**АКТ**

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

 **муниципальных нужд Муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования «Детская школа искусств имени М.П. Мусоргского города Фокино»**

 « 27 » декабря 2017 года г. Фокино

 На основании распоряжения Врио главы администрации г.Фокино П.М.Иванова
от 19.10.2017 г. № 243-Р главным специалистом контрольно-ревизионного сектора администрации города Фокино Никуткиной Л.Н. проведена плановая проверка соблюдения законодательства РФ в сфере закупок для муниципальных нуждМуниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования «Детская школа искусств имени М.П. Мусоргского города Фокино» за 2016 год.

 Проверка начата «31»10.2017 года и окончена « 27» 12. 2017 года.

 Проверка проведена в соответствии с программой проверки соблюдения законодательства РФ в сфере закупок для муниципальных нужд, утвержденной главным специалистом контрольно – ревизионного сектора администрации Никуткиной Л.Н. 30.10.2017 года выборочным методом.

 Полное наименование проверяемой организации – Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств имени М.П. Мусоргского города Фокино».

 Сокращенное наименование – МБУ ДО « ДШИ г.Фокино» (далее по тексту – Учреждение), юридический адрес:242611, Брянская область, г.Фокино, ул.Карла Маркса, д.14А

 Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 3202008230

 Код причины постановки (КПП) - 324501001.

 Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) –1023200528174

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

 Собственником имущества Учреждения является муниципальное образование городской округ «город Фокино», функции и полномочия собственника имущества Учреждения, в установленном порядке осуществляет Комитет по управлению муниципальным имуществом города Фокино.

 В 2016 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 операций неучастника бюджетного процесса - № 20276У25930;

 – отдельный лицевой счет бюджетного учреждения для учета операций неучастника бюджетного процесса № 21276У25930

 Правом первой подписи в Учреждении в 2016 году обладали:

- в период с 22.12.2011. по настоящее время. – директор учреждения Антонова Наталья Анатольевна (контактный телефон: 8 (48333) 4-21-76, моб. +7 920- 830- 07-19) и заместитель директора по УВР Потачина Наталья Викторовна

 Правом второй подписи в 2016 году пользовались:

- в период с 01.10.2013г. по настоящее время – главный бухгалтер Никишаева Любовь Павловна и заместитель главного бухгалтера Храмешина Светлана Ивановна (контактный телефон: 8(48333) 4-77-66).

 Ведение бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности Учреждения осуществляется отделом централизованной бухгалтерии 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 на 7 листах)

 **Общие сведения:**

 *( из устава Учреждения)*

 **1.** Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств имени М.П. Мусоргского города Фокино» создано на основании Постановления Фокинского городского Совета народных депутатов Брянской области от 26.08.2005г. № 3-158

 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, 1 штамп и 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 нормативными 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, органами местного самоуправления, Уставом.

 Основной целью деятельности Учреждения является осуществление образовательной деятельности по реализации дополнительных общеобразовательных программ: дополнительных общеразвивающих и дополнительных предпрофессиональных программ в соответствии с Федеральным законом «Об образовании в Российской Федерации» № 273-ФЗ другими Федеральными законами, законами Брянской области, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления и Уставом.

 Учреждение осуществляет основную образовательную деятельность согласно лицензии от 12.09.2013г. серия 32ЛО1 № 0000539 рег. № 3167.

(копии устава, решения, постановления, лицензии с приложениями, свидетельства о государственной регистрации права – приложение № 2 на 32 листах).

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

Предыдущая проверка деятельности Учреждения проводилась в мае 2015 года Департаментом образования и науки Брянской области, по итогам которой установлен ряд нарушений и отражен в акте проверки от 27.05.2015г. № 167. По результатам проверки было выдано предписание от 09.06.2015г. № 487-13-У. об устранении выявленных нарушений в срок до 09.11.2015г.

На момент проведения настоящей проверки вышеуказанные нарушения Учреждением устранены в полном объеме.

 (копии акта проверки, предписания, отчета об исполнении предписания, справка об устранении нарушений, журнала учета проверок – приложение № 3 на 17 листах).

 **3. Анализ финансового обеспечения выполнения проверяемой организацией в 2016 году муниципального задания на осуществление мероприятий за счет субсидий на иные цели, а также капитальных вложений в основные средства.**

 **3.1.** В 2016 году Учредителем – Администрацией города Фокино, Учреждению в соответствии с предусмотренной его уставом основной деятельностью, доведено Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг: предоставление дополнительного (внешкольного) образования (Реализация дополнительных общеразвивающих программ).

 В целях реализации вышеуказанных мероприятий между Учредителем – Администрацией города Фокино и Учреждением заключено соглашение от 30.12.2015г. № 12 с общим объемом финансирования 8820,0тыс. рублей. В данное соглашение были внесены изменения объема финансирования:

 в размере 10297,663тыс. руб. по доп.соглашению от. 29.12.2016г № 1

 Фактический объем финансирования на финансовое обеспечение муниципального задания в 2016 году составил 10295,229 тыс. руб. или 99,98 % от утвержденного объема субсидии. Сумма недофинансирования из местного бюджета составила 2,434 тыс. руб.

 Информация об исполнении Учреждением в 2016 году финансового обеспечения выполнения муниципального задания представлена в следующей таблице:

  *Таблица № 1 (тыс. руб.).*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование статьи** | **Утвержденные плановые значение** | **Кассовые расходы** | **Фактические расходы** | **Отклонение** |
| **гр. 5 =** **гр. 3 –** **гр. 2** | **гр.6 =** **гр. 3 –** **гр. 4** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Заработная плата | 7034,993 | 7034,993 | 7035,983 | 0,000 | -0,990 |
| Прочие выплаты | 1,326 | 1,326 | 1,326 | 0,000 | 0,000 |
| Начисления на оплату труда | 2235,327 | 2235,327 | 2123,113 | 0,000 | 112,214 |
| Услуги связи | 12,193 | 12,193 | 11,526 | 0,000 | 0,667 |
| Транспортные услуги | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| Коммунальные услуги | 723,512 | 723,512 | 829,676 | 0,000 | -106,164 |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 6,014 | 3,580 | 52,890 | -2,434 | -49,310 |
| Прочие услуги | 92,966 | 92,966 | 93,939 | 0,000 | -0,973 |
| Пособия по социальной помощи населению | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| Прочие расходы | 191,332 | 191,332 | 191,332 | 0,000 | 0,000 |
| Увеличение стоимости основных средств | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| **ИТОГО:** | **10297,663** | **10295,229** | **10339,785** | **-2,434** | **-44,556** |

 Из данных, приведенных в таблице № 1, видно, что в 2016 году кассовые расходы Учреждения составили 99,98 % от планового объема финансирования, фактические расходы Учреждения сложились в сумме **10339,785**. руб. или 100,4 % от утвержденных плановых значений. При этом фактические расходы превысили кассовые на общую сумму 157,44 тыс.руб.,
в том числе:

-по статье расходов «Заработная плата» – 0,990 тыс. руб., что обусловлено погашением в 2016 году кредиторской задолженности 2015 года в сумме 0,990 тыс. руб.

- по статье расходов «Коммунальные услуги» – 106,164 тыс. руб., что обусловлено погашением в 2016 году кредиторской задолженности 2015 года за водопотребление, водоотведение, электроэнергию и теплоснабжение в сумме 127,145 тыс. руб. и образованием по состоянию на 01.01.2017 кредиторской задолженности за вышеуказанные услуги в сумме 233,309 тыс. руб.;

- по статье расходов «Работы, услуги по содержанию имущества» – 49,310 тыс. руб., что обусловлено погашением в 2016 году кредиторской задолженности 2015 года за услуги по вывозу мусора, утилизации ТБО, техническому обслуживанию технических средств охраны , работ по гидравлической промывке и опрессовке отопительной системы в сумме 31,876 тыс. руб., и образованием по состоянию на 01.01.2017 кредиторской задолженности за вышеуказанные услуги в сумме 81,186 тыс. руб.;

- по статье расходов «Прочие услуги» – 0,973 тыс. руб., что обусловлено образованием по состоянию на 01.01.2017 кредиторской задолженности за услуги в области информационных технологий (обновление типовой конфигурации) перед ООО ДЕЙТА СЕРВИС в сумме 0,973 тыс. руб.;

 Кассовые расходы превысили фактические на сумму 112,881 тыс. руб, в том числе:

 - по статье расходов «Начисление на выплаты по оплате труда» 112,214тыс.руб., что обусловлено погашением в 2016 году кредиторской задолженности по уплате страховых взносов в ПФР, ФСС и ФМС в сумме 112,214 тыс.руб.

- по статье расходов «Услуги связи» – \_\_0,667\_ тыс. руб., что обусловлено погашением в 2016 году кредиторской задолженности 2015 года в сумме 1,583 тыс. руб. и образованием по состоянию на 01.01.2017 кредиторской задолженности в сумме 0,916 за услуги по предоставлению доступа и использованию линий связи перед ПАО «Ростелеком» .

 (копии соглашении, дополнительных соглашений, муниципальных заданий, отчетов о выполнении соглашения, муниципального задания, плана финансово – хозяйственной деятельности, справки по форме 0503710, сведения о кредиторской задолженности по форме 0503769, отчет по форме 0503737, отчет о финансовых результатах по форме № 0503721, отчет о состоянии лицевого счета, – приложение № ­­4 на 55 листах).

 Одновременно Учредителем – Администрацией г. Фокино Учреждению доведено задание на осуществление мероприятий за счет субсидий на иные цели. В целях реализации этого задания между Учредителем – Администрацией города Фокино и Учреждением заключено соглашение от 29.06.2016г. № 19 на финансирование задания за счет субсидий на иные цели в сумме 20,000 тыс. руб.

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

Фактический объем субсидий на иные цели составил 20,000 тыс. руб. или 100% объема субсидий, предусмотренного соглашением.

Информация об освоении Учреждением в 2016 году выделенных субсидий на иные цели представлена в следующей таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | *Таблица № 2 (тыс.руб.)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| № | Наименование  | Плано- вые  | Объем | Кассовые | Фактичес- кие  |  Отклонение |
| п/п | мероприятия | Показате-ли | Финанси-рования | расходы | расходы | гр.7= | гр.8= | гр.9= |
|   |   |   |  |   |   | гр.3-гр.4 | гр.5-гр.4 | гр.5-гр.6 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|   | Субсидии бюджетным учреждениям на реализацию мероприятий по энергосбережению и энергоэффективности в г. Фокино *(Решение СНДГФ от 18.12.2015г. №5-533 и измерениями от 28.06.2016г. №5-664)* |   |
|   |   |
| 1. | Субсидии на реализацию мероприятий по энергосбережению и энергоэффективности в городе Фокино | 20,000 | 20,000 | 20,000 | 20,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
|
|
|
|
|
| **ИТОГО:** | **20,000** | **20,000** | **20,000** | **20,000** | **0,000** | **0,000** | **0,000** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ВСЕГО:** | **20,000** | **20,000** | **20,000** | **20,000** | **0,000** | **0,000** |  **0,000** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

 |
|  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

 Из данных, приведенных в таблице № 2, видно, что общий объем финансирования на иные цели составил в сумме 20,000 тыс.руб. или 100 % от утвержденного планового объема субсидий на иные цели. Фактические расходы учреждения сложились в сумме 20,000 тыс.руб. или 100,0% от утвержденных плановых значений.

 (копии соглашений, заданий на осуществление мероприятий, отчета об исполнении, сведений об операциях с целевыми субсидиями, договора, отчета о состоянии отдельного лицевого счета,– приложение № 5 на 25 листах).

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

 *Согласно ч.2 и 3 статьи 38 Закона № 44 – ФЗ « В случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее - контрактный управляющий). Контрактная служба действует в соответствии с положением (регламентом), разработанным и утвержденным на основании* *типового положения* *(регламента), утвержденного федеральным органом исполнительной власти по регулированию контрактной системы в сфере закупок».* *Согласно ч.6.ст. 38 Закона № 44 – ФЗ « Работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок*»

 *Согласно пунктам 1 и 2 статьи 39 Закона № 44-ФЗ* *«Для определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), за исключением осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), заказчик создает комиссию по осуществлению закупок (далее комиссия). Решение о создании комиссии принимается заказчиком до начала проведения закупки. При этом определяются состав комиссии и порядок ее работы, назначается председатель комиссии»*.

 В ходе проверки установлено:

 Приказом Учреждения от 09.01.2016 г № 1А контрактным управляющим, ответственным за осуществление закупок и исполнение контрактов, назначен директор Учреждения Антонова Наталья Анатольевна. Этим же приказом утверждена должностная инструкция контрактного управляющего.

 В ноябре 2015 года директор Учреждения Антонова Наталья Анатольевна прошла повышение квалификации по дополнительной профессиональной программе «Управление государственными и муниципальными закупками» в ФГБОУ «РАНХиГС при Президенте РФ», удостоверение о повышении квалификации от 01.12.2015г. рег. № 002403 УО-РАНХиГС-110.

 Приказом Учреждения от 09.01.2016г. № 2 Б создана единая комиссия по осуществлению закупок для обеспечения муниципальных нужд МБУ ДО « ДШИ г.Фокино» (далее – единая комиссия) в составе пяти человек, определен ее состав и назначен председатель. Приказом Учреждения от 09.01.2016г № 1 Б утверждено положение о единой комиссии по осуществлению закупок для муниципальных нужд.

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

 (копии приказов, положения, документов – приложение № 6 на 21 листе).

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

 *Согласно части 2 статьи 112 Закона № 44-ФЗ «Заказчики размещают в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» планы-графики размещения заказов на 2014 - 2016 годы по правилам. действовавшим до дня вступления в силу настоящего Федерального закона, с учетом особенностей, которые могут быть установлены федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим нормативное правовое регулирование в сфере размещения заказов, и федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы РФ».*

 *Составление и размещение на официальном сайте планов - графиков на 2014-2015 годы осуществляется в соответствии с порядком и формой, утвержденной* *приказ**ом Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 27.12.2011 № 761/20н «Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков и формы планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков» (далее – Приказ № 761/20н), с учетом особенностей, определенных совместным приказом Министерства экономического развития РФ и Федерального казначейства от 13.09.2013г. № 544/18н «Об особенностях размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно – телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков и формы планов-графиков размещения заказов на 2014-2015 годы» (далее – Приказ № 544/18н), а после его отмены – совместным приказом Министерства экономического развития РФ*

*и Федерального казначейства от 31.03.2015г. № 182/7н «Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов – графиков размещения заказов на 2015-2016 годы» (далее – Приказ № 182/7н).*

*Пунктом 2 Приложения к Приказу от 20.09.2013 № 544/18н, а после его отмены Пунктом 2 Приложения к Приказу от 31.03.2015г. № 182/7н определено, что планы – графики подлежат размещению на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете.*

 В ходе проверки установлено:

 Не соблюдены требования к планам-графикам и порядок их размещения в единой информационной системе, установленные Правительством Российской Федерации.

**В нарушение пунктов 4 и 5** Порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчика, утвержденного совместным приказом Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 27.12.2011 № 761/20н, нарушен срок размещения плана-графика закупок на 2016 год на официальном сайте в сети «Интернет». а именно: **17.02.2016года**, тогда как согласно вышеуказанной норме план-график следовало опубликовать не позднее одного календарного месяца после принятия 18.12.2015г. Решения Совета народных депутатов города Фокино № 5-533 о бюджете на 2016 год - **не позднее 18.01.2016г.**

 Кроме того, установлено, что **в план –график размещения заказов на 2016 год Учреждением включена информация о 3-х заказах, срок размещения которых фактически произведен в декабре 2015 года, при этом размещение заказов на официальном сайте закупок в сети «Интернет» произведено при отсутствии плана- графика размещения заказов на 2015 год:**

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

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

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

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

  *Согласно подпунктам 2 пункту 5* *Особенностей размещения в единой информационной системе на официальном сайте РФ в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на сайте www.zakupki.gov.ru для информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015 и 2016 годы, утвержденных приказом Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 31.03.2015 №182/7-н* *«Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о* *размещении заказов*  *на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов – графиков размещения заказов на 2015-2016 годы» осуществляется с учетом следующих положений:*

 *2) в соответствующих столбцах, предусмотренных формой планов-графиков, указываются:*

 *и) в столбце 9 - начальная (максимальная) цена контракта (в тыс. рублей). Начальная (максимальная) цена контракта определяется заказчиком в соответствии с требованиями* *статьи 22* *Федерального закона N 44-ФЗ. В случае если период осуществления закупки превышает срок, на который утверждается план-график, в столбце 9 через символ "/" также указывается размер выплат в текущем году исполнения контракта.*

**В нарушение данной нормы закона в плане – графике на 2016год** ( версия № 1 от 17.02.2016г.) через символ «/» размер выплат по исполнению контрактов в текущем 2016 году указан **«0». Следовало указать объем закупок «1672,386»** ( п. 1, 4 ч.1 ст. 93 закупка тепловой энергии в сумме 585,386 тыс.руб. и закупки у единственного поставщика до 100,0 тыс. руб. 1087,0 тыс. руб.)

 **В результате в размещенном на сайте закупок плане – графике через символ «/» указан недостоверный размер совокупного объема закупок по исполнению контрактов в текущем году.**

*В соответствии с* *подпунктом 1 пункта 15* *Приложения N 2 к Порядку размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков и* *формы* *планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков, утвержденному приказом Минэкономразвития России и Казначейства России от 27 декабря 2011 г. N 761/20н (далее - Порядок), осуществляется внесение изменений в план-график размещения заказа в случае изменения более чем на 10% стоимости планируемых к приобретению товаров, работ, услуг, выявленных в результате подготовки к размещению конкретного заказа, вследствие чего невозможно размещение заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг в соответствии с НМЦК, предусмотренной планом-графиком.*

 В нарушение подпункта 1 пункта 15 Приложения N 2 к Порядку размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков и формы планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков, утвержденному приказом Минэкономразвития России и Казначейства России от 27 декабря 2011 г. N 761/20н, ч.14 ст.21 Федерального закона № 44-ФЗ были произведены закупки без внесения изменений в план – график, а также нарушение сроков внесения изменений.

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

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

Частью 14 ст. 21 Федерального закона № 44-ФЗ в**несение изменений в план-график в соответствии с** **частью 13** **настоящей статьи по каждому объекту закупки может осуществляться не позднее чем за десять дней до дня размещения в единой информационной системе извещения об осуществлении соответствующей закупки.**

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

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

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

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

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

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

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

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

 (копии планов- графиков, извещений, распечатки с портала закупок, – приложение № 7 на 80 листах).

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

 В 2016 году Учреждением заключено 97 договоров (контрактов) на общую сумму 2150,343 тыс.руб, в том числе:

* с единственными поставщиками (исполнителями, подрядчиками):

- при закупке товаров, работ, услуг на сумму, не превышающую 100 тыс. руб. – 91 договор на сумму 1013,225тыс. руб.;

- при закупке товаров, работ, услуг на сумму, не превышающую 400 тыс. руб. – 1 договор на сумму 181,335 тыс. руб.

- при закупке услуг связи, теплоснабжения, водоснабжения, водоотведения, энергоснабжения – 5 договоров на сумму 955,783 тыс. руб.

в том числе:

- при закупке услуг холодного водоснабжения и водоотведения - 1 договор на сумму 55,719 тыс.руб.

 - при закупке услуг горячего водоснабжения - 0 тыс.руб.

- при закупке электрической энергии – 1 договор на сумму 226,309 тыс. руб.

- при закупке услуги связи – 1 договор на сумму 16,0 тыс.руб.

- при закупке тепловой энергии – 2 договор на сумму 657,755тыс.руб.

 Закупки товаров, работ, услуг без заключения договоров в 2016 году осуществлены в кол-ве 41 на сумму 105,212 тыс.руб.

 В течение 2016 года закупки производились у единственного поставщика по п.1, 4,5, 29 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44 –ФЗ. Приказом учреждения № 3 -А от 11.01.2016г. установлен годовой объем закупок, который Учреждение вправе осуществить на основании п.4, 5 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ.

 Нарушений Учреждением законодательства РФ в сфере закупок при выборе способа определения поставщика (исполнителя, подрядчика) в 2016 году не установлено.

 (реестры, копия приказа – приложение № 8 на 13 листах).

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

 В 2016 году Учреждение выбрало способ определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в соответствии со ст. 93 Федерального закона № 44 –ФЗ «Осуществление закупок у единственного поставщика». На протяжении 2016 года закупки производились у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с ч.1 ст. 93 Федерального закона № 44 –ФЗ.

При заключении контракта с единственным поставщиком не проводился анализ рынка цен путем изучения общедоступных источников информации (ст.22 Закона №44-ФЗ). Без проведения такого анализа заключены договора:

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

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

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

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

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

- 13 договоров на транспортные услуги по перевозке пассажиров на общую сумму 168,5 тыс.руб.

и др.

(копии договоров, счетов–фактур, платежных поручений, накладных, – приложение № 9 на 88 листах).

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

 В соответствии с пунктом 1 статьи 30 Закона № 3-ФЗ *«Заказчики обязаны осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме не менее чем пятнадцать процентов совокупного годового объема закупок, рассчитанного с учетом* *части 1.1* *настоящей статьи, путем: 1) проведения открытых конкурсов, конкурсов с ограниченным участием, двухэтапных конкурсов, электронных аукционов, запросов котировок,*

*запросов предложений, в которых участниками закупок являются только субъекты малого предпринимательства, социально ориентированные некоммерческие организации. При этом начальная (максимальная) цена контракта не должна превышать двадцать миллионов рублей; 2) осуществления закупок с учетом положений* *части 5* *настоящей статьи».*

Пунктом 16 статьи 3 Закона № 44-ФЗ определено, что *«Совокупный годовой объем закупок – это утвержденный на соответствующий финансовый год общий объем финансового обеспечения для осуществления заказчиком закупок в соответствии с настоящим Федеральным законом, в том числе для оплаты контрактов, заключенных до начала указанного финансового года и подлежащих оплате в указанном финансовом году»*.

 Согласно уточненному плану финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2016 год совокупный годовой объем закупок установлен в сумме 2093,145 тыс. руб., из них:

- услуги связи – 12,616 тыс. руб.;

- транспортные услуги –206,988 тыс. руб.;

- коммунальные услуги – 723,512 тыс. руб.;

- работы, услуги по содержанию имущества – 281,296 тыс. руб.;

- прочие работы, услуги – 509,895 тыс. рублей.

- увеличение стоимости основных средств – 89,182 тыс.руб.

- увеличение стоимости материальных запасов – 169,548 тыс.руб

- прочие расходы – 100,108 тыс.руб.

 На протяжении 2016 года Учреждение производило закупки в соответствии с п.1,4,5,29 ч.1 ст. 93 Федерального закона № 44 –ФЗ. Совокупный годовой объем закупок, рассчитанный за вычетом закупок, предусмотренных ч. 1.1. ст.30 Федерального закона, составляет ноль рублей.

 Следует, что в соответствии с п. 1.1. ст. 30 Федерального закона № 44-ФЗ у Учреждения отсутствуют обязательства осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций. Отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций за 2016 год размещен на сайте закупок в ЕИС своевременно – 29.03.2017г.

 Нарушений Учреждением законодательства РФ в сфере закупок при установлении преимуществ участникам закупок – субъектам малого предпринимательства и социально ориентированным некоммерческим организациям в 2016 году не установлено.

(копии плана финансово-хозяйственной деятельности, отчета об объеме закупок у СМП и СОНО – приложение № 10 на 8 листах).

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

 *Частью* 2 *статьи 34 Закона № 44-ФЗ «При заключении контракта указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта, а в случаях, установленных Правительством Российской Федерации, указываются ориентировочное значение цены контракта либо формула цены и максимальное значение цены контракта, установленные заказчиком в документации о закупке. При заключении и исполнении контракта изменение его условий не допускается, за исключением случаев, предусмотренных настоящей статьей и* *статьей 95* *настоящего Федерального закона».*

 В нарушение ч.2 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ, п.1 ст. 432 ГК РФ при заключении договоров с единственным поставщиком выявлено:

 - в договорах № 23 от 07.07.2016г на сумму 71,854тыс. руб. с ГБУЗ «ФГБ им. В.И. Гедройц» - пунктом 3.1. определено, что договорная цена является открытой и может изменяться в связи с ростом цен на медикаменты, коммунальные услуги, изменением оплаты труда;

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

 - в договоре № 86/16 от 01.01.2016г. с ООО «Жилсервис» на сбор, вывоз и размещение твердых бытовых отходов не указаны объем услуг и цена договора 33,321 т.р. Дополнительным соглашением № 1 от 01.07.2016г. внесены изменения с 01.07.2016г. цены единицы оказания услуг по утилизации при том, что тарифы на услуги утилизации с 01.07.2016 года были утверждены Приказом Управления государственного регулирования тарифов Брянской области от 22.10.2013г. № 31/2-ут (в том числе для ООО «Жилсервис» г. Фокино в размере 86,52 руб.) и на момент заключения договора уже были известны. Следовательно цена договора должна быть определена с учетом установленного тарифа, вводимого с 01,0702016г;.

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

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

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

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

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

 В ходе проверки выявлены и другие нарушения при заключении контрактов (договоров):

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

 - в договоре № 16.IV.7 от 07.04.2016г. на 20,0 тыс.руб. с ООО «Энергетическое Агентство» - цена договора включает транспортные расходы, расходы на используемые материалы, уплату налогов, сборов и другие обязательные платежи без указания сумм включенных расходов.

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

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

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

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

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

 Со*гласно пунктам 4 и 5 статьи 34 Закона № 44-ФЗ «В контракт включается обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом».*

*Постановлением Правительства РФ от 25.12.2013 № 1063 утверждены Правила определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом, согласно пунктам 4 и 5 которых «В случае, если цена контракта не превышает 3 млн. руб. за ненадлежащее исполнение заказчиком, поставщиком (исполнителем, подрядчиком) обязательств, предусмотренных контрактом, размер штрафа устанавливается в виде фиксированной суммы* *для заказчика – 2,5 % цены контракта, для поставщика (подрядчика, исполнителя) – 10 % цены контракта».*

 В ходе проверки установлено, что Учреждение заключало договора с единственным поставщиком на основании п. 1, 4, 5, 8, 29 ч.1 ст. 93.

 В соответствии с ч 3, 4 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), не требуется. В данной части нарушений проверкой не установлено.

 При заключении контракта в соответствии с ч. 15 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ в контрактах, заключаемых на закупки по п. 1,4,5,8,29 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.

(копии договоров - приложение №11на 48 листах, смотреть приложение № 9).

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

 Согласно части 2 статьи 93 Закона № 44-ФЗ *«При осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных* *пунктами 1* *-* *3**,* *6* *-* *8**,* *11* *-* *14**,* *16* *-* *19 части 1* *настоящей статьи, заказчик размещает в единой информационной системе извещение об осуществлении такой закупки не позднее чем за 5 дней до даты заключения контракта».*

 Нарушений сроков размещения извещений об осуществлении закупок у единственного поставщика по п.1 ч.1 ст.93 не позднее, чем за 5 дней до даты заключения контрактов не выявлено.

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

*В соответствии с ч.1 ст.94 Федерального закона № 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя следующий комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с гражданским законодательством и настоящим Федеральным законом, в том числе:*

*1) приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги (далее - отдельный этап исполнения контракта), предусмотренных контрактом, включая проведение в соответствии с настоящим Федеральным законом экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;*

*2) оплату заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;*

*3) взаимодействие заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при изменении, расторжении контракта в соответствии со* *статьей 95* *настоящего Федерального закона, применении мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта.*

**В ходе проверки установлено**:

 В 2016 году заключено 97 договоров:

- подлежащих исполнению в 2016 году на сумму 1675,419 тыс. руб.

- подлежащие исполнению в 2017 году на сумму 474,924 тыс. руб., заключенные в декабре 2016 года.

 Кроме того, в декабре 2015 года заключено 4 договора на сумму 284,37 тыс. руб. подлежащих исполнению в 2016 году

 Общий объем заключенных договоров на осуществление закупок в 2016 году составляет 1959,789 тыс. руб.

 Фактическое исполнение договоров поставщиками (подрядчиками, исполнителями) в 2016 году составило 1622,981 тыс. руб.

 В ходе контрольного мероприятия проверена своевременность, полнота и достоверность отражения в документах бухгалтерского учета поставленного товара по договорам закупок.

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

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

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

 Централизованной бухгалтерией МКУ «Управление социально – культурной сферы г. Фокино» товар не оприходован, акт на списание отсутствует, операция на списание указанного товара не проводилась, на счетах бухгалтерского учета материальные ценности не числятся. Оплаченная сумма сразу списана на расходы текущего финансового года. В договоре, счете на оплату, накладной и счете – фактуре предметом закупки является товар с его наименованием. Оплата же произведена в сумме 4,594 тыс. руб. как за сувенирную продукцию, что не соответствует предмету договора и является нарушением.

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

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

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

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

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

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

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

 Во исполнение ч.3 ст. 94 экспертиза поставленного товара, результатов выполненных работ,

оказанных услуг в части их соответствия условиям контракта, проводится силами заказчика. Приобретенный товар, выполненные работы и оказанные услуги соответствуют условиям заключенных договоров. Нарушения в документах бухгалтерского учета своевременного и полного объема закупки товаров отражены в настоящем разделе акта.

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

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

( копии договоров, счетов – фактур, приказов, учетной политики - приложение № 12 на 55листах)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

 Учитывая целевые денежные средства, поступившие на счет Учреждения на проведение фестиваля – конкурса, в качестве пожертвования от Фонда «Брянская Микрофинансовая Организация» в сумме 30,0 тыс. руб. (пл. пор. от 15.04.2016г.№ 441) и спонсорской поддержки фестиваля «Неиссякаемый родник» от ООО «Центрспецремонт» в сумме 100,0 тыс.руб.( пл.пор. от28.03.2016 № 166), сумма необоснованных и неэффективных расходов составила 70,202 тыс.руб.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(копии договоров, счетов – фактур, актов, плат. поручений, авансовых отчетов с приложениями – приложение № 13 на 219 листах)

**13. Выполнение контрольных мероприятий в пределах полномочий органа внутреннего муниципального финансового контроля по проверке соблюдения в 2016 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;

- 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.

 В ходе выборочной проверки вышеуказанных вопросов соблюдения Учреждением законодательства РФ в сфере закупок товаров, работ, услуг выявленные нарушения отражены в настоящем акте.

 **Всего в ходе проверки установлено:**

 **1. В нарушение пунктов 4 и 5** Порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчика, утвержденного совместным приказом Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 27.12.2011 № 761/20н, нарушен срок размещения плана-графика закупок на 2016 год на официальном сайте в сети «Интернет». а именно: **17.02.2016года**, тогда как согласно вышеуказанной норме план-график следовало опубликовать не позднее одного календарного месяца после принятия 18.12.2015г. Решения Совета народных депутатов города Фокино № 5-533 о бюджете на 2016 год - **не позднее 18.01.2016г.**

 Кроме того, установлено, что в план –график размещения заказов на 2016 год Учреждением включена информация о 3-х заказах, срок размещения которых фактически произведен в декабре 2015 года, при этом размещение заказов на официальном сайте закупок в сети «Интернет» произведено при отсутствии плана- графика размещения заказов на 2015 год:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

  (п. 5 акта стр.5-7)

 **2.** При заключении контракта с единственным поставщиком не проводился анализ рынка цен путем изучения общедоступных источников информации (ст.22 Закона №44-ФЗ). Без проведения такого анализа заключены договора:

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

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

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

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

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

- 13 договоров на транспортные услуги по перевозке пассажиров на общую сумму 168,5 тыс.руб.и др.

(п.7 акта стр.7- 8)

 **3.** **В нарушение ч.2 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ, п.1 ст. 432 ГК РФ**  при заключении договоров с единственным поставщиком выявлено:

 - в договорах № 23 от 07.07.2016г на сумму 71,854тыс. руб. с ГБУЗ «ФГБ им. В.И. Гедройц» - пунктом 3.1. определено, что договорная цена является открытой и может изменяться в связи с ростом цен на медикаменты, коммунальные услуги, изменением оплаты труда;

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

 - в договоре № 86/16 от 01.01.2016г. с ООО «Жилсервис» на сбор, вывоз и размещение твердых бытовых отходов не указаны объем услуг и цена договора 33,321 т.р. Дополнительным соглашением № 1 от 01.07.2016г. внесены изменения с 01.07.2016г. цены единицы оказания услуг по утилизации при том, что тарифы на услуги утилизации с 01.07.2016 года были утверждены Приказом Управления государственного регулирования тарифов Брянской области от 22.10.2013г. № 31/2-ут (в том числе для ООО «Жилсервис» г. Фокино в размере 86,52 руб.) и на момент заключения договора уже были известны. Следовательно цена договора должна быть определена с учетом установленного тарифа, вводимого с 01,0702016г;.

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

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

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

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

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

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

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

 - в договоре № 16.IV.7 от 07.04.2016г. на 20,0 тыс.руб. с ООО «Энергетическое Агентство» - цена договора включает транспортные расходы, расходы на используемые материалы, уплату налогов, сборов и другие обязательные платежи без указания сумм включенных расходов.

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

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

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

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

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

 (п.9 акта стр. 9-10)

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

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

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

 Централизованной бухгалтерией МКУ «Управление социально – культурной сферы г. Фокино» товар не оприходован, акт на списание отсутствует, операция на списание указанного товара не проводилась, на счетах бухгалтерского учета материальные ценности не числятся. Оплаченная сумма сразу списана на расходы текущего финансового года. В договоре, счете на оплату, накладной и счете – фактуре предметом закупки является товар с его наименованием. Оплата же произведена в сумме 4,594 тыс. руб. как за сувенирную продукцию, что не соответствует предмету договора и является нарушением.

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

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

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

- по договору от 28.12.2015г. № 160 на сумму 33,321 тыс.руб. с МУП «Водоканал» на водоснабжение и водоотведение оплата в сумме оказанных услуг в 2016 году 24,415 т.р. не производилась, оплата услуг по договору в полной сумме произведена 10.05.2017г.

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

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

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

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

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

 (п.11акта стр. 10-12)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(п.12 акта стр12-13)

Акт составлен в 3-х экземплярах на 18 листах

Приложения №№ 1-13 на 668 листах.

Главный специалист контрольно-

ревизионного сектора администрации Л.Н. Никуткина

г. Фокино

Директор МБУ ДО «Детская школа

искусств им.М.П. Мусоргского г.Фокино» Н.А. Антонова