**УТВЕРЖДАЮ**

Председатель Контрольно-счетной палаты

Боровичского муниципального района

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Н.Г. Константинова

«\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2019 года

**ОТЧЕТ**

о результатах контрольного мероприятия

«Аудит в сфере закупок в Муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Боровичская детская школа искусств

им. А.К. Лядова».

**Наименование контрольного мероприятия:** аудит в сфере закупок в Муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Боровичская детская школа искусств им. А.К. Лядова.

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** план работы Контрольно-счетной палаты Боровичского муниципального района на 2019 год.

**Цель и задачи контрольного мероприятия:** проверка соблюдения заказчиком законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг; наличия нормативных правовых актов, регулирующих правоотношения при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд МБУДО «Боровичская ДШИ»; формирование и организация деятельности контрактной службы (назначения контрактного управляющего); формирование, утверждение и ведение плана закупок и плана-графика, а также порядок его размещения в открытом доступе; определение и обоснование начальной (максимальной) цены контрактов, цены контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), при формировании планов-графиков; анализ количества и объемов закупок за 2018 год, в том числе в разрезе способов осуществления закупок.

**Объекты контроля:** муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Боровичская детская школа искусств им. А.К. Лядова» (далее МБУДО «Боровичская ДШИ»).

**Руководитель и члены контрольной группы**: аудиторы Контрольно-счетной палаты Боровичского муниципального района Лепешкина Инна Рустамовна и Лукашёва Ирина Анатольевна.

**Нормативные правовые документы, изученные и использованные в работе:**

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации (с изм. и доп.);
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (с изм. и доп.);
3. Трудовой кодекс Российской Федерации (с изм. и доп.);
4. Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;
5. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";
6. Приказ Минфина России от 01.07.2013 №65н «Указания о порядке применения бюджетной классификации РФ»;
7. Постановление Администрации Боровичского муниципального района от 25.12.2013 № 2837 «Об определении органов, уполномоченных в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Боровичского муниципального района, и признании утратившими силу постановлений Администрации муниципального района» (с изменениями);
8. Постановление Правительства Российской Федерации от 21 ноября 2013 года № 1043 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также о требованиях к форме планов закупок товаров, работ, услуг»;
9. Постановление Правительства РФ от 5 июня 2015 № 554 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов-графиков закупок товаров, работ, услуг»;
10. Постановление Администрации Боровичского муниципального района от 18.11.2015 №2333 «Об утверждении Порядка формирования, утверждения и ведения планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Боровичского муниципального района» (с изменениями);
11. Порядок формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд утвержден постановлением Администрации Боровичского муниципального района от 18.11.2015 № 2334 (с изменениями);
12. Положение о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчёта об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утверждённое Постановлением Правительства от 28.11.2013 № 1093

**Акты, заключения, справки и т.п., использованные в отчете:** по результатам проверки оформлен Акт от 15 марта 2019 года, с которым ознакомлены директор МБУДО «Боровичская ДШИ» Звонарева Наталья Юрьевна, директор МКУ «ЦБОУК» Лапина Илона Ивановна, в соответствии с заключенными договорами на бухгалтерское обслуживание между МКУ «ЦБОУК» и МБУДО «Боровичская ДШИ» 09.01.2018 года и 09.01.2019 года.

**Наличие письменных объяснений, замечаний или возражений со стороны должностных лиц объекта(ов) контроля и заключение руководителя контрольной группы по ним**:

Акт от 15 марта 2019 года возвращен в установленный срок в Контрольно-счетную палату муниципального района с возражениями и пояснениями от 21.03.2019 №28.

По результатам рассмотрения возражений подготовлено Заключение от 01.04.2019 года.

**Результаты контрольного мероприятия:**

**Общий объем проверенных средств: 8 847, 2** **тыс. рублей.**

1. **Проверка наличия нормативных правовых актов,**

**регулирующих правоотношения при осуществлении закупок товаров, работ, услуг**

С 01.01.2014 года вступил в силу Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ), который регулирует отношения, направленные на обеспечение государственных и муниципальных нужд в целях повышения эффективности, результативности осуществления закупок товаров, работ, услуг, обеспечения гласности и прозрачности осуществления таких закупок, предотвращения коррупции и других злоупотреблений в сфере таких закупок.

В целях реализации Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, повышения эффективности, результативности, обеспечения гласности и прозрачности осуществления закупок Администрацией муниципального района утверждено постановление от 25.12.2013 №2837 «Об определении органов, уполномоченных сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Боровичского муниципального района и городского поселения город Боровичи, и признании утратившими силу постановлений Администраций муниципального района» (с изменениями от 17.02.2014 №366, от 09.12.2016 №3092).

В соответствии с частью 5 статьи 17 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, Постановлением Правительства Российской Федерации от 21 ноября 2013 года №1043 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов закупок товаров, работ, услуг», в целях организации работ по подготовке и осуществлению закупок для муниципальных нужд Администрацией муниципального района разработан [Порядок](#P40) формирования, утверждения и ведения планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Боровичского муниципального района и городского поселения город Боровичи, утвержденный постановлением Администрации муниципального района от 18.11.2015 №2333 (с изменениями от 28.10.2016 № 2657, от 30.12.2016 №3454, от 09.03.2017 №551).

В соответствии с частью 5 статьи 21 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Постановлением Правительства Российской Федерации от 5 июня 2015 года № 554 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг»постановлением Администрации Боровичского муниципального района от 18.11.2015 № 2334 утвержден «Порядок формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд» (внесены изменения [пост. от 06.12.2016 № 3053](https://boradmin.ru/tinybrowser/files/e-konomika/zakupki/3053-ot-06.12.2016.doc), [от 20.02.2017 № 383,](https://boradmin.ru/tinybrowser/files/e-konomika/zakupki/postanovlenie-ot-20.02.2017-383.pdf) [от 10.07.2018 № 2317,](https://boradmin.ru/tinybrowser/files/e-konomika/zakupki/_2317_ot_10_07_2018.doc) [от 21.09.2018 № 3274)](https://boradmin.ru/tinybrowser/files/e-konomika/zakupki/3274.doc) (далее - Порядок от 18.11.2015 № 2334).

1. **Порядок формирования и организация деятельности**

**контрактной службы (назначения контрактного управляющего)**

В соответствии с частью 2 статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика в соответствии с планом-графиком 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).

В соответствии с вышеуказанными требованиями законодательства в Учреждении:

в период с 09.01.2019 года и по настоящее время приказом муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Боровичская детская школа искусств им.А.К. Лядова» № 01 от 09.01.2019 «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок» установлены функции и полномочия контрактного управляющего, а также ответственным за осуществление закупок назначена Платонова Г. В.;

в период с 01.12.2017 по 08.01.2019, обязанности должностного лица, ответственного за осуществление закупок, согласно приказу муниципального бюджетного учреждения культуры дополнительного образования «Боровичская детская школа искусств им.А.К. Лядова» №250 от 01.12.2017 «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего)» исполнялись Звонаревой Н.Ю.

В целях организации деятельности Учреждения при осуществлении закупок для собственных нужд на контрактного управляющего возложены следующие функции и полномочия:

-разработка плана закупок и плана графика;

-осуществление подготовки и размещения в ЕИС извещений об осуществлении закупок, документации о закупках и проекты контрактов, подготовки и направления приглашений принять участие в определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) и осуществление подготовки материалов для выполнения претензионной работы,

-обеспечение осуществления закупок, в том числе заключения контрактов.

Персональная ответственность в пределах осуществляемых им полномочий возложена на контрактного управляющего[[1]](#footnote-1).

1. **Порядок формирования,**

**утверждения и ведения плана закупок и плана-графика,**

**а также порядок его размещения в открытом доступе**

В соответствии со статьей 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - Бюджетный кодекс) закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд осуществляются в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд с учетом положений Бюджетного кодекса.

В соответствии с частями 8 и 9 статьи 17 Федерального закона №44-ФЗ план закупок формируется бюджетным учреждением в соответствии с требованиями настоящей статьи при планировании финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения и утверждается в течение десяти рабочих дней после утверждения соответственно плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения.

Утвержденный план закупок подлежит размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней со дня утверждения или изменения такого плана.

План финансово-хозяйственной деятельности МБУДО «Боровичская ДШИ» на 2018 год и плановый период 2019 – 2020 годов утвержден 27 февраля 2018 года.

**В нарушение части 8 статьи 17** Федерального закона №44-ФЗ и статьи 3.2 Порядка от 18.11.2015 № 2333 план закупок на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов утвержден и размещен на официальном сайте единой информационной системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» - [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru). 8 января 2018 года, а именно до утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Основы нормативного регулирования в области формирования заказчиками планов-графиков закупок заложены в статье 21 Федерального закона № 44-ФЗ.

Согласно части 11 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ заказчики осуществляют закупки в соответствии с информацией, включенной в планы-графики. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.

В соответствии с частями 10 и 15 статьи 21 Федерального закона №44-ФЗ план-график разрабатывается ежегодно на один год и утверждается заказчиком в течение десяти рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств или утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Утвержденный заказчиком план-график и внесенные в него изменения подлежат размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней с даты утверждения или изменения плана-графика.

В **нарушение части 10 статьи 21** Федерального закона №44-ФЗ и пункта «б» статьи 3 Порядка от 18.11.2015 № 2334 план-график закупок на 2018 год утвержден и размещен на официальном сайте единой информационной системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» - [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru). 11 января 2018 года, а именно до утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

План финансово-хозяйственной деятельности МБУДО «Боровичская ДШИ» на 2019 год и плановый период 2020 – 2021 годов утвержден 26.12.2018 года.

Согласно информации, содержащейся на официальном сайте единой информационной системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» - [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru), план закупок на 2019 финансовый год и на плановый период 2020 и 2021 годов утвержден и размещен на официальном сайте 27.12.2018 г., что указывает на соответствие срокам, установленным законодательством о контрактной системе в сфере закупок.

План – график закупок на 2019 утвержден 28.12.2018 года и размещен на официальном сайте 29.12.2018 г., что указывает на соответствие срокам, установленным законодательством о контрактной системе в сфере закупок.

**4**. **Анализ количества и объемов закупок за 2018 год, в том числе в разрезе способов осуществления закупок. Прочие вопросы, возникшие в период проверки**

Проверка осуществления закупочной деятельности Учреждения показала следующее:

-в проверяемом периоде Учреждение осуществляло закупки товаров, работ, услуг в рамках Федерального закона №44-ФЗ.

-закупки осуществлялись Учреждением только в соответствии со статьей 93 Федерального закона №44-ФЗ – у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

Информация о закупках товаров, работ, услуг для обеспечения Учреждения

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Предмет****Контракта****(дата и №** **контракта)** | **Исполнитель****(подрядчик,****поставщик)** | **Срок****исполнения****обязательств****по контракту** | **Цена** **контракта,****руб.[[2]](#footnote-2)** | **Исполнение контракта,****руб.** |
| Контракты, заключенные по итогам проведения аукционов и конкурсов |
| - | - | - | - | - | - |
| Контракты, заключенные по итогам проведения запроса котировок |
| - | - | - | - | - | - |
| Закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) |
| 1 | Поставка электроэнергии (п.29 ч.1 ст.93) | ООО «ТНС Энерго» В.Новгород | с 01.01.2018 по 31.12.2018 | 200000 | 170819,0 |
| 2 | Водоснабжение и водоотведение (п.8 ч.1 ст.93) | МУП «Боровичский Водоканал» | с 01.01.2018 по 31.12.2018 | 20000 | 16180,68 |
| 3 | Теплоснабжение (п.8 ч.1 ст.93) | ООО «ТК Новгородская» | с 01.01.2018 по 31.12.2018 | 2155000 | 2073936,74 |
| 4 | Закупки согласно п.4,5 ч.1 ст.93 |  | с 01.01.2018 по 31.12.2018 | 3302600 | 3 311 175,11 |
| ИТОГО | 5677600 | 5 572 111,53 |

В ходе проверки изучены документы за проверяемый период предоставленные заказчиком. Кроме того, использована информация, содержащаяся в единой информационной системе, размещенная на официальном сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru).

В 2018 году осуществлялись следующие закупки:

1.Муниципальный контракт от 05.02.2018 № 09-00289-01 (дополнительным соглашением №1 от 28.03.2018 муниципальному контракту присвоен номер 53090000692) на осуществление продажи электрической энергии (мощности), а также самостоятельно или через привлеченных третьих лиц оказание услуги по передаче электрической энергии и предоставление иных услуг, неразрывно связанных с процессом снабжения электрической энергией.

Муниципальный контракт заключен с ООО «ТНС энерго Великий Новгород» на сумму 200 000,00 рублей в соответствии с пунктом [29](#Par386) части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ.

Согласно [части 1](#Par386) статьи 22 Федерального закона №44-ФЗ начальная (максимальная) цена контракта заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определялась тарифным методом.

Срок оказания услуг установлен по 31.12.2018 года.

Исполнен контракт на сумму 170 819,00 рублей.

В соответствии со статьей 7 Федерального закона № 44-ФЗ, должен быть обеспечен свободный и безвозмездный доступ к информации о контрактной системе в сфере закупок. Открытость и прозрачность информации обеспечиваются, в частности, путем ее размещения в единой информационной системе. Информация, размещенная в единой информационной системе, должна быть полной и достоверной.

В **нарушение части 3 статьи 103** Федерального закона № 44-ФЗ заказчик направил и разместил информацию о заключенном муниципальном контракте с нарушением срока, а именно 21.06.2018 года.

В **нарушение пункт 3 статьи 7 и пункта 9 части 2 статьи 103** Федерального закона № 44-ФЗ в единой информационной системе не размещены с 1 по 10 страницы муниципального контракта, а также дополнительное соглашение №1 к муниципальному контракту, которое является его неотъемлемой частью.

В соответствии с частью 9 статьи 94 Федерального закона 44-ФЗ, отчет об исполнении муниципального контракта заказчиком размещен в единой информационной системе.

Отчет об исполнении муниципального [контракта](http://vip.1gzakaz.ru/#/document/16/11994/) формируется согласно Положению о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчёта об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утверждённого Постановлением Правительства от 28.11.2013 № 1093 (далее – Положение от 28.11.2013 № 1093).

В **нарушение части 11 статьи 94** Федерального закона 44-ФЗ **и пункта 3** Положения от 28.11.2013 № 1093, отчет об исполнении муниципального контракта размещен в единой информационной системе 04.02.2019 года, что на 12 рабочих дней позже установленного срока.

По данным, представленным в отчете, расчеты по контрактуна осуществление продажи электрической энергии произведены в полном объёме.

2. Муниципальный контракт от 12.02.2018 № В-250-18 на подачу через присоединенную водопроводную сеть холодной воды и осуществление приема сточных вод в централизованную систему водоотведения.

Муниципальный контракт представлен без гарантийного письма с исх. № 17 от 02.02.2018г., которое согласно п.18.6. муниципального контракта является его неотъемлемой частью.

Муниципальный контракт заключен с МУП «Боровичский ВОДОКАНАЛ» на сумму 20 000,00 рублей в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ.

Согласно [части 1](#Par386) статьи 22 Федерального закона №44-ФЗ начальная (максимальная) цена контракта заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определялась тарифным методом.

Срок оказания услуг установлен по 31.12.2018 года.

Исполнен контракт на сумму 16 180,68 рублей.

В **нарушение части 3 статьи 103** Федерального закона № 44-ФЗ заказчик направил и разместил информацию о заключенном муниципальном контракте с нарушением срока, а именно 13.03.2018 года.

В **нарушение части 3 статьи 7 и пункта 9 части 2 статьи 103** Федерального закона № 44-ФЗ в единой информационной системе не размещены:

- со 2 по 9 страницы муниципального контракта,

- схемы № 1 и № 2 сетей водопроводов и канализаций

В соответствии с частью 9 статьи 94 Федерального закона 44-ФЗ, отчет об исполнении муниципального контракта заказчиком размещен в единой информационной системе.

В соответствии с пунктом 3 Положения от 28.11.2013 №1093, отчет об исполнении муниципального контракта размещен в единой информационной системе 15.01.2019 года.

В ходе проверки установлено, что цена контракта указанная в отчете не совпадает с суммой оплаты по документам, подтверждающим исполнение контракта. Согласно пояснениям, представленным в КСП, при размещении отчета произошла техническая ошибка. В ходе контрольного мероприятия ошибка устранена.

По данным, представленным в отчете, расчеты по контрактуна подачу через присоединенную водопроводную сеть холодной воды и осуществление приема сточных вод в централизованную систему водоотведения произведены в полном объёме.

3. Муниципальный контракт от 28.02.2018 № БР/1/778 на поставку через присоединенную сеть тепловой энергии в горячей воде для нужд отопления, нагрева, вентиляции, кондиционирования, сушки надлежащего качества.

Муниципальный контракт заключен с ООО «Тепловая Компания Новгородская» на сумму 2 143 551,67 рублей в соответствии с пунктом [8](#Par386) части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ.

В **нарушение части 2 статьи 93** Федерального закона №44-ФЗ извещение об осуществлении закупки размещено в единой информационной системе 12.03.2018 года.

Сумма муниципального контракта, указанная в извещении об осуществлении закупки составила 2 155 000,00 рублей.

Муниципальный контракт должен заключаться на условиях, предусмотренных извещением об осуществлении закупки.

В **нарушение части 1 статьи 34** Федерального закона № 44-ФЗ сумма, указанная в извещении, и сумма, указанная в муниципальном контракте, не совпадают.

Согласно [части 1](#Par386) статьи 22 Федерального закона №44-ФЗ начальная (максимальная) цена контракта заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определялась тарифным методом.

Срок оказания услуг установлен по 31.12.2018 года.

Исполнен контракт на сумму 2 073 936,74 рублей.

В **нарушение части 3 статьи 103** Федерального закона № 44-ФЗ заказчик направил и разместил информацию о заключенном муниципальном контракте с нарушением срока, а именно 13.03.2018 года.

Следует отметить, что в карточке данного муниципального контракта размещены сведения об исполнении и других муниципальных контрактов, а именно:

- платежное поручение от 17.10.2018 № 894592 на сумму 4 720,00 рублей за телекоммуникационные услуги;

- платежное поручение от 17.10.2018 № 8945923 на сумму 2 803,51 рублей за услуги связи.

В соответствии с частью 9 статьи 94 Федерального закона 44-ФЗ, отчет об исполнении муниципального контракта заказчиком размещен в единой информационной системе.

В соответствии с пунктом 3 Положения от 28.11.2013 №1093, отчет об исполнении муниципального контракта размещен в единой информационной системе 04.02.2019 год.

По данным, представленным в отчете, расчеты по контрактуна поставку тепловой энергии произведены в полном объёме.

В 2018 году Учреждением осуществлялись закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с частями 4 и 5 пункта 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ.

В соответствии с частью 1 статьи 103 Федерального закона №44-ФЗ в реестр контрактов не включается информация о контрактах, заключенных в соответствии с частями 4 и 5 пункта 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ

В рамках проведения аудита установлено, что Учреждением заключались договоры на приобретение товаров, работ, услуг, как в письменной, так и в устной форме.

К проверке представлено 87 договоров заключенных за 2018 год в письменной форме с юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями на общую сумму 1 183 466,25 рублей.

В течение 2018 года Учреждение заключило 22 муниципальных контракта (договоры гражданско-правового характера) с 10 физическими лицами на поставку работ и услуг на общую сумму 350 889,00 рублей, в том числе:

1. Харионовская Надежда Юрьевна - 5 договоров на ремонтные работы на общую сумму согласно договорам 191 890,00 рублей;
2. Быков Николай Андреевич – 1 договор на выполнение строительных работ в помещении на сумму согласно договору 10 490,00 рублей;
3. Григорьев Александр Владимирович – 4 договора на выполнение работ по настройке инструментов на общую сумму согласно договорам 23 110,00 рублей;
4. Церковский Евгений Владимирович – 2 договора на монтаж подвесного потолка на общую сумму согласно договорам 20 852,00 рублей;
5. Федорова Елена Николаевна – 1 договор проведение мастер-класса по хореографии на сумму согласно договору 6 897,00 рублей;
6. Богданов Игнат Владимирович – 1 договор аудит пожарной безопасности и охраны труда на сумму согласно договору 11 500,00 рублей;
7. Еремеева Ольга Валерьевна – 4 договора на консультационные услуги по вопросам в сфере пожарной безопасности и в сфере ГОЧС на общую сумму согласно договорам 52 000,00 рублей;
8. Иванова Елена Семёновна - 1 договор на проведение мастер-класса по вокальному искусству на сумму согласно договору 2 300,00 рублей;
9. Лебедев Игорь Викторович – 1 договор на работу в качестве члена жюри на сумму согласно договору 5 850,00 рублей;
10. Федорова Валентина Юрьевна - 2 договора на консультационные услуги по вопросам в сфере охраны труда на сумму согласно договорам 26 000,00 рублей.

 КСП установлено, что:

 - **в нарушение условий заключенного договора** возмездного оказания услуг с физическим лицом №2018-57 от 01.05.2018 года Учреждением произведена оплата предоставленных услуг ранее подписания Акта об оказании услуг, а именно: акт об оказании услуг подписан 30.06.2018 года, а оплата произведена 29.06.2018 года в размере 13 000 рублей.

- **в нарушение пункта 1 части 1 статьи 95 Закона 44-ФЗ** Учреждением по всем заключенным гражданско-правовым договорам допущено увеличение цены контракта на 27,1 %[[3]](#footnote-3).

 В проверяемом периоде Учреждением заключались договоры на приобретение услуг в сфере пожарной безопасности, в сфере гражданской обороны и в сфере охраны труда.

Установлено следующее:

Договоры возмездного оказания услуг с физическим лицом от 15.01.2018 №2018-13, от 01.02.2018 №2018-28, от 01.03.2018 №2018-40, от 02.04.2018 №2018-47 заключались с Еремеевой Ольгой Валерьевной на оказание консультационных услуг в сфере пожарной безопасности и ГОЧС, выполнение которых предусмотрено функциональными обязанностями директора Учреждения, что привело к избыточным расходам средств Учреждения (Директор проходил обучение в АНО ДПО «Новгородский Учебно-деловой центр» в январе 2018 года). Сумма заключенных договоров составила 52 000,00 рублей. Квалификация привлеченного исполнителя для оказания данного вида услуг документально не подтверждена.

Договоры возмездного оказания услуг с физическим лицом от 01.05.2018 №2018-57, от 01.06.2018 №2018-69 заключались с Федоровой Валентиной Юрьевной на оказание консультационных услуг в сфере охраны труда, выполнение которых предусмотрено функциональными обязанностями директора Учреждения, что привело к избыточным расходам средств Учреждения (Директор проходил обучение в АНО ДПО «Новгородский Учебно-деловой центр» в январе 2018 года). Сумма заключенных договоров составила 26 000,00 рублей. Квалификация привлеченного исполнителя для оказания данного вида услуг документально не подтверждена.

Также к проверке представлены Трудовые соглашения с преподавателями Учреждения на период 2017-2018 учебного года (39 соглашений) и на период 2018-2019 учебного года (29 соглашений), заключенные как гражданско-правовые договора.

 В ходе проверки КСП установлено, что заключенные директорами Учреждения Тихоновым С.В. и Звонаревой Н.Ю. трудовые соглашения содержат признаки трудового договора согласно ст.56 Трудового кодекса РФ, а именно:

- работник должен подчиняться правилам внутреннего распорядка (дополнительные платные услуги оказываются согласно Учебного плана и проводятся по установленному расписанию),

- работник трудится на рабочем месте, созданном в Учреждении, и находится под управлением и контролем работодателя.

 Согласно ст.15 Трудового кодекса РФ заключение гражданско-правовых договоров, фактически регулирующих трудовые отношения между работником и работодателем, не допускается.

Следовательно, **в нарушение** **части 1 статьи 13** **Федерального закона от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»**, которой предусмотрено, что субъект учета обеспечивает формирование полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, Учреждение допустило искажение годовой бюджетной отчетности за 2018 год на сумму 1 450 020,60 рублей. (Оплата труда за дополнительные образовательные услуги в сумме 1 113 687,08 рублей и начисления в сумме 336 333,52 рубля осуществлялись по виду расходов бюджетной классификации 244 «Прочая закупка товаров, работ, услуг»)[[4]](#footnote-4). Согласно Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 №65н расходы по фонду оплаты труда в рамках заключенных трудовых договоров отражаются по коду вида расходов бюджетной классификации 111 «Фонд оплаты труда учреждений», а расходы по начисления по коду видов расходов

бюджетной классификации 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений».

Руководствуясь ст.16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст.17 «Положения о Контрольно-счетной палате Боровичского муниципального района», утвержденного Решение Думы Боровичского муниципального района от 29.09.2011 № 90, материалы направлены в прокуратуру.

За истекший период 2019 года осуществлялись следующие закупки:

1. Муниципальный контракт от 09.01.2019 № 53090000692 на осуществление продажи электрической энергии (мощности), а также самостоятельно или через привлеченных третьих лиц оказание услуги по передаче электрической энергии и предоставление иных услуг, неразрывно связанных с процессом снабжения электрической энергией.

Муниципальный контракт заключен с ООО «ТНС энерго Великий Новгород» на сумму 220 000,00 рублей в соответствии с пунктом [29](#Par386) части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ.

Согласно [части 1](#Par386) статьи 22 Федерального закона №44-ФЗ начальная (максимальная) цена контракта заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определялась тарифным методом.

Срок оказания услуг установлен по 31.12.2019 года.

Муниципальный контракт заказчиком размещен в единой информационной системе в соответствии со статьей 103 Федерального закона 44-ФЗ.

2. Муниципальный контракт от 16.01.2019 № В-250-19 на подачу через присоединенную водопроводную сеть холодной воды и осуществление приема сточных вод в централизованную систему водоотведения.

Муниципальный контракт заключен с МУП «Боровичский ВОДОКАНАЛ» на сумму 20 000,00 рублей в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ.

Согласно [части 1](#Par386) статьи 22 Федерального закона №44-ФЗ начальная (максимальная) цена контракта заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определялась тарифным методом.

Срок оказания услуг установлен по 31.12.2019 года.

Муниципальный контракт заказчиком размещен в единой информационной системе в соответствии со статьей 103 Федерального закона 44-ФЗ.

3. Муниципальный контракт от 18.01.2019 № БР/1/778 на поставку через присоединенную сеть тепловой энергии в горячей воде для нужд отопления, нагрева, вентиляции, кондиционирования, сушки надлежащего качества.

Муниципальный контракт заключен с ООО «Тепловая Компания Новгородская» на сумму 2 251 400,39 рублей в соответствии с пунктом [8](#Par386) части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ.

Согласно [части 1](#Par386) статьи 22 Федерального закона №44-ФЗ начальная (максимальная) цена контракта заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определялась тарифным методом.

Срок оказания услуг установлен по 31.12.2019 года.

Муниципальный контракт заказчиком размещен в единой информационной системе в соответствии со статьей 103 Федерального закона 44-ФЗ.

За истекший период 2019 года Учреждением осуществлялись закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с частями 4 и 5 пункта 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ, к проверке представлено 13 договоров в письменной форме с юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями на общую сумму 783 658,86 рублей.

 Контроль в сфере закупок в соответствии с требованиями статьи 99 Федерального закона №44-ФЗ осуществлялся Комитетом финансов Администрации муниципального района.

**ВЫВОДЫ**

В ходе контрольного мероприятия «Аудит в сфере закупок в Муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Боровичская детская школа искусств им. А.К. Лядова» установлено следующее:

1. **В нарушение части 8 статьи 17** **Федерального закона №44-ФЗ и статьи 3.2 Порядка от 18.11.2015 № 2333** план закупок на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов утвержден и размещен на официальном сайте единой информационной системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» - [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) до утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

2. **В нарушение части 10 статьи 21 Федерального закона №44-ФЗ и пункта «б» статьи 3 Порядка от 18.11.2015 № 2334** план-график закупок на 2018 год утвержден и размещен на официальном сайте единой информационной системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» - [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) до утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения

3. Муниципальный контракт заключен с ООО «ТНС энерго Великий Новгород» на сумму 200 000,00 рублей в соответствии с пунктом [29](#Par386) части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ.

**В нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ** заказчик направил и разместил информацию о заключенном муниципальном контракте с нарушением срока

**В нарушение пункт 3 статьи 7 и пункта 9 части 2 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ** в единой информационной системе не размещены с 1 по 10 страницы муниципального контракта, а также дополнительное соглашение №1 к муниципальному контракту, которое является его неотъемлемой частью

**В нарушение части 11 статьи 94 Федерального закона 44-ФЗ и пункта 3 Положения от 28.11.2013 № 1093**, отчет об исполнении муниципального контракта размещен в единой информационной системе позже установленного срока на 12 рабочих дней.

4.Муниципальный контракт заключен с МУП «Боровичский ВОДОКАНАЛ» на сумму 20 000,00 рублей в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ.

**В нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ** заказчик направил и разместил информацию о заключенном муниципальном контракте с нарушением срока.

**В нарушение части 3 статьи 7 и пункта 9 части 2 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ** в единой информационной системе не размещены:

- со 2 по 9 страницы муниципального контракта,

- схемы № 1 и № 2 сетей водопроводов и канализаций.

5.Муниципальный контракт заключен с ООО «Тепловая Компания Новгородская» на сумму 2 143 551,67 рублей в соответствии с пунктом [8](#Par386) части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ.

**В нарушение части 2 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ** извещение об осуществлении закупки размещено в единой информационной системе с нарушением срока.

**В нарушение части 1 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ** сумма, указанная в извещении, и сумма, указанная в муниципальном контракте, не совпадают.

**В нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ** заказчик направил и разместил информацию о заключенном муниципальном контракте с нарушением срока.

6. **В нарушение пункта 1 части 1 статьи 95 Закона 44-ФЗ** Учреждением по 22 заключенным муниципальным контрактам (договоры гражданско-правового характера) с 10 физическими лицами на поставку работ и услуг на общую сумму 350 889,00 рублей допущено увеличение цены контракта на 27,1 %,(на сумму 95 090,92 рублей (обязательное пенсионное страхование -22% (ОПС) и обязательное медицинское страхование -5,1%(ОМС)).

7.Договоры от 15.01.2018 №2018-13, от 01.02.2018 №2018-28, от 01.03.2018 №2018-40, от 02.04.2018 №2018-47 заключались с Еремеевой О.В. на оказание консультационных услуг в сфере пожарной безопасности и ГОЧС и Договоры от 01.05.2018 №2018-57, от 01.06.2018 №2018-69 с Федоровой В.Ю. на оказание консультационных услуг в сфере охраны труда на общую сумму 78000 рублей, выполнение которых предусмотрено функциональными обязанностями директора Учреждения, что привело к избыточным расходам средств Учреждения. Следовательно, **в нарушение статьи 34 БК РФ** **Учреждением допущено** **неэффективное расходование средств**. Квалификация привлеченных исполнителей для оказания данных услуг документально не подтверждена.

8.**В нарушение** **части 1 статьи 13** **Федерального закона от 06.12. 2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»** Учреждение допустило искажение годовой бюджетной отчетности за 2018 год на сумму 1 450 020,60 рублей. (Оплата труда за дополнительные образовательные услуги в сумме 1 113 687,08 рублей и начисления в сумме 336 333,52 рубля осуществлялись по виду расходов бюджетной классификации 244 «Прочая закупка товаров, работ, услуг»)[[5]](#footnote-5).

В данный момент по обращению Контрольно-счетной палаты Государственной инспекцией труда в Новгородской области рассматривается вопрос привлечения Учреждения к административной ответственности за нарушение трудового законодательства.

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

1.В целях устранения нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки направить Отчет для рассмотрения в Администрацию муниципального района и предложить:

-обеспечить действенный контроль за своевременным размещением в ЕИС информации и документов о закупках товаров, работ и услуг в соответствии с действующим законодательством;

- усилить контроль за состоянием бухгалтерского учета и отчетности в учреждении;

- принять меры по недопущению впредь нарушений, допущенных по фактам отраженным в Отчете;

- согласно с частью 1 статьи 107 Федерального закона № 44-ФЗ лица, виновные в нарушении законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, несут дисциплинарную, гражданско-правовую, административную, уголовную ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации. Применить меры дисциплинарной и материальной ответственности к лицам, допустившим выявленные в ходе контрольных действий нарушения.

2.Направить Отчет по результатам проведенной проверки Главе Администрации муниципального района.

3.Направить Отчет по результатам проведенной проверки для сведения в Думу муниципального района.

 4.Направить Отчет по результатам проведенной проверки для рассмотрения и принятия решения по выявленным нарушениям в УФАС по Новгородской области.

|  |  |
| --- | --- |
| Аудитор Контрольно-счетной палатымуниципального района | И.Р. Лепешкина |
| Аудитор Контрольно-счетной палатымуниципального района | И.А. Лукашёва |

1. В соответствии с частью 2 статьи 12 Федерального закона № 44-ФЗ должностные лица заказчиков несут персональную ответственность за соблюдение требований, установленных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок и нормативными правовыми актами, указанными в частях 2 и 3 статьи 2 Закона о контрактной системе. Согласно с частью 1 статьи 107 Федерального закона № 44-ФЗ лица, виновные в нарушении законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, несут дисциплинарную, гражданско-правовую, административную, уголовную ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации. [↑](#footnote-ref-1)
2. Согласно плана-графика на 2018 год [↑](#footnote-ref-2)
3. Акты выполненных работ (фактический расход) 350889,0 рублей, оплачено (кассовый расход) 445 979,92 рублей, тем самым превышена цена заключенных договоров на сумму 95 090,92 рублей (обязательное пенсионное страхование -22% (ОПС) и обязательное медицинское страхование -5,1%(ОМС)). [↑](#footnote-ref-3)
4. Справка Учреждения б/н от 11.03.2019 [↑](#footnote-ref-4)
5. Справка Учреждения б/н от 11.03.2019 [↑](#footnote-ref-5)