

## А К Т № 27-10/4-27

город Новосибирск

07.08.2017 г.

На основании приказа начальника управления контрольно – ревизионной работы мэрии города Новосибирска № 94-од от 24 июля 2017 года, заместителем начальника 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 № 44 комбинированного вида «Мозаика» (далее – Заказчик, Учреждение, МКДОУ д/с № 44) за период июль 2016 года - июль 2017 года.

Проверка начата: 25.07.2017

Окончена: 04.08.2017

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

- заведующая;
- главный бухгалтер.

Юридический адрес и фактическое местонахождение Учреждения: 630034, город Новосибирск, улица Березовая, 17, телефон 307-29-90, 307-28-88.

Заказчик зарегистрирован Межрайонной ИФНС России №13 по Новосибирской области 21.08.2012 года и имеет основной государственный регистрационный номер 1125476127534, ИНН 5409237713, КПП 540901001.

Заказчик действует на основании Устава, утвержденного приказом начальника Главного управления образования мэрии города Новосибирска от 03.03.2015 № 241-од, с последними изменениями, утвержденными приказом департамента образования мэрии города Новосибирска от 08.09.2016 № 293-од.

Учредителем Заказчика является мэрия города Новосибирска, функции и полномочия которого, в отношении Заказчика осуществляет департамент образования мэрии города Новосибирска.

Заказчик является некоммерческой организацией, осуществляющей на основании лицензии от 16.01.2014 № 8375, выданной министерством образования, науки и инновационной политики Новосибирской области, в качестве основного вида деятельности образовательную деятельность в соответствии с целями, ради которых Учреждение создано. Предметом и основной целью деятельности Заказчика является реализация образовательной программы дошкольного образования, присмотр и уход за детьми в возрасте от 1,5 лет до прекращения образовательных отношений.

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.

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

Заказчиком на основании приказов заведующей:

-от 30.01.2014 №10 создана «Единая комиссия по осуществлению закупок для нужд МКДОУ д/с № 44 «Мозаика». Приказом от 08.07.2014 № 50 внесены изменения в состав комиссии по осуществлению закупок для нужд МКДОУ д/с № 44 «Мозаика». Ответственным за размещение информации о размещении муниципального заказа на официальном сайте города Новосибирска назначена главный бухгалтер;

- от 30.01.2014 №10/1 утверждено Положение о единой комиссии по осуществлению закупок для нужд Муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения города Новосибирска «Детский сад № 44 комбинированного вида «Мозаика», с указанием целей создания, принципов работы и функций комиссии по осуществлению закупок;

-от 29.01.2016 №11-од назначен контрактный управляющий главный бухгалтер МКДОУ д/с № 44 «Мозаика»;

- от 22.01.2015 № 13 создана приемочная комиссия для приемки поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта, назначены ответственные лица за приемку товаров, работ, услуг. Приемочной комиссии поручено и проведение экспертизы результатов исполнения контракта (отдельных его этапов).

## **2. Соблюдение требований к обоснованию закупок и обоснованности закупок**

К проверке Заказчиком представлены планы-графики закупок для обеспечения муниципальных нужд МКДОУ д/с № 44 «Мозаика» на 2016 и 2017 годы, размещенные в единой информационной системе.

Совокупный годовой объем закупок Заказчика на 2016 год составлял 9448545,45 рублей, на 2017 год – 9140646,57 рублей.

Информация, размещенная в плане-графике на 2017 год, соответствует годовому объему закупок, отраженному в плане закупок на 2017 год.

В период с июля 2016 по июль 2017 года Заказчиком было заключено 94 контракта на сумму 10343103,66 рублей, из них:

- в 2016 году - 36 контрактов на сумму 3113765,91 рублей;

- в 2017 году (по 25 июля) - 58 контрактов на сумму 7229337,75 рублей.

Выборочной проверкой требований к обоснованию закупок и обоснованности закупок в 2017 году нарушений не установлено. Закупки осуществляются в рамках муниципальной программы «Развитие муниципальной системы образования города Новосибирска на 2015-2017 годы» на текущее содержание организации общего и дополнительного образования, для обеспечения деятельности общеобразовательного процесса.

### **3. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок**

Выборочной проверкой соблюдения правил нормирования в сфере закупок, установлено, что сумма финансового обеспечения по закупкам, включенным в план закупок 2017 года, не превышает суммы расходов, утвержденных бюджетной смете учреждения.

Закупки товаров, работ и услуг, к которым приказом департамента образования мэрии города Новосибирска от 30.06.2016 года № 65-од «Об утверждении требований к закупаемым 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. Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, включенной в план-график**

Выборочной проверкой обоснования НМЦК за проверяемый период нарушений не установлено.

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

Выборочной проверкой исполнения условий контрактов нарушений не установлено.

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

Выборочной проверкой соответствия поставленного товара условиям контракта нарушений не установлено. Основные средства и материальные запасы получены в соответствии со спецификацией и в полном объеме.

В период проверки, на основании приказа директора от 31.07.2017 № 49- од проведена выборочная инвентаризация основных средств и материальных запасов, поступивших в 2016, 2017 годах у материально-ответственных лиц: заместителя директора по АХЧ и ст. воспитателя. Излишки и недостача не установлены.

В нарушение п.46 Приказа Министерства финансов РФ от 01.12.2010 г. №157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н) на основном средстве - ковер (инв. №00000000000000001526) инвентарный номер не проставлен; на основном средстве, которое является комплексом конструктивно сочлененных объектов составляющих вместе единое целое – компьютер (инв. № 00000000000000001511) единый

инвентарный номер, присвоенный всему комплексу в целом, не проставлен на каждом элементе комплексного основного средства. В период проверки приведено в соответствие.

В результате выборочной проверки проведения экспертизы на поставленные товары и услуги установлено, что:

- в нарушение ч. 3 ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - ФЗ № 44-ФЗ) в проверяемом периоде при приемке результата оказания услуг (работ) экспертиза не проводилась;

- в нарушение ч. 6 ст. 94 ФЗ № 44-ФЗ и п. 11 приказа заведующей МКДОУ д/с № 44 от 22.01. 2015 № 13 «О создании приемочной комиссии для приемки экспертиза поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта) при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения муниципальных нужд МКДОУ д/с № 44 «Мозаика» по контрактам от 15.08.2016 № 009.16 с ООО ВНЕДРЕНЧЕСКИЙ ЦЕНТР «Обновление», от 19.04.2016 № 19.04/2016 с ООО «ВиТэра», от 10.05.2017 № 012.17 с ООО «МАК-СРВИС», от 27.03.2017 № 028.17 с ООО «Куборо» экспертиза проведена ст. воспитателем Проскуриной Т.И., которая не являлась членом приемочной комиссии. В период проверки приказом от 31.07.2017 № 48-од «О создании приемочной комиссии для приемки поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения муниципальных нужд МКДОУ д/с № 44 «Мозаика» был изменен состав приемочной комиссии, ст. воспитатель Проскурина Т.И. введена в ее состав;

- в нарушение ч.7 ст.94 ФЗ № 44-ФЗ, п.4 приказа заведующей МКДОУ д/с № 44 от 22.01. 2015 № 13 в проверяемом периоде, при приемке поставленного товара, выполненной работы, не всегда оформлялся документ о приемке, который должен быть подписан всеми членами приемочной комиссии и утвержден заказчиком.

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

Выборочной проверкой своевременности и полноты отражения в документах учета поставленного товара и оказанных услуг установлено, что в нарушение ст. 9 ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ, п.3 Инструкции № 157н:

- по данным бухгалтерского учета 21.09.2016 года по контракту от 15.08.2016 № 009.16 с ООО ВНЕДРЕНЧЕСКИЙ ЦЕНТР «Обновление» оприходовано компьютерное оборудование на сумму 220000,00 рублей (бухгалтерская справка от 21.09.2016 года), тогда как согласно товарной накладной от 21.09.2016 года №50 компьютерное оборудование получено ст. воспитателем 22.09.2016 года. Доверенность на получение компьютерного оборудования в товарной накладной не указана. Акт приема-передачи от 21.09.2016 года;

- 27.10.2016 года приняты к учету образовательные услуги по контракту от 17.10.2016 № 067.16 с ГАПОУ Новосибирской области «Новосибирский колледж питания и сервиса» на сумму 11000,00 рублей. Акт выполненных работ от 27.10.2016 года. Согласно Удостоверениям о повышении квалификации № 540800054618 и №

540800054619 повышение квалификации сотрудники проходили с 25.10.2016 по 28.10.2016 года.

#### **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. 3 ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - ФЗ № 44-ФЗ) в проверяемом периоде при приемке результата оказания услуг (работ) экспертиза не проводилась.

2. В нарушение ч. 6 ст. 94 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в проверяемом периоде по четырем контрактам экспертиза поставленных товаров при осуществлении закупок товаров для обеспечения муниципальных нужд МКДОУ д/с № 44 «Мозаика» проведена не членом приемочной комиссии.

3. В нарушение ч. 7 ст. 94 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ не всегда оформляется документ о приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

4. В нарушение ст. 9 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 3 Приказа МФ РФ № 157н при проверке своевременности и полноты отражения установлены нарушения в документах для учета поставленного товара и оказанных услуг.

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.

Заместитель начальника ОКЭЗ  
УКРР мэрии города Новосибирска

Заведующая МКДОУ «Детский сад №  
44 комбинированного вида «Мозаика»

Главный бухгалтер МКДОУ «Детский  
сад № 44 комбинированного вида  
«Мозаика»

1 экземпляр акта получен « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2017 г. \_\_\_\_\_ ( \_\_\_\_\_ )  
Подпись \_\_\_\_\_ ФИО \_\_\_\_\_