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

|  |
| --- |
|  «28 » 03. 2019 г. № 1 На №\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_г.  |

 Врио Заведующей МБДОУ г.Фокино

 «Детский сад «Тополек»

 А.С. Сафроновой

 242611,г.Фокино, ул.Зверева д.22 А

 **ПРЕДПИСАНИЕ
 об устранении нарушений**

 На основании поручения главы администрации г. Фокино Н.С. Гришиной от 04.02.2019. № 294 была проведена плановая проверка соблюдения законодательства РФ в сфере закупок для муниципальных нужд Муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением г. Фокино «Детский сад «Тополек» за 2018 год.

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

 **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.

**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.

**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.

 **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.

**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.

 **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.

**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.

 **ПРЕДПИСЫВАЮ:**

**1. В срок до 25.04.2019г**. рассмотреть результаты проверки, проанализировать выявленные нарушения, принять исчерпывающие меры к устранению причин и условий способствующих нарушениям. Проанализировать эффективность работы лиц, задействованных в процессе планирования, размещения и осуществления закупок, исполнение договоров поставщиками и заказчиком.

**2.** Определить виновных лиц, допустивших нарушения законодательства в сфере закупок и привлечь их к ответственности.

3. **В срок до 20.04.2019**г. привести в соответствие с действующим трудовым законодательством штатное расписание, должностную инструкцию рабочего по комплексному обслуживанию и ремонту зданий.

**4.** 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» в пределах выделенных лимитов бюджетных обязательств на соответствующий финансовый период и целевого назначения. Соблюдать установленные требования к формированию, утверждению и ведению плана закупок и плана – графика закупок товаров, работ, услуг и Правил размещения их в ЕИС; разработке, заключению и исполнению договоров (контрактов).

**3. В срок до 26.04.04.2019г.** предоставить отчет об исполнении предписания с приложением копий подтверждающих документов.

Главный специалист отдела

организационно-контрольной

юридической и кадровой

работы администрации

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

 (подпись) (Ф.И.О.)

Предписание получила:

 «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_2018г \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (подпись) (расшифровка подписи)