

АКТ 27-10-24

город Новосибирск

08.04.2016 г.

На основании приказа начальника управления контрольно – ревизионной работы мэрии города Новосибирска № 37- од от 24 марта 2016 года, начальником отдела контроля эффективности закупок 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 № 489 комбинированного вида» (далее - Заказчик) за 2015 год и текущий период 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 и фактическое местонахождение Учреждения: 630133, город Новосибирск, ул. Высоцкого, 21, телефон – 2198544.

Заказчик действует на основании Устава, утвержденного приказом Главного управления образования мэрии города Новосибирска от 07.11.2014 № 1042-од (изм. утвержденное приказом Главного управления образования мэрии города Новосибирска от 09.11.2015 № 1138-од).

Учредителем Заказчика является муниципальное образование город Новосибирск.

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

Предметом и основным видом деятельности Заказчика является реализация образовательной программы дошкольного образования, присмотр и уход за детьми в возрасте от трех лет до прекращения образовательных отношений. Заказчик осуществляет свою образовательную деятельность на основании лицензии.

В проверяемом периоде департаментом финансов и налоговой политики мэрии города Новосибирска проведена плановая проверка деятельности по осуществлению закупок товаров, работ, услуг. По результатам проверки выписано предписание. Проверка главным управлением образования соблюдения законодательства в сфере закупок в проверяемом периоде не проводилась.

На момент проверки документы об увеличении стоимости корпуса, расположенного по адресу ул. Высоцкого, 29 в результате проведенной реконструкции и документы о передаче оборудования на баланс в Учреждение не переданы.

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

Заказчиком на основании приказов заведующей от 03.03.2014 № 4/1 и от 10.06.2015 № 21-од создана единая комиссия по осуществлению закупок, разработано и принято Положение и назначен ответственный за размещение информации об осуществлении закупок на официальном сайте мэрии.

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

Совокупный годовой объем закупок Заказчика согласно лимитам на 2015 год составлял 13546104,78 рубля.

В течение 2015 года в Учреждении было заключено и действовало 143 контрактов, из них:

- 126 контрактов, заключенных с единственным поставщиком на сумму 10152225,90 рубля;

- 17 контрактов, заключенных путем проведения аукциона в электронной форме на сумму 3393878,88 рубля.

По состоянию на 01.04.2016 года совокупный годовой объем закупок согласно лимитам на 2016 год составлял 17587462,09 рублей, заключено и действовало 89 контрактов на сумму 17507647,83 рублей, из них:

- 75 контрактов, заключенных с единственным поставщиком на сумму 11027747,04 рублей;

- 14 контрактов, заключенных путем проведения аукциона в электронной форме 6479900,79 рублей.

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

Выборочной проверкой обоснования начальной (максимальной) цены контрактов, заключенных Заказчиком путем проведения аукциона в электронной форме в 2015 году, установлено, что мониторинг цен и прайс-листы от поставщиков для обоснования начальной максимальной цены контракта, включенной в план-график на 2015 год к проверке не представлены.

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

исполнителем) условий контракта.

Выборочной проверкой исполнения сроков поставки товара поставщиками по заключенным контрактам, нарушений не установлено.

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

Выборочной проверкой соответствия поставленного товара условиям контракта установлено несоответствие количества и ассортимента, фактически поставленных продуктов, продуктам указанных в спецификации (цена контрактов осталась неизменной):

- в нарушение п. 1.2 контракта от 17 августа 2015 № 65 (БО 54451), заключенного с индивидуальным предпринимателем Вершининым на поставку продуктов (овощи, фрукты) не поставлены лимоны и чеснок, в меньшем количестве поставлены лук и картофель, но при этом в большем количестве поставлены капуста, морковь и свекла (приложение 1);

- в нарушение п. 1.1 контракта от 10 октября 2015 № 68 БО(71908,71909,71910), заключенного с ООО «СибСнабПродукт» не поставлены кишмиш, курага и конфеты, не соответствует количество остального поставленного товара (приложение 2);

- в нарушение п.1.1 контракта от 01 июля 2015 № 61 (БО 46975), заключенного с ООО «ГНОМИК» не соответствует количество поставленного товара (приложение 3).

В нарушение вышеуказанных контрактов Заказчиком при несоответствии количества и ассортимента поставленного товара, претензии поставщику не оформлены.

В результате выборочной проверки проведения экспертизы на поставленные товары и услуги установлено, что в нарушение ч. 3 ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» к проверке не представлены результаты экспертизы поставленных поставщиком товаров по следующим контрактам:

- контракт от 27.07.2015 № 0013 на сумму 500000,00 рублей, заключенный с ООО «ИННОВАТИКА» на поставку компьютерного, интерактивного и мультимедийного оборудования;

- контракт от 15.07.2015 № 55 на сумму 104188,00 рублей, заключенный с ЗАО «ЭЛТИ-КУДИЦ» на поставку развивающих игрушек;

- контракт от 18.07.2015 № 0002 на сумму 399600,00 рублей, заключенный с ИП Челбаева Елени Юрьевна на поставку мебели для групп;

- контракт от 06.07.2015 № 0008 на сумму 433335,02 рублей, заключенный с ООО «Комплексное Снабжение Организации» на поставку посуды;

- и другие.

В период проверки, на основании приказа заведующей «Детского сада № 489» от 04.04.2015 № 19/1-ОВ, проведена выборочная инвентаризация основных средств, поступивших в 2015 году у заведующей по АХЧ, установлено, что основные средства получены в соответствии со спецификацией и в полном объеме.

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

Выборочной проверкой своевременности, полноты и достоверности отражения по данным бухгалтерского учета поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги установлено, что:

- в нарушение ст. 9 Закона от 06.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 11 Инструкции 157н не своевременно (07.11.2015 года) оприходованы по муниципальному контракту от 27.07.2015 года, заключенному с ООО «ИННОВАТИКА» основные средства, полученные согласно товарной накладной от 31.08.2015 года № 185 на сумму 742695,00 рублей;

- в нарушение Общероссийского классификатора основных фондов, утвержденного постановлением Госстандарта РФ от 26 декабря 1994 г. N 359 на счет 101 «Основные средства» мячи, плоскогубцы и лопаты;

- в нарушение Закона от 06.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в товарной накладной к контракту от 27.07.2015 0013, заключенному с ООО «ИННОВАТИКА», указана марка монитора (V 206HQL), фактически получен в соответствии со спецификацией монитор марки K202 HQL. Заключение экспертной комиссии к проверке не представлено;

- в нарушение п. 41 Приказа Минфина 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» согласно товарной накладной от 31.08.2015 № 185 по контракту, заключенному с ООО «Инноватика» оприходованы два монитора, два системных блока и два комплекта- мышь и клавиатура как отдельные объекты основных средств, а не как два объекта со всеми приспособлениями и принадлежностями.

По данным оборотной ведомости по расчетам с контрагентами по счету 302 «Расчеты по принятым обязательствам» на 01.01.2015 года числилась кредиторская задолженность в сумме 334332,14 рублей, что соответствует, данным формы 0503169 приложения к балансу «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по состоянию на 01.01.2015.

По данным оборотной ведомости по расчетам с контрагентами по счету 302 «Расчеты по принятым обязательствам» на 01.01.2016 года числилась кредиторская задолженность в сумме 10998032,11 рублей, что соответствует,

данным формы 0503169 приложения к балансу «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по состоянию на 01.01.2016.

Кредиторская задолженность сложилась в результате уменьшения лимитов на 2015 год и в результате того, что оплата по некоторым контрактам разбита на 2015-2016 годы.

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:

1. В нарушение ст. 22 и ст. 112 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» к проверке не представлены документы для обоснования начальной максимальной цены контракта, включенной в план-график 2015 года.
2. Несоответствие количества и ассортимента, фактически поставленных продуктов, продуктам которые указаны в спецификации (цена контракта осталась неизменной):
 - в нарушение п. 1.2 контракта от 17 августа 2015 № 65 на сумму 18935,00 рублей (БО 54451), заключенного с индивидуальным предпринимателем Вершининым на поставку продуктов (овощи, фрукты);
 - в нарушение п. 1.1 контракта от 10 октября 2015 № 68 на сумму 89819,40 рублей (71908,71909,71910), заключенного с ООО «СибСнабПродукт»;
 - в нарушение п.1.1 контракта от 01 июля 2015 № 61 на сумму 155991,80 рублей (БО 46975), заключенного с ООО «ГНОМИК».
3. В нарушение Закона от 06.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в товарной накладной к контракту от 27.07.2015 0013, заключенному с ООО «ИННОВАТИКА», не соответствует марка монитора (V206HQL) фактически полученному (K202 HQL).
4. В нарушение п. 11 Приказа Минфина 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» не своевременно (07.11.2015 года) оприходованы по муниципальному контракту от 27.07.2015 года, заключенному с ООО «ИННОВАТИКА» основные средства, полученные согласно товарной накладной от 31.08.2015 года № 185 на сумму 742695,00 рублей.

5. В нарушение Общероссийского классификатора основных фондов, утвержденного постановлением Госстандарта РФ от 26 декабря 1994 г. N 359 на счет 101 «Основные средства» оприходованы материальные запасы (мячи, плоскогубцы и лопаты).

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.

Начальник ОКЭЗ
УКРР мэрии города Новосибирска

Заведующая
МКДОУ «Детский сад № 489
комбинированного вида»

Главный бухгалтер
МКДОУ «Детский сад № 489
комбинированного вида»

Бухгалтер
МКДОУ «Детский сад № 489
комбинированного вида»

1 экземпляр акта получен « ____ » _____ 2016 г. _____ (_____)
Подпись _____ ФИО _____