**Информация**

 **по результатам параллельного с контрольно-счетной палатой Брянской области экспертно-аналитического мероприятия**

«**Аудит в сфере закупок на этапе планирования закупок товаров, работ, услуг в 2018 году».**

 **Объект проверки:** МБДОУ Гобикский детский сад «Колокольчик» Рогнединского района Брянской области.

 Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад «Колокольчик» п. Гобики (далее Учреждение) создано на основании постановления администрации Рогнединского района от 30.11.2011 года № 402.

 Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад «Колокольчик» п. Гобики является правопреемником муниципального дошкольного образовательного учреждения детский сад «Колокольчик» п. Гобики.

 Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией РФ, Законом Российской Федерации «Об образовании», федеральными законами, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, Типовым положением о дошкольном образовательном учреждении, нормативными правовыми актами Брянской области, Рогнединского муниципального района, договором между дошкольным учреждением и родителями (законными представителями), Уставом.

Устав Учреждения утвержден Главой администрации Рогнединского района 15 ноября 2015 года и согласован с начальником отдела имущественных отношений администрации Рогнединского района. Устав учреждения принят общим собранием трудового коллектива.

Юридический адрес Учреждения:

242780 Брянская область, п. Гобики, ул. Советская, д.7.

Операции с денежными средствами в Учреждении осуществлялись по двум лицевым счетам бюджетного учреждения, открытыми в управлении Федерального казначейства по Брянской области.

Проверка проводилась в присутствии заведующей МБДОУ детского сада и главного бухгалтера централизованной бухгалтерии отдела образования администрации Рогнединского района .

Учредителем Учреждения и Собственником его имущества является муниципальное образование «Рогнединский район».

 В соответствии с Уставом, функции и полномочия Учредителя Учреждения от имени Рогнединского района осуществляет администрация Рогнединского района.

Учреждение находится в ведомственном подчинении отдела образования администрации Рогнединского района, является некоммерческой организацией.

 Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые для учета операций по исполнению доходов и расходов районного бюджета, средств, полученных от приносящей доход деятельности, печать со своим наименованием, штампы, бланки.

Учреждение не имеет собственной бухгалтерии и обслуживается централизованной бухгалтерией в отделе образования администрации Рогнединского района согласно заключенному договору от 09.01.2013 года № 3.

Имущество Учреждения закреплено за ним на праве оперативного управления, согласно свидетельству о государственной регистрации права, выданного Управлением Федеральной регистрационной службы по Брянской области от 15 декабря 2008 года, кадастровый номер 32-32-15/003/2008-766.

Учреждение обеспечено собственными помещениями общей площадью 453,1 м. кв. Учреждение обеспечено всеми видами благоустройства. Здание учреждения кирпичное, введено в эксплуатацию в 1989 году. Износ составляет  13,85 %, здание после капитального ремонта. Плановая мощность учреждения – 40 детей.

Земельный участок, необходимый для выполнения Учреждением своих уставных задач, предоставлен ему на праве постоянного (бессрочного) пользования, согласно Кадастровой выписке о земельном участке от 02.07.2012 года № 32/201/12-74494 , кадастровый номер – 32:21:0030401:221 Общая площадь земельного участка составляет 4000 кв.м.

Главными распорядителями бюджетных средств в проверяемом периоде является Отдел образования администрации Рогнединского района.

За формирование учетной политики, ведение бюджетного учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности ответственность несет главный бухгалтер централизованной бухгалтерии отдела образования администрации Рогнединского района..

Отдел образования администрации Рогнединского района обладает правами юридического лица, является главным распорядителем бюджетных средств, выделяемых на развитие сферы образования Рогнединского района. Финансирование деятельности отдела осуществляется за счет средств, предусмотренных в районном бюджете. Учредителем отдела и собственником его имущества является МО «Рогнединский район». Отдел осуществляет свою деятельность на основании Положения об отделе образования администрации Рогнединского района, утвержденного постановлением администрации Рогнединского района от 21.05.2012 года № 181.

Отдел образования администрации Рогнединского района наделен правами получателя средств бюджета, имеет свою централизованную бухгалтерию, которая обслуживает бюджетные образовательные учреждения района на основании договоров.

Специалист отдела образования ведет техническое сопровождение бюджетных образовательных учреждений, с выполнением функций планирования закупок, разработки планов-графиков, внесение изменений в них, размещения плана закупок и плана-графика закупок в ЕИС, а также осуществляет планируемые закупки одним из выбранных способов.

Фактический адрес: 242770, Брянская область, п. Рогнедино, ул. Ленина, дом 29.

В проверяемом периоде  начальником отдела образования Рогнединского района являлась Молоткова Елена Валерьевна. Отделу образования администрации Рогнединского района подведомственны:

- 8 общеобразовательных школ;

- 2 детских дошкольных образовательных учреждений;

- 1 учреждение дополнительного образования.

В соответствии со ст.38 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон №44-ФЗ) приказом начальника отдела образования администрации Рогнединского района от 20.11.2013 года № 11, назначен контрактный управляющий – заведующая детским садом «Колокольчик» Зенина В.Н..

 Должностная инструкция контрактного управляющего утверждена приказом по учреждению от 20.11.2013 года № 1.

 Контрактный управляющий, в лице Зениной В.Н, прошла повышение квалификации в АНО ЦДПО «Госзаказ» по дополнительной профессиональной программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в объеме 180 часов, удостоверение от 17.03.2017 года.

В соответствии с положениями статьи 39 Федерального закона №44-ФЗ в отделе образования администрации Рогнединского района приказом от 26.11.2013 № 186/1 создана Единая комиссия по осуществлению закупок для нужд отдела образования (далее – Единая комиссия). В состав Единой комиссии включено 5 сотрудников, что соответствует положениям части 3 статьи 39 Федерального закона № 44-ФЗ. Утверждено положение о Единой комиссии. Председателем комиссии назначена начальник отдела – Молоткова Е.В.

 В соответствии с частью 5 статьи 39 Закона №44-ФЗ из пяти членов Единой комиссии профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок прошли 3 сотрудника, или 60% от общего состава Единой комиссии.

В нарушение части 5 статьи 39 Закона №44-ФЗ из пяти членов Единой комиссии профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок прошли три сотрудника, или 60% от общего состава Единой комиссии.

Согласно статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ: *«Под нормированием в сфере закупок понимается установление требований к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения, за исключением казенных учреждений, которым в установленном порядке формируется государственное (муниципальное) задание на оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ)».*

В соответствии с частью 4 статьи 19 Федерального закона №44-ФЗ: *«Местные администрации в соответствии с общими правилами нормирования, устанавливают правила нормирования в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения соответственно муниципальных нужд в том числе:*

*1) требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения;*

*2) правила определения требований к закупаемым муниципальными органами, соответственно их территориальными органами и подведомственными указанным органам казенными учреждениями, бюджетными учреждениями и муниципальными унитарными предприятиями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения)».*

Во исполнение вышеуказанной нормы администрацией Рогнединского района постановлением от 30.12.2015 года № 436, утверждены требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд Рогнединского района, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения. Постановлением администрации Рогнединского района от 29.12.2016 года № 441, утверждены правила определения требований к закупаемым главными распорядителями средств районного бюджета, подведомственными указанным органам казенными учреждениями и бюджетными учреждениями, отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг). Постановлением администрации Рогнединвского района от 24.12.2014 года № 379, утверждены правила определения нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов Рогнединского района и подведомственных бюджетных и казенных учреждений.

В целях централизации закупок, в соответствии частью 5 и частью 10 статьи 26 Федерального закона №44-ФЗ постановлением администрации Рогнединского района от 29.12.2016 года № 440, на отдел образования возложены полномочия на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) конкурентными способами для отдела, а также для муниципальных и бюджетных учреждений, подведомственных отделу образования администрации Рогнединского района (заказчики), утвержден порядок взаимодействия отдела и заказчиков

В целях исполнения положений статьи 100 Федерального закона №44-ФЗ, постановлением администрации Рогнединского района от 29.12.2016 года №442 (далее -Постановление администрации Рогнединского района №442, утвержден Порядок осуществления ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Рогнединского муниципального района, в том числе подведомственных им казенных и бюджетных учреждений, который не в полной мере соответствует положениям Постановления Правительства РФ от 10.02.2014 №89 "Об утверждении Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд" (далее – Постановление правительства РФ №89) и Постановлению Правительства Брянской области от 24.03.2014 №82-п "Об утверждении Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения нужд Брянской области" (далее - Постановлению Правительства Брянской области №82-п). Так ,постановлением администрации Рогнединского района № 442 определено, что ведомственный контроль осуществляется инспекцией, состав которой утверждается распоряжением главы администрации Рогнединского муниципального района и включает в себя не менее 3-х сотрудников (до настоящего момента состав инспекции не утвержден), в то время как Постановлением правительства РФ №89 и Постановлением Правительства Брянской области №82-п определено, что ведомственный контроль осуществляет уполномоченный орган в отношение подведомственных ему заказчиков в соответствии с утвержденным им регламентом. Органом ведомственного контроля определяется состав работников, уполномоченных на осуществление ведомственного контроля.

*В нарушение пункта 2 Правил определения требований к закупаемым главными распорядителями бюджетных средств, подведомственными указанным органам казенными учреждениями и бюджетными учреждениями, отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг), утвержденных постановлением администрации Рогнединского района, отделом образования не утвержден Ведомственный перечень, не определены требования к потребительским свойствам закупаемых товаров (в том числе к качеству) и иные их характеристики. Отсутствуют требования и нормативы для подведомственных учреждений.*

 В целях исполнения положений статьи 100 Федерального закона №44-ФЗ, порядок ведения ведомственного контроля за соблюдением законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок устанавливается местной администрацией.

Постановлением администрации Рогнединского района от 29.12.2016 года № 442 утверждены Правила осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд Рогнединского района в отношении подведомственных им заказчиков.

В нарушение Правил осуществления ведомственного контроля отсутствует Регламент проведения ведомственного контроля, не определен состав уполномоченных на проведение контрольных мероприятий, не осуществляются мероприятия по ведомственному контролю в отношении подведомственных заказчиков.

Предметом ведомственного контроля в сфере закупок является соблюдение заказчиками, подведомственными органам ведомственного контроля, требований законодательства РФ и иных нормативных правовых актов РФ о контрактной системе в сфере закупок.

При проведении ведомственного контроля орган ведомственного контроля осуществляет, в том числе проверку:

- исполнения подведомственными заказчиками установленных законодательством РФ и иными нормативными правовыми актами РФ о контрактной системе в сфере закупок обязанностей по планированию и проведению закупок;

- обоснованности закупок, включая обоснованность объекта закупки, начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком, способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя).

Порядок обоснования закупок и форма такого обоснования устанавливаются Правительством РФ;

- соблюдения правил нормирования в сфере закупок.

- соблюдения правил проведения закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций и др.;

Должностные лица органов ведомственного контроля, уполномоченные на проведение мероприятий ведомственного контроля, должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

Мероприятия ведомственного контроля проводятся по поручению, приказу (распоряжению) руководителя органа ведомственного контроля или иного лица, уполномоченного руководителем органа ведомственного контроля.

Срок проведения мероприятия ведомственного контроля не может составлять более 15 календарных дней и может быть продлен только один раз не более чем на 15 календарных дней по решению руководителя органа ведомственного контроля или лица, его замещающего.

По результатам проведения контрольного мероприятия составляется акт проверки, который подписывается должностным лицом органа ведомственного контроля, ответственным за проведение мероприятия ведомственного контроля, и представляется руководителю органа ведомственного контроля или иному уполномоченному руководителем ведомственного контроля лицу.

Постановлением администрации Рогнединского района от 18.01.2013 года № 250-р создан сектор по муниципальному финансовому контролю, утверждено «Положение об осуществлении контроля за соблюдением законодательства РФ в финансово-бюджетной сфере при использовании средств местного бюджета, а также материальных ценностей, находящихся в муниципальной собственности».

 Специалистом сектора муниципального финансового контроля проведена «Проверка финансово-хозяйственной деятельности и реализация Закон №44-ФЗ за 2016 год» МБДОУ Гобикский детский сад «Колокольчик» Зафиксированы нарушения и недостатки в количестве 5 единиц, руководителю направлено Представление. Учреждением разработан план мероприятий об их устранений и недопущении в дальнейшей деятельности учреждения.

Мероприятия по муниципальному финансовому контролю в отношении подведомственных заказчиков утверждены в плане работ на соответствующий год.

Порядок формирования, утверждения и ведения планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования «Рогнединский район» утвержден постановлением Администрации Рогнединского района от 24.12.2014 № 378.

В соответствии с Порядком, планы закупок утверждаются бюджетными учреждениями в течение 10 рабочих дней после принятия плана ФХД и публикуются в ЕИС в течение 3 дней с момента утверждения.

Бюджет муниципального образования «Рогнединский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов утвержден решением Рогнединского районного Совета народных депутатов от 27.12.2017 года № 5-240.

Лимиты бюджетных обязательств на 2018-2020 годы доведены финансовым отделом до МБДОУ детский сад «Колокольчик» 28 декабря 2017 года.

План ФХД МБДОУ детский сад «Колокольчик» утвержден 19 января 2018 года.

План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов (далее – план закупок) утвержден и размещен в ЕИС - 31.01.2018 года.

Информация о закупках, которые планируются осуществить в 2018 – 2020 годах в соответствии с п.4, 5 ч.1 ст. 93 Закона №44-ФЗ зафиксированы в плане закупок одной строкой по п.4 и одной строкой п.5, ч.1 ст. 93 Закона №44-ФЗ:

Объем финансового обеспечения составляет:

2018 год – 851,2 тыс. рублей,

2019 год – 432,2 тыс. рублей,

2020 год – 641,5 тыс. рублей.

Форма плана закупок соответствует форме, утвержденной Требованиями к форме планов закупок.

При проверке заполнения плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд МБДОУ детский сад «Колокольчик» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов нарушений не установлено.

Порядок формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования «Рогнединский район», утвержден постановлением Администрации Рогнединского района от 22.12.2014 года № 374

В соответствии с Порядком, планы-графики закупок утверждаются учреждениями в течение 10 рабочих дней после принятия плана ФХД и публикуются в ЕИС в течение 3 дней с момента утверждения.

План-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2018 финансовый год (далее – план-график закупок) утвержден и размещен в ЕИС - 01.02.2018 года.

Информация о закупках, которые планируются осуществить в 2018 в соответствии с п.4, 5 ч.1 ст. 93 Закона №44-ФЗ зафиксирована в плане-графике закупок одной строкой по п.4 и одной строкой п.5, ч.1 ст. 93 Закона №44-ФЗ.

Планируемые платежи:

2018 год – 851,2 тыс. рублей, в том числе:

п.4 ч.1 ст. 93 Закона №44-ФЗ – 460,0 тыс. рублей,

п.5 ч.1 ст. 93 Закона №44-ФЗ – 391,2 тыс. рублей,

Форма плана-графика закупок **соответствует** форме, утвержденной Требованиями к форме планов-графиков закупок.

Контракты и договора, заключенные с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) включенные в план-график 2018 года.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | № контракта/договора | Дата заключения договора /контракта | Срок действия договора/контракта | Поставщик | Сумма (тыс. руб.) | Предмет закупки |
| 1. | 832000038449 | 29.12.2017 | 01.01.2018 по 31.12.2018 | ПАО «Ростелеком» | 5,7  | Услуги связи п.4ч.1ст.93 |
| 2. | СУФД/20-РГ | 29.12.2017 | 01.01.2018 по 31.12.2018 | ООО «Инфотелеком» | 7,2 | Услуги по техническому сопровождению средств криптографической защиты информациип.4ч.1ст.93 |
| 3. | 47087 | 29.12.2017 | 01.01.2018 по 31.12.2018 | ОООТЭК-Энерго | 161,3 | Услуги по передачи и поставки электро энергии п.5ч.1ст.93 |
| 4. | 89/2018-Д | 09.01.2018 | 01.01.2018 по 31.12.2018 | АО «Газпром газораспределение Брянск | 32,0 | ТО сети газопотребления п.5ч.1ст.93 |
| 5. | 29 | 09.01.2018 | 01.01.2018 по 31.12.2018 | ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Брянской области» | 9,8 | Услуги по дератизации и дезинсекции п.4ч.1ст.93 |
| 6. | 07-5-38892 | 29.12.2017 | 01.01.2018 по 31.12.2018 | ООО Газпроммежрегионгаз Брянск  | 163,8 | Поставка газа п.5ч.1ст.93 |
| 7. | 1 | 09.01.2018 | до 31.12.2018 | ИП Пранскетис М.Э. | 72,8 | Продукты питанияп.4ч.1ст.93 |
| 8. | 21 | 10.01.2018 | 01.01.2018 по 31.12.2018 | МУП «Рогнединский водоканал» | 3,3 | Холодное водоснабжениеп.4ч.1ст.93 |
| 9. | 38 | 23.01.2018 | 01.01.2018 по 31.12.2018 | ГБУЗ «Жуковская МБ» | 14,1 | Медосмотр сотрудниковп.4ч.1ст.93 |
| 10 | 312-8-18-М | 29.12.2017 | 01.01.2018 по 31.12.2018 | ООО «Авангардстрой» | 18,0 | Услуги пожарного дистационного мониторингап.5ч.1ст.93 |
| 11 | 39 | 23.01.2018 | 09.01.2018 по 31.12.2018 | ГБУЗ «Жуковская МБ»» | 14,1 | Проведение медико-санитарной помощи детямп.4ч.1ст.93 |
| **Итого 502,1 в том числе**  **п.4 – 127,0** **п.5 – 375,1** |
|  |

На 02.03.2018 года к проверке представлено 11 муниципальных контрактов и договоров на сумму 502,1 тыс. рублей, заключенных в конце 2017 года и начале 2018 года с единственным поставщиком.

При проверке обоснования НМЦК, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график нарушений не установлено.

Председатель КСП В.П. Семкин