**АКТ № 1**

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

 **муниципальных нужд Муниципальным бюджетным образовательным учреждением**

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

 « 18 » марта 2020 года г. Фокино

 На основании поручения главы администрации г. Фокино Н.С. Гришиной
от 04.02.2020 г. № 84 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 образовательным учреждением «Фокинская средняя общеобразовательная школа № 3» за период 01.01. – 31.12. 2019 года.

 Проверка начата « 10 » 02.2020 года и окончена « 17» 03.2020 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. 05.02.2020 года выборочным методом.

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

 Сокращенное наименование – МБОУ «Фокинская СОШ № 3» (далее по тексту – Учреждение),

 Юридический адрес: 242611, Брянская область, г.Фокино, ул.Карла Маркса , д.42а

 Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 3202007371

 Код причины постановки (КПП) - 324501001.

 Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) –1023200526502

 Учредителем Учреждения является муниципальное образование городской округ «город Фокино». Функции и полномочия учредителя, в соответствии с действующим законодательством, осуществляет Администрация города Фокино (далее – Учредитель), адрес: 242610, Брянская область , г.Фокино, ул.Ленина , д.13 (контактный телефон: +7 (48333) 4-79-60).

 Собственником имущества Учреждения является городской округ «город Фокино» Брянской области. Функции и полномочия собственника имущества Учреждения, в соответствии с действующим законодательством, осуществляет Комитет по управлению муниципальным имуществом города Фокино.

 В 2019 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 - № 20276Х94180;

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

 В период с 26.12.2011г. по настоящее время в Учреждении имели право:

 Первой подписи:

директор учреждения Сосновская Инна Юрьевна и зам.директора по УВР Лисичкина Елена Викторовна (контактный телефон: 8(48333) 4-24-99).

 Правом второй подписи:

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. Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3»

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

 **Общие сведения:**

 *( из устава Учреждения)*

 **1.** Муниципальное бюджетное образовательное учреждение «Фокинская средняя общеобразовательная школа № 3» создано на основании Решения Исполнительного комитета Дятьковского городского Совета народных депутатов от 13.12.1989 г. № 594. Учреждение принято в

собственность МО «г.Фокино» в соответствии с постановлением Фокинского городского Совета народных депутатов от 23.05.2005г. № 3-49 и постановлением администрации г. Фокино муниципального образования «г.Фокино» от 17.10.2005 № 333-П., актом приема – передачи объектов муниципальной собственности МО «город Дятьково и Дятьковский район» в собственность МО «город Фокино» от 09.09.2005г.

 Приказом муниципального отдела образования администрации г. Дятьково и Дятьковского района от 13.02.2004г. № 35 на должность директора МБОУ «СОШ №1 г. Фокино» переведена и.о. директора Сосновская И.Ю.

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

 Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными законодательством Российской Федерации, Брянской области, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, Уставом.

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

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

 Основной целью (задачей) деятельности Учреждения является осуществление образовательной деятельности по образовательным программам начального общего, основного общего и среднего образования.

 Учреждение реализует дополнительные общеобразовательные программы, за исключением дополнительных предпрофессиональных программ, предоставляет образовательные услуги населению.

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

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

**2. Анализ финансового обеспечения выполнения проверяемой организацией в 2019 году муниципального задания на осуществление мероприятий за счет субсидий на иные цели, а также капитальных вложений в основные средства.**

**2.1.** 29.12.2018года Учредителем – Администрацией города Фокино, Учреждению в соответствии с предусмотренной его уставом основной деятельностью, доведено Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг: осуществление образовательной деятельности по образовательным программам начального общего, основного общего и (или) среднего общего образования на 2019 год и плановый период 2020 и 2021годы.

 В целях реализации вышеуказанных мероприятий между Учредителем – Администрацией города Фокино и Учреждением заключено соглашение от 28.12.2018г. № 9 с общим объемом финансирования на 2019 год 22557,799 тыс. рублей. Доп. соглашением от 30.12.2019г. № 3 был изменен общий объем финансирования, размер которого на 2019 год составил 23278,060 тыс. руб.

 Фактический объем финансирования на финансовое обеспечение муниципального задания в 2019 году составил 23278,060 тыс. руб. или 100 % утвержденного объема субсидий.

 Информация об исполнении Учреждением в 2019 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 | 14141,904 | 14141,904 | 14141,903 | 0,000 | 0,000 |
| Прочие выплаты | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| Начисления на оплату труда | 4221,770 | 4221,770 | 4221,770 | 0,000 | 0,000 |
| Услуги связи | 17,643 | 17,643 | 17,703 | 0,000 | -0,060 |
| Транспортные услуги | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| Коммунальные услуги | 3200,580 | 3200,580 | 3134,514 | 0,000 | 66,066 |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 162,308 | 162,308 | 158,605 | 0,000 | 3,703 |
| Прочие услуги | 740,938 | 740,938 | 740,938 | 0,000 | 0,000 |
| Пособия по социальной помощи населению | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| Прочие расходы | 376,390 | 376,390 | 376,390 | 0,000 | 0,000 |
| Увеличение стоимости основных средств | 378,844 | 378,844 | 378,844 | 0,000 | 0,000 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 37,683 | 37,683 | 37,683 | 0,000 | 0,000 |
| **ИТОГО:** | **23278,060** | **23278,060** | **23208,351** | **0,000** | **69,709** |
|  |  |  |  |  |  |

Из данных, приведенных в таблице № 1, видно, что в 2019 году кассовые расходы Учреждения составили 100% объема финансирования, фактические расходы Учреждения сложились в сумме 23208,351 тыс. руб. или 99,7 % от утвержденных плановых значений.

При этом кассовые расходы превысили фактические на сумму 69,769 тыс. руб., в том числе:

- по статье расходов «Коммунальные услуги» – 66,066 тыс. руб., что обусловлено погашением в 2019 году кредиторской задолженности 2018 года за водопотребление, водоотведение, электроэнергию и теплоснабжение в сумме 505,266 тыс. руб. и образованием по состоянию на 01.01.2020 кредиторской задолженности за вышеуказанные услуги в сумме 439,2 тыс. руб.;

- по статье расходов «Работы, услуги по содержанию имущества» – 3,703 тыс. руб., что обусловлено погашением в 2019 году кредиторской задолженности 2018 года за услуги по вывозу мусора, утилизации ТБО, услуг по техническому обслуживанию пожарной сигнализации в сумме 5,353 тыс. руб., и образованием по состоянию на 01.01.2020 кредиторской задолженности за вышеуказанные услуги в сумме 1,650 тыс. руб.;

Фактические расходы превысили кассовые на 0,060тыс.руб.:

 - по статье расходов «Услуги связи» – 0,031 тыс. руб., что обусловлено погашением в 2019 году кредиторской задолженности 2018 года в сумме 1,417 тыс. руб. и образованием по состоянию на 01.01.2020 кредиторской задолженности в сумме 1,477 за услуги по предоставлению доступа и использованию линий связи перед ПАО «Ростелеком».

 (копии соглашении, дополнительных соглашений, муниципального задания, отчета о выполнении 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, отчета о движении денежных средств (форма 0503723), отчет о состоянии лицевого счета, справки – приложение № 3).

**2.2** Одновременно Учредителем – Администрацией г. Фокино Учреждению доведено задание на осуществление мероприятий за счет субсидий на иные целина 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы. В целях реализации этого задания между Учредителем – Администрацией города Фокино и Учреждением заключено соглашение от 28.12.2018г. № 20 на финансирование задания за счет субсидий на иные цели в сумме 198,368 тыс. руб. Доп. соглашением от 30.12.2019г. № 5 к вышеуказанному соглашению объем финансирования был изменен и составил 189,938 тыс. руб.

Фактический объем субсидий на иные цели составил 189,938 тыс. руб. или 100% объема субсидий, предусмотренного соглашением.

Информация об освоении Учреждением в 2019 году выделенных субсидий на иные цели представлена в следующей таблице.

*Таблица № 2 (тыс.руб.)*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| № | Наименование  | Плановые  | Объем | Кассовые | Фактические  | Отклонение |
| п/п | мероприятия | показатели | финансиро | расходы | расходы | гр.7= | гр.8= | гр.9= |
|   |   |   | вания |   |   | гр.3-гр.4 | гр.5-гр.4 | гр.5-гр.6 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|   | Мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей *(Решение СНДГФ от 18.12.2018г. № 6-74 с изменениями))* |   |
|   |   |
| 1. | Субсидии муниципальным образованиям для проведения лагерей с дневным пребыванием на базе учреждений образования и спорта | 96,408 | 96,408 | 96,408 | 96,408 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
|
|
|
|
|
| **ИТОГО:** | **96,408** | **96,408** | **96,408** | **96,408** | **0,000** | **0,000** | **0,000** |
|   | Субсидии на реализацию мероприятий по проведению оздоровительной кампании детей *(Решение СНДГФ от 18.12.2018г. № 6-74 с изменениями))* |  |  |  |
|   |   |  |  |
| 2. | Организация пребывания детей в дневных лагерях на базе школ (софинансирование местный бюджет) | 38,934 | 38,934 | 38,934 | 38,934 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
|
|
|
|
|
| **ИТОГО:** | **38,934** | **38,934** | **38,934** | **38,934** | **0,000** | **0,000** | **0,000** |
|   | Субсидии на реализацию мероприятий по противодействию экстремизму и профилактике терроризма на территории города Фокино. *( (Решение СНДГФ от 18.12.2018г. № 6-74 с изменениями ))* |   |
|   |   |
| 3. | Организация временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет.  | 54,596 | 54,596 | 54,596 | 54,504 | 0,000 | 0,000  | 0,092  |
|
|
|
|
|
| **ИТОГО:** | **54,596** | **54,596** | **54,596** | **54,504** | **0,000** | **0,000** | **0,092** |
| **ВСЕГО:** | **189,938** | **189,938** | **189,938** | **189,846** | **0,000** | **0,000** | **0,092** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

 Из данных, приведенных в таблице № 2, видно, что общий объем финансирования на иные цели составил в сумме 189,938тыс.руб. или 100% от утвержденного планового объема субсидий на иные цели. Фактические расходы учреждения сложились в сумме 189,846 тыс.руб. или 99,95 % от утвержденных плановых значений.

 На реализацию мероприятий по проведению оздоровительной кампании детей выделено финансирование в сумме 135,342 тыс.руб., под которое заключен договор № 3/2019 от 01.06.2019г.

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

на сумму 239,166 тыс.руб. на оказание услуг по организации питания учащихся в лагере с дневным пребыванием на базе МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 1 г.Фокино».

На реализацию мероприятий по противодействию терроризму и экстремизму и защите жизни граждан, проживающих на территории МО «город Фокино» от террористических и экстремистских актов выделено 54,596 тыс.руб., под которые заключены 3 договора:

 - № 305-3-19-М от 09.01.2019г. на сумму 15,6 тыс.руб. на оказание услуг по дистанционному обслуживанию оборудования системы радиомониторинга с единственным поставщиком ООО «Авангардстрой»;

 - гос.контракт № 20407/169-б от 09.01.2019г. на сумму 29,841 тыс.руб.об экстренном вызове наряда полиции при срабатывании тревожной сигнализации с объекта с единственным поставщиком ФГКУ «УВО ВНГ России по Брянской области».

 - № 34/1128 от 14.01.2019г. на сумму 9,063 тыс.руб. на обслуживание технических средств охраны с единственным поставщиком ФГУП «Охрана» Росгвардии;

 Общая сумма заключенных договоров составила 54,504 тыс. руб. что не превышает размер утвержденного лимита бюджетных обязательств – субсидий на иные цели.

 Фактические расходы на эти мероприятия сложились в сумме 54,504 тыс.руб.

 Наличие кредиторской задолженности по этим мероприятиям на конец 2019 года в сумме 4,542 тыс.руб.обусловлено погашением в 2019 году кредиторской задолженности за 2018 год в сумме 4,634 тыс.руб. и образованием на 01.01.2020 года кредиторской задолженности в сумме 4,542тыс.руб.:

 - по статье расходов «Работы, услуги по содержанию имущества» – 1,3 тыс. руб., за услуги по обеспечению передачи сигналов систем пожарной сигнализации по договору № 305-3-19-М от 09.01.2019г. с ООО «Авангардстрой» и 0,755 т.р. за техническое обслуживание системы охранной сигнализации по договору № 34/1128 от 14 .01.2019г ФГУП «Охрана» Росгвардии;

|  |
| --- |
|  |

 - по статье расходов «Прочие услуги» – 2,487 тыс. руб. за услуги по охране объекта по гос.контракту № 20407/169-б от 09.01.2019г.с ФГКУ «УВО ВНГ России по Брянской области». Образовавшаяся кредиторская задолженность погашена 27.01.2020 г. пл. поручениями № 585521, 585519, 585518.

 Фактические расходы превысили кассовые на 0,013 тыс. руб.(по договору № 305-3-19-М от 09.01.2019г. с ООО «Авангардстрой»).

 Кассовые расходы превысили фактические на 0,105 тыс.руб. (по гос.контракту № 20407/169-б от 09.01.2019г.с ФГКУ «УВО ВНГ России по Брянской области»).

Задание на осуществление мероприятий за счет субсидий на иные цели выполнено в полном объеме.

 (копии соглашений, заданий на осуществление мероприятий, дополнительных соглашений, отчета об исполнении плана ФХД (форма 0503737), сведений о кредиторской задолженности (форма 0503769), договоров, счетов, актов выполненных работ, платежных поручений – приложение № 4).

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

 В ходе проверки установлено:

 Согласно ч.2 и 3 статьи 38 Закона № 44 – ФЗ приказом Учреждения от 09.02.2015г. № 19 контрактным управляющим, ответственным за осуществление закупок и исполнение контрактов, назначена Брянцева Ольга Михайловна - заместитель директора по АХЧ. Этим же приказом утверждена должностная инструкция контрактного управляющего.

 В ноябре 2015 года заместитель директора по АХЧ (контрактный управляющий) Брянцева Ольга Михайловна прошла повышение квалификации по дополнительной профессиональной программе «Управление государственными и муниципальными закупками» в ФГБОУ «РАНХиГС при Президенте РФ», удостоверение о повышении квалификации 772401595705 от 01.12.2015г. рег. № 002404 УО-РАНХиГС-110.

 Согласно пунктам 1,2,3 статьи 39 Закона № 44-ФЗ приказом Учреждения от 09.02.2015г. № 18 создана единая комиссия по осуществлению закупок для обеспечения муниципальных нужд МБОУ « Фокинская СОШ № 3» (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 2 ее члена, прошли повышение квалификации в сфере закупок в ФГБОУ «РАНХиГС при Президенте РФ», что подтверждается наличием удостоверений о повышении квалификации и соответствуют требованиям, установленным ч.5 ст.39 Закона № 44-ФЗ. Количество членов единой комиссии, прошедших профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок, а также лиц, обладающих специальными знаниями, составляет менее

50% общего числа членов комиссии, что является нарушением данной нормы Закона № 44-ФЗ.

 В проверяемом периоде Учреждением не заключались соглашения с уполномоченным органом по определению поставщика, совместные торги Учреждением не проводились.

 (копии приказов, положения, удостоверения – приложение № 5).

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

4.1. План закупок.

 В ходе проверки установлено:

Планирование закупок Учреждением в проверяемом периоде осуществлялось в соответствии с положением ст.16 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ посредством формирования, утверждения и ведения плана закупок и плана- графика закупок товаров, работ, услуг на финансовый 2019 и плановый период 2020 и 2021 годы.

 Во исполнение требований установленных ст. 18 и ст.19 Федерального закона № 44-ФЗ Учреждение руководствуется принятыми Администрацией г. Фокино следующими правовыми актами:

- постановлением администрации г.Фокино от 15.12.2014г. № 815-П «О требованиях к определению нормативных затрат на обеспечение функций органов местного самоуправления городского округа «город Фокино», в том числе подведомственных казенных учреждений»,

- постановлением администрации г.Фокино от 31.12.2015 г. № 967-П «Об утверждении правил определения требований к закупаемым главными распорядителями бюджетных средств и подведомственными им казенными и бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в т.ч. предельных цен товаров, работ, услуг)».

 Порядок формирования, утверждения и ведения планов закупок для обеспечения муниципальных нужд городского округа «город Фокино» утвержден постановлением администрации г.Фокино от 11.10.2016 № 760-П (далее – Порядок).

 План финансово – хозяйственной деятельности Учреждения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы утвержден Главой администрации Гришиной Н.С. 29.12.2018г.

 План закупок товаров, работ, услуг на 2019 финансовый и плановый период 2020 и 2021 годы утвержден директором учреждения 09.01.2019г. и размещен на сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) ЕИС 10.01.2019г. (ч.7, 9 ст.17 Закона № 44-ФЗ). Объем финансового обеспечения на 2019 финансовый год предусмотрен планом закупок в размере 4931607,81 руб. Нарушения сроков утверждения и размещения базовой версии плана закупок на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы не установлено

В 2019 году заказчиком вносились изменения в планы закупок, в результате чего на сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) в ЕИС размещены 3 версии плана закупок на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы. (см. приложение). Нарушения сроков размещения планов закупок с учетом внесенных изменений (версии 1-3) в 2019 году не установлено.

 На основании ч. 1 ст. 18 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ обоснование закупки осуществляется заказчиком при формировании плана закупок, плана-графика и заключается в установлении соответствия планируемой закупки целям осуществления закупок, а также законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам о контрактной системе в сфере закупок.

 В нарушение ч.2 ст. 17 Закона № 44-ФЗ в графе «Цель осуществления закупки в графе 3 информация не соответствует требуемой информации, в которой следовало указать наименование мероприятия государственной программы субъекта Российской Федерации (в том числе муниципальной программы) либо функции, полномочия по планируемым закупкам. Не заполнена графа 4, в которой следовало указать ожидаемый результат от реализации мероприятия по планируемым закупкам.

 В нарушение требований, установленных подпунктом "а" пункта 4 Правил N 555, в Форме обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении планов закупок,являющейся приложением к плану закупок, на 2019 год (и плановый период 2020-2021) не заполнены графы 4 и 7, заполнение которых установлено требованиями к форме.

Информация, указанная в графе 5, не находит подтверждения цели в соответствии с мероприятиями, предусмотренными государственными (муниципальными) программами Российской Федерации, функциями и полномочиями субъекта контроля, которые следовало указать в графе 3 плана закупок.

4.2*.* План – график закупок.

В ходе проверки установлено:

 Постановлением Администрацией г. Фокино от 11.10.2016г. № 761-п утвержден порядок формирования, утверждения и ведения планов - графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд городского округа г.Фокино.

 План – график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Учреждения в 2019 году утвержден 10.01.2019г. без нарушения установленного срока и своевременно 10.01.2019 года размещен на сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) в ЕИС.

Объем планируемых платежей на 2019 год предусмотрен планом –графиком закупок ( базовая версия) в размере 4931607,81 руб, что соответствует плану закупок на 2019 финансовый год (базовая версия).

В план - график на 2019 год вносились изменения, в результате чего на сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) в ЕИС размещены 3 версии плана – графика (см. приложение).

Нарушений сроков размещения на сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) в ЕИС изменений, внесенных в план – график закупок на 2019 год не установлено.

 Во исполнение требований ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), по результатам электронного аукциона (ч.2 ст.59) приведено в форме обоснования закупок товаров, работ и услуг при формировании и утверждении плана – графика на 2019 год, за исключением закупок, предусмотренных п. 4,5 ч. 1ст. 93 Закона № 44 –ФЗ).

Всего в 2019 г заключен 51 договор на сумму 4668490,15 рублей. Из них:

 по п.1 ч.1 ст.93

- на закупку услуг связи – 1договор на сумму 22000,0 руб.

 по п. 8. ч.1 ст.93

- на закупки тепловой энергии, горячего водоснабжения – 2 договора на сумму 2821130,66 руб.

 по п. 4 ч. 1 ст.93 (до 100 (300) тыс. руб)

- 45 договоров на сумму 1033928,49 руб.

 по п. 5 ч. 1 ст.93 (до 400 (600) тыс. руб)

 - 3 договора на сумму 791431,0 руб.

 Закупки без заключения договоров в 2019 году не осуществлялись.

 (копии планов закупок, планов- графиков, распечатки с портала закупок, реестр договоров –

 приложение № 6).

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

В течение 2019 года закупки товаров, работ, услуг Учреждение осуществляло путем проведения электронного аукциона (ст.59) и закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с п.1,4,5,8 ч.1 ст. 93 Федерального закона № 44 –ФЗ с обоснованием начальной (максимальной) цены контракта посредством применения метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), тарифного и проектно - сметного метода.

В соответствии с частью 5 статьи 24 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.

 В процессе проведения проверки установлено наличие факта искусственного дробления закупок, выразившееся в заключении одновременно трех договоров в один день, с одним поставщиком, на поставку одноименного товара (школьных учебников), для обеспечения одних целей. Закупки осуществлены по п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ (не превышающие 100,0 тыс.руб.)

А именно: 07.06.2019г. заключены 3 договора № 07/06/01, 07/06/02, 07/06/03 по п.4 ч.1ст. 93 Закона № 44-ФЗ с ООО «ТД Школьный проект» на закупку школьных учебников на сумму 67257,0 руб., 84230,0 руб. и 49757,0 руб. соответственно.

 По совокупности сумма вышеуказанных закупок (201244,0 руб) превышает установленный лимит п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ 100,0 тыс. руб.

 Содержание указанных договоров  показывает, что они направлены на достижение единой хозяйственной цели: приобретение школьных учебников.

 При планировании закупки школьных учебников следоваловыбрать иной случай осуществления закупки у единственного поставщика, например п.5 ч.1 ст.93 на сумму, не превышающую 400,0 тыс. руб., либо конкурентный способ определения поставщика в соответствии с ч.2 ст.24 с учетом требований и ограничений, установленных Законом N 44-ФЗ.

(копии договоров, накладных, актов приема – передачи, платежных поручений, приходных документов о принятии к учету– приложение № 7)

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

В проверяемом периоде закупки производились у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с п.1,4,5,8, ч.1 ст. 93 посредством применения метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), тарифного и путем проведения электронного аукциона по п.2 ст.59 Федерального закона № 44 –ФЗ с обоснованием начальной (максимальной) цены контракта посредством применения проектно - сметного метода.

 В проверяемом периоде Учреждение заключило муниципальный контракт № 032730040619000003 от 09.07.2019г. с ООО «Спецстрой» на капитальный ремонт кровли на сумму 7524776,94 руб. по результатам проведенного электронного аукциона.

 Однако, в установленные контрактом сроки, подрядчик к выполнению работ на объекте не приступил, что привело к расторжению 15.08.2019г.муниципального контракта по соглашению сторон.

 Прокуратурой г. Дятьково была проведена проверка, в ходе которой установлено, что Учреждением были допущены нарушения требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд. По результатам проведенной Прокуратурой г. Дятьково проверки вынесено представление об устранении нарушений. Информация о результатах исполнения преставления об устранении нарушения и принятых мерах сообщена в Прокуратуру г. Дятьково 28.10.2019г. № 1007.

 В нарушение ч.2 ст.22 Закона № 44-ФЗ при осуществлении закупок в 2019 году у единственного поставщика по п.4, 5 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ посредством применения метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) имели место заключения договоров с единственным поставщиком 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 (выборочно) :

- № 20 от 04.02.2019г. с ИП Левкович Николай Николаевич на выполнение работ по разработке сметной документации на сумму 10,0 тыс.руб.;

- № 11 от11.03.2019г и №13 от 15.03.2019г. с ГБУЗ «ФГБ им. В.И.Гедройц» на оказание медицинских услуг при проведении периодического медицинского осмотра на сумму 67,915 и 42,095 тыс.руб. соответственно;

- № 21/19/1158 от 18.11.2019г. с ООО «Брянскинжпроект» на выполнение работ по разработке проектной документации «Капитальный ремонт кровли МБОУ «Фокинская СОШ №3» на сумму 50,0 тыс.руб.;

- № 16 от 28.05.2019 г. и № 39 от 27.12.2019г. с ООО «Алиса» на закупку канцелярских принадлежностей и игрушек на сумму 10,0 и 2,261тыс.руб.соответственно;

- 3 договора № 1/2019 от 14.01.2019г, №3/2019 от 01.06.2019г и № 1/2019 от 25.09.2019г. с ПО Дятьковское Райпо на организацию питания обучающихся через школьную столовую горячего питания на сумму 278,065 , 239,166 и 274,200 тыс.руб.соответственно.

(копии договоров, материалы по проверке электронного аукциона – приложение № 8)

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

 Совокупный годовой объем закупок в 2018 году составил 5273,352 тыс. руб.

На протяжении 2018 года Учреждение все закупки производило по договорам, заключенным с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с п.1,4,5,8 ч.1 ст. 93 Федерального закона № 44 –ФЗ. Закупки у субъектов малого предпринимательства в 2018 году Учреждением не осуществлялись.

 Совокупный годовой объем закупок, рассчитанный за вычетом закупок, предусмотренных ч. 1.1. ст.30 Федерального закона, составляет ноль рублей.

 Таким образом 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 2018 год размещен на сайте закупок в ЕИС своевременно – 26.03.2019г.

 В 2019 году закупки товаров, работ, услуг Учреждение также осуществляло по договорам, заключенным с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с п.1,4,5,8 ч.1 ст. 93 Федерального закона № 44 –ФЗ.

 Нарушений Учреждением законодательства РФ в сфере закупок при установлении преимуществ участникам закупок – субъектам малого предпринимательства и социально ориентированным некоммерческим организациям в 2019 году не установлено.

 (копия отчета о закупках у субъектов малого предпринимательства, – приложение № 9)

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

 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: наименование предмета договора, в договорах отсутствует условие, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта, а также предусматривается изменение цены ТРУ:

 - в договоре № 305-3-19-М от 09.01.2019г 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, заключенному в письменной форме;

- в договоре № 20407/169-б от 09.01.2019г с единственным поставщиком ФГКУ «УВО ВНГ России по Брянской области» на оказание услуг по контролю за техническими средствами тревожной сигнализации на сумму 29,841 тыс.руб. отсутствует условие, что цена договора является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта;

 В нарушение ст.34 Закона № 44-ФЗ при заключении договора № 6 от 31.12.2018г. с МУП г. Фокино «Водоканал» на холодное водоснабжение и водоотведение в 2019 году (с применением тарифного метода), допущено нарушение при определении НМЦК в сумме 589686,98 руб. Расчет НМЦК произведен исходя из утвержденных тарифов на водоснабжение и водоотведение, действующих с 01.01.2019 по 30.06.2019 г.

 Дополнительным соглашением б/н от 25.06.2019г. внесено изменение НМЦК на 587693,17 руб. в связи с изменением с 01.07.2019г. тарифа на водоснабжение и водоотведение согласно приказу Управления государственного регулирования тарифов Брянской области от 19.12.2018г. № 35/126-вк.

 При заключении договора № 6 от 31.12.2018г. на водоснабжение и водоотведение на 2019 год расчет цены договора следовало произвести с учетом утвержденного тарифа, вводимого с 01.07.2019г., который был известен на момент заключения договора.

 В ходе проверки установлено, что в 2019 году Учреждение заключало договора на закупки товаров, работ, услуг с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на основании п. 1, 4, 5,8 ч.1 ст. 93. Закона № 44-ФЗ.

 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 ч. 1 ст. 93 требования частей 4 - 9, 11 - 13 ст. 34 Федерального закона (условия применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком условий контракта) могут не применяться. В данной части нарушений проверкой не установлено.

(распечатки с сайта, копии контрактов (договоров) – приложение № 10)

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

 В ходе выборочной проверки установлено:

 В нарушение ч.1ст. 94 Закона № 44-ФЗ имеются нарушения исполнения обязательств заказчиком по оплате ТРУ, принятыми контрактами (договорами). Оплата полученных (оказанных) ТРУ производится несвоевременно, сроки оплаты, установленные договорами, не соблюдаются, а именно:

- по договору с ГУП «Брянсккоммунэнерго» от 05.02.2019г. № 05Т-11111115/19 за поставку тепловой энергии в 2019 году несвоевременно оплачено (в руб):

 149395,22 (пл.пор. № 68291 от 06.05.2019г.) аванс 30% за февраль- срок оплаты до 18.02.2019г.;

214088,12 (пл.пор. № 68284 от 06.05.2019г.) за март- срок оплаты до 15.04.2019;

130152,28 (пл.пор. № 66250 от 06.05.2019г.) аванс 30% за март- срок оплаты до 18.03.2019г.;

 246881,85 (пл.пор. № 68296 от 06.05.2019г.) за февраль - срок оплаты до 15.03.2019г.;

126786,41 (пл.пор .№ 891597 от 21.11.2019) за октябрь – срок оплаты до 15.11.2019г.;

75983,16 (пл.пор .№ 891600 от 21.11.2019) аванс 30 % за октябрь – срок оплаты до 18.10.2019г.;

50797,00 (пл.пор. № 184648 от 21.05.2019г.) аванс 30% за апрель - срок оплаты до 18.04.2019;

243598,71 (пл.пор. № 182996 от 21.05.2019г.) за апрель - срок оплаты до 15.05.2019;

- по договору с ГУП «Брянсккоммунэнерго» от 05.02.2019г. № 05В-11111115/19 за горячее водоснабжение в 2019 году несвоевременно оплачено (в руб):

1574,88 (пл.пор. № 68288 от 06.05.2019г.) за 1 половину февраля - срок оплаты до 28.02.2019

1418,81 (пл.пор. № 182998 от 21.05.2019г.) за 1 половину апреля- срок оплаты до 30.04.2019;

1395,34 (пл.пор № 68295 от 06.05.2019) за 1 половину марта- срок оплаты до 30.03.2019г.;

1215,8 (пл.пор № 68298 от 06.05.2019) за февраль – срок оплаты до 15.03.2019г.;

1184,31 (пл.пор № 66252 от 06.05.2019) за март – срок оплаты до 15.04.2019г.;

2269,22 (пл.пор № 82363 от 21.08.2019) за 1 половину июля – срок оплаты до 31.07.2019г.;

2071,90 (пл.пор № 631927 от 24.10.2019) за 1 половину сентября – срок оплаты до 30.09.2019г.;

1973,23 (пл.пор № 317299 от 20.12.2019) за 1 половину ноября – срок оплаты до 30.11.2019г.;

- по договору с МУП г. Фокино «Водоканал» от 31.12.2018г. № 6 на холодное водоснабжение и водоотведение в 2019 году несвоевременно оплачено (в руб):

5011,24 (пл.пор. № 10944 от 25.04.2019г.) за февраль- срок оплаты до 10.03.2019;

5102,40 (пл.пор. № 10942 от 25.04.2019г.) за февраль - срок оплаты до 10.03.2019;

5081,14 (пл.пор. № 460267 от 21.06.2019г.) за апрель - срок оплаты до 10.05.2019;

5629,68 (пл.пор. № 460274 от 21.06.2019г.) за апрель - срок оплаты до 10.05.2019;

280,02 (пл.пор. № 373208 от 26.09.2019г.) за апрель - срок оплаты до 10.08.2019;

266,60 (пл.пор. № 373205 от 26.09.2019г.) за апрель - срок оплаты до 10.08.2019;

- по договору с ПО «Дятьковское Райпо» № 1/2019 от 14.01.2019г. на оказание услуг по организации горячего питания школьников в 2019 году установлен срок оплаты **30** дней по факту оказания услуг- до 28.03.2019г. Оплата произведена с нарушением сроков (в руб):

 по акту об оказании услуг № 27 от 28.02.2019 г. на сумму 2520,0 оплачено 04.04.2019г;

 по акту об оказании услуг № 28 от 28.02.2019 г. на сумму 25581,5 оплачено 04.04.2019г;

 по акту об оказании услуг № 29 от 28.02.2019 г. на сумму 32080,0 оплачено 04.04.2019г;

 по акту об оказании услуг № 30 от 28.02.2019 г. на сумму 400,0 оплачено 04.04.2019г;

В соответствии с ч. 3,7 ст. 94 Закона N 44-ФЗ Учреждение проводит экспертизу результатов исполнения контрактов (договоров) собственными силами. Приказом Учреждения от 09.01.2018г. № 11

для проведения экспертизы создана приемочная комиссия в составе 5 человек и утверждено Положение о приемочной комиссии и проведении экспертизы. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом (договором), проводится Учреждением в порядке и в сроки, которые установлены контрактом (договором) и оформляется актом, который подписывается членами приемочной комиссии (выполненные работы, услуги), при приемке приобретенного товара специальной отметкой – штампом на приемочном документе (накладной).

 Имело место привлечение экспертной организации АУБО «Государственная экспертиза проектов Брянской области» для проведения проверки достоверности определения сметной стоимости по объекту «Капитальный ремонт кровли здания МБОУ Фокинская СОШ №3». По результатам проверки выдано заключение.

 Проверенный выборочно приобретенный товар, результаты выполненных работ и оказанных услуг соответствуют условиям заключенных договоров.На выполненные работы составлены акты проведения экспертиз. Поставленный товар, выполненные работы (ее результаты) или оказанные услуги соответствуют целям осуществления закупки и своевременно, в полном объеме отражены на счетах бухгалтерского учета. Приобретенный товар – школьные учебники по договорам № 07/06/01, 07/06/02, 07/06/03 в ООО «ТД Школьный проект» на сумму 67257,0 руб., 84230,0 руб. и 49757,0 руб. своевременно приняты на учет в библиотеке Учреждения.

 Нарушений не выявлено.

 (копии договоров, актов, платежных поручений – приложение № 11)

**10. 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;

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

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

 Результаты проведенных контрольных мероприятий отражены в данном акте проверки.

 Акт составлен в 3-х экземплярах на 11 листах

 Приложения №№ 1-11

Главный специалист отдела

организационно-контрольной,

юридической и кадровой работы

администрации г. Фокино Л.Н. Никуткина