

# АКТ № 27-10-108

город Новосибирск

29.12.2016

На основании приказа начальника управления контрольно–ревизионной работы мэрии города Новосибирска от 19.12.2016 № 163-од консультантами отдела контроля эффективности закупок проведена проверка соблюдения законодательства в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении города Новосибирска «Средняя общеобразовательная школа № 167» (далее – Заказчик, МБОУ «СОШ № 167») за 2016 год.

Проверка начата: 21.12.2016

Окончена: 29.12.2016

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

- директор;
- главный бухгалтер.

Заказчик действует на основании устава, утвержденного начальником Главного управления образования мэрии города Новосибирска (далее по тексту – ГУО).

МБОУ «СОШ № 167» является некоммерческой организацией, осуществляющей на основании лицензии образовательную деятельность в качестве основного вида деятельности в соответствии с целями, ради достижения которых учреждение создано.

Учредителем Заказчика является муниципальное образование город Новосибирск в лице ГУО. Имущество находится в оперативном управлении Заказчика, принадлежит на праве собственности городу Новосибирску.

Местонахождение Учреждения: г. Новосибирск, ул. Добролюбова, 233. Телефон 8(383)267-07-25. Учреждение внесено в Единый государственный реестр юридических лиц с присвоением ОГРН , поставлено на учет в налоговом органе по месту его нахождения с присвоением ИНН 5405116348, КПП 540501001 (свидетельство серии 54 № 003870933).

Предметом деятельности Заказчика является: реализация образовательных программ начального общего, основного и среднего общего образования.

Проверки соблюдения законодательства в сфере закупок в проверяемом периоде не проводились.

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

Приказами директора:

- от 11.01.2016 № 2/4 назначен контрактный управляющий – главный бухгалтер;

- от 11.01.2016 № 2/5 создана единая комиссия по осуществлению закупок и утверждено Положение о единой комиссии с указанием целей создания, принципов работы и функций комиссии.

К проверке Заказчиком представлен план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2016 год, размещенный в единой информационной системе. Совокупный годовой объем закупок в плане-графике согласно лимитам на 2016 год составил 8802303,44 рублей.

На 21.12.2016 заключено и действовало 78 контрактов на сумму 8511088,18 рублей, из них:

- 2 контракта на сумму 1524357,32 рублей, заключенные путем проведения аукциона в электронной форме;

- 76 контрактов на сумму 6986730,86 рублей, заключенные с единственным поставщиком

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

Выборочной проверкой обоснования начальной (максимальной) цены контрактов, включенной в план-график, нарушений не установлено.

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

Выборочной проверкой исполнения сроков поставки товаров (работ, услуг) установлено, что в нарушение п. 6. ст. 34 Федерального Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»:

1. по муниципальному контракту от 14.07.2016 № Ф.2016.157929 (п. 3.4), заключенному с ООО «Буквариус-Сибирь» на сумму 991583,99 рублей на поставку учебников и учебных пособий, не соблюден срок поставки товара на сумму 34402,44 рублей на 18 дней и на сумму 5279,10 рублей на 33 дня. Сумма пени составляет **1586,91 рублей**. Меры ответственности к поставщику за просрочку поставки товара не применены.

2. по контракту от 30.06.2016 № БВК/07/30062016 (п. 1.5), заключенному с ООО «Дизайн студия «БВК» на сумму 174150,00 рублей на поставку мебели, не соблюден срок поставки товара на 9 дней. Сумма пени составляет **1567,35 рублей**. Меры ответственности к поставщику за просрочку поставки товара не применены.

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

Выборочной сверкой спецификаций к контрактам, товарных накладных и актов выполненных работ расхождений не установлено.

С целью проверки соответствия фактически поставленного товара условиям контракта (спецификации) на основании приказа директора МБОУ «СОШ № 167» от 21.12.2016 № 137 проведена выборочная инвентаризация основных средств и материальных запасов. Приобретенные в проверяемом периоде материальные ценности соответствуют условиям контракта.

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

Проверкой своевременности и полноты отражения в документах учета поставленного товара и оказанных услуг в проверяемом периоде установлены нарушения Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ст. 10), Приказа МФ РФ от 01.12.2010 N 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. 3, 4, 9, 11 приложения № 2):

1. Несоответствие первичных документов регистрам бухгалтерского учета в количественном выражении. Так, по товарной накладной № 3778 от 20.07.2016 поступили учебники для 2 класса в количестве 447 штук на сумму 182875,47 рублей, согласно данным бухгалтерского учета оприходовано учебников в количестве 477 штук. Также по товарной накладной от 17.08.2016 № 403 поступили жалюзи в количестве 18 кв.м. стоимостью 40700,16 рублей, оприходовано в количестве 1 штука.

2. По товарной накладной от 03.08.2016 поступили учебники на сумму 94685,80 рублей, на дату проверки учебники не оприходованы.

3. Приобретаемые в проверяемом периоде канцелярские и хозяйственные товары, строительные материалы принимались к учету одним наименованием.

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

В результате выборочной инвентаризации установлено, что приобретенные материальные ценности используются Учреждением в соответствии с целями проведенных закупок.

Таким образом, в результате проверки установлено:

1. В нарушение п. 6 ст.34 Федерального Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» не применены меры ответственности к

Поставщику за нарушение сроков поставки товаров:

- по муниципальному контракту от 14.07.2016 № Ф.2016.157929, заключенному с ООО «Буквариус-Сибирь» на сумму 991583,99 рублей на поставку учебников и учебных пособий, не соблюден срок поставки товара на сумму 34402,44 рублей на 18 дней и на сумму 5279,10 рублей на 33 дня. Сумма пени составляет **1586,91 рублей**;

- по контракту от 30.06.2016 № БВК/07/30062016, заключенному с ООО «Дизайн студия «БВК» на сумму 174150,00 рублей на поставку мебели, не соблюден срок поставки товара на 9 дней. Сумма пени составляет **1567,35 рублей**.

2. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ст. 10), Приказа МФ РФ от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов) ... и Инструкции по его применению" (п. 3, 4 приложения № 2) допущено неоприходование материальных ценностей на сумму 94685,80 рублей, несвоевременное списание материальных запасов, несоответствие первичных документов регистрам бухгалтерского учета.

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.

Консультант ОКЭЗ УКРР  
мэрии города Новосибирска

Директор МБОУ «СОШ № 167»

Консультант ОКЭЗ УКРР  
мэрии города Новосибирска

Главный бухгалтер  
МБОУ «СОШ № 167»

1 экземпляр акта получен «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2016г. \_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_ )  
Подпись \_\_\_\_\_ ФИО, должность

Расчет пени по контракту № Ф.2016.157929 от 14.07.16

Расчет пени на 23.08.2016

$$K = 18/21 * 100 = 85,7\%$$

$$C = 0,02 * 10 * 18 = 3,6\%$$

$$П = (991583,99 - 951902,45) * 3,6\% = 1428,54 \text{ рублей}$$

Расчет пени на 07.09.2016

$$K = 15/21 * 100 = 71,42\%$$

$$C = 0,02 * 10 * 15 = 3,0\%$$

$$П = (991583,99 - 986304,89) * 3\% = 158,37 \text{ рублей}$$

Итого: 1586,91 рублей

Расчет пени по контракту от 30.06.2016 № БВК/07/30062016

$$K = 9/30 * 100 = 30,0\%$$

$$C = 0,01 * 10 * 9 = 0,9\%$$

$$П = (174150 - 0) * 0,9\% = 1567,35 \text{ рублей}$$

Консультант ОКЭЗ УКРР  
мэрии города Новосибирска

И.А. Серебрякова

Главный бухгалтер  
МБОУ «СОШ № 167»

И.Л. Романова

