

АКТ 27-10/4-13

город Новосибирск

03.04.2017 г.

На основании приказов начальника управления контрольно–ревизионной работы мэрии города Новосибирска от 10.03.2017 № 37-од, от 20.03.2017 № 42-од, 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 бюджетном общеобразовательном учреждении города Новосибирска «Средняя общеобразовательная школа № 8» (далее - Заказчик) за период: март 2016 года – март 2017 года.

Проверка начата: 14.03.2017 г.

Окончена: 31.03.2017 г.

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

- директор – ;
- главный бухгалтер – .

Юридический адрес и фактическое местонахождение Заказчика: 630129, г. Новосибирск, ул. Курчатова, д. 37/1. Телефон: 274 -11-38.

Заказчик зарегистрирован Новосибирской городской регистрационной палатой от 15.03.1994 года.

В настоящий момент Заказчик зарегистрирован Инспекцией Федеральной налоговой службы России по Калининскому району города Новосибирска от 19.09.2008 года.

Заказчик действует на основании Устава, утвержденного приказом заместителя мэра города Новосибирска – начальником департамента образования мэрии города Новосибирска от 25.10.2016 № 607-од.

Учредителем Заказчика является муниципальное образование город Новосибирск. В соответствии с Уставом города Новосибирска от имени мэрии города Новосибирска функции и полномочия учредителя в отношении Заказчика осуществляет департамент образования мэрии города Новосибирска и департамент земельных и имущественных отношений мэрии 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 города Новосибирска для учета операций со средствами бюджета города, круглую печать.

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

1. Наличие документов, определяющих функции заказчика (уполномоченного органа) и осуществляемые им действия, направленные на обеспечение муниципальных нужд (контрактная служба, контрактный управляющий).

Заказчиком на основании приказов директора:

- 16.06.2014 б/н утверждено Положение о контрактной службе;
- от 31.12.2013 № 589 (с изменениями от 16.06.2014 № 261б) создана Единая комиссия по осуществлению закупок, утвержден её состав и назначен ответственный за информационное обеспечение;
- от 31.12.2013 № 589 создана экспертная комиссия по осуществлению закупок;
- от 31.12.2013 № 588 назначен контрактный управляющий - бухгалтер

К проверке Заказчиком представлены планы-графики закупок для обеспечения муниципальных нужд на 2016 и 2017 годы, размещенные в единой информационной системе. Совокупный годовой объем закупок Заказчика в планах графиках составляет: на 2016 год – 7201,2 тыс. рублей, на 2017 год – 3832,8 тыс. рублей.

В проверяемом периоде Заказчиком было заключено 67 контрактов на общую сумму 6720254,61 рублей, из них:

- в 2016 году заключено 2 контракта на общую сумму 1311890,38 рублей по результатам проведения аукционов в электронной форме, 45 контрактов на общую сумму 3099610,73 рублей - с единственным поставщиком;
- в 2017 году заключено 20 контрактов на общую сумму 2308753,50 рублей с единственным поставщиком.

2. Проверка соблюдения требований к обоснованию закупок и обоснованности закупок.

Объем закупок на 2017 год согласно утвержденному Плану закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2017 год составляет 5792,1 тыс. рублей.

Проверкой выполнения требований к обоснованию объекта закупки нарушений не установлено.

Проверкой выполнения требований в части выбора способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) установлено, что в нарушение пункта 12.2 Порядка формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, утвержденного постановлением мэрии города Новосибирска от 19.01.2015 № 232 в Плане-графике закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2017 год не отражены сведения по двум закупкам на общую сумму 1735,6 тыс. рублей, указанные в Плане закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2017 год.

3. Проверка соблюдения правил нормирования в сфере закупок.

Заказчику на оказание муниципальных услуг утверждено муниципальное задание в общей сумме 37997394,50 рублей.

В результате выборочной проверки порядка расчета затрат на обеспечение функций Заказчика в части закупок товаров, работ, услуг, установлено, что расходы на закупки не превышают суммы финансового обеспечения на 2017 год.

Проверкой соблюдения правил нормирования в сфере закупок установлено, что:

Ведомственный перечень отдельных видов товаров, работ, услуг, разработанный департаментом образования мэрии города Новосибирска для подведомственных ему муниципальных казенных учреждений и муниципальных бюджетных учреждений, к проверке не представлен.

Закупки отдельных видов товаров, работ и услуг, определенных обязательным перечнем, утвержденным постановлением мэрии города Новосибирска от 15.06.2016 № 2509 «О Правилах определения требований к закупаемым муниципальными органами города Новосибирска, отраслевыми (функциональными) и территориальными органами мэрии города Новосибирска и подведомственными им муниципальными казенными учреждениями города Новосибирска и муниципальными бюджетными учреждениями города Новосибирска отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг) для обеспечения муниципальных нужд города Новосибирска», на момент проверки не проводились.

4. Проверка обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график.

Выборочной проверкой обоснования начальной (максимальной) цены контракта по контрактам, заключенным в 2016 году путем проведения конкурентных процедур, нарушения не установлены.

На момент проверки в Плане-графике закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2017 год закупки конкурентным способом не проводились.

5. Проверка применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.

Выборочной проверкой применения заказчиком мер ответственности установлено, что фактов нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контрактов не выявлено.

6. Проверка соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

Выборочной проверкой соответствия поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги условиям контрактов, нарушений не установлено.

В период проверки, на основании приказа директора Заказчика от 14.03.2017 № 89 у материально-ответственного лица – заместителя директора по АХЧ проведена выборочная инвентаризация основных средств и материальных запасов, поступивших в 2016 году, по результатам которой установлено, что основные средства и материальные запасы получены в соответствии со спецификацией и оприходованы в полном объеме.

7. Проверка своевременности, полноты и достоверности 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:

- в нарушение части 1 статьи 9 Федерального закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 9 Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, несвоевременно отражена в документах учета оказанная услуга по контракту от 22.06.2016 № 501, заключенному с ИП Хамагановым А.И., на предоставление услуг по заправке картриджей для принтеров и копировальных устройств на сумму 900,00 рублей, услуга оказана 27.06.2016 согласно акту от 27.06.2016 № 1009, в бухгалтерском учете Заказчика услуга отражена 31.08.2016.

- в нарушение пунктов 7, 9, 34, 254 Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, недостоверно отражена операция в документах учета по контракту от 09.08.2016 № 191, заключенному с ООО «Книгозор», на поставку учебников в количестве 26 штук на общую сумму 10000,00 рублей. При наличии товарной накладной от 30.08.2016 № 358 на сумму 7295,00 рублей на 20 учебников, по данным бухгалтерского учета 30.08.2016 оприходованы учебники в количестве 26 штук на сумму 10000,00 рублей (учебники в количестве 6 штук поступили к Заказчику в октябре 2016 года согласно товарной накладной от 27.10.2016 № 452 на сумму 2705,00 рублей).

По данным формы 0503769 приложения к балансу «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» по состоянию на 01.01.2017 года числилась кредиторская задолженность в общей сумме 252745,55 рублей.

Просроченная кредиторская задолженность по данным бухгалтерского учета не установлена.

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

В результате выборочного осмотра приобретенных в проверяемом периоде товаров установлено, что материальные ценности используются Заказчиком в соответствии с целями проведенных закупок.

Таким образом, в результате проверки установлено:

1. В нарушение пункта 12.2 Порядка формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, утвержденного постановлением мэрии города Новосибирска от 19.01.2015 № 232, в Плане-графике закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2017 год не отражены сведения по двум закупкам на общую сумму 1735,6 тыс. рублей, указанные в Плане закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2017 год.

2. В нарушение части 1 статьи 9 Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 9 Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, несвоевременно отражена в документах учета оказанная услуга по контракту от 22.06.2016 № 501 - услуга оказана 27.06.2016 на сумму 900,00 рублей, в бухгалтерском учете Заказчика услуга отражена 31.08.2016.

3. В нарушение пунктов 7, 9, 34, 254 Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, недостоверно отражена операция в документах учета по контракту от 09.08.2016 № 191, при наличии товарной накладной от 30.08.2016 № 358 на сумму 7295,00 рублей на 20 учебников, по данным бухгалтерского учета 30.08.2016 оприходованы учебники в количестве 26 штук на сумму 10000,00 рублей.

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 ОКЭЗ
УКРР мэрии города Новосибирска

Директор
МБОУ СОШ № 8

Главный бухгалтер
МБОУ СОШ № 8

Бухгалтер
МБОУ СОШ № 8

1 экземпляр акта получен «___» _____ 2017 г. _____ (_____)
Подпись _____ ФИО _____