

А К Т № 27-10/4-17

город Новосибирск

18.05.2017 г.

На основании приказа начальника управления контрольно – ревизионной работы мэрии города Новосибирска № 60-од от 24.04.2017 консультантом 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 № 42 комбинированного вида» (далее – Заказчик, Учреждение, МКДОУ д/с № 42) за период апрель 2016 года - апрель 2017 года.

Проверка начата: 28.04.2017

Окончена: 16.05.2017

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

- заведующая –
- главный бухгалтер

Заказчик действует на основании Устава, утвержденного приказом начальника Главного управления образования мэрии города Новосибирска от 05.02.2015 № 93-од, с последними изменениями, утвержденными приказом департамента образования мэрии города Новосибирска от 15.08.2016 № 179-од.

Учредителем Заказчика является муниципальное образование город Новосибирск в лице департамента образования (далее - ДО).

Юридический адрес и местонахождение Учреждения: 630007, город Новосибирск, ул. Каинская, 16. Телефон – 223-92-74.

Заказчик зарегистрирован Межрайонной ИФНС России №16 по Новосибирской области 14.01.2000 с присвоением ОГРН , ИНН 5406137340, КПП 540601001.

Учреждение является некоммерческой организацией, осуществляющей на основании лицензии образовательную деятельность в качестве основного вида деятельности в соответствии с целями, ради которых Учреждение создано. Предметом и основным видом деятельности Заказчика является реализация образовательной программы дошкольного образования, присмотр и уход за детьми в возрасте от двух лет до прекращения образовательных отношений.

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

Заказчиком на основании приказов заведующей:

- от 18.01.2016 № 3-п, от 29.12.2016 № 216-п назначен контрактный управляющий ;

- от 23.10.2015 № 157-п, от 09.01.2017 № 2-п, от 09.03.2017 № 16-П создана единая комиссия по осуществлению закупок;
- от 05.02.2014 № 11-П утверждено Положение о единой комиссии по осуществлению закупок;
- от 09.01.2017 № 05-п назначены ответственные лица за приемку товаров, работ, услуг;
- от 30.12.2015 № 1/160-п, от 09.01.2017 № 1-п назначены ответственные лица за проведение внутренних экспертиз предоставленных поставщиком результатов.

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

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 на 2016 год составлял 7665,761 тыс. рублей, на 2017 год - 4899,3 тыс. рублей.

В период с апреля 2016 по апрель 2017 года Заказчиком было заключено 81 контракт на сумму 6567965,83 рублей, из них:

- в 2016 году 40 контрактов на сумму 2802344,71 рублей;
- в 2017 году - 41 контракт на сумму 3765621,12 рублей.

В нарушение п. 1 ст. 21 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ) в плане-графике на 2017 год размещена информация не на весь финансовый год, что не соответствует годовому объему закупок, отраженному в плане закупок на 2017 год.

Выборочной проверкой требований к обоснованию и обоснованности закупок в 2017 году нарушений не установлено.

3. Проверка соблюдения правил нормирования в сфере закупок.

Выборочной проверкой соблюдения правил нормирования в сфере закупок, включенных в план закупок 2017 года, установлено, что сумма финансового обеспечения по закупкам не превышает суммы расходов, утвержденных бюджетной сметой Заказчика на 2017 год.

Закупки товаров, работ и услуг, к которым приказом департамента образования мэрии города Новосибирска от 30.06.2016 № 65-од «Об утверждении требований ккупаемым департаментом образования мэрии города Новосибирска и подведомственных ему 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» утверждены определенные требования, Заказчиком не проводились.

4. Проверка обоснования начальной (максимальной) цены контракта, включенной в план-график.

Выборочной проверкой обоснования НМЦК установлено, что в нарушение п. 5. ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ для обоснования НМЦК Заказчик использовал информацию от организации, не осуществляющей поставку продуктов питания:

- в 2016 году по трем контрактам на сумму 311765,89 рублей;
- в 2017 году по 1 контракту на сумму 70366,41 рублей (рыба и рыбная продукция). Реестр контрактов в приложении № 1 (рыба и рыбная продукция – НМЦК – 133056,71; мясо птицы, яйца куриные, печень говяжья – 97824,96 рублей; хлебобулочные и кондитерские изделия – 80884,22 рублей).

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

Выборочной проверкой исполнения условий контрактов, установлены нарушения:

- в нарушение п. 6 контракта № 102/СВ от 11.02.2016, приложения к контракту № 3, заключенного с ООО «КС Регион» на сумму 27670,00 рублей на сервисное техобслуживание не соблюдены сроки выполнения работ по сервису II на 109 дней, и сервису III на 17 дней (акты № 18 от 22.11.2016, акт № 19 от 22.11.2016). В нарушение ч. 6. ст.34. Федерального закона № 44-ФЗ и п. 8.3. вышеуказанного контракта Заказчиком не направлена подрядчику претензия об уплате неустойки в сумме 617,42 рублей;

- в нарушение п. 3.2 Контракт от 25.01.16 № 45 с ООО «Комус-Сибирь» на поставку канцелярских принадлежностей на сумму 40000,00 рублей не соблюдены сроки поставки на 144 дня (товарной накладная № 4В/97750542209-О от 22.08.2016). В нарушение ч. 6. ст.34. Федерального закона № 44-ФЗ и п. 2.7 вышеуказанного контракта Заказчиком не направлена подрядчику претензия об уплате неустойки в сумме 15984,00 рублей;

- в нарушение п. 2.5 контракта № 540709/31 от 09.01.2016 с ООО «ИВЕРТа» на поставку оргтехники на сумму 80000,00 не соблюдены сроки поставки на 13 дней (товарная накладная от 14.11.2016 № 380). В нарушение ч. 6. ст.34. Федерального закона № 44-ФЗ и п. 5.3. вышеуказанного контракта Заказчиком не направлена подрядчику претензия об уплате неустойки в сумме 962,00 рублей;

- в нарушение п. 3.2 контракта № 54 от 26.08.2016 с ООО «Авангард-Тех» на поставку ноутбука на сумму 40000,00 рублей не соблюдены сроки поставки на 16 дней (товарная накладная от 22.09.2016 № 56). В нарушение ч. 6. ст.34. Федерального закона № 44-ФЗ и п. 8.1. вышеуказанного контракта Заказчиком не направлена подрядчику претензия об уплате неустойки в сумме 1776,00 рублей;

- в нарушение п. 7.1. контракта № 7 от 05.05.2016 с ООО «Общепит» на поставку котла на сумму 123000,00 рублей не соблюдены сроки поставки (акт приема-передачи № 25 от 14.06.2016) на 21 день. В нарушение ч. 6. ст. 34. Федерального закона № 44-ФЗ и п. 8.1. вышеуказанного контракта Заказчиком не направлена подрядчику претензия об уплате неустойки в сумме 7167,83 рублей.

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

Выборочной проверкой соответствия поставленного товара, выполненных работ, предоставленных услуг условиям контракта нарушений не установлено.

В период проверки, на основании приказа директора от 03.05.2017 № 35-п проведена сплошная инвентаризация основных средств и материальных запасов, поступивших в 2016, 2017 годах. Материальные ценности получены в соответствии со спецификацией и 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 и полноты отражения в документах учета поставленного товара в проверяемом периоде нарушений не установлено.

По данным формы 0503169 приложения к балансу «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по состоянию на 01.01.2017 числилась кредиторская задолженность в сумме 330070,82 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 осмотра приобретенных в проверяемом периоде товаров, проведенного сплошным методом, а также выборочного осмотра оказанных услуг по обслуживанию оборудования Заказчика установлено:

- материальные ценности используются Заказчиком в соответствии с целями проведенных закупок;

- в нарушение ст. 34 «Принцип эффективности бюджетных средств» Бюджетного кодекса РФ от 31.07.1998 № 145-ФЗ Заказчиком в проверяемом периоде допущено неэффективное использование бюджетных средств в сумме **10283,16 рублей**. По контрактам № 57-16 от 01.01.2016 на сумму 89790,72 рублей с ООО «Медсервис», № 558-16 от 01.09.2016 на сумму 27930,24 рублей с ООО «Медсервис», № 13-16 от 01.11.2016 с ООО «МТ Профи» учтены расходы по обслуживанию трех стиральных машин «Атлант», не находящихся в

эксплуатации (Приложение № 2).

Таким образом, в результате проверки установлено:

1. В нарушение п. 1 ст. 21 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" в плане-графике на 2017 год размещена информация не на весь финансовый год, что не соответствует годовому объему закупок, отраженному в плане закупок на 2017 год.

2. В нарушение п. 5. ст. 22 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" для обоснования начальной максимальной цены контракта Заказчик при применении метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) использовал информацию от организации, не осуществляющей поставку продуктов питания:

- в 2016 году по трем контрактам на сумму 311765,89 рублей;
- в 2017 году по 1 контракту на сумму 70366,41 рублей (рыба и рыбная продукция).

3. По муниципальному контракту № 102/СВ от 11.02.2016, заключенному с ООО «КС Регион» на сумму 27670,00 рублей на сервисное техобслуживание нарушены сроки выполнения работ по сервису II на 109 дней, и сервису III на 17 дней, сумма неустойки составила 617,42 рублей.

4. По муниципальному контракту от 25.01.16 № 45, заключенному с ООО «Комус-Сибирь» на поставку канцелярских принадлежностей на сумму 40000,00 рублей нарушены сроки поставки на 144 дня, сумма неустойки составила 15984,00 рублей.

5. По муниципальному контракту № 540709/31 от 09.01.2016, заключенному с ООО «ИВЕРТа» на поставку оргтехники на сумму 80000,00 рублей нарушены сроки поставки на 13 дней, сумма неустойки составила 962,00 рублей.

6. По муниципальному контракту № 54 от 26.08.2016, заключенному с ООО «Авангард-Тех» на поставку ноутбука на сумму 40000,00 рублей нарушены сроки поставки на 16 дней, сумма неустойки составила 1776,00 рублей.

7. По муниципальному контракту № 7 от 05.05.2016, заключенному с ООО «Общепит» на поставку котла на сумму 123000,00 рублей нарушены сроки поставки на 21 день, сумма неустойки составила 7167,83 рублей.

8. В нарушение ст. 34 «Принцип эффективности бюджетных средств» Бюджетного кодекса РФ от 31.07.1998 № 145-ФЗ Заказчиком в проверяемом периоде допущено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 10283,16 рублей по обслуживанию оборудования, не находящегося в эксплуатации.

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

