ч.4 ст.17 Закона № 44-ФЗ в плане закупок (версия № 7) отсутствует информация об объеме финансового обеспечения, в том числе и планируемые платежи, на второй (2020) год планового периода, объем которого по предыдущей версии № 6 плана закупок составлял 2061,7 тыс.руб.

Срок размещения на сайте в ЕИС, установленный частью 9 статьи 17 Закона № 44-ФЗпо размещению на официальном сайте изменений в планы закупок в течение 3 рабочих дней со дня утверждения или изменения таких планов. В нарушение данной нормы несвоевременно размещены в ЕИС на сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) планы закупок версии № 4,7:

- версия № 4 утверждена 17.07.2018г., размещена в ЕИС 19.12.2018г. следовало разместить не позднее 20.07.2018 ;

- версия № 7 утверждена 25.12.2018г., размещена в ЕИС 05.02.2019г, следовало разместить не позднее 28.12.2018г..

Из представленной объяснительной от 20.02.2019г. исполнителя, ответственного за разработку плана закупок, внесение в него изменений, размещение на сайте в ЕИС Цуренковой Е.В. и ксерокопий планов закупок с оригиналов планов закупок на бумажных носителях в целях подтверждения своевременности размещения планов – закупок в ЕИС следует, что при создании плана закупок версий № 4 и 7 (внесение изменений) в ЕИС были допущены механические ошибки - не исправлены даты утверждения документа, а именно в версии № 4 следовало 17.07.2018 изменить на 19.12.20108г, а в версии № 7 дату 25.12.2018г. следовало изменить на 04.02.2019г. и даты подписания плана закупок руководителем заказчика – заведующей Антипенковой Ниной Александровной – в версии № 4 следовало 17.07.2018 изменить на 19.12.20108г, а в версии № 7 дату 25.12.2018г. следовало изменить на 04.02.2019г.

Принимая во внимание данное объяснение исполнителя Цуренковой Е.В. об имевшей место механической ошибке, допущенной при размещении в ЕИС плана закупок версий №4 и 7, можно полагать, что версии № 4, 7 размещены своевременно.

**2***. Согласно ч.2 ст. 21 Закона № 44-ФЗ планы-графики формируются заказчиками в соответствии*

*с планами закупок.*

*Формирование, утверждение и ведение плана – графика закупок товаров, работ, услуг определено постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 № 554 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению плана – графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта РФ и муниципальных нужд, а также о требованиях к форме плана – графика закупок товаров, работ, услуг».*

*Согласно п.п. «б» п.3 постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 № 554 планы – графики закупок бюджетных учреждений утверждаются в течение 10 рабочих дней со дня утверждения плана финансово – хозяйственной деятельности бюджетного учреждения.*

*Согласно п. 11 Требований к формированию, утверждению и ведению плана – графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта РФ и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства РФ от 05.06.2015г. №554 (далее - Требования), внесение изменений в план-график закупок по каждому объекту закупки осуществляется не позднее чем за 10 дней до дня размещения в единой информационной системе в сфере закупок (а до ввода ее в эксплуатацию - на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг (www.zakupki.gov.ru) извещения об осуществлении закупки, направления приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), за исключением случая, указанного в* [*пункте 12*](consultantplus://offline/ref=A3B0EFF3B649C0E4A2F09CB91163B657AE8640A065750499B8E50DC58174AED11F3E56DC807802B9f3R5M) *настоящих требований, а в случае, если в соответствии с Федеральным* [*законом*](consultantplus://offline/ref=A3B0EFF3B649C0E4A2F09CB91163B657AE8F4EA664780499B8E50DC581f7R4M) *не предусмотрено размещение извещения об осуществлении закупки или направление приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), - до даты заключения контракта.*

*Согласно* [*ч. 11 ст. 21*](consultantplus://offline/ref=03904E292C5D2BECF8B3E88CFA268C8B873497F95EDC561282FE1DBD9EA468B9FFE70A5418E7CEFA1Fv0N) *Закона № 44-ФЗ* *Заказчики осуществляют закупки в соответствии с информацией, включенной в планы-графики в соответствии с* [*частью 3*](consultantplus://offline/ref=748AE0C93AB1FC9F9AA50D49D7F4F59DBC8F1454A66857785810B5AEA7A06C96DF43EE57C4C078265225758C00FA82CFE53389443DE93E52tAd4J) *настоящей статьи. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.*

*Согласно* [*ч. 15 ст. 21*](consultantplus://offline/ref=03904E292C5D2BECF8B3E88CFA268C8B873497F95EDC561282FE1DBD9EA468B9FFE70A5418E7CEFA1Fv0N) *Закона № 44-ФЗ, п.4 Правил размещения в ЕИС, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 29.10.2015г. № 1168, утвержденный заказчиком план-график и внесенные в него изменения подлежат размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней с даты утверждения или изменения плана-графика, за исключением сведений, составляющих государственную тайну.*

В ходе проверки установлено:

План – график закупок на 2018 год разработан в соответствии с планом закупок на 2018 год.

В соответствии с п.п. «б» п.3 постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 № 554 план –график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Учреждения в 2018 году утвержден 18.01.2018г.без нарушения установленного срока и своевременно 18.01.2017 года размещен

на сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) в ЕИС.

В проверяемом периоде в план - график на 2018 год вносились изменения. Редакции плана – графика с учетом изменений размещены на сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) в ЕИС: 18.07.2018г. (версия1), 23.12.2018г (версия 2), 27.12.2018г. (версия 3), 07.02.2019г. (версия 4)

В нарушение ч.14 ст.21 Федерального закона № 44-ФЗ Учреждением внесены изменения в план – график закупок на 2018 год 07.02. 2019 г. (версия 4), т.е. после окончания текущего финансового (2018) года, тогда как в силу данной нормы закона внесение изменений в план-график может осуществляться не позднее, чем за десять дней (с 19.08.2018г.- не позднее, чем за один день) до дня размещения в единой информационной системе извещения об осуществлении соответствующей закупки.

В нарушение п.11 Требований к формированию, утверждению и ведению плана – графика закупок товаров, работ,услуг не внесены изменения в план – график закупок в 2018 году, в результате чего в нарушение ч.11ст. 21 Федерального закона № 44-ФЗ Учреждением осуществлены закупки, не предусмотренные планами-графиками в объеме 557,464 тыс.руб:

- по п.4 ч.1 ст.93 планом- графиком закупок (версия № 3 от 27.12.2018г.) предусмотрен объем закупок в размере1000,0 тыс. руб., заключено договоров на сумму 1487,464 тыс. руб. в том числе не предусмотренных планом –графиком 487,464 тыс.руб.

- по п.5 ч.1 ст.93 планом- графиком закупок (версия № 3 от 27.12.2018г.) предусмотрен объем закупок в размере 470,0 тыс. руб., заключено договоров на сумму 540,0тыс. руб. в том числе не предусмотренных планом –графиком 70,0 тыс.руб.

В результате на официальном сайте закупок на 31.12.2018г. размещена недостоверная информация о планируемых в 2018 году закупках.

(копии планов закупок, планов- графиков, распечатки с портала закупок, реестр договоров, копии договоров с физ.лицами – приложение № 7).

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

В течение 2018 года закупки товаров, работ, услуг Учреждение производило у единственного поставщика по п.1,4,5,8, 29 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44 –ФЗ. Приказом учреждения № 97-Б от 29.12.2017г. установлен годовой объем закупок, который Учреждение вправе осуществить на основании п.4, 5 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ.

В соответствии с [частью 5 статьи 24](consultantplus://offline/ref=885CD5756E75E7D25E28833257EA48FD4F0C5EDAE4D941860D12B60947B689CCAA863EDF9E0973CD80AFB8CBE419C11FFE95F9381093859Ei56DI) Закона о контрактной системе заказчик самостоятельно выбирает способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с положениями главы 3 Закона о контрактной системе. При этом он не вправе совершать действия, влекущие за собой необоснованное сокращение числа участников закупки.

Нарушений Учреждением законодательства РФ в сфере закупок   
при выборе способа определения поставщика (исполнителя, подрядчика)   
в 2018 году не установлено.

В 2018 году Учреждением заключено 87 договоров (контрактов) на общую сумму 2961,004 тыс.руб., в том числе:

с единственными поставщиками (исполнителями, подрядчиками):

- на закупки товаров, работ, услуг на сумму, не превышающую 100 тыс. руб.(п.4 ч.1 ст.93) - 79договоров на сумму 1487,464 тыс. руб.;

- на закупки товаров, работ, услуг на сумму, не превышающую 400 тыс. руб.(п.5ч.1 ст.93) – 2 договора на сумму 540,0 тыс. руб.

- на закупки услуг связи, теплоснабжения, водоснабжения, водоотведения, энергоснабжения – 6 договоров на сумму 933,540 тыс. руб.

из них:

закупки, осуществляемые в 2018 году:

- на закупки услуг холодного водоснабжения и водоотведения - 1 договор на сумму 51,903 тыс.руб.

- на закупки электрической энергии – 0

- на закупки услуг связи – 0

- на закупки тепловой энергии – 1 договор на сумму 463,978тыс.руб.

- на закупку услуг горячего водоснабжения – 1 договор на сумму 75,984 тыс.руб.

закупки, которые будут осуществлены в 2019 году:

- на закупки услуг связи, теплоснабжения, водоснабжения, водоотведения, энергоснабжения – 3 договора на сумму 341,675 тыс. руб. (услуги связи -10,0 тыс.руб., энергоснабжение – 278,779 тыс.руб, холодное водоснабжение – 52,896 тыс.руб.)

Кроме того, в декабре 2017года заключены 2 договора на общую сумму 267,889 тыс.руб.: на закупку электрической энергии – 1дог. с ООО «ТЭК – Энерго» на сумму 257,889 тыс.руб, на закупку услуг связи – 1 дог. с ПАО «Ростелеком» на сумму 10,0 тыс.руб. исполнением в 2018 году.

Закупки товаров, работ, услуг по авансовым отчетам без заключения договоров в 2018 году произведены в количестве 9 шт. на сумму 20,243 тыс.руб.

(свод об исполнении ПФХД, копия приказа – приложение № 8).

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

В 2018 году Учреждение выбрало способ определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в соответствии со ст. 93 Федерального закона № 44 –ФЗ «Осуществление закупок у единственного поставщика». На протяжении 2018 года закупки производились у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с п.1,4,5,8,29 ч.1 ст. 93 Федерального закона № 44 –ФЗ с обоснованием начальной (максимальной) цены контракта посредством применения метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) и тарифного метода.

*На основании* [*ч. 2 ст. 22*](consultantplus://offline/ref=20E7DB27B0AD7F16AE26C39AA6637C8CD8623A32D058CA0604540EC105FBB7C8AC7FD9663F2FE66F8D87332085DF0B9DFB011F73F7238435P4yFJ) *Закона N 44-ФЗ метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) заключается в установлении начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), на основании информации о рыночных ценах идентичных товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам, или при их отсутствии однородных товаров, работ, услуг.*

В нарушение ч.2ст.22 Закона № 44-ФЗ заключение в 2018 году договоров с единственным поставщиком посредством применения метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) проводилось при отсутствии информации о рыночных ценах идентичных товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам, без проведения анализа рынка цен путем изучения общедоступных источников информации.

Без проведения такого анализа и отсутствия ценовой информации заключены договора по п.4 и 5 ч.1ст.93 Закона № 44-ФЗ договора. Сумма заключенных в 2018 году договоров с нарушениями ч.2 ст.22составляет:

- по п.4 ч.1 ст.93 заключено 45 договора на сумму 977,9 тыс.руб.

- по п.5 ч.1 ст.93 заключено 2 договора на сумму 540,0 тыс.руб.

Без анализа рыночных цен заключены договора (выборочно):

- № 45 от 13.03.2018г. с ООО «Мастер» на закупку посуды, хозтоваров на сумму 30,108 тыс.руб.;

- №19 от 03.05.2018г., № 28 от 18.06.2018г.,54 от 31.10.2018 с ИП Парфенова Юлия Сергеевна на закупку краски, эмали, клея плиточного, унитаза, смесителя, эл.лампочек и др. материалов и товаров на сумму 13,367 тыс.руб, 9,726 тыс.руб.,17,442 тыс.руб. соответственно;

- № 7/1 от 09.01.2018г. с ИП Новиков Андрей Евгеньевич на закупку продуктов питания на сумму 50,0 тыс.руб;

- 7 договоров: б/н от 05.02.2018г., б/н от 05.02.2018г , № 22 от 11.04.2018г, № 54 от 28.08.2018г, № 59 от 04.10.2018г, № 69 от 01.11.2018г, № 76 от 10.12.2018г с ООО «Алиса» на закупку бытовой химии на сумму 4,332 тыс.руб; 4,428 тыс.руб.; 4,596 тыс.руб.; 4,176 тыс.руб.; 4,148 тыс.руб; 4,657 тыс.руб.; 4,839 тыс.руб, соответственно;

- № б/н от 06.12.2018г. с ИП Леонов Сергей Владимирович на закупку новогодних подарков и конфет

на сумму 44,71 тыс.руб.;

- № 51 от 13.09.2018 с ООО «Брянскторгтехника – Сервис» на выполнение работ по ремонту оборудования – замену эл.конфорки ПСЭМ , стоимость работы 5,5 тыс.руб.

- 2 договора б/н от 09.01.2018г., от 01.07.2018 с ООО «Торговый дом» на закупку молочных продуктов питания на сумму 270,0 тыс.руб.и 270,0 тыс.руб

- 4 договора с ИП Мачехин Виктор Яковлевич: от 09.01.2018г, 01.04.2018г, 01.07.2018г, 01.10.2018г.

на сумму 71,598 тыс.руб,79,880 тыс.руб., 81,473 тыс.руб, 94,035 тыс.руб, соответственно, на закупки продуктов питания;

- № 39 от 18.05.2018г. с АО «Фирма «Стройкомплект» на закупку краски на сумму 19,931 тыс.руб.,

- № 4 от 09.01.2018г. с ИП Пиришов Бахтияр Гюльали Оглы на закупку овощей и фруктов на сумму 32,112 тыс.руб

- № 1 от 09.01.2018г. с ОАО «Бежицкий хлебокомбинат» на закупку продуктов питания на сумму 92,0 тыс.руб.

- 2 договора: № б/н от 01.01.2018г., от 01.07.2018г. с ИП Изотова А.В..на закупки продуктов на сумму 85,607 и 80,0 тыс.руб соответственно

- № б/н от 04.09.2018г. с ООО «НЕ-БО» на закупку овощей и фруктов на сумму 15,0 тыс.руб.

- № 288 от 02.02.2018г. с ИП Зуев В.В. на закупку товара (Проектор Aser X128H DLP и кронштейн для крепления) на сумму 30,130 тыс.руб.

- б/н от 25.09.2018г. с ИП Гамидов Э.В.О. на закупку картофеля на сумму 22,429 тыс.руб

И др.

(копии договоров– приложение № 9)

**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*](consultantplus://offline/ref=C9DE6A56B2647FD2D0FCCB2761DC4DAAF665F042158677E17C2C8E425DCFB05D6B8B0712E0D6953CC4XFK) *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*](consultantplus://offline/ref=C9DE6A56B2647FD2D0FCCB2761DC4DAAF665F042158677E17C2C8E425DCFB05D6B8B0712E0D6953CC4X6K) *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 отчету об исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения за 2018 год совокупный годовой объем закупок установлен в сумме 2955,578 тыс. руб., из них:

- услуги связи – 23,687 тыс. руб.;

- транспортные услуги –0 тыс. руб.;

- коммунальные услуги – 847,005 тыс. руб.;

- работы, услуги по содержанию имущества – 282,087 тыс. руб.;

- прочие работы, услуги 207,896 тыс. рублей.

- увеличение стоимости основных средств – 93,130 тыс.руб.

- увеличение стоимости материальных запасов – 1501,773 тыс.руб.

На протяжении 2018 года Учреждение все закупки производило в соответствии с п.1,4,5,8,29 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 2017 год размещен на сайте закупок в ЕИС своевременно – 28.03.2018г.

Нарушений Учреждением законодательства РФ в сфере закупок при установлении преимуществ участникам закупок – субъектам малого предпринимательства и социально ориентированным некоммерческим организациям в 2018 году не установлено.

(копия отчета о закупках у субъектов малого предпринимательства, – приложение № 10)

**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*](consultantplus://offline/ref=911705926C6352A203BBA02DFFCF0E65E91A751884EE6D9EEDAB508225F3A058DBB7DA0E8AE234F130p5G) *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 на закупки товаров, работ, услуг выявлено отсутствие информации о существенных условиях договора, в договорах отсутствует условие, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта:

- в договоре № 305-7-18-М от 01.01.2018г с единственным поставщиком ООО «Авангардстрой» на дистанционное обслуживание оборудования системы радиомониторинга на сумму 15,6 тыс.руб. пунктом 2.5. договора предусмотрено, что с учетом изменения цен на энергоносители, интернет, увеличения налогов стоимость услуги может изменяться по соглашению Сторон;

- в договоре № 20407/177-б от 09.01.2018г с единственным поставщиком ФГКУ «УВО ВНГ России по Брянской области» на оказание услуг по контролю за техническими средствами тревожной сигнализации на сумму 31,104 тыс.руб. отсутствует условие, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта;

- в договоре № 19 от 23 марта 2018г. на сумму 58,958 тыс. руб с ГБУЗ «ФГБ им. В.И. Гедройц» - отсутствует обоснование цены (расчет цены) договора, приложениями № 1, 2 к договору является список сотрудников и стоимость периодического мед.осмотра в зависимости от возраста работника.

- в договоре № 45 от 13.03.2018г. с ООО «Мастер» на закупку посуды, хозтоваров на сумму 30,108 тыс.руб. отсутствует условие, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта;

- в договоре № 40 от 25.07.2018г. с ООО «Брянскторгтехника –Сервис» на закупку эл.плиты ЭП 4 ЖШ 4-х конфорочной с духовкой, стоимостью 63,0 тыс.руб. отсутствует условие, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта;

В нарушение ч. 2 ст. 34 Закона № 44-ФЗ в заключенных договорах прописано условие, что сумма договора может корректироваться в виду изменения цен на поставляемые продукты, но не более чем на 10%, право поставщика в одностороннем порядке изменения цены. Такое условие содержат следующие договора:

- договор № б/н от 09.01.2018г с ИП Пиришов Бахтияр Гюльали Оглы на закупку овощей и фруктов на сумму 32,112 тыс.руб.,

- № 7/1 от 09.01.2018г. с ИП Новиков Андрей Евгеньевич на закупку продуктов питания на сумму 50,0 тыс.руб;

- 2 договора: № б/н от 09.01.2018г.и б/н от 01.07.2018г. с ООО «Торговый дом» на закупку масла сл, сыра.и кисломолочных продуктов на сумму 270,0 и 270,0 тыс.руб. соответственно;

- договор № 1 от 09.01.2018г. с ОАО «Бежицкий хлебокомбинат» на закупку продуктов питания на сумму 92,0 тыс.руб.

- 4 договора с ИП Мачехин Виктор Яковлевич: от 09.01.2018г, 01.04.2018г, 01.07.2018г, 01.10.2018г.

на сумму 71,598 тыс.руб,79,880 тыс.руб., 81,473 тыс.руб, 94,035 тыс.руб, соответственно, на закупки продуктов питания;

- 2 договора: № б/н от 01.01.2018г., от 01.07.2018г. с ИП Изотова А.В..на закупки продуктов на сумму 85,607 и 80,0 тыс.руб соответственно

- № б/н от 04.09.2018г. с ООО «НЕ-БО» на закупку овощей и фруктов на сумму 15,0 тыс.руб.

- № 288 от 02.02.2018г. с ИП Зуев В.В. на закупку товара (Проектор Aser X128H DLP и кронштейн для крепления) на сумму 30,130 тыс.руб.

И др.

*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».*

В ходе проверки установлено, что Учреждение заключало договора на закупки товаров, работ, услуг 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, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), не требуется. В данной части нарушений проверкой не установлено.

Согласно ч. 15 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ, при заключении контрактов с единственным поставщиком по п.1,4,5,8,29 ч. 1 ст. 93 требования [частей 4](consultantplus://offline/ref=85E05AA1AB18EE020EFB91E0E1B161089ACDB1B8B77BAFF49A8C870B5F2C43E784480B1C06FDB35Dj87AK) - [9](consultantplus://offline/ref=85E05AA1AB18EE020EFB91E0E1B161089ACDB1B8B77BAFF49A8C870B5F2C43E784480B1C06FDB35Dj877K), [11](consultantplus://offline/ref=85E05AA1AB18EE020EFB91E0E1B161089ACDB1B8B77BAFF49A8C870B5F2C43E784480B1C06FDB35Cj87FK) - [13](consultantplus://offline/ref=85E05AA1AB18EE020EFB91E0E1B161089ACDB1B8B77BAFF49A8C870B5F2C43E784480B1C06FDB35Cj87DK) 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 № 11)

**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*](consultantplus://offline/ref=5B8BE8DA1619B6AA219365AF054815FB46B86A03371940A6563BB54F91D3DBEE77146C8041FECB4AGAo1I) *-* [*3*](consultantplus://offline/ref=5B8BE8DA1619B6AA219365AF054815FB46B86A03371940A6563BB54F91D3DBEE77146C8041FECB49GAo9I)*,* [*6*](consultantplus://offline/ref=5B8BE8DA1619B6AA219365AF054815FB46B86A03371940A6563BB54F91D3DBEE77146C8041FECB49GAoAI) *-* [*8*](consultantplus://offline/ref=5B8BE8DA1619B6AA219365AF054815FB46B86A03371940A6563BB54F91D3DBEE77146C8041FECB49GAoCI)*,* [*11*](consultantplus://offline/ref=5B8BE8DA1619B6AA219365AF054815FB46B86A03371940A6563BB54F91D3DBEE77146C8041FECB49GAo1I) *-* [*14*](consultantplus://offline/ref=5B8BE8DA1619B6AA219365AF054815FB46B86A03371940A6563BB54F91D3DBEE77146C8041FECB48GAo8I)*,* [*16*](consultantplus://offline/ref=5B8BE8DA1619B6AA219365AF054815FB46B86A03371940A6563BB54F91D3DBEE77146C8041FECB48GAoAI) *-* [*19 части 1*](consultantplus://offline/ref=5B8BE8DA1619B6AA219365AF054815FB46B86A03371940A6563BB54F91D3DBEE77146C8041FECB48GAoFI) *настоящей статьи, заказчик размещает в единой информационной системе извещение об осуществлении такой закупки не позднее чем за 5 дней до даты заключения контракта».*

Проверкой не установлено случаев нарушений Учреждением сроков размещения в единой информационной системе извещений об осуществлении закупки не позднее, чем за 5 дней до даты заключения контракта.

(распечатки с сайта извещений, информаций о заключении контрактов, копии контрактов –

приложение № 12)

**11**. В ходе проведения проверки выявлены нарушения при выполнении работ по договорам возмездного оказания услуг по ремонту помещения кухни и тепловой изоляции трубопровода отопления и горячего водоснабжения в подвальном помещении. Данные виды работ не носят характер работ капитального характера.

Для определения стоимости ремонта помещения кухнибыла составлена смета Стоимость ремонта объекта по смете 48500,00 руб, в том числе зарплата (п.п.1-8**) 29974,00 руб.**

Для выполнения работ по ремонту помещения кухни был заключен договор возмездного оказания услуг от 16 июля 2018г. № 1 с физ.лицом Сафроновым Алексеем Федоровичем. стоимостью **37931,00** руб (в том числе НДФЛ 4931,00 руб.), сроком действия с 16.07.2018 по 30.07.2018г. Договор с приложением подтверждающих документов был передан в централизованную бухгалтерию МКУ «Управление соцкультсферы г.Фокино» для отражения хозяйственной операции (выполненной работы) в документах бухгалтерского учета и проведения расчетов за выполненную работу. Со стороны бухгалтерии замечаний и нарушений по оформлению и осуществлению хозяйственной операции не установлено и вознаграждение по договору в сумме **33000,00 руб**. было перечислено 03.08.2018 пл.пор. № 649231 на имя Сафронова Алексея Федоровича и НДФЛ в сумме **4931,0** руб перечислен в бюджет.

Сумма превышения оплаты по договору Сафронову А.Ф. составила **7957,00** руб.

Одновременно на сумму оплаты по договору (37931,00) перечислены страховые взносы в сумме **10279,30** руб. (ПФР 22% 8344,82 руб и ФФОМС 5,1% 1934,48 руб), не предусмотренные сметой, в результате чего фактическая стоимость ремонта увеличена на **10279,30** руб.

Кроме того, в смету включены расходы на эксплуатацию машин в сумме **724,0** руб, неподтвержденные документально, сумма НДС 18% **7398,00** руб., которые являются неэффективными расходами, завышающими сметную стоимость ремонта.

Для определения стоимости работ по тепловой изоляции трубопроводов отопления и горячего водоснабжения в подвальном помещении была составлена смета. Стоимость по смете **13645,00** руб, в том числе зарплата (средства на оплату труда) (п.п.1-2) **4693,00** руб.

Для выполнения работ по тепловой изоляции трубопроводов отопления и горячего водоснабжения в подвальном помещении был заключен договор возмездного оказания услуг от 01 ноября 2018г. № 2 с физ.лицом Антипенковым Сергеем Викторовичем стоимостью **10575,00** руб. (в том числе НДФЛ 1375,00 руб.) сроком действия с 01.11.2018 по 06.11.2018г. Договор с приложением подтверждающих документов был передан в централизованную бухгалтерию МКУ «Управление соцкультсферы г.Фокино» для отражения хозяйственной операции (выполненной работы) в документах бухгалтерского учета и проведения расчетов за выполненную работу. Со стороны бухгалтерии замечаний и нарушений по оформлению и осуществлению хозяйственной операции не установлено и вознаграждение по договору в **сумме 9200,00 руб**. было перечислено 07.11.2018 пл.пор. № 449288 на имя Антипенкова Сергея Викторовича и НДФЛ в сумме **1375,0** руб перечислен в бюджет.

Сумма превышения оплаты по договору Антипенкову С.В. составила **5882,00 руб.**

Одновременно на сумму оплаты по договору (10575,00) перечислены страховые взносы в сумме **2865,83 руб**. ( ПФР 22% 2326,5 руб и ФФОМС 5,1% 539,33 руб), не предусмотренные сметой, что привело к удорожанию фактической стоимости ремонта на **2236,5 руб.**

Кроме того, планируя выполнение работ физическим лицом, в смету включены неэффективные расходы:

- накладные расходы 100% в сумме 3591,00 руб

- сметная прибыль 70% в сумме 2010,00 руб.

- затраты на уплату НДС в сумме 411,00 руб.

В результате чего произошло необоснованное удорожание сметной стоимости работ на тепловую изоляциюна сумму **6012,00 руб.**

Договор на оказание возмездных услуг по тепловой изоляции трубопроводов отопления и ГВС с Антипенковым С.В. заключен **01.11.2018г.** на выполнение работ **с 01.11.2018 по 06.11.2018.** Имеется акт сдачи – приемки оказанных услуг (произвольной формы) **от 06.11.2018г.** подтверждающий выполнение услуг в установленный срок.

Однако, в акте ГУП «Брянсккоммунэнерго» по результату проведенной проверки от **17.10.2018г**. установлено, что при обследовании подвальных помещений учреждения трубопроводы отопления и ГВС заизолированы в полном объеме в соответствии с требованиями предусмотренными законодательством из чего следует, что при заключении договора 01.11.2019г. с Антипнковым С.В. все трубопроводы уже были заизолированы.

Следует отразить нарушение штатной дисциплины. А именно:

Антипенков С.В. является работником МБДОУ г. Фокино «Детский сад Тополек» - согласно штатному расписанию рабочим по обслуживанию зданий 6-го разряда на 0,5 ставки по совместительству. Приказом по Учреждению от 01.09.2011г.№ 103/1 Антипенков С.В.принят на работу рабочим по обслуживанию зданий 5 разряда на 0,5 ставки.

ЕТКС работ и профессий рабочих народного хозяйства, утвержденного постановлением Госкомтруда СССР, Секретариата ВЦСПС от 31 января 1985г. (в ред.от 09.04.2018г) не содержит вышеуказанной профессии с характеристикой работ, а содержит профессию «Рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий», которая с учетом характеристики работ тарифицируется как 2-й ,3-й, 4-й разряды. Характеристика работ по данной профессии 3го и 4го разрядов содержит выполнение всех видов ремонтно – строительных работ.

В обоих случаях следовало заключать договоры подряда, т.к. ремонтные работы не относятся к категории услуг.

Кроме того, исполнители Антипенков С.А. и Сафронов А.Ф. находятся в родственных отношениях. Учитывая данные обстоятельства, можно предположить наличие конфликта интересов.

(копии договоров, сметы, актов приемки –сдачи выполненных работ, актов экспертизы, служебных писем начальнику МКУ «Управление соцкультсферы г.Фокино» от 04.07.2018 № 73,от 30.10.2018г. №118, плат. поручений, акта ГУП «Брянсккоммунэнерго», приказа № 103/1, штатных расписаний, долж. инструкции - приложение № 13)

**12. Выполнение контрольных мероприятий в пределах полномочий органа внутреннего муниципального финансового контроля по проверке соблюдения в 2018 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;

Результаты проведенных контрольных мероприятий отражены в данном акте проверки.

**Всего в ходе проверки установлено:**

**1.**  В нарушение статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации, р.5,6 Порядка составления сводной бюджетной росписи бюджета городского округа «город Фокино» и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета городского округа «город Фокино» (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского округа «город Фокино»), утвержденного приказом Финансового управления администрации города Фокино от 29.12.2015г. № 87, главным распорядителем (главным администратором) бюджетных средств - администрацией г. Фокино не доведены Учреждению лимиты бюджетных обязательств на 2018 год, отсутствует документальное подтверждение о доведении ЛБО.

(п.5акта стр.6)

**2.**  В нарушение ч.4 ст.17 Закона № 44-ФЗ в плане закупок (версия № 7) отсутствует информация об объеме финансового обеспечения, в том числе и планируемые платежи, на второй (2020) год планового периода, объем которого по предыдущей версии № 6 плана закупок составлял 2061,7 тыс.руб.

(п.5 акта стр.6)

**3.** В нарушение ч.9 ст.17 Закона № 44-ФЗ несвоевременно размещены в ЕИС на сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) планы закупок версии № 4,7:

- версия № 4 утверждена 17.07.2018г., размещена в ЕИС 19.12.2018г. следовало разместить не позднее 20.07.2018 ;

- версия № 7 утверждена 25.12.2018г., размещена в ЕИС 05.02.2019г, следовало разместить не позднее 28.12.2018г.

Из представленной объяснительной от 20.02.2019г. исполнителя, ответственного за разработку плана закупок, внесение в него изменений, размещение на сайте в ЕИС Цуренковой Е.В. и ксерокопий планов закупок с оригиналов планов закупок на бумажных носителях в целях подтверждения своевременности размещения планов – закупок в ЕИС следует, что при создании плана закупок версий № 4 и 7 (внесение изменений) в ЕИС были допущены механические ошибки - не исправлены даты утверждения документа, а именно в версии № 4 следовало 17.07.2018 изменить на 19.12.20108г, а в версии № 7 дату 25.12.2018г. следовало изменить на 04.02.2019г. и даты подписания плана закупок руководителем заказчика – заведующей Антипенковой Ниной Александровной – в версии № 4 следовало 17.07.2018 изменить на 19.12.20108г, а в версии № 7 дату 25.12.2018г. следовало изменить на 04.02.2019г.

Принимая во внимание данное объяснение исполнителя Цуренковой Е.В. об имевшей место механической ошибке, допущенной при размещении в ЕИС плана закупок версий №4 и 7, можно полагать, что версии № 4, 7 размещены своевременно.

(п.5 акта стр.6-7)

**4.**  В нарушение ч.14 ст.21 Федерального закона № 44-ФЗ Учреждением внесены изменения в план – график закупок на 2018 год 07.02. 2019 г. (версия 4), т.е. после окончания текущего финансового (2018) года, тогда как в силу данной нормы закона внесение изменений в план-график может осуществляться не позднее, чем за десять дней (с 19.08.2018г.- не позднее, чем за один день) до дня размещения в единой информационной системе извещения об осуществлении соответствующей закупки.

В нарушение п.11 Требований к формированию, утверждению и ведению плана – графика закупок товаров, работ,услуг не внесены изменения в план – график закупок в 2018 году, в результате чего в нарушение ч.11ст. 21 Федерального закона № 44-ФЗ Учреждением осуществлены закупки, не предусмотренные планами-графиками в объеме 557,464 тыс.руб:

- по п.4 ч.1 ст.93 планом- графиком закупок (версия № 3 от 27.12.2018г.) предусмотрен объем закупок в размере1000,0 тыс. руб., заключено договоров на сумму 1487,464 тыс. руб. в том числе не предусмотренных планом –графиком 487,464 тыс.руб.

- по п.5 ч.1 ст.93 планом- графиком закупок (версия № 3 от 27.12.2018г.) предусмотрен объем закупок в размере 470,0 тыс. руб., заключено договоров на сумму 540,0тыс. руб. в том числе не предусмотренных планом –графиком 70,0 тыс.руб.

В результате на официальном сайте закупок на 31.12.2018г. размещена недостоверная информация о планируемых в 2018 году закупках.

(п.5 акта стр.7-8)

**5.** В нарушение ч.2ст.22 Закона № 44-ФЗ заключение в 2018 году договоров с единственным поставщиком посредством применения метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) проводилось при отсутствии информации о рыночных ценах идентичных товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам, без проведения анализа рынка цен путем изучения общедоступных источников информации.

Без проведения такого анализа и отсутствия ценовой информации заключены договора по п.4 и 5 ч.1ст.93 Закона № 44-ФЗ договора. Сумма заключенных в 2018 году договоров с нарушениями ч.2 ст.22составляет:

- по п.4 ч.1 ст.93 заключено 45 договора на сумму 977,9 тыс.руб.

- по п.5 ч.1 ст.93 заключено 2 договора на сумму 540,0 тыс.руб.

Без анализа рыночных цен заключены договора (выборочно):

- № 45 от 13.03.2018г. с ООО «Мастер» на закупку посуды, хозтоваров на сумму 30,108 тыс.руб.;

- №19 от 03.05.2018г., № 28 от 18.06.2018г.,54 от 31.10.2018 с ИП Парфенова Юлия Сергеевна на закупку краски, эмали, клея плиточного, унитаза, смесителя, эл.лампочек и др. материалов и товаров на сумму 13,367 тыс.руб, 9,726 тыс.руб.,17,442 тыс.руб. соответственно;

- № 7/1 от 09.01.2018г. с ИП Новиков Андрей Евгеньевич на закупку продуктов питания на сумму 50,0 тыс.руб;

- 7 договоров: б/н от 05.02.2018г., б/н от 05.02.2018г , № 22 от 11.04.2018г, № 54 от 28.08.2018г, № 59 от 04.10.2018г, № 69 от 01.11.2018г, № 76 от 10.12.2018г с ООО «Алиса» на закупку бытовой химии на сумму 4,332 тыс.руб; 4,428 тыс.руб.; 4,596 тыс.руб.; 4,176 тыс.руб.; 4,148 тыс.руб; 4,657 тыс.руб.; 4,839 тыс.руб, соответственно;

- № б/н от 06.12.2018г. с ИП Леонов Сергей Владимирович на закупку новогодних подарков и конфет

на сумму 44,71 тыс.руб.;

- № 51 от 13.09.2018 с ООО «Брянскторгтехника – Сервис» на выполнение работ по ремонту оборудования – замену эл.конфорки ПСЭМ , стоимость работы 5,5 тыс.руб.

- 2 договора б/н от 09.01.2018г., от 01.07.2018 с ООО «Торговый дом» на закупку молочных продуктов питания на сумму 270,0 тыс.руб.и 270,0 тыс.руб

- 4 договора с ИП Мачехин Виктор Яковлевич: от 09.01.2018г, 01.04.2018г, 01.07.2018г, 01.10.2018г.

на сумму 71,598 тыс.руб,79,880 тыс.руб., 81,473 тыс.руб, 94,035 тыс.руб, соответственно, на закупки продуктов питания;

- № 39 от 18.05.2018г. с АО «Фирма «Стройкомплект» на закупку краски на сумму 19,931 тыс.руб.,

- № 4 от 09.01.2018г. с ИП Пиришов Бахтияр Гюльали Оглы на закупку овощей и фруктов на сумму 32,112 тыс.руб

- № 1 от 09.01.2018г. с ОАО «Бежицкий хлебокомбинат» на закупку продуктов питания на сумму 92,0 тыс.руб.

- 2 договора: № б/н от 01.01.2018г., от 01.07.2018г. с ИП Изотова А.В..на закупки продуктов на сумму 85,607 и 80,0 тыс.руб соответственно

- № б/н от 04.09.2018г. с ООО «НЕ-БО» на закупку овощей и фруктов на сумму 15,0 тыс.руб.

- № 288 от 02.02.2018г. с ИП Зуев В.В. на закупку товара (Проектор Aser X128H DLP и кронштейн для крепления) на сумму 30,130 тыс.руб.

- б/н от 25.09.2018г. с ИП Гамидов Э.В.О. на закупку картофеля на сумму 22,429 тыс.руб

и др.

(п.7 акта стр.9)

**6.** В нарушение ч. 2 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ, п.1 ст. 432 ГК РФ при заключении договоров с единственным поставщиком на закупки товаров, работ, услуг выявлено отсутствие информации о существенных условиях договора, в договорах отсутствует условие, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта:

- в договоре № 305-7-18-М от 01.01.2018г с единственным поставщиком ООО «Авангардстрой» на дистанционное обслуживание оборудования системы радиомониторинга на сумму 15,6 тыс.руб. пунктом 2.5. договора предусмотрено, что с учетом изменения цен на энергоносители, интернет, увеличения налогов стоимость услуги может изменяться по соглашению Сторон;

- в договоре № 20407/177-б от 09.01.2018г с единственным поставщиком ФГКУ «УВО ВНГ России по Брянской области» на оказание услуг по контролю за техническими средствами тревожной сигнализации на сумму 31,104 тыс.руб. отсутствует условие, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта;

- в договоре № 19 от 23 марта 2018г. на сумму 58,958 тыс. руб с ГБУЗ «ФГБ им. В.И. Гедройц» - отсутствует обоснование цены (расчет цены) договора, приложениями № 1, 2 к договору является список сотрудников и стоимость периодического мед.осмотра в зависимости от возраста работника.

- в договоре № 45 от 13.03.2018г. с ООО «Мастер» на закупку посуды, хозтоваров на сумму 30,108 тыс.руб. отсутствует условие, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта;

- в договоре № 40 от 25.07.2018г. с ООО «Брянскторгтехника – Сервис» на закупку эл.плиты ЭП 4 ЖШ 4-х конфорочной с духовкой, стоимостью 63,0 тыс.руб. отсутствует условие, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта;

В нарушение ч. 2 ст. 34 Закона № 44-ФЗ в заключенных договорах прописано условие, что сумма договора может корректироваться в виду изменения цен на поставляемые продукты, но не более чем на 10%, право поставщика в одностороннем порядке изменения цены. Такое условие содержат следующие договора:

- договор № б/н от 09.01.2018г с ИП Пиришов Бахтияр Гюльали Оглы на закупку овощей и фруктов на сумму 32,112 тыс.руб.,

- № 7/1 от 09.01.2018г. с ИП Новиков Андрей Евгеньевич на закупку продуктов питания на сумму 50,0 тыс.руб;

- 2 договора: № б/н от 09.01.2018г.и б/н от 01.07.2018г. с ООО «Торговый дом» на закупку масла сл, сыра.и кисломолочных продуктов на сумму 270,0 и 270,0 тыс.руб. соответственно;

- договор № 1 от 09.01.2018г. с ОАО «Бежицкий хлебокомбинат» на закупку продуктов питания на сумму 92,0 тыс.руб.

- 4 договора с ИП Мачехин Виктор Яковлевич: от 09.01.2018г, 01.04.2018г, 01.07.2018г, 01.10.2018г.

на сумму 71,598 тыс.руб,79,880 тыс.руб., 81,473 тыс.руб, 94,035 тыс.руб, соответственно, на закупки продуктов питания;

- 2 договора: № б/н от 01.01.2018г., от 01.07.2018г. с ИП Изотова А.В..на закупки продуктов на сумму 85,607 и 80,0 тыс.руб соответственно

- № б/н от 04.09.2018г. с ООО «НЕ-БО» на закупку овощей и фруктов на сумму 15,0 тыс.руб.

- № 288 от 02.02.2018г. с ИП Зуев В.В. на закупку товара (Проектор Aser X128H DLP и кронштейн для крепления) на сумму 30,130 тыс.руб.

И др.

(п.9 акта стр.10-11)

**7.** Выявлены нарушения при выполнении работ по договорам возмездного оказания услуг,

заключенными с физическими лицами, по ремонту помещения кухни и тепловой изоляции трубопровода отопления и горячего водоснабжения в подвальном помещении. Данные виды работ не носят характер работ капитального характера.

Для определения стоимости ремонта помещения кухнибыла составлена смета Стоимость ремонта объекта по смете **48500,00** руб, в том числе зарплата (п.п.1-8**) 29974,00 руб.**

Для выполнения работ по ремонту помещения кухни был заключен договор возмездного оказания услуг от 16 июля 2018г. № 1 с физ.лицом Сафроновым Алексеем Федоровичем. стоимостью **37931,00** руб (в том числе НДФЛ 4931,00 руб.), сроком действия с 16.07.2018 по 30.07.2018г. Договор с приложением подтверждающих документов был передан в централизованную бухгалтерию МКУ «Управление соцкультсферы г.Фокино» для отражения хозяйственной операции (выполненной работы) в документах бухгалтерского учета и проведения расчетов за выполненную работу. Со стороны бухгалтерии замечаний и нарушений по оформлению и осуществлению хозяйственной операции не установлено и вознаграждение по договору в сумме **33000,00 руб**. было перечислено 03.08.2018 пл.пор. № 649231 на имя Сафронова Алексея Федоровича и НДФЛ в сумме **4931,0** руб перечислен в бюджет.

Сумма превышения оплаты по договору Сафронову А.Ф. составила **7957,00** руб.

Одновременно на сумму оплаты по договору (37931,00) перечислены страховые взносы в сумме **10279,30** руб. (ПФР 22% 8344,82 руб и ФФОМС 5,1% 1934,48 руб), не предусмотренные сметой, в результате чего фактическая стоимость ремонта увеличена на **10279,30** руб.

Кроме того, в смету включены расходы на эксплуатацию машин в сумме **724,0** руб, неподтвержденные документально, сумма НДС 18% **7398,00** руб., которые являются неэффективными расходами, завышающими сметную стоимость ремонта.

Для определения стоимости работ по тепловой изоляции трубопроводов отопления и горячего водоснабжения в подвальном помещении была составлена смета. Стоимость по смете **13645,00** руб, в том числе зарплата (средства на оплату труда) (п.п.1-2) **4693,00** руб.

Для выполнения работ по тепловой изоляции трубопроводов отопления и горячего водоснабжения в подвальном помещении был заключен договор возмездного оказания услуг от 01 ноября 2018г. № 2 с физ.лицом Антипенковым Сергеем Викторовичем стоимостью **10575,00** руб. (в том числе НДФЛ 1375,00 руб.) сроком действия с 01.11.2018 по 06.11.2018г. Договор с приложением подтверждающих документов был передан в централизованную бухгалтерию МКУ «Управление соцкультсферы г.Фокино» для отражения хозяйственной операции (выполненной работы) в документах бухгалтерского учета и проведения расчетов за выполненную работу. Со стороны бухгалтерии замечаний и нарушений по оформлению и осуществлению хозяйственной операции не установлено и вознаграждение по договору в **сумме 9200,00 руб**. было перечислено 07.11.2018 пл.пор. № 449288 на имя Антипенкова Сергея Викторовича и НДФЛ в сумме **1375,0** руб перечислен в бюджет.

Сумма превышения оплаты по договору Антипенкову С.В. составила **5882,00 руб.**

Одновременно на сумму оплаты по договору (10575,00) перечислены страховые взносы в сумме **2865,83 руб**. ( ПФР 22% 2326,5 руб и ФФОМС 5,1% 539,33 руб), не предусмотренные сметой, что привело к удорожанию фактической стоимости ремонта на **2236,5 руб.**

Кроме того, планируя выполнение работ физическим лицом, в смету включены неэффективные расходы:

- накладные расходы 100% в сумме 3591,00 руб

- сметная прибыль 70% в сумме 2010,00 руб.

- затраты на уплату НДС в сумме 411,00 руб.

В результате чего произошло необоснованное удорожание сметной стоимости работ на тепловую изоляциюна сумму **6012,00 руб.**

Договор на оказание возмездных услуг по тепловой изоляции трубопроводов отопления и ГВС с Антипенковым С.В. заключен **01.11.2018г.** на выполнение работ **с 01.11.2018 по 06.11.2018.** Имеется акт сдачи – приемки оказанных услуг (произвольной формы) **от 06.11.2018г.** подтверждающий выполнение услуг в установленный срок.

Однако, в акте ГУП «Брянсккоммунэнерго», по результатам проведенной проверки, от **17.10.2018г**. установлено, что при обследовании подвальных помещений учреждения трубопроводы отопления и ГВС заизолированы в полном объеме в соответствии с требованиями предусмотренными законодательством из чего следует, что при заключении договора 01.11.2019г. с Антипнковым С.В. все трубопроводы уже были заизолированы.

Следует отразить нарушение штатной дисциплины.

А именно: Антипенков С.В. является работником МБДОУ г. Фокино «Детский сад Тополек» - согласно штатному расписанию рабочим по обслуживанию зданий 6-го разряда на 0,5 ставки по совместительству. Приказом по Учреждению от 01.09.2011г.№ 103/1 Антипенков С.В.принят на работу рабочим по обслуживанию зданий 5 разряда на 0,5 ставки.

ЕТКС работ и профессий рабочих народного хозяйства, утвержденного постановлением Госкомтруда СССР, Секретариата ВЦСПС от 31 января 1985г. (в ред.от 09.04.2018г) не содержит вышеуказанной профессии с характеристикой работ, а содержит профессию «Рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий», которая с учетом характеристики работ тарифицируется как 2-й ,3-й, 4-й разряды. Характеристика работ по данной профессии 3го и 4го разрядов содержит выполнение всех видов ремонтно – строительных работ.

В обоих случаях следовало заключать договоры подряда, т.к. ремонтные работы не относятся к категории услуг.

Кроме того, исполнители Антипенков С.А. и Сафронов А.Ф. находятся в родственных отношениях. Учитывая данные обстоятельства, можно предположить наличие конфликта интересов.

(п.11 акта стр.11-13)

Акт составлен в 3-х экземплярах на 17 листах

Приложения №№ 1-12

Главный специалист отдела

организационно-контрольной,

юридической и кадровой работы

администрации г. Фокино \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Л.Н. Никуткина

(подпись) (Ф.И.О.)

Заведующая МБДОУ г. Фокино

«Детский сад «Тополек» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_Н.А. Антипенкова

(подпись) (Ф.И.О.)

С актом ознакомлен,

один экземпляр получен

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2019 г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(подпись) (расшифровка подписи)*