

АКТ 27-10-23

город Новосибирск

08.04.2016

На основании приказа начальника управления контрольно–ревизионной работы мэрии города Новосибирска от 24.03.2016 № 38-од главным специалистом отдела финансового контроля управления контрольно-ревизионной работы мэрии города Новосибирска проведена проверка соблюдения законодательства в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд в муниципальном казенном дошкольном образовательном учреждении города Новосибирска «Детский сад № 100 общеразвивающего вида» (далее – МКДОУ д/с № 100, Заказчик) за 2015 год и январь-февраль 2016 года.

Проверка начата: 28.03.2016

Окончена: 08.04.2016

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность Заказчика в проверяемом периоде являлись:

- заведующая –
- главный бухгалтер –

Юридический адрес Муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения города Новосибирска «Детский сад № 100 общеразвивающего вида»: 630133, г. Новосибирск, ул. Татьяны Снежиной, д. 47, телефон – 246-21-00. МКДОУ д/с № 100

Заказчик действует на основании Устава, утвержденного приказом начальника Главного управления образования мэрии города Новосибирска от 02.12.2014 № 1146-од. Последние изменения в Устав утверждены и зарегистрированы Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы по Новосибирской области № 16 от 10.11.2015.

Учредителем Заказчика является муниципальное образование город Новосибирск, функции и полномочия которого в соответствии с Уставом города Новосибирска в отношении Заказчика осуществляет мэрия города Новосибирска.

Заказчик является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в департаменте финансов и налоговой политики мэрии для учета операций со средствами бюджета города.

Предметом и основной целью деятельности Заказчика является реализация образовательной программы дошкольного образования, присмотр и уход за детьми в возрасте от 2-х лет до прекращения образовательных отношений. Заказчик осуществляет свою образовательную деятельность на основании

лицензии.

По договору безвозмездного пользования недвижимым имуществом муниципальной казны города Новосибирска от 23.11.2015 № 007700-БП Департаментом земельных и имущественных отношений мэрии города Новосибирска Заказчику было передано здание детского сада по адресу: ул. Татьяны Снежиной, д.37/1. На день проведения проверки здание Заказчику в оперативное управление не передано и на балансе не числится.

1. Наличие документов, определяющих функции заказчика и осуществляемые им действия, направленные на обеспечение муниципальных нужд.

Приказами заведующей:

- от 03.02.2015 № 6-од, от 11.09.2015 №54-од, от 12.01.2016 № 3-од создана комиссия по осуществлению закупок на поставку товаров, выполнения работ, оказанных услуг для нужд МКДОУ д/с № 100. Утверждено Положение о Единой комиссии с указанием целей создания, принципов работы и функций комиссии по осуществлению закупок.

К проверке Заказчиком представлены планы-графики закупок для обеспечения муниципальных нужд на 2015, 2016 годы, размещенные в единой информационной системе.

Согласно плану-графику на 2015 год совокупный годовой объем закупок Заказчика составил 20847063,93 рублей. Принято бюджетных обязательств согласно плану-графику на сумму 15038741,15 рублей. Отклонения в сумме 5808322,78 рублей связаны с понижением начальной максимальной цены контрактов (далее – НМЦК) при проведении электронных аукционов на сумму 2449467,92 рублей; наличием контрактов, заключенных путем проведения электронного аукциона, по которым оплата предусмотрена в два этапа, на сумму 1272533,87 рублей; наличием контрактов, заключенных в 2016 году, на сумму 2552056,07 рублей; расторгнутый контракт на сумму 30444,34 рублей; контракт у единственного поставщика (субъекты естественной монополии – коммунальные услуги), по которому оплата предусмотрена в два этапа, на сумму 7945,36 рублей; оплатой контрактов, заключенных в 2014 году, путем проведения электронного аукциона и контракты у единственного поставщика (субъекты естественной монополии – коммунальные услуги) (кредиторская задолженность на 01.01.2015), в сумме 504124,78 рублей.

В 2015 году 122 контракта на сумму 17380362,75 рублей, в том числе:

- 11563775,65 рублей – закупки у единственного поставщика – 106 контрактов;

- 5816587,10 рублей – закупки путем проведения электронного аукциона (оплата контрактов в два этапа: 2015 год – 4544053,23 рублей; 2016 год – 1272533,87 рублей) – 16 контрактов;

Оплата контрактов, заключенных в 2014 году, (кредиторская задолженность на 01.01.2015), в сумме 264770,24 рублей.

Согласно плану-графику совокупный годовой объем закупок Заказчика на 2016 год составляет 10999453,05 рублей. По состоянию на 29.02.2016 присвоено бюджетных обязательств в сумме 7081345,64 рублей с учетом кредиторской задолженности по неисполненным контрактам 2015 года. Исполнено бюджетных обязательств по состоянию на 29.02.2016 688245,24 рублей, в том числе: 84101,31 рублей – оплата контрактов 2015 года; 604143,93 – оплата контрактов 2016 года.

В 2016 году (по состоянию на 29.02.2016) 23 контракта на сумму 4485650,32 рублей, в том числе:

- 1933594,25 рублей - закупки у единственного поставщика – 15 контрактов;
- 2552056,07 – закупки путем проведения электронного аукциона – 8 контрактов;

2. Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, включенной в план-график.

Проверкой обоснования начальной (максимальной) цены контрактов, заключенных Заказчиком путем проведения аукциона в электронной форме, нарушений не установлено.

НМЦК контракта определялась и обосновывалась Заказчиком посредством применения метода сопоставимых рыночных цен (анализ рынка). Использовалась ценовая информация идентичных товаров, работ и услуг, предоставленная тремя поставщиками.

3. Применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.

Выборочной проверкой выполнения поставщиками сроков поставки нарушений не установлено.

4. Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

С целью проверки соответствия фактически поставленного товара условиям контракта (спецификации) на основании приказа и.о.заведующей МКДОУ д/с № 100 от 28.03.2016 № 13-од проведена выборочная инвентаризация основных средств и материальных запасов по состоянию на 04.04.2016 (Приложение № 1). В результате, которой установлено, что товар поставлен в полном объеме в соответствии со спецификацией.

Выборочной проверкой соответствия выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта нарушений не установлено.

5. Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.

Выборочной проверкой своевременности и полноты отражения в документах учета поставленного товара в проверяемом периоде установлено:

1. В нарушение Приказа МФ РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» (п. 38 приложения № 2), Постановления Госстандарта РФ от 26.12.1994 № 359 «Общий классификатор основных фондов», на счет по учету материальных запасов оприходован ламинатор в сумме 7995,00 рублей, полученный согласно товарной накладной от 01.11.2015 № 12 от индивидуального предпринимателя Зонова В.П.

2. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ст. 10), несвоевременно оприходованы основные средства по товарной накладной от 21.08.2015 № 1058, полученные от индивидуального предпринимателя Зименса Я.Я., оприходовано 02.09.2015 на сумму 326000,00 рублей.

3. В нарушение п.41 Инструкции №157н, монитор, системный блок, клавиатура оприходованы как самостоятельные объекты основных средств, а не как один объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, полученные от 12.10.2015 по товарной накладной № 81 от ООО «Инноватика».

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

В результате выборочного осмотра установлено, что приобретенные материальные ценности соответствуют целям проведенных закупок.

Таким образом, в результате проверки установлено:

Нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ст. 10), Приказа МФ РФ № 157н (п. 38, п. 41 приложения № 2), Постановления Госстандарта РФ от 26.12.1994 № 359 «Общий классификатор основных фондов»:

1. На балансовый субсчет по учету материальных запасов оприходован ламинатор в сумме 7995,00 рублей, полученный согласно товарной накладной от 01.11.2015 № 12 от индивидуального предпринимателя Зонова В.П.

2. Несвоевременно оприходованы материальные ценности.
3. Монитор, системный блок, клавиатура, полученные от 12.10.2015 по товарной накладной № 81 от ООО «Инноватика», приняты к учету как отдельные объекты основных средств, а не как единый объект.

В соответствии с Постановлением мэрии города Новосибирска от 04.08.2014 № 6853 «О порядке осуществления органом внутреннего муниципального финансового контроля города Новосибирска контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд» по результатам проверки будет выдано предписание.

Главный специалист ОФК
УКРР мэрии города Новосибирска

Заведующая
МКДОУ «Детский сад № 100
общеразвивающего вида»

Главный бухгалтер
МКДОУ «Детский сад № 100
общеразвивающего вида»

1 экземпляр акта получен «___» _____ 2016 г. _____ (_____)

Подпись