

А К Т № 27-10/4-20

город Новосибирск

09.06.2017 г.

На основании приказа начальника управления контрольно – ревизионной работы мэрии города Новосибирска № 74-од от 25 мая 2017 года, консультантом отдела финансового контроля проведена проверка соблюдения законодательства в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд в Муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования города Новосибирска «Детско-юношеская спортивная школа «Энергия»» (далее – Заказчик, Учреждение, МБУДО ДЮСШ «Энергия») за период май 2016 год - май 2017 года.

Проверка начата: 29.05.2017

Окончена: 09.06.2017

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

- директор –
- главный бухгалтер – .

Юридический адрес и фактическое местонахождение Учреждения: 630098, город Новосибирск, ул. Часовая, д. 2 телефон – 347 89 15.

Заказчик зарегистрирован Межрайонной ИФНС России №13 по городу Новосибирску 12.01.2009 года и имеет основной государственный регистрационный номер

Заказчик действует на основании Устава, утвержденного приказом начальника департамента культуры, спорта и молодежной политики мэрии города от 16.12.2015 № 1083-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 деятельности Заказчика является оказание дополнительных образовательных услуг и осуществление спортивной подготовки в сфере физической культуры и спорта.

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

Заказчиком на основании приказов директора:

- от 03.02.2014 № 07 од и от 02.02.2016 №15-од ответственность за осуществление закупок (контрактным управляющим) включая исполнение каждого контракта, возложена на экономиста

- от 03.02.2014 № 06-од и от 02.02.2016 №16-од создана единая комиссия по осуществлению закупок и утверждено положение о единой комиссии по осуществлению закупок;

- от 03.02.2014 № 08-од и от 02.02.2016 №17-од создана комиссия на постоянной основе на приемку поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг и утверждено положение о приемочной комиссии и проведении экспертизы.

2. Соблюдение 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 составил 23546,6 тыс. рублей, согласно плану-графика на 2016 год - 23337,0 тыс. рублей. Изменения в план - график закупок 2016 года на сумму 209,96 тыс. рублей не внесены. На 2017 год совокупный годовой объем закупок Заказчика составил 14779,0 тыс. рублей. В период с мая 2016 по май 2017 года Заказчиком было заключено 89 договоров и контрактов, из них:

май - декабрь 2016 года- 63 на сумму 3561,0 тыс. рублей;

январь-май 2017 года – 26 на сумму 11375,1тыс. рублей.

В нарушение п. 1 ст. 21 Федерального закона от 05.04.2013 № 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.

Проверкой требований к обоснованию закупок и обоснованности закупок нарушений не установлено.

3.Соблюдение правил нормирования в сфере закупок

Приказом начальника департамента культуры, спорта и молодежной политики мэрии города Новосибирска от 28.12.2016 № 1339-од Заказчику на оказание муниципальных услуг утверждено муниципальное задание на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

Выборочной проверкой соблюдения правил нормирования в сфере закупок, включенных в план закупок 2017 года, установлено, что расходы на закупку не превышают сумму финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг.

Закупки товаров, работ и услуг, к которым приказом департамента культуры, спорта и молодежной политики мэрии города Новосибирска от 30.06.2016 года № 0619-од «Об утверждении требований к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг)

закупаемым департаментом культуры, спорта и молодежной политики мэрии города Новосибирска и подведомственными муниципальными бюджетными учреждениями и муниципальными казенными учреждениями для обеспечения муниципальных нужд города Новосибирска» утверждены определенные требования, Заказчиком не проводились.

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

В проверяемом периоде контракты заключены с единственным поставщиком.

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

Выборочной проверкой исполнения условий контрактов, установлено:

- в нарушение п. 3.1. договора, заключенного с ООО «Альфасвет» от 01.09.2016 года № 2016/09/01 на поставку электротоваров на сумму 32199,83 рублей не соблюдены сроки поставки на 9 дней (ТН 47 от 19.09.2016).

В нарушение ч.6. ст.34. ФЗ № 44-ФЗ и п. 3.1. вышеуказанного договора Заказчиком не направлена подрядчику претензия об уплате неустойки в сумме **565,11 рублей.**

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

Выборочной проверкой соответствия поставленного товара, оказанной услуги условиям контракта, нарушений не установлено.

В результате выборочной проверки проведения экспертизы на поставленные товары и услуги нарушения не установлены.

В период проверки, на основании приказа директора от 02.06.2017 № 108-од проведена выборочная инвентаризация основных средств и материальных запасов. Основные средства и материальные запасы получены в соответствии со спецификацией и в полном объеме.

7. 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 ст. 9 Закона от 06.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» установлены случаи не своевременного оприходования товара:

- по договору, заключенному с ООО «Арена» от 23.06.2016 № 23/06-2016 на сумму 50000,00 рублей на поставку спортивного инвентаря (ТН ЦБ -24 от 24.06.2016, поставлены на учет 01.12.2016);

- по договору, заключенному с ООО «ПТК ФЛАГЦЕНТР» от 22.06.2016 № 52 на поставку хоккейных свитеров на сумму 54910,00 рублей (ТН 598 от 04.07.2016, поставлены на учет 30.11.2016);

- по договору, заключенному с ООО «Торгсиб» от 21.06.2016 № 94 на поставку мячей футбольных на сумму 25000,00 рублей (ТН 102102 от 21.10.2016, поставлены на учет 09.12.2016).

Кроме того, в нарушение 4.1 контракта от 14.04.2017 № РЕМ.17-55, заключенного с ООО «ТЭРС» на выполнение работ по замене источника питания GSM-модема типа IRZ AC /DC/ADAPTR на сумму 935,00 рублей и ст.9. Закона от 06.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» к проверке не представлен акт сдачи-приемки выполненных работ. Сумма расходов по данным бухгалтерского учета не отражена.

По данным формы 0503769 приложения к балансу «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по состоянию на 01.01.2017 года числилась кредиторская задолженность в сумме 2412764,18 рублей.

Кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности 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 ч. 1 ст. 21 Федерального закона от 05.04.2013 № 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 ч.6. ст.34. ФЗ № 44-ФЗ и п. 3.1. договора заключенного с ООО «Альфасвет» от 01.09.2016 года № 2016/09/01 на поставку электротовара на сумму 32199,83 рублей Заказчиком не направлена подрядчику претензия об уплате неустойки в сумме 565,11 рублей.

3. В нарушение ст. 9 Закона от 06.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», не своевременно поставлен на учет товар и не отнесены расходы по заключенным договорам:

- с ООО «Арена» от 23.06.2016 № 23/06-2016 на сумму 50000,00 рублей на поставку спортивного инвентаря ;

- с ООО «ПТК ФЛАГЦЕНТР» от 22.06.2016 № 52 на поставку хоккейных свитеров на сумму 54910,00 рублей;

- с ООО «Торгсиб» от 21.06.2016 № 94 на поставку мячей футбольных на сумму 25000,00 рублей.

- ООО «ТЭРС» от 14.04.2017 № РЕМ.17-55 на выполнение работ по замене источника питания GSM-модема типа IRZ AC /DC/ADAPTR на сумму 935,00 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.

Консультант ОФК
УКРР мэрии города Новосибирска

Директор
МБУДО ДЮСШ «Энергия»

Главный бухгалтер
МБУДО ДЮСШ «Энергия»

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