

## А К Т № 27-10/4-26

город Новосибирск

16.08.2017 г.

На основании приказов начальника управления контрольно-ревизионной работы мэрии города Новосибирска от 03.08.2017 года № 99-од и от 15.08.2017 года № 107-од консультантом отдела правового сопровождения контрольной деятельности и финансового анализа 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 № 158 комбинированного вида» (далее – Заказчик, Учреждение, МКДОУ д/с № 158) за период: август 2016 года - август 2017 года.

Проверка начата: 04.08.2017 г.

Проверка окончена: 16.08.2017 г.

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

- заведующая ;
- главный бухгалтер.

Юридический адрес и фактическое местонахождение Учреждения: 630088, город Новосибирск, ул. Петухова, 52а, телефон – 3429202.

Заказчик зарегистрирован Межрайонной ИФНС России № 16 по Новосибирской области 11.04.2013 года и имеет основной государственный регистрационный номер 1025401305170.

Заказчик действует на основании Устава, утвержденного приказом начальника Главного управления образования мэрии города Новосибирска от 03.03.2015 № 237-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 и основной целью деятельности Заказчика является реализация образовательной программы дошкольного образования, присмотр и уход за детьми в возрасте от 2 лет до прекращения образовательных отношений.

Заказчик осуществляет свою образовательную деятельность на основании лицензии от 26.03.2012 года № 7034, выданной министерством образования, науки и инновационной политики Новосибирской области.

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

Заказчиком на основании приказов заведующего:

- от 14.01.2015 года № 7 назначен контрактный управляющий, утверждена

должностная инструкция контрактного управляющего в сфере закупок;

- от 14.01.2015 года № 7 утверждено Положение об аукционной комиссии по осуществлению закупок;
- от 17.02.2016 года № 7а, от 10.01.2017 года № 9 создана комиссия для приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта) при осуществлении закупок;
- от 15.01.2015 года № 1б назначены специалисты по приемке и экспертной оценке поставленного товара, выполненных работ, оказанных услуг;
- от 17.02.2016 года № 7б и от 10.01.2017 года № 9б создана комиссия по мониторингу цен на товары, услуги, приобретаемые для муниципальных нужд.

## **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 6849,07 тыс. рублей. На 2017 год совокупный годовой объем закупок Заказчика составил 3963,93 тыс. рублей. В период с августа 2016 по 15 августа 2017 года Заказчиком было заключено 64 договоров и контрактов, из них:

- август - декабрь 2016 года - 39 на сумму 2897,39 тыс. рублей;
- январь-август 2017 года – 25 на сумму 2004,47 тыс. рублей.

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

## **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 сметой Учреждения.

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

Выборочной проверкой обоснования начальной максимальной цены контракта (далее – НМЦК), установлено, что в нарушение ч. 20 ст.22 ФЗ от 05.04.2013 № 44-ФЗ в разрез с Методическими рекомендациями по применению методов определения НМЦК, цены контракта, заключаемого с единственным

поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденные Приказом Министерства экономического развития РФ от 2 октября 2013 г. N 567, которыми рекомендовано в целях определения НМЦК методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) использовать не менее трех цен товара, работы, услуги, предлагаемых различными поставщиками (подрядчиками, исполнителями) (п.3.19.), в 2016 году для обоснования начальной максимальной цены контрактов на поставку продуктов питания: с ООО «АМК» от 05.12.2016 года № 04/17, на сумму 287584,52 рублей и с ИП Кошельченко В.Ю. от 05.12.2016 года № 07/, на сумму 469365,11 рублей, Заказчик использовал информацию только от двух поставщиков. Высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ дополнения к вышеуказанным методическим рекомендациям не установлены.

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

Выборочной проверкой исполнения условий контрактов, за проверяемый период, нарушений не установлено.

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

Выборочной проверкой соответствия поставленного товара условиям контракта установлено, что по контракту от 05.12.2016 года № 06/17, заключенного с ООО «КЛИО» на поставку продуктов питания, на сумму 179064,80 рублей, в нарушение ч.1. п.1. ст.95 ФЗ № 44-ФЗ и условий контракта, по трем позициям (горошек зеленый, какао-порошок, томатная паста несоответствие поставленного товара со спецификацией, по количеству и цене за единицу товара (цена контракта осталась неизменной) (Приложение 1).

В период проверки, на основании приказа руководителя Учреждения от 08.08.2017 года № 69 проведена выборочная инвентаризация основных средств, поступивших в проверяемом периоде, нарушений не установлено.

#### **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 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 года числилась кредиторская задолженность в сумме 123927,51 рублей, что соответствует данным бухгалтерского учета.

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. п.1. ст.95 ФЗ № 44-ФЗ и условий контракта от 05.12.2016 года № 06/17, заключенного с ООО «КЛИО», на сумму 179064,80 рублей количество и цена поставленного товара по трем позициям не соответствует данным, указанным в спецификации, при этом цена контракта осталась неизменной.

2. В нарушение п.20. ст.22 ФЗ № 44-ФЗ, в 2016 году для обоснования начальной максимальной цены контрактов на поставку продуктов питания: с ООО «АМК» от 05.12.2016 года № 04/17, на сумму 287584,52 рублей и с ИП Кошельченко В.Ю. от 05.12.2016 года № 07/, на сумму 469365,11 рублей, Заказчик использовал информацию только от двух поставщиков.

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 ОПСКДиФА  
УКРР мэрии города Новосибирска

Заведующий  
МКДОУ д/с № 158

Главный бухгалтер  
МКДОУ д/с № 158

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