**АКТ №2**

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

**муниципальных нужд Муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением г. Фокино « Детский сад комбинированного вида «Теремок» »**

« 04 » декабря 2020года г. Фокино

На основании распоряжения главы администрации г. Фокино Н.С. Гришиной   
от 01.10.2020г. № 209-Р специалистом сектора контрольно-ревизионного работы администрации города Фокино Никуткиной Л.Н. проведена плановая камеральная проверка соблюдения законодательства РФ в сфере закупок для муниципальных нужд Муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением г. Фокино «Детский сад комбинированного вида «Теремок»» за 2019 - 2020 год.

Проверка начата 15.10 .2020 г. и окончена 26.11.2020 г.

Проверка проведена в соответствии с программой проверки соблюдения законодательства РФ в сфере закупок для муниципальных нужд, утвержденной специалистом сектора контрольно – ревизионного работы администрации Никуткиной Л.Н. 08.10. .2020 года выборочным методом.

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

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

Юридический адрес: 242610, Брянская область, г.Фокино, ул.Димитрова, д.3

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 3202007660

Код причины постановки (КПП) - 324501001.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) –1023200525688

Вышестоящей организацией, учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование городской округ город Фокино Брянской области. Функции и полномочия учредителя от имени муниципального образования, в соответствии с действующим законодательством, осуществляет Администрация г.Фокино (далее – Учредитель), адрес: 242610, Брянская область , г.Фокино, ул.Ленина , д.13 (контактный телефон: +7 (48333) 4-79-60).

От имени муниципального образования право собственника имущества Учреждения осуществляет Комитет по управлению муниципальным имуществом города Фокино в пределах своей компетенции.

В 2019-2020 годах 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 - № 20276Х67850;

– отдельный лицевой счет бюджетного учреждения для учета операций неучастника бюджетного процесса № 21276Х67850

Правом первой подписи в Учреждении обладали:

- в период с 18.11.2015. по настоящее время - заведующая учреждением Жолудова Нелли Александровна и старший воспитатель Сапожкова Светлана Викторовна, (контактный телефон: 8(48333) 4-74-62).

Правом второй подписи в проверяемом периоде наделены:

- главный бухгалтер Никишаева Любовь Павловна и заместитель главного бухгалтера Храмешина Светлана Ивановна (контактный телефон 8(48333) 4-77-66).

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

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

**Общие сведения:**

*( из устава Учреждения)*

**1.** Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение г.Фокино «Детский сад комбинированного вида «Теремок»» 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., актом приема – передачи объектов муниципальной собственности МО «город Дятьково и Дятьковский район» в собственность МО «город Фокино» от 01.09.2005г. №9.

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.

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 06.11.2015г. серия 32ЛО1 № 0002543 рег. № 3811.

Недвижимое имущество Учреждения нежилые здания (корпус 1,3 и 2): инв. №3323/05:1001/А, лит.А площадью 726 кв.м и инв.№3321/0561001/Б площадью 755,7 кв.м и пищеблок площадью 124,2 кв.м передано Учреждению в оперативное управление, что подтверждается свидетельствами о государственной регистрации права от 11.04 2012 № 112019, 112021 и выпиской из Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество от 08.12.2016г.

Земельный участок, площадью 9139 кв.м (кадастровый (условный) номер 32:06:0331101:28) находится в постоянном (бессрочном) пользовании Учреждения, что подтверждается свидетельством о государственной регистрации права от 11.01.2016г. № 112020.

(копии устава, постановления, лицензии с приложениями, свидетельства о государственной регистрации права, выписка из ЕГРП, – 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 дошкольного образования, присмотр и уход за детьми 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. № 6 с общим объемом финансирования на 2019 год 13682,499 тыс. рублей. В указанное соглашение в 2019 году вносились изменения объема финансирования путем заключения дополнительных соглашений от 29.06.2019 №1, от 30.09.2019г. №2, от 30.12.2019г. № 3. Доп. соглашением от 30.12.2019г. № 3 был изменен общий объем финансирования, размер которого на 2019 год составил 14053,25 тыс. руб.

Фактический объем финансирования на финансовое обеспечение муниципального задания в 2019 году составил 14053,25 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 | 8666,546 | 8666,546 | 8666,546 | 0,000 | 0,000 |
| Прочие выплаты | 1,1 | 1,1 | 1,1 | 0,000 | 0,000 |
| Начисления на оплату труда | 2587,442 | 2587,442 | 2587,442 | 0,000 | 0,000 |
| Услуги связи | 21,426 | 21,426 | 21,378 | 0,000 | 0,048 |
| Транспортные услуги | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| Коммунальные услуги | 1014,055 | 1014,055 | 993,837 | 0,000 | 20,218 |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 74,312 | 74,312 | 71,814 | 0,000 | 2,498 |
| Прочие услуги | 79,525 | 79,525 | 79,525 | 0,000 | 0,000 |
| Пособия по социальной помощи населению | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| Прочие расходы | 210,779 | 210,779 | 210,779 | 0,000 | 0,000 |
| Увеличение стоимости основных средств | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 1398,065 | 1398,065 | 1296,511 | 0,000 | 101,554 |
| **ИТОГО:** | **14053,25** | **14053,25** | **13928,932** | **0,000** | **124,318** |
|  |  |  |  |  |  |

Из данных, приведенных в таблице № 1, видно, что в 2019 году кассовые расходы Учреждения составили 100% объема финансирования, фактические расходы Учреждения сложились в сумме 13928,932 тыс. руб. или 99,1 % от утвержденных плановых значений.

При этом кассовые расходы превысили фактические на сумму 124,318 тыс. руб., в том числе:

- по статье расходов «Услуги связи» – 0,048 тыс. руб., что обусловлено погашением в 2019 году кредиторской задолженности 2018 года в сумме 1,278 тыс. руб. и образованием по состоянию на 01.01.2020 кредиторской задолженности в сумме 1,23 за услуги по предоставлению доступа и использованию линий связи перед ПАО «Ростелеком».

- по статье расходов «Коммунальные услуги» – 20,218 тыс. руб., что обусловлено погашением в 2019 году кредиторской задолженности 2018 года за водопотребление, водоотведение, электроэнергию и теплоснабжение в сумме 80,348 тыс. руб. и образованием по состоянию на 01.01.2020 кредиторской задолженности за вышеуказанные услуги в сумме 60,13 тыс. руб.;

- по статье расходов «Работы, услуги по содержанию имущества» – 2,498 тыс. руб., что обусловлено погашением в 2019 году кредиторской задолженности 2018 года за услуги по вывозу мусора, утилизации ТБО, выполненные работы по техническому обслуживанию пожарной сигнализации в сумме 5,498 тыс. руб., и образованием по состоянию на 01.01.2020 кредиторской задолженности за выполненные работы по обслуживанию пожарной сигнализации в сумме 3,0 тыс. руб.;

- по статье расходов «Увеличение стоимости материальных запасов» 101,554 тыс. руб., обусловлено погашением в 2019 году кредиторской задолженности 2018 года в сумме 104,503 тыс.руб. за приобретение продуктов питания для Учреждения и образованием по состоянию на 01.01.2020 кредиторской задолженности за приобретенные продукты в 2019 году в сумме 2,949 тыс.руб,

(копии соглашения, 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 цели на 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. № 17 на финансирование задания за счет субсидий на иные цели в сумме 74,065 тыс. руб. Доп. соглашением от 30.12.2019г. № 2 к вышеуказанному соглашению объем финансирования был изменен и составил 70,196 тыс. руб.

Фактический объем субсидий на иные цели составил 70,196тыс. 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 | | |
|  | | Субсидии на реализацию мероприятий по противодействию экстремизму и профилактике терроризма на территории города Фокино. *(Решение СНДГФ от 18.12.2018г. № 6-74 с изменениями))* | | | | | | | | | | | | |  | | |
|  | |  | | |
| 1. | | Противодействие терроризму и экстремизму и защита жизни граждан, проживающих на территории муниципального образования город Фокино Брянской области от террористических и экстремистских актов. | | 70,196 | | 70,196 | | 70,196 | | 70,104 | | 0,000 | 0,000 | | 0,092 | | |
|
|
|
|
|
| **ИТОГО:** | | | | 70,196 | | 70,196 | | 70,196 | | 70,104 | | 0,000 | 0,000 | | 0,092 | | |
| **ВСЕГО:** | | | | **70,196** | | **70,196** | | **70,196** | | **70,104** | | **0,000** | **0,000** | | **0,092** | | |
|  |  | | |  | |  | |  | |  | |  |  | |  | | |
|  |  | | |  | |  | |  | |  | |  |  | |  | | |
|  | | |  | |  | |  | |  | |  |  |  | |  | |

Из данных, приведенных в таблице № 2, видно, что общий объем финансирования на иные цели составил в сумме 70,196тыс.руб. или 100% от утвержденного планового объема субсидий на иные цели. Фактические расходы учреждения сложились в сумме 70,104 тыс.руб. или 99,86% от утвержденных плановых значений.

На реализацию мероприятий по противодействию терроризму и экстремизму и защите жизни граждан, проживающих на территории МО «город Фокино» от террористических и экстремистских актов выделено 70,196тыс.руб., под которые заключены 3 договора:

- № 305-6-19-М от 09.01.2019г. на сумму 31,2 тыс.руб. на оказание услуг по дистанционному обслуживанию оборудования системы радиомониторинга с единственным поставщиком ООО «Авангардстрой»;

- гос.контракт № 20407/154-б от 01.01.2019г. на сумму 29,841 тыс.руб.на осуществление контроля за техническими средствами тревожной сигнализации с единственным поставщиком ФГКУ «УВО ВНГ России по Брянской области».

- № 34/1129 от 09.01.2019г. на сумму 9,063 тыс.руб. на техническое обслуживание технических средств охраны с единственным поставщиком ФГУП «Охрана» Росгвардии;

Общая сумма заключенных договоров составила 70,104 тыс. руб. что не превышает размер утвержденного лимита бюджетных обязательств – субсидий на иные цели.

Фактические расходы на эти мероприятия сложились в сумме 70,104 тыс.руб.

Наличие кредиторской задолженности по этим мероприятиям на конец 2019 года в сумме 5,842 тыс.руб.обусловлено погашением в 2019 году кредиторской задолженности за 2018 год в сумме 5,934 тыс.руб. и образованием на 01.01.2020 года кредиторской задолженности в сумме 5,842тыс.руб.:

- по статье расходов «Работы, услуги по содержанию имущества» – 0,013 тыс. руб пообслуживанию оборудования системы радиомониторинга по договору № 305-6-19-М от 09.01.2019г. с ООО «Авангардстрой» 2,6 тыс.руб. и 0,755 т.р. за техническое обслуживание технических средств охраны по договору № 34/1129 от 09 .01.2019г ФГУП «Охрана» Росгвардии;

|  |
| --- |
|  |

- по статье расходов «Прочие услуги» – 2,487 тыс. руб. за осуществление контроля за техническими средствами тревожной сигнализации по гос.контракту № 20407/154-б от 09.01.2019г.с ФГКУ «УВО ВНГ России по Брянской области».

Образовавшаяся кредиторская задолженность на 01.01.2020г. погашена 27.01.2020 г. пл. поручениями № 585513,585514,585511.

Фактические расходы превысили кассовые на 0,013 тыс. руб.(по договору № 305-6-19-М от 09.01.2019г. с ООО «Авангардстрой»).

Кассовые расходы превысили фактические на 0,105 тыс.руб. (по гос.контракту № 20407/154-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 статьи 38 Закона № 44 – ФЗ приказом Учреждения от 12.01.2015г. № 4 контрактным управляющим, ответственным за осуществление закупок и исполнение контрактов, назначена заведующая Учреждением Жолудова Нелли Александровна. Этим же приказом утверждена должностная инструкция контрактного управляющего. Приказом Учреждения от 09.01.2020г. № 8 утверждена должностная инструкция контрактного управляющего в новой редакции.

Контрактный управляющий Жолудова Нелли Александровна дважды прошла повышение квалификации по дополнительным профессиональным программам: в 2015 году по программе «Управление государственными и муниципальными закупками» и в 2019 году по программе «Контрактная система в сфере закупок. Практика проведения электронных процедур», что подтверждается наличием удостоверений о повышении квалификации, выданных ФГБОУ «РАНХиГС при Президенте РФ», 772401595705 от 01.12.2015г. рег. № 002407 УО-РАНХиГС-110 и Финансовым университетом при Правительстве РФ - ПК773300026450, рег. № 06.08д3/22 2019г.

Согласно пунктам 1,2,3 статьи 39 Закона № 44-ФЗ приказом Учреждения от 20.11.2017г. № 42 создана единая комиссия по осуществлению закупок для обеспечения муниципальных нужд МБДОУ г.Фокино «Детский сад «Теремок» (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 состав комиссии включены 2 члена, прошедшие 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 более

50% общего числа членов комиссии.

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**.

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 ст. 18 и ст.19 Федерального закона № 44-ФЗ Администрацией г. Фокино приняты следующие правовые акты:

действующие в 2019 году:

- постановление 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»,

- постановление 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)»

действующие с 01.01.2020 года :

- постановление администрации г.Фокино от 09.12.2019 г. № 795-П «Об утверждении требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения нужд городского округа «город Фокино», содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения

- постановление администрации г.Фокино от 09.12.2019г. № 796- П «Об определении требований к закупаемым главными распорядителями бюджетных средств и подведомственными им казенными учреждениями, бюджетными учреждениями и муниципальными унитарными предприятиями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг) утверждены Правила определения требований к закупаемым главными распорядителями бюджетных средств и подведомственными им казенными учреждениями, бюджетными учреждениями и муниципальными унитарными предприятиями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг)

4.1. План закупок.

В период с 01.01.2019г. по 01.10.2019г формирование, утверждение и ведение планов закупок Учреждение производило в соответствии с Порядком формирования, утверждения и ведения планов закупок для обеспечения муниципальных нужд городского округа «город Фокино», утвержденным постановлением администрации г.Фокино от 11.10.2016 № 760-П (далее – Порядок) . С 01.10.2019 года данный Порядок утратил силу в связи с внесенными изменениями в Федеральный закон от 05.04.2013г.

№ 44-ФЗ (Федеральный закон от 01.05.2019г. № 71 –ФЗ).

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 заведующей Учреждением 16.01.2019г. и размещен на сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) ЕИС 16.01.2019г. (ч.7, 9 ст.17 Закона № 44-ФЗ). Объем финансового обеспечения на 2019 финансовый год предусмотрен планом закупок в размере 2822415 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 4 версии плана закупок на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы. (см. приложение). Нарушения сроков размещения планов закупок с учетом внесенных изменений в 2019 году не установлено.

На основании ч. 1 ст. 18 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ обоснование закупки осуществлялось заказчиком при формировании плана закупок, плана-графика и заключалось 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 требований, установленных [подпунктом "а" пункта 4](consultantplus://offline/ref=DA5C55BE8F699466679AF0C5D5D5D9C3FACA3F8E716D3A950F056661E17531F0CE8AE4F9BAD9B25CB683055FCD1606CE995D6FD959CC9E51v5kEJ) Правил N 555, в [Форм](consultantplus://offline/ref=DA5C55BE8F699466679AF0C5D5D5D9C3FACA3F8E716D3A950F056661E17531F0CE8AE4F9BAD9B25DB383055FCD1606CE995D6FD959CC9E51v5kEJ)е 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 заполнена графа 7, заполнение которой установлено требованиями к ф[орме](consultantplus://offline/ref=DA5C55BE8F699466679AF0C5D5D5D9C3FACA3F8E716D3A950F056661E17531F0CE8AE4F9BAD9B25DB383055FCD1606CE995D6FD959CC9E51v5kEJ).

4.2*.* План – график закупок на 2019 год

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. С 1 января 2020 года вступило в силу новое Положение о порядке формирования, утверждения планов –графиков закупок, внесения изменений в такие планы – графики, размещения планов –графиков в ЕИС в сфере закупок, утвержденное постановлением администрации г. Фокино от 20.01.2020 № 13-П.

План – график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Учреждения в 2019 году утвержден 17.01.2019г. без нарушения установленного срока и своевременно 17.01.2019 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 2822415 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 4 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) 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.](consultantplus://offline/ref=E22EACF1628E882CD8502BDBE599BF7CE735F139B7A02523A047E92091F9D8BCD82917B4D4AA7CA7CB608361DD60E7C7A7EE2D7B2CC8s5M) 1ст. 93 Закона № 44 –ФЗ).

4.3. План – график закупок на 2020 год

План финансово – хозяйственной деятельности Учреждения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022годы утвержден Главой администрации Гришиной Н.С. 26.12.2019г.

План – график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Учреждения в 2020 году утвержден 13.01.2020г. без нарушения установленного срока и своевременно 13.01.2020 года размещен на сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) в ЕИС.

Объем планируемых платежей на 2020 год предусмотрен планом –графиком закупок от 13.01.2020г. в размере 4360895,0руб., что соответствует планируемым расходам на 2020год утвержденным 13.01.2020г. планом ФХД Учреждения (стр.2600). В первом полугодии 2020г. в план - график на 2020 год вносились изменения, в результате чего на сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) в ЕИС размещены 2 версии плана – графика ( 13.01.2020г. – базовая, 03.02.2020г.- с изменениями)).

Нарушений сроков размещения на сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) в ЕИС изменений, внесенных в план – график закупок на 2020 год не установлено.

(копии планов закупок, планов- графиков, ПФХД, распечатки с портала закупок– 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 закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с п.1,4,5,8,29 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 2019 году не установлено.

В 2019 году Учреждением заключено 110 договоров (контрактов) на общую сумму 3863,425 тыс.руб., в том числе:

с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком):

- на закупки товаров, работ, услуг по п.4 ч.1 ст.93 - 99 договоров на сумму 2000,042 тыс. руб.;

- на закупки товаров, работ, услуг по п.5 ч.1 ст.93 – 10 договоров на сумму 1662,84 тыс. руб.

- на закупку тепловой энергии по п.8 ч.1 ст.93 – 1 договор на сумму 200,543 тыс. руб.

Кроме того, в декабре 2018 года заключены договоры (контракты) на получение услуг отопления, водоснабжения, водоотведения, газоснабжения, связи, энергоснабжения сроком поставки в 2019 году с 01.01.2019 года:

по п.8 ч.1. ст.93.

- на закупку тепловой энергии – 1 договор на сумму 494,254 тыс. руб.

- услуги водоснабжения и водоотведения 1 договор на сумму 71,545 тыс. руб.

- на газоснабжение – 1 договор на сумму 83,70,4 тыс. руб.

- услуги связи – 1 договор на сумму 24,0 тыс.руб.

по п.29 ч.1 ст.93

- на энергоснабжение – 1 договор на сумму 468,828 тыс.руб.

В нарушение п.1 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ Учреждение заключило договор на услуги связи на сумму 24,0 тыс.руб. с ПАО «Ростелеком» по п.8 ч.1 ст.93Закона № 44-ФЗ.

В 2019 годуУчреждение осуществило 121 закупку материальных ценностей без заключения договоров за наличный расчет. Сумма закупок без заключения договоров составила 71,683 тыс. руб**.**

Фактический годовой объем закупок в 2019 году по п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ (с учетом сложившейся экономии в сумме 181,444 тыс. руб. в результате уменьшения объемов и заключением доп.соглашений на расторжение договоров) составил 1818,598 тыс.руб. и не превысил планируемый годовой объем закупок, предусмотренный планом –графиком по п.4 ч.1 ст.93 ( 1850,0 тыс. руб.)

В нарушение ч.11 ст. 21 Федерального закона № 44-ФЗ, п.11 Требований к формированию, утверждению и ведению плана – графика закупок товаров, работ, услуг в 2019 году по состоянию 01.07.2019 года Учреждением осуществлены закупки, не предусмотренные планом-графиком по п.5 ч.1 ст.93 (до 600 тыс.) на сумму 448,906тыс.руб. ( по плану –графику 800,0тыс. руб).

Фактический объем закупок по п.5 ч.1 ст.93 на 01.07.2019г. (с учетом доп.соглашений на расторжение договоров) составил 700,626 тыс.руб. Планируемый объем закупок (платежей) , предусмотренный планом –графиком по п.5 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ составлял 800,0 тыс. руб. Остаток свободных средств на 01.07.2019 г. составил 99,374 тыс. руб. 01.07.2019г. заключено 3 договора на сумму 548,280 тыс. руб. (б/н с ИП Изотова А.Т. на сумму 100,0 тыс.руб, б/н с ИП Мачехин В.Я. на сумму 260,0 тыс. руб, б/н с ООО «Виконт» на сумму 188,28 тыс.руб,). Объем закупок по п.5 ч.1 ст.93, предусмотренный планом – графиком на момент заключения договоров 01.07.2019г. составлял 800,0 тыс.руб.(версия 1 от 25.06.2019). Сумма превышения по заключенным договорам составила 448,906 тыс.руб.

Превышение объема заключенных договоров в сумме 448,906 тыс. руб. произошло из –за несвоевременного внесения изменений в план – график закупок. Изменения в план – график внесены 19.09.2019 г.(версия 2)

Фактический годовой объем закупок за 2019 год по п.5 ч.1 ст.93 составил 1383,594 тыс. руб., который не превысил планируемый объем планом – графиком 1600,0 тыс.руб.( версия 4 от 26.12.2019)

В первом полугодии 2020 года Учреждением заключено 53 договора (контракта) на общую сумму 3108,271 тыс.руб., в том числе:

с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком):

- услуги связи по п.1 ч.1 ст.93 – 1 договор на сумму 24,96 тыс.руб.

- на закупки товаров, работ, услуг по п.4 ч.1 ст.93 40 договоров на сумму 843,066 тыс. руб.;

- на закупки товаров, работ, услуг по п.5 ч.1 ст.93 – 4 договора на сумму 1125,114 тыс. руб.

по п.8 ч.1. ст.93.:

- на закупку тепловой энергии – 1 договор на сумму 510,634 тыс. руб.

- услуги водоснабжения и водоотведения 1 договор на сумму 73,384 тыс. руб.

- на газоснабжение – 1 договор на сумму 82,826 тыс. руб.

по п.29 ч.1 ст.93

- на энергоснабжение – 1 договор на сумму 448,287 тыс.руб.

Все договора заключены в объемах закупок, предусмотренных планом – графиком. Нарушений не выявлено.

В первом полугодии 2020годаУчреждение осуществило 7 закупок материальных ценностей без заключения договоров за наличный расчет. Сумма закупок без заключения договоров составила 24,067 тыс. руб**.**

(копии договоров, распечатки с портала закупок, реестры договоров – приложение № 7).

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

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло закупки 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), тарифного и проектно - сметного метода.

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 заключен договор по п.4 ч.1ст.93 Закона № 44-ФЗ № 24 от 27.05.2019г с ГБУЗ «ФГБ им. В.И.Гедройц» на оказание медицинских услуг при проведении периодического медицинского осмотра на сумму 67915 руб.;

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.

**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 4433,537 тыс. руб.

На протяжении 2019 года все закупки Учреждение производило по договорам, заключенным с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с п.1,4,5,8,29 ч.1 ст. 93 Федерального закона № 44 –ФЗ. Закупки у субъектов малого предпринимательства в 2019 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 2019 год размещен на сайте закупок в ЕИС своевременно – 26.03.2020г.

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 № 8)

**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 товаров (работ, услуг):

- в договоре № 305-6-19-М от 09.01.2019г с единственным поставщиком ООО «Авангардстрой» на дистанционное обслуживание оборудования системы радиомониторинга на сумму 31,2 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 № 20407/154-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 договоре № 18 от 20.06.2019г с единственным поставщиком ИП Чекрыгина О.А. на закупку товара на сумму 25,966 тыс.руб. в п. 1.1. р.1 отсутствует наименование закупаемого товара;

- в договоре № 24 от 27.05.2019г. с ГБУЗ «ФГБ им. В.И.Гедройц» на оказание медицинских услуг при проведении периодического медицинского осмотра на сумму 67915 руб..сторонами не определен срок оказания услуг.

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.

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](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.

(распечатки с сайта, копии контрактов (договоров) – приложение № 9)

**9. Проверка соблюдения проверяемой организацией законодательства РФ в сфере закупок при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).**

В течение 2019 года закупки товаров, работ, услуг Учреждение осуществляло закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с п.1,4,5,8,29 ч.1 ст. 93 Федерального закона № 44 –ФЗ.

В соответствии с ч. 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.

**10. 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 товаров (работ, услуг), принятыми контрактами (договорами). Оплата полученных (оказанных) товаров (работ, услуг) производится несвоевременно, сроки оплаты, установленные договорами, не соблюдаются, а именно:

- по договору № 24 от 27.05.2019г. с ГБУЗ «ФГБ им. В.И.Гедройц» на оказание медицинских услуг при проведении периодического медицинского осмотра на сумму 67915 руб. Оплата за оказанные услуги произведена 20.12.2019г. пл. пор. №304478 в сумме 67915 руб., срок оплаты определен договором в течение 5 дней после подписания акта выполненных работ, который подписан 19.07.2019г;

- по договору № 9 от 28.06.2019г. с ООО «Жилстройсервис» на выполнение работ по гидравлической промывке и опрессовке внутренней системы центрального отопления здания Учреждения на сумму 7591 руб. Оплата работ произведена 20.12.2019г. пл. пор. № 304481в сумме 7591 руб, срок оплаты определен договором в течение 10 дней после подписания акта приемки работ, который подписан 06.08.2019г;

- по контракту № 05Т-11111119/19 от 26.08.2019г. с ГУП «Брянсккоммунэнерго» на оказание услуг по энергоснабжению тепловой энергией в 2019 году несвоевременно оплачено (в руб):

29976,76 руб. (пл.пор. № 891591 от 21.11.2019г.) за октябрь- срок оплаты до 15.11.2019г.;

19814,71 руб (пл.пор. № 317286 от 20.12.2019г.) плановый платеж 30% за ноябрь - срок оплаты до 18.11.2019г.;

25292,9 руб (пл.пор. № 434 от 27.12.2019г.) плановый платеж 30% за декабрь - срок оплаты до 18.12.2019г.;

- по договору поставки газа от 26.12.2018г. № 07-5-50108 с ООО «Газпром межрегионгаз Брянск» :

6885,81 руб. (пл.пор. № 66245 от 06.05.2019г.) за март- срок оплаты до 10.04.2019;

6923,51 руб. (пл.пор. № 182977 от 21.05.2019г.) апрель- срок оплаты до 10.05.2019

7021,98 руб. (пл.пор. № 586709 от 21.10.2019г.) сентябрь- срок оплаты до 10.10.2019

- по договору энергоснабжения электрической энергией от 29.12.2018г. № 51150 с ООО «Газпром энергосбыт Брянск» несвоевременно произведена оплата:

15239,13 руб. (пл.пор. № 66248 от 06.05.2019г.) за март- срок оплаты до 18.04.2019;

11679,01 руб. (пл.пор. № 196664 от 22.05.2019г.) плановый платеж 30% за май- срок оплаты до 10.05.2019;

9117,17 руб. (пл.пор. № 586706 от 21.10.2019г.) плановый платеж 30% за октябрь - срок оплаты до 10.10.2019

В соответствии с ч. 3,7 ст. 94 Закона N 44-ФЗ Учреждение проводит экспертизу поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта (договоров) собственными силами. Приказом Учреждения от 28.12.2018г. № 58 создана приемочная комиссия по приемке поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, включая проведение экспертизы результатов, предусмотренных контрактом, 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 (заключением), которое подписывается членами приемочной комиссии (выполненные работы, услуги), при приемке поставленного товара - штампом на приемочном документе (накладной), который подтверждает соответствие товаров условиям контракта.

Проверенный выборочно поставленный товар, результаты выполненных работ и оказанных услуг соответствуют условиям заключенных договоров.На выполненные работы имеются акты (заключения) проведенных экспертиз. Приобретенный товар, выполненные работы (ее результаты), оказанные услуги соответствуют целям осуществления закупки и своевременно, в полном объеме отражены на счетах бухгалтерского учета.

При проверке своевременности списания израсходованных материалов выявлены нарушения: - несвоевременно оформлен акт на списание 2-х унитазов «Компакт», установленных в 2018 году и клея плиточного, израсходованного в апреле 2018 году в кол-ве 1675 кг, которые списаны в 2019 году по акту от 28.10.2019г.

В феврале 2019 г. при ремонте туалетов и моечных было израсходовано 16,1 кв.м амстронга, , 39 кв.м плитки керамической для пола, 107кв.м плитки облицовочной, 4425 кг клея плиточного, 2 унитаза «Компакт» и др. материалы (гипсокартон, грунтовка, шпатлевка, бетон – контакт) списаны по акту 28.10.2019г. Кроме того выявлено завышенное списание плитки потолочной «Амстронг». в кол-ве 19,78 кв. м: по акту выполненных работ от 06.02.2019г., 21.02.2019г. 01.08.2019г. смонтировано 88,1 кв.м подвесного потолка «Амстронг», списано по акту 28.10.2019г. 107,88 кв. м

Кроме того, отсутствие в сметах на ремонт информации о материальных расходах и нормах их расходов необходимых на ремонт объекта, списание материалов произведено по фактическому расходу материалов.

(копии договоров, платежных поручений, актов, расчетов, пояснений – приложение № 10)

**11.** В ходе проведения контрольных мероприятий были проверены договора, заключенные с физическими лицами на проведение текущего ремонта помещения здания Учреждения.

В проверяемом периоде были заключены 7 договоров с физическими лицами, из них 6 договоров на проведение работ по текущему ремонту и 1 договор на спил двух аварийных деревьев. Все работы выполнялись согласно утвержденным сметам. все сметы на выполнение ремонтных работ не содержат информацию о расходных материалах, требуемых при выполнении текущего ремонта конкретного объекта, их количества и стоимости.

1. Для проведения текущего ремонта помещений туалетов и моечных левого крыла корпуса № 1и определения его стоимости была составлена и утверждена локальная смета № 2 от 14.01.2019г. Сметная стоимость ремонта объекта 90626,00 руб, в том числе:

- расходы на заработную плату (ЗП) 39680,00руб**.**

- расходы на эксплуатацию машин (ЭМ) 1845 руб., в том числе зарплата (ЗПМ) 692,00 руб.

- накладные расходы (НР) 32801,00 руб.

- сметная прибыль (СП) 16360,00 руб.

Для выполнения этих работ были заключены 2 договора подряда с физическим лицом Степковым Евгением Викторовичем, в которых определен объем выполняемых работ и цена договора. А именно:

- договор б/н от 01.02.2019г.- объем работ по смете 34484,00 руб., цена работ исполнителя по договору 34484,00 руб. в том числе НДФЛ 4483,00 руб. срок выполнения работ 01.02.2019 -06.02.2019г.

- договор б/н от 11.02.2019г.- объем работ по смете 56202,00 руб., цена работ исполнителя по договору 55000,00 руб. в том числе НДФЛ 7150,00 руб. срок выполнения работ 11.02.2019 -28.02.2019г.

Вознаграждение по договору от 01.02.2019г. в сумме 30001,00 руб. по заявлению Степкова Евгения Викторовича было перечислено 08.02.2019 пл.пор. № 278150 на имя Степкова Александра Викторовича и НДФЛ в сумме 4483,00 руб. перечислен в бюджет.

Вознаграждение по договору от 11.02.2019г. в сумме 47850,00 руб. также по заявлению Степкова Евгения Викторовича было перечислено 06.03.2019 пл.пор. № 487837 на имя Степкова Александра Викторовича и НДФЛ в сумме 7150,00 руб. перечислен в бюджет.

Всего за выполненный объем работ Степкову Евгению Викторовичу начислено вознаграждение в сумме 89484,00 руб. (в том числе НДФЛ 11633,00 руб.) и перечислено по его заявлению на имя Степкова Александра Викторовича.

Одновременно на сумму оплаты по договорам (89484 руб.) перечислены обязательные страховые взносы в бюджет в сумме 24250,16 руб. (ПФР - 19686,48 руб и ФФОМС - 4563,68 руб).

2. Для проведения текущего ремонта помещения музыкального залаи определения его стоимости была составлена и утверждена 10.10.2019г локальная смета. Сметная стоимость ремонта объекта 24911,00 руб, в том числе:

- расходы на заработную плату (ЗП) 11506,00руб**.**

- расходы на эксплуатацию машин (ЭМ) 564,00 руб., в том числе зарплата (ЗПМ) 218,00 руб.

- накладные расходы (НР) 7818,00руб.

- сметная прибыль (СП) 5023,00 руб.

Для выполнения этих работ был заключен договор с физическим лицом Фетисовым Владимиром Ивановичем, который работает в Учреждении рабочим по комплексному обслуживанию и ремонту зданий 3-го разряда. Цена работ исполнителя по договору 18500,00 руб. в том числе НДФЛ 2405,00 руб. срок выполнения работ 14.10.2019 – 25.10.2019г. По условиям договора работа должна выполняться в нерабочее время.

За выполненную работу Фетисову Владимиру Ивановичу было перечислено вознаграждение в сумме 16095,00 руб. пл.пор. № 709162 от 31.10.2019г. Одновременно НДФЛ в сумме 2405 руб. перечислен в бюджет пл. пор. № 709163. На сумму оплаты по договору (18500,00 руб.) перечислены обязательные страховые взносы в бюджет в сумме 5013,50 руб. (ПФР – 4070,00 руб и ФФОМС -943,50 руб).

3. Для проведения текущего ремонта по устройству подвесных потолков в помещениях раздевалки и коридоров зданияи определения его стоимости была составлена и утверждена 25.11.2019г локальная смета. Сметная стоимость ремонта объекта 43900,00 руб, в том числе:

- расходы на заработную плату (ЗП) 18919,00руб**.**

- расходы на эксплуатацию машин (ЭМ) 3309,00 руб., в том числе зарплата (ЗПМ) 135,00 руб.

- накладные расходы (НР) 12548,00руб.

- сметная прибыль (СП) 9124,00 руб.

Для выполнения этих работ был заключен договор с тем же физическим лицом Фетисовым Владимиром Ивановичем, который работает в Учреждении рабочим по комплексному обслуживанию и ремонту зданий 3-го разряда. Цена работ исполнителя по договору 34485,00 руб. в том числе НДФЛ 4483,00 руб. срок выполнения работ 09.12.2019 – 27.12.2019г. По условиям договора работа так же должна выполняться в нерабочее время.

По этому договору Фетисову Владимиру Ивановичу перечислено вознаграждение в сумме 30002,00 руб. пл.пор. № 424269 от 27.12.2019г. Одновременно в бюджет перечислен пл. пор. № 424272 НДФЛ в сумме 4483,00 руб

На сумму оплаты по договору (34485,00 руб.) перечислены обязательные страховые взносы в бюджет в сумме 9345,44 руб. (ПФР – 7586,70 руб и ФФОМС -1758,74 руб).

4. Для проведения работ по спилу двух аварийных тополей, высотой более 20 м и вырезки сухих ветвей была составлена и утверждена 11.09.2019г локальная смета. Сметная стоимость работ 14700,00 руб, в том числе:

- расходы на заработную плату (ЗП) 2166,00руб**.**

- расходы на эксплуатацию машин (ЭМ) 8318,00 руб., в том числе зарплата (ЗПМ) 1159,00 руб.

- накладные расходы (НР) 2420,00руб.

- сметная прибыль (СП) 1795,00 руб.

Для выполнения работ был заключен договор с физическим лицом Киреевым Константином Евгеньевичем. Цена работ исполнителя по договору 11500,00 руб. в том числе НДФЛ 1495,00 руб. срок выполнения работ 01.10.2019 – 03.10.2019г.

По этому договору ЦБ МКУ «Управление соцкультсферы г.Фокино» перечислило Кирееву Константину Евгеньевичу вознаграждение в сумме 10005,00 руб. пл.пор. № 459937 от 07.10.2019г. Одновременно в бюджет перечислен пл. пор. № 459938 НДФЛ в сумме 1495,00 руб. , на сумму оплаты по договору (11500,00 руб.) перечислены обязательные страховые взносы в бюджет в сумме 9345,44 руб. (ПФР – 2530,00 руб и ФФОМС -586,50 руб).

5. Для проведения текущего ремонта по устройству подвесных потолков в помещениях 2-х средних групп зданияи определения его стоимости была составлена и утверждена локальная смета от 24.01.2020г. Сметная стоимость ремонта объекта 64994,00 руб, в том числе:

- расходы на заработную плату (ЗП) 27810,00руб**.**

- расходы на эксплуатацию машин (ЭМ) 5799,00 руб., в том числе зарплата (ЗПМ) 208,00 руб.

- накладные расходы (НР) 18566,00 руб.

- сметная прибыль (СП) 12830,00 руб.

Для выполнения работ были заключены 2 договора подряда с физическим лицом (рабочим по комплексному обслуживанию и ремонту зданий 3-го разряда) Фетисовым Владимиром Ивановичем, в которых определен объем выполняемых работ и цена договора. А именно:

- договор № 4 от 02.02.2020г.- объем работ по смете 32497,00 руб., цена работ исполнителя по договору 25000,00 руб. в том числе НДФЛ 3250,00 руб. срок выполнения работ 01.02.2020 -29.02.2020г.

- договор № 5 от 01.03.2020г.- объем работ по смете 32497,00 руб., цена работ исполнителя по договору 25000,00 руб. в том числе НДФЛ 3250,00 руб. срок выполнения работ 01.03.2020 -31.03.2020г. Вознаграждение по договору №4 от 02.02.2020г.Фетисову Владимиру Ивановичу в сумме 21995,00 руб. было перечислено 06.03.2020 пл.пор. № 40601. Одновременно в бюджет перечислен пл. пор. № 40611 НДФЛ в сумме 3005,00 руб.

Вознаграждение по договору № 5 от 01.03.2020г. Фетисову Владимиру Ивановичу в сумме 21750,00 руб. было перечислено 07.04.2020 пл.пор. № 307308. Одновременно в бюджет перечислен пл. пор. № 307297 НДФЛ в сумме 3250,00 руб.

Всего за выполненный объем работ Фетисову Владимиру Ивановичу начислено и выплачено вознаграждение в сумме 50000,00 руб. (в том числе НДФЛ 6255,00 руб.). Одновременно на сумму оплаты по договорам (55000,00 руб.) перечислены обязательные страховые взносы в бюджет в сумме 13549,99 руб. (ПФР – 11000,00 руб и ФФОМС -2549,99 руб).

Так как Фетисов Владимир Иванович является постоянным штатным работником МБДОУ г.Фокино «Детский сад «Теремок» и работает рабочим по комплексному обслуживанию и ремонту зданий 3-го разряда, все работы по вышеперечисленным договорам выполнялись во внерабочее время.

Должностные обязанности по должностным инструкциям работника по должности рабочего по комплексному обслуживанию и ремонту зданий 3-го разряда, действующим в проверяемом периоде, не соответствуют тарифно-квалификационным требованиям (характеристике работ) к должности рабочего по комплексному обслуживанию и ремонту зданий 3-го разряда, установленным § 280б., введенным Постановлением Минтруда России от 24.12.1992 N 60 в ЕТКС работ и профессий рабочих народного хозяйства, утвержденного Постановлением Госкомтруда СССР и Секретариата ВЦСПС от 31 декабря 1985 г. N 31/3-30 (в ред. От 09.04.2018г.), применяемый в соответствии с Постановлением Минтруда России от 12 мая 1992 г. N 15а на предприятиях и в организациях, расположенных на территории России. Характеристика работ по данной профессии 3-го разряда содержит выполнение всех видов ремонтно – строительных работ (штукатурных, малярных, обойных, бетонных, плотничных, столярных работ, текущий ремонт и обслуживания систем водоснабжения, канализации, вентиляции, электрических сетей, электротехнических работ и др.).

Учитывая характеристику работ по должности рабочего по комплексному обслуживанию и ремонту зданий 3-го разряда, в которой Фетисов В.И работал в проверяемом периоде и продолжает работать в настоящее время, следует, что большинство работ по текущему ремонту, выполненных по заключенным договорам с физлицом Степковым Е.В. и им самим, должно входить и входило в его должностные обязанности и должны были выполняться в пределах установленного рабочего времени без дополнительной оплаты.

По всем выполненным работам по договорам с физическими лицами при их приемке проведена экспертиза, имеются акты, подтверждающие, что выполненные работы соответствуют условиям договора и выполнены в предусмотренные договором сроки.

Договора с приложением всех подтверждающих документов были своевременно переданы в централизованную бухгалтерию МКУ «Управление соцкультсферы г.Фокино» для отражения хозяйственных операций (выполненных работ) на счетах бухгалтерского учета и проведения расчетов за выполненную работу с подрядчиками (исполнителями).

Со стороны централизованной бухгалтерии МКУ «Управление соцкультсферы г.Фокино» замечаний и нарушений по оформлению документов и осуществлению хозяйственных операций Учреждению не поступало.

(копии договоров, сметы, актов приемки выполненных работ, актов экспертизы, служебных писем плат. поручений, штатных расписаний, долж. инструкции - приложение № 11)

**12. Выполнение контрольных мероприятий в пределах полномочий органа внутреннего муниципального финансового контроля по проверке соблюдения в 2019 -2020 году проверяемой организацией законодательства РФ в сфере закупок товаров работ, услуг для муниципальных нужд.**

В рамках настоящей проверки проведен ряд контрольных мероприятий в отношении:

- нормирования в сфере закупок;

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

-соблюдения проверяемой организацией законодательства РФ в сфере закупок при выборе способа определения поставщика и проведении процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя), заключении и исполнении контрактов;

- применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком условий контракта;

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

- своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги;

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

Результаты проведенных контрольных мероприятий отражены в данном акте проверки.

Специалист сектора

контрольно-ревизионной работы

администрации г. Фокино Никуткина Л.Н.