

## А К Т № 27-10/4-28

город Новосибирск

23.08.2017 г.

На основании приказа начальника управления контрольно – ревизионной работы мэрии города Новосибирска № 104-од от 07 августа 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 бюджетном учреждении города Новосибирска «Спортивный город» (далее – Заказчик, Учреждение, МБУ «Спортивный город») за период август 2016 года – август 2017 года.

Проверка начата: 09.08.2017

Окончена: 22.08.2017

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

- директор;
- главный бухгалтер.

Юридический адрес Учреждения: 630099, Новосибирская область, город Новосибирск, улица Вокзальная магистраль, дом 16, офис 711, телефон 203-49-37, 203-49-96, 203-50-04.

Заказчик зарегистрирован ИФНС по Железнодорожному району города Новосибирска 24.05.2017 года, имеет основной государственный регистрационный номер , ИНН 5406300639, КПП 540701001.

Заказчик действует на основании Устава, утвержденного приказом начальника департамента культуры, спорта и молодежной политики мэрии города Новосибирска от 15.05.2017 № 0392-од.

Учредителем Заказчика является мэрия города Новосибирска, функции и полномочия которого в отношении Заказчика осуществляет департамент культуры, спорта и молодежной политики мэрии города Новосибирска.

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.

Заказчик является некоммерческой организацией.

Предметом и основными видами деятельности Заказчика является осуществление физкультурно-оздоровительной деятельности, организация и проведение официальных физкультурных мероприятий, проведение занятий физкультурно-оздоровительной направленности по месту проживания граждан, проведение тестирования выполнения нормативов испытаний комплекса ГТО,

участие в организации работы по развитию физической культуры и спорта среди различных категорий граждан и групп населения.

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

Заказчиком на основании приказов директора:

-от 27.01.2014 №24 создана «Единая комиссия по осуществлению закупок муниципального бюджетного учреждения города Новосибирска «Спортивный город», утвержден ее состав и Положение о Единой комиссии по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для МБУ «Спортивный город». Ответственным за размещение информации об осуществляемых закупках на официальном сайте города Новосибирска назначен юрисконсульт Учреждения. Приказами от 06.05.2016 № 32, от 06.02.2017 № 12/1, от 24.07.2017 № 48 внесены изменения в состав комиссии по осуществлению закупок и назначен ответственный за размещение информации об осуществляемых закупках на официальном сайте города Новосибирска

-от 06.05.2016 № 32/1 определен порядок проведения экспертизы приемки товаров путем составления акта приемки товара по осуществлению закупок МБУ «Спортивный город». Ответственный специалист за составление акта приемки в приказе не прописан. В период проверки приведено в соответствие;

-от 11.01.2016 № 5 утверждено Положение о закупке товаров, работ и услуг. Данное Положение разработано в соответствии с ФЗ от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», который утратил силу с 1 января 2014 года в связи с принятием 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);

-от 07.06.2017 № 737 назначено должностное лицо, ответственное за осуществление закупки - старший специалист по закупкам.

## **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 составлял 8847,026 тыс. рублей, на 2017 год – 8623,65 тыс. рублей.

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

В период с августа 2016 по август 2017 года Заказчиком было заключено 125 контрактов на общую сумму 8620468,92 рублей, из них:

- в 2016 году - 45 контрактов на сумму 2356804,10 рублей;

- в 2017 году (по состоянию на 09 августа) - 80 контрактов на общую сумму

6263664,82 рублей.

Проверкой требований к обоснованию закупок и обоснованности закупок в 2017 году установлено, что в нарушение ст. 18 ФЗ №44-ФЗ и Постановления Правительства Российской Федерации от 5 июня 2015 г. N 555 «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования:

**1. В ФОРМЕ обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок:**

- по 4-м закупкам не обоснован объект (цель осуществления) закупки (17354063006395406010010023000000244 - поставка хозяйственного инвентаря; 173540630063954060100100250008690244 - услуги по проведению периодического медицинского осмотра; 173540630063954060100100240003230244, 173540630063954060100100260003230244 – поставка спортивного инвентаря);

- не обосновано соответствие объектов закупки мероприятию муниципальной программы по закупке 173540630063954060100100290003512244 – услуги по передаче электроэнергии.

**2. в ФОРМЕ обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана-графика закупок:**

- по закупке 173540630063954060100100100013230244 обоснована начальная (максимальная) цены контракта по поставке наградной атрибутики в сумме 300000,00 рублей методом сопоставимых рыночных цен. В Форме обоснования закупок неправильно указан метод определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта как тарифный метод;

- не обоснован способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) по семи закупкам, осуществляемым способом электронного аукциона:

- 1) 173540630063954060100100070133230244 - Приобретение спортивного оборудования на сумму 700000,00 рублей;
- 2) 173540630063954060100100250148690244- Услуги по проведению периодического медицинского осмотра на сумму 100000,00 рублей;
- 3) 173540630063954060100100270108129244- Оказание услуг по уборке территории и объекта, расположенного по адресам: г. Новосибирск, ул. Саввы Кожевникова, (3а), ул. Зорге, 107 на сумму 1000340,00 рублей;
- 4) 173540630063954060100100080048010244 - оказание услуг по круглосуточной постовой охране объектов, расположенных по адресам: г. Новосибирск, ул. Саввы Кожевникова, (3а), ул. Зорге, 107 на сумму 2742600,00 рублей;
- 5) 173540630063954060100100100013230244 - по поставке наградной атрибутики на сумму 300000,00 рублей;
- 6) 17354063006395406010010010001323024430081920244- поставка ГСМ Марка АИ-95 на сумму 300000,00 рублей;
- 7) 173540630063954060100100130171920244- поставка ГСМ Марка АИ-95 на

сумму 626706,00 рублей.

В период проверки вышеуказанные нарушения устранены.

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

Приказом начальника департамента культуры, спорта и молодежной политики мэрии города Новосибирска от 29.12.2016 года № 1383-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 установлено, что сумма финансового обеспечения по закупкам, включенным в план закупок 2017 года, не превышает сумму расходов, утвержденных в плане финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

Закупки товаров, работ и услуг, к которым приказом начальника ДКС и МП мэрии города Новосибирска от 30.06.2016 № 0619-од «Об утверждении требований к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг), закупаемых 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. Выборочной проверкой предельных цен товаров, работ, услуг, утвержденных вышеуказанным приказом, установлено, что Заказчиком в проверяемом периоде для сотрудников МБУ «Спортивный город», приравненных к старшей и младшей группе должностей муниципальной службы, закупалась мебель для сидения с металлическим каркасом. Превышение предельных цен не установлено.

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

Выборочной проверкой обоснования начальной (максимальной) цены контракта (НМЦК) в проверяемом периоде нарушений не установлено.

В проверяемом периоде 2016 года установлен факт заключения Заказчиком 5 контрактов с единственным поставщиком без проведения конкурентных процедур с ООО «ВОГ» на общую сумму 135950,00 рублей. Одним из учредителей ООО «ВОГ» является старший специалист по закупкам, которая на момент заключения вышеуказанных контрактов была назначена ответственным за осуществление закупок, на нее были возложены функции контрактного управляющего.

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

Выборочной проверкой исполнения сроков поставки товара, оказания услуг поставщиками, исполнителями и подрядчиками установлено нарушение условий контракта от 16.02.2017 № 16-Т, заключенного с ООО «Прима» на поставку спортивной формы (хоккейный верх игровой) на сумму 50325,00 рубле, нарушен срок поставки товара на 4 дня. Сумма неустойки составляет в размере **196,27 рублей.**

В нарушение ч. 6 ст. 34 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ и п. 8.3 вышеуказанного контракта Заказчиком в связи с нарушением сроков поставки не направлено требование об уплате неустойки поставщику в сумме 196,27 рублей.

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

Выборочной проверкой соответствия поставленного товара условиям контракта установлено:

- основные средства и материальные запасы получены в соответствии со спецификацией и в полном объеме;

-контракт от 20.02.2017 № 19-У с ИП Иванников Александр Игоревич на мойку машин на сумму 59000,00 рублей согласно спецификации заключен на оказание услуг по бесконтактной мойке. Согласно отчету к акту выполненных работ от 30.06.2017 года, в нарушение ч. 1 ст. 95 ФЗ № 44-ФЗ и п.6.4 данного контракта, оказывались услуги по комплексной мойке кузова, ручной протирке кузова и мойке ковриков с химией. Изменения и дополнения к вышеуказанному контракту в проверяемом периоде не внесены (п.5.2).

В период проверки, на основании приказа директора от 17.08.2017 № 53 проведена выборочная инвентаризация основных средств, поступивших в 2016, 2017 годах. Нарушений не установлено.

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

-в нарушение ч. 3, 7 ст. 94 ФЗ № 44-ФЗ в проверяемом периоде экспертиза по факту приемки результата оказания услуг частями (поэтапно) не проводилась, документ о приемке (экспертизы) оказанной услуги не оформлялся (контракты от 07.03.2017 № 21-У с ООО «ЭКОСЕРВИС-НОВОСИБИРСК» по техническому обслуживанию туалетных кабин, от 20.02.2017 № 19-У с ИП Иванников Александр Игоревич на мойку машин, от 10.03.2017 № 1-2017 с ООО «СОАРЕН\_АВТО» на техническое обслуживание и текущий ремонт автомобилей);

-в нарушение ч. 7 ст. 94 ФЗ № 44-ФЗ, п.4 условий контракта по контрактам № 2016.409512 от 19.12.2016 с ООО Арена» на поставку хоккейной формы и спортивного инвентаря на сумму 148124,65 рублей, № 2016.358770 от 02.12.2016 с ИП Третьяков Р.А. на поставку спортивного оборудования на сумму 213956,50 рублей, № 2016.254213 от 13.09.2016 с ООО Производственной торговой компанией «РостИнтерКом» на поставку электронного лазерного тира на сумму

144000,00 рублей экспертиза проведена несвоевременно. Так, товар получен согласно товарной накладной 23.12.2016, 14.12.2016 и 11.11.2016 соответственно. Экспертиза проведена согласно Акту приемки поставленного поставщиком (подрядчиком, исполнителем) товара, выполненной работы или оказанной услуги в части их соответствия условиям контракта во всех случаях - 30.12.2016 года.

#### **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:

-в нарушение ст. 9 ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ, п.3 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 года N 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению» (далее- Инструкция № 157н) несвоевременно 27.06.2017 года приняты к учету услуги на сумму 5000,00 рублей по Актам выполненных работ от 28.04.2017 и 31.05.2017 года (контракт от 07.03.2017 года № 21-У с ООО «ЭКОСЕРВИС-НОВОСИБИРСК» на техническое обслуживание туалетных кабин);

-в нарушение п.38, 44 Инструкции № 157н и Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ) ОК 013-94, утвержденный Постановлением Госстандарта РФ от 26 декабря 1994 г. N 359 ворота футбольные, табло перекидное, полученные по контракту от 13.09.2016 № 2016.409512 с ООО «Арена» на поставку хоккейной формы и спортивного инвентаря оприходованы как материальные запасы. Спортивный инвентарь является основным средством - код ОКОФ 163693000, 2-я амортизационная группа.

По данным формы 0503769 приложения к балансу «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по состоянию на 01.01.2017 числилась кредиторская задолженность в сумме 1597319,49 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. Положение о закупке товаров, работ и услуг разработано в соответствии с ФЗ от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», который утратил силу с 1 января 2014 года в связи с принятием 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).

2. В нарушение ст. 18 ФЗ №44-ФЗ и Постановления Правительства Российской Федерации от 5 июня 2015 г. N 555 «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования:

-в ФОРМЕ обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок по 4-м закупкам не обоснован объект (цель осуществления) закупки; по 1-ой закупке не обосновано соответствие объектов закупки мероприятию муниципальной программы.

-в ФОРМЕ обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана-графика закупок неправильно указан метод определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта методом сопоставимых рыночных цен по поставке наградной атрибутики; не обоснован способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) по семи закупкам, осуществляемым способом электронного аукциона. Исправлено в период проверки.

3. Установлено нарушение условий контракта от 16.02.2017 № 16-Т, заключенного с ООО «Прима» на сумму 50325,00 рублей, нарушен срок поставки товара на 4 дня. Сумма неустойки составляет в размере 196,27 рублей.

4. В нарушение ч. 6 ст. 34 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ и п. 8.3 вышеуказанного контракта Заказчиком в связи с нарушением сроков поставки не направлено требование об уплате неустойки поставщику в сумме 196,27 рублей.

5. В нарушение ч. 3, 7 ст. 94 ФЗ № 44-ФЗ в проверяемом периоде экспертиза по факту приемки результата оказания услуг частями (поэтапно) не проводилась, документ о приемке (экспертизы) оказанной услуги не оформлялся; по 3-м контрактам экспертиза проведена несвоевременно.

6. В нарушение ч. 1 ст. 95 ФЗ № 44-ФЗ и п.6.4 контракта от 20.02.2017 № 19-У с ИП Иванников Александр Игоревич нарушены условия контракта в части оказания услуг, услуги оказаны не в соответствии со спецификацией и объектом закупки.

7. В нарушение Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ст. 9), Приказа МФ РФ № 157н (п.3) несвоевременно приняты к учету услуги.

8. В нарушение п.38, 44 Инструкции № 157н спортивный инвентарь оприходован как материальные запасы.

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

\_\_\_\_\_

Директор МБУ «Спортивный город»

\_\_\_\_\_

Старший специалист по закупкам  
МБУ «Спортивный город»

\_\_\_\_\_

Главный бухгалтер МБУ «Спортивный  
город»

\_\_\_\_\_

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