

## АКТ 27-10-37

город Новосибирск

26.05.2016

На основании приказа начальника управления контрольно – ревизионной работы мэрии города Новосибирска № 60-од от 16 мая 2016 года, главным специалистом 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 № 238 комбинированного вида» (далее - Заказчик) за 2015 год и текущий период 2016 года.

Проверка начата: 17.05.2016

Окончена: 26.05.2016

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

- заведующая –
- главный бухгалтер –

В проверяемом периоде Заказчиком назначен контрактный управляющий - бухгалтер

Юридический адрес и фактическое местонахождение Учреждения: 630136, город Новосибирск, по адресам: ул. Киевская, д. 7/1, ул. Забалуева, д. 15. Телефоны: 340-32-01, 340-22-30.

Заказчик зарегистрирован Новосибирской городской регистрационной палатой 23.02.1999 года. В связи с изменением наименования Заказчика и утверждением новой редакции Устава в настоящий момент Заказчик зарегистрирован Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы по Новосибирской области № 16 от 03.02.2012.

Заказчик действует на основании Устава, утвержденного приказом Главного управления образования мэрии города Новосибирска от 06.10.2015 № 1007-од.

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

Имущество Заказчика принадлежит на праве собственности городу Новосибирску.

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 1,5 лет до прекращения образовательных отношений. Заказчик осуществляет свою образовательную деятельность на основании лицензии.

На момент проверки документы об увеличении стоимости корпуса, расположенного по адресу ул. Забалуева, 15 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, направленные на обеспечение муниципальных нужд.**

Приказами заведующей:

- от 30.12.2013 № 130-од, от 17.04.2015 № 50-од создана единая комиссия по осуществлению закупок (далее – комиссия) и утверждено Положение о единой комиссии с указанием целей создания, принципов работы и функций комиссии.

- от 10.12.2013 № 131-од, от 10.11.2015 № 130-од создана и утверждена приемочная (экспертная) комиссия, состоящая из специалистов заказчика.

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

Совокупный годовой объем закупок Заказчика согласно лимитам на 2015 год составлял - 15515699,52 рублей.

В 2015 году Заказчиком заключено и действовало 143 контракта, из них:

- 127 контрактов на сумму 11629216,81 рублей с единственным поставщиком;

- 16 контрактов на сумму 3886482,71 рублей путем проведения аукциона в электронной форме.

Совокупный годовой объем закупок Заказчика на момент проверки согласно лимитам на 2016 год составил - 11948664,73 рублей.

На момент проверки Заказчиком заключено и действует 108 контрактов, из них:

- 99 контрактов на сумму 10270230,18 рублей с единственным поставщиком;

- 9 контрактов на сумму 1678434,55 рублей путем проведения аукциона в электронной форме.

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

Проверкой обоснования начальной (максимальной) цены контрактов, заключенных Заказчиком путем проведения аукциона в электронной форме, установлены нарушения:

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» по муниципальному контракту от 29.06.2015 № 2015.228919 на сумму 738600,00 рублей, заключенному с поставщиком ООО «ТЕХНОТРЕЙД» на поставку оргтехники не представлена ценовая информация идентичных товаров, работ и услуг, предоставленная тремя поставщиками для обоснования НМЦК включенной в план-график 2015 года по позиции № 11 спецификации к контракту - «Компьютер К&С, тип 2»

(Двухъядерный процессор Intel Celeron/4 Гб/500 Гб/Привод/Монитор 21,5) на сумму 34900,00 рублей.

### **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, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта установлено:

1. В нарушение муниципальных контрактов, заключенным с поставщиками: от 26.06.2015 года с ООО «Лидер НСК», ИП Репов А. В., от 06.07.2015 года с ООО «Сибмедснаб», ООО МЕБЕЛЬНЫЙ ЦЕНТР «БВК», от 07.07.2015 года с ООО Группа компаний «Класс» Заказчиком в 2015 году при обязательном условии оформления актов приемки – передачи товара в части соответствия товара качеству и комплектности, акты не составлены.

2. В нарушение п. 6.5 муниципального контракта от 01.12.2014 № МК–24 на сумму 90487,50 рублей, заключенного с ОАО «Новосибирскэнергосбыт» на поставку электрической энергии, сверх цены контракта поставлено электрической энергии на сумму 30301,50 рублей.

3. В нарушение п. 3.1, 4.1 контрактов: от 01.01.2015 № АС-238д на сумму 58563,60 рублей, заключенному на 2015 год с ООО «Альянс - Сервис», от 01.01.2016 № АС-238д на сумму 63664,44 рублей, заключенному на 2016 год с ООО «Комплектация» на оказание услуг по обслуживанию технологического (кухонного, прачечного, холодильного) и медицинского оборудования выявлены расхождения между спецификациями к контрактам и актами об оказании услуг:

- оказаны услуги в 2015 году по обслуживанию оборудования, непредусмотренного спецификацией к контракту - «Холодильник «Elenberg RF-0505» на сумму 1272,00 рублей;

- не оказаны услуги по обслуживанию оборудования, предусмотренного спецификациями на общую сумму 1840,48 рублей, из них: в 2015 году - 2х «Облучателей ОРБпБ–01» на сумму 792,00 рублей, в 2016 году на общую сумму 1048,48 рублей: 2х «Облучателей ОРБпБ–012 на сумму 240,00 рублей, «Холодильник POLAIR SM 107-S» на сумму 440,00 рублей, «Пароконвектомат» на сумму 368,48 рублей.

По состоянию на 24.05.2016 года на основании приказа Заведующей Учреждения от 17.05.2016 № 71-од проведена выборочная инвентаризация основных средств (ОС) и материальных запасов (МЗ).

По результатам инвентаризации МЗ нарушений не установлено. Мягкий инвентарь Заказчиком промаркирован, что соответствует требованиям Инструкции № 157н.

По результатам инвентаризации ОС установлено:

- по контракту от 18.06.2015 № 000016, заключенному с ООО «ТК СТИЛЬ»

на сумму 396400,00 рублей на поставку ковров, поставлены товары не в соответствии с размерами, указанными в спецификации: «Ковер размер 2,0м.\*3,0м» в количестве 12 шт., по спецификации - 10 шт., «Ковер размер 3,0м.\*4,0м.» в количестве 5 шт., по спецификации – 6 шт. При этом цена контракта осталась неизменной;

- по договору от 26.08.2015 № 00000001158, заключенному с ООО ТД «Звездное детство» на сумму 199990,00 рублей на поставку детского игрового оборудования, поставлены товары: «Панель Цветные фигуры 8», «Источник света к волоконно-оптическому волокну LED», которые не соответствуют размерам, указанным в спецификации.

Заказчиком при приемке товаро-материальных ценностей не составлены акты о не соответствии фактического товара спецификациям к контрактам.

### **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 в нарушение Инструкции 157н установлено:

- п. 3, 11 несвоевременно оприходованы товаро - материальные ценности, отражены оказанные услуги и выполненные работы;

- п. 47 неверно сформирована первоначальная стоимость товаро - материальных ценностей;

- п. 41 основные средства оприходованы не как отдельные инвентарные объекты, выполняющие свои функции самостоятельно, а комплекс предметов (например: оприходовано основное средство «Кабинет логопеда и психолога»);

- п. 332, 333 на забалансовый Счет 01 «Имущество, полученное в пользование» Заказчиком не оприходована система видеонаблюдения (оборудование, состоящее из 8-и единиц), переданная от ООО «Арго» по акту приема – передачи материальных ценностей на хранение от 01.01.2015 года.

Перечень муниципальных контрактов в Приложении 1.

В результате проверки достоверности отражения по данным бухгалтерского учета поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги установлено, что в нарушение ст. 10, 13 Закона № 402-ФЗ по данным бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности (формы 0503169 приложения к балансу «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности») по состоянию на 01.01.2016 года не отражена кредиторская задолженность по контрактам, указанным в Приложении 1.

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

В результате выборочной проверки установлено:

По контрактам: от 01.01.2015 № АС-238д на сумму 58563,60 рублей, заключенному на 2015 год с ООО «Альянс - Сервис», от 01.01.2016 № АС-238д на сумму 63664,44 рублей, заключенному на 2016 год с ООО «Комплектация» на

оказание услуг по обслуживанию технологического (кухонного, прачечного, холодильного) и медицинского оборудования принята на расходы стоимость услуг по обслуживанию оборудования: «Кипятильник электрический КНЭ-100М», списанного с баланса на общую сумму 640,00 рублей (в 2015 году на сумму 200,00 рублей за декабрь 2015 года, в 2016 году на сумму 440,00 рублей за период: январь – апрель 2016 года). Фактически оборудование отсутствует.

Таким образом, в результате проверки установлены нарушения:

1. Обоснования начальной (максимальной) цены контракта, включенной в план-график:

- не представлена ценовая информация идентичных товаров, работ и услуг, предоставленная тремя поставщиками для обоснования НМЦК, включенной в план-график 2015 года на сумму 34900,00 рублей.

2. Соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта:

- не составлены в 2015 году при обязательном условии контрактов акты приемки – передачи товара в части соответствия товара качеству и комплектности;

- сверх цены контракта поставлено электрической энергии на сумму 30301,50 рублей;

- оказаны услуги в 2015 году по обслуживанию оборудования, непредусмотренного спецификацией к контракту на сумму 1272,00 рублей;

- не оказаны услуги по обслуживанию оборудования, предусмотренного спецификациями к контрактам на общую сумму 1840,48 рублей (в 2015 году на сумму 792,00 рублей, в период: январь – апрель 2016 года на сумму 1048,48 рублей);

- не составлены акты о не соответствии фактически полученного товара спецификациям к контрактам при приемке товаро-материальных ценностей.

3. Своевременности, полноты и достоверности отражения по данным бухгалтерского учета поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги:

- несвоевременно оприходованы товаро - материальные ценности, отражены оказанные услуги и выполненные работы, неверно сформирована первоначальная стоимость товаро - материальных ценностей, основные средства оприходованы не как отдельные инвентарные объекты, выполняющие свои функции самостоятельно, а комплекс предметов, на забалансовый счет не оприходовано переданное в пользование оборудование;

- по данным бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2016 года не отражена кредиторская задолженность по контрактам, указанным в Приложении 1.

4. Соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки:

- принята на расходы стоимость услуг по обслуживанию оборудования, списанного с баланса на общую сумму 640,00 рублей (в 2015 году на сумму 200,00 рублей за декабрь 2015 года, в 2016 году на сумму 440,00 рублей за период: январь – апрель 2016 года). Фактически оборудование отсутствует.

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 № 238  
комбинированного вида»

\_\_\_\_\_

И. о. главного бухгалтера МКДОУ  
«Детский сад № 238  
комбинированного вида»

\_\_\_\_\_

1 экземпляр акта получен «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2016 г. \_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_)

Подпись

ФИО