В II квартале 2021 года Председателем Контрольно-счетного органа было проведено одно контрольное мероприятие, мероприятие проведено на основании распоряжения Председателя и плана работы Контрольно-счетного органа городского округа ЗАТО п.Горный на 2021 год.

**1. «Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг в Муниципальном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад №6» городского округа ЗАТО п. Горный».**

 **По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

1.Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №6» городского округа закрытого административно-территориального образования пос. Горный (далее - МДОУ ДС № 6) является муниципальным образовательным учреждением в системе образования Забайкальского края.МДОУ ДС № 6 создано на основании Постановления Главы Администрации ЗАТО п. Горный № 39 от 22.11.2007 года в целях реализации права граждан на образование, гарантии его бесплатности и общедоступности.

Учредителем МДОУ ДС № 6 и собственником его имущества является городской округ ЗАТО п. Горный. Функции и полномочия Учредителя учреждения в соответствии с федеральными законами, Законами Забайкальского края, нормативно-правовыми актами городского округа ЗАТО п. Горный осуществляет Администрация городского округа ЗАТО п. Горный.

МДОУ ДС № 6 получило бессрочную лицензию от 18.10.2013 года, согласно которой учреждение имеет право оказывать образовательные услуги по реализации образовательной программы дошкольного образования и дополнительные общеразвивающим программами для детей, следующей направленности: коммуникативно-личностная, художественно-эстетическая, познавательно-речевая. (приложение № 1 к лицензии серии 75П01 № 0000399).

Учреждение является некоммерческой организацией и не ставит своей задачей получение прибыли. Организационно-правовая форма- бюджетное учреждение. МДОУ ДС № 6 имеет самостоятельный баланс, вправе заключать договоры, приобретать имущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

В соответствии с п.7 ст.3 Закона №44-ФЗ муниципальный заказчик, в соответствии с ч.1 статьи 15 Закона №44-ФЗ относится к бюджетному учреждению, осуществляющий закупки за счёт субсидий, предоставленных из бюджета городского округа ЗАТО п. Горный и иных средств, в соответствии с требованиями Закона №44-ФЗ.

2. В нарушение приказа Министерства Финансов РФ от 29.08.2016 № 142н «О внесении изменений в приказ Министерства Финансов РФ от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» расчеты (обоснования) плановых показателей по выплатам, использованные при формировании Плана ФХД МДОУ ДС№6 на 2019 и 2020 год на проверку не представлены.

3.В нарушение п.16 и п.17 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений городского округа ЗАТО п. Горный, утвержденным постановлением Администрации городского округа ЗАТО п. Горный от 01.12.2011 № 175/1, Планы ФХД МДОУ ДС№6 на 2019 на внесенные изменения в бюджет не формировались; уведомление о бюджетных ассигнованиях на смету расходов от 15.10.2019 года – не представлены, а на представленный План ФХД МДОУ ДС№6 на 2019 год от 27.12.2018г. не представлены уведомления и смета расходов.

4.В нарушение Приказа Минфина России от 31.08.2018 N 186н (ред. от 02.04.2021) "О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения" (Зарегистрировано в Минюсте России 12.10.2018 N 52417) и Порядка составления Плана ФХД №91), Планы ФХД МДОУ ДС№6 на 2020 год на внесенные изменения в План ФХД МДОУ ДС№6 на проверку не представлены

5. В ходе проведенной проверки выявлен факт недостоверного отражения в Плане ФХД МДОУ ДС№6 тождественных показателей в 2020 году на сумму 95 334,75 рублей, так в нарушении Порядка составления Плана ФХД №9, отражены не кассовые выплаты, а плановые показатели.

6. В нарушение [ч. 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZR&n=383457&date=20.05.2021&dst=100469&fld=134), [3 ст. 39](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZR&n=383457&date=20.05.2021&dst=100470&fld=134) Закона N 44-ФЗ общее количество человек в единую комиссию должно входить не менее пяти человек. (приказ №1 от 10 января 2019 год- три человека, приказ №1 от 09 января 2020 год- три человека)

7. В нарушение ч.6 ст.94 Закона N 44-ФЗ общее количество человек в приемочной комиссии должно входить не менее пяти человек. (приказ №1 от 10 января 2019 год- четыре человека, приказ №1 от 09 января 2020 год- четыре человека)

8.В нарушение п.5 ст.39 Закона №44-ФЗ в состав приёмочной комиссии включены сотрудники учреждения, не прошедших профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок, а также лиц, не обладающих специальными знаниями, относящимися к объекту закупки.

9.В нарушение ч.8 ст.17 Федерального закона №44-ФЗ план закупок утвержден Учреждением от 26.12.2018 года ранее срока утверждения плана ФХД МДОУ ДС №6 на 2019 год.

10. Объем закупок согласно, утвержденному плану-графику на 2019 год составил 8 568 045,00 руб., что соответствует плану закупок на 2019 год, но не соответствует фактическим затратам на закупки в размере 9 857 860,64 рублей

11.Объем закупок согласно, утвержденному плану - графику на 2020 год составил 6 014 241,00 рублей, что не соответствует плану ФХД ДС № 6 на 2020 год и не соответствует фактическим затратам на закупки в размере 8 493 525,64 рублей.

12.Контрольно-счетный орган отмечает, что в 2019 и 2020 годах определить фактическое количество заключенных договоров по п.4 и п.5 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ невозможно, т.к. в договорах данная информация отсутствует и данный контроль в учреждении отсутствует.

13. Договор №6 от 14.10.2019 года с ИП заключен на сумму 216 022,80 рублей, фактически учреждением было закуплено товара по данному договору на сумму 444 733,59 рублей. Дополнительного соглашение на изменение цены контракта на момент проверки не представлено.

14.Контрольно-счетным органом выявлены факты представления коммерческих предложений индивидуальными предпринимателями на товары или услуги, которые не отражены в их Выписке из Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей.

15. Контрольно-счетный орган, исходя из условий заключенных договоров с ИП делает вывод, что они направлены на достижение единой хозяйственной цели - ремонт (бетонирование) проездов (дорожек) на территории МДОУ ДС №6 по адресу ул. Молодежная, 30, сроки поставки товаров и выполнения работ идентичны, в связи с чем указанные товары и работы фактически образуют единую сделку, искусственно раздробленную и оформленную 4 договорами на общую сумму 1 412 842,00 рублей.

16.Контрольно-счетный орган, исходя из условий заключенных договоров с ИП делает вывод, что они направлены на достижение единой хозяйственной цели - замены электропроводки в помещениях и групп в МДОУ ДС №6 по адресу ул. Молодежная, 30, сроки выполнения работ идентичны, в связи с чем указанные работы фактически образуют единую сделку, искусственно раздробленную и оформленную 3 договорами на общую сумму 1 596 633,00 рублей.

17. Контрольно-счетный орган городского округа ЗАТО п. Горный, исходя из условий заключенных договоров с ИП делает вывод, что они направлены на достижение единой хозяйственной цели – текущий ремонт в помещениях и группах в МДОУ ДС №6 по адресу ул. Молодежная, 30, сроки выполнения работ идентичны, в связи с чем указанные работы фактически образуют единую сделку, искусственно раздробленную и оформленную 3 договорами на общую сумму 749 045,00 рублей.

18. Два договора с накладными на сумму 32 207,18 рублей 3 (м3) и 42 000,00 рублей 4(м3) ***на общую сумму 74 207,18 рублей не приняты к бухгалтерскому учету***. Во время инвентаризации стройматериал в учреждении МДОУ ДС №6 в наличии не имелся.

19. Суммарная начальная (максимальная) цена по 4 закупкам в 2019 году, представленным на проверку, по которым состоялось подведение итогов электронных аукционов, составила 2 034 139,00 рублей. Снижение начальной (максимально) цены контрактов, достигнутое в результате проведения торгов составило 242 955,75 рублей.

20.Суммарная начальная (максимальная) цена по 2 закупкам в 2020 году, по которым состоялось подведение итогов электронных аукционов и конкурса, составила 1 120 974,00 рублей. Снижение начальной (максимально) цены контрактов, достигнутое в результате проведения торгов 69 538 рублей

21.Оценивая конкурентную среду на основе количества поданных заявок на участие в процедурах размещения заказов в проверяемом периоде за 2019-2020годы и учитывая факт 6 торгов, а по 3 торгам была только единственная заявка, то можно сделать вывод, что конкуренция среди участников размещения заказа на право заключения контрактов в 2019-2020 годах очень низкая.

22.В нарушение п.3 статьи 94 Федерального закона 44-ФЗ в 2019-2020 годах экспертиза предоставленных поставщиком результатов проводилась не по всем заключенным договорам, включая ремонты по текущему ремонту электропроводки и текущего ремонта помещений здания и групп МДОУ ДС №6 на сумму 2 400 000,00 рублей.