

На основании приказа начальника управления контрольно – ревизионной работы мэрии города Новосибирска № 52-од от 02 апреля 2017 года главным специалистом управления контрольно-ревизионной работы мэрии города Новосибирска проведена проверка соблюдения законодательства в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд в муниципальном казенном учреждении дополнительного профессионального образования города Новосибирска «Городской центр развития образования» (далее - Заказчик) за период: 2017 год и январь – апрель 2018 года.

Проверка начата: 04.04.2018

Окончена: 17.04.2018

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

- директор – ;
- главный бухгалтер – .

Юридический адрес и фактическое местонахождение Учреждения: 630100, город Новосибирск, ул. Котовского, д. 8. Телефон – 355-51-25.

Заказчик осуществляет деятельность в районах города Новосибирска по 10 адресам.

Заказчик зарегистрирован городской регистрационной палатой от 11.03.1996 года.

ИНН 5404138740, КПП 540401001

Заказчик действует на основании Устава, утвержденного приказом заместителя мэра города Новосибирска – начальником Главного управления образования мэрии города Новосибирска от 14.04.2016 № 356-од.

Учредителем Заказчика является муниципальное образование город Новосибирск.

Заказчик является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в департаменте финансов и налоговой политики мэрии города Новосибирска для учета операций со средствами бюджета города, круглую печать.

Целями деятельности Заказчика являются:

- удовлетворение потребностей педагогических и руководящих работников муниципальных образовательных учреждений города Новосибирска в повышении квалификации, внедрение эффективных моделей организации непрерывного образования;

- научно - методическое обеспечение функционирования и развития системы образования города Новосибирска;

- обновление содержания образования через разработку и апробацию инновационных моделей, концепций и технологий обучения и воспитания.

Предметом деятельности Заказчика является осуществление дополнительного профессионального образования педагогических работников муниципальной системы образования города Новосибирска и научно – методическое обеспечение процесса развития муниципальной системы образования города Новосибирска в

условиях формирования и реализации современной модели образования.

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

Заказчиком на основании приказов директора:

- от 09.01.2014 № 01-з утвержден список работников, выполняющих функции контрактного управляющего –

- от 04.01.2014 № 02-з создана единая комиссия по осуществлению закупок и утверждено Положение о Единой комиссии по осуществлению закупок;

- от 09.01.2014 № 03-з создана приемочная комиссия для приема поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта) при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения муниципальных нужд (от 15.08.2014 № 4-з, от 07.02.2017 № 01-з, от 13.10.2017 № 2-з, от 13.02.2018 № 01-з внесены изменения в состав приемочной комиссии). Приемочной комиссии поручено и проведение экспертизы результатов исполнения контракта.

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

План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд на 2017 финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов и план-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2017 год, план закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов и план-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2018 год размещены в единой информационной системе.

Совокупный годовой объем закупок в 2017 году составил 5773094,27 рублей. Заказчиком было заключено 64 контракта с единственным поставщиком на общую сумму 5584183,22 рублей, из них:

- 33 контракта по п. 4 ч.1 ст. 93 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ) на сумму 1171520,32 рублей (что не превышает 2,0 млн. рублей);

- 14 контрактов по п. 5 ч.1 ст. 93 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ на сумму 2741072,45 рублей (в пределах 50% совокупного годового объема закупок и не превышает 20,0 млн. рублей).

На момент проверки Совокупный годовой объем закупок на 2018 год составляет 3611670,94 рублей, заключено 19 контрактов с единственным поставщиком на общую сумму 1848611,39 рублей, из них:

- 11 контрактов по п. 4 ч.1 ст. 93 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ на сумму 552398,40 рублей;

- 2 контракта по п. 5 ч.1 ст. 93 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ на сумму 400000,00 рублей, что не превышает ограничения годового объема закупок, установленного п.4 и п. 5 ч.1 ст.93 Закона о контрактной системе.

В нарушение п.1, 2, 13 ст. 21 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в плане-графике на 2017 год размещена информация не на все закупки, отраженные в плане закупок на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

Проверкой соблюдения требований к обоснованию закупок в проверяемом

периоде установлено, что в нарушение ст. 18 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ и п. 6 Постановления Правительства РФ от 05.06.2015 № 555 «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования» (далее Постановление от 05.06.2015 № 555) не обоснован годовой объем закупок, осуществляемых в соответствии с п. 4, 5 ч.1 ст. 93 вышеуказанного закона.

В нарушение Постановления от 05.06.2015 № 555:

1. В форме «Обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок» на 2018 год указаны наименования недействующих в 2018 году муниципальных программ;

2. В форме «Обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана-графика закупок» на 2017 и 2018 годы:

- в графе «Наименование метода определения НМЦК, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем):

- 2017 год: по позициям 8, 9 не указан метод определения НМЦК;
- 2018 год: по позициям 1-3, 5-7, 12, 13 неверно указан метод определения НМЦК;

- в графе «Обоснование НМЦК, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем):

- 2017 год: по позициям 1-7 указано наименование метода без ссылки на действующие Приказы Департамента по тарифам Новосибирской области;
- 2018 год: по позициям 8-11 указано наименование метода без ссылки на действующие Приказы Департамента по тарифам Новосибирской области, а по позициям 1-7 обоснование не указано.

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

Заказчик является исполнителем муниципальных программ: «Развитие муниципальной системы образования города Новосибирска на 2015 – 2017 годы, «Развитие сферы образования города Новосибирска» на 2018 - 2021 годы.

Согласно приказу начальника департамента образования мэрии города Новосибирска от 16.12.2016 № 927-од, Учреждению утверждено муниципальное задание на 2017 и на плановый период 2018 и 2019 годы. На 2018 и на плановый период 2019 и 2020 годы муниципальное задание к проверке не представлено.

Выборочной проверкой соблюдения правил нормирования в сфере закупок установлено, что сумма финансового обеспечения по закупкам, включенным в планы закупок 2017 и 2018 годов, не превышает сумму расходов, утвержденную бюджетными сметами Заказчика.

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.**

По результатам проверки установлено:

В 2017 и 2018 годах Заказчик осуществлял закупки у единственного поставщика, закупки конкурентным способом не проводились.

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

Проверкой исполнения сроков поставки товара, оказания услуг поставщиками, исполнителями и подрядчиками по заключенным контрактам установлены нарушения:

- п. 2.1.5 контракта с ООО «ДК СТИЛЬ» от 16.06.2017 № 47 на поставку «Жалюзи», нарушен срок поставки на 22 дня. Сумма неустойки составляет в размере **1186,27** рублей. (Приложение 1). В нарушение ч. 6 ст. 34 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ и п. 5.3 вышеуказанного контракта Заказчиком в связи с нарушением сроков поставки не направлено требование об уплате неустойки поставщиком в сумме 1186,27 рублей. В период проверки Заказчиком поставщику направлено требование об уплате неустойки в сумме 1186,27 рублей;

- п. 1.3 контракта с ООО «Инсистем» от 09.01.2017 № 12 на выполнение работ по модернизации структурированной кабельной сети (СКС) по адресу; ул. Ядринцевская, 16, нарушен срок выполнения работ на 91 день (акт о приемке выполненных работ от 24.04.2017 № 1). Сумма неустойки составляет в размере **6279,88** рублей. (Приложение 2). В нарушение ч. 6 ст. 34 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ и п. 7.6 вышеуказанного контракта Заказчиком в связи с нарушением сроков выполнения работ не направлено требование об уплате неустойки подрядчиком в сумме 6279,88 рублей. В период проверки Заказчиком подрядчику направлено требование об уплате неустойки в сумме 6279,88 рублей. Кроме того установлено, что в нарушение п. 3.2 и 5.1 вышеуказанного контракта по завершении выполненных работ оформлен акт о приемке выполненных работ от 24.04.2017 № 1 не по унифицированной форме КС – 2 (без указания расценок и выполненных объемов в разрезе работ).

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

Выборочной проверкой выполнения условий контрактов установлено, что в нарушение п. 2, 7 ст. 94 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ:

- по контракту от 31.12.2016 № 003 с ООО «Аркус-сервис» на выполнение работ по техническому обслуживанию пожарной сигнализации и систем оповещения о пожаре (п. 1.2, 2.1.5) на сумму 48000,00 рублей, работы за период январь – сентябрь 2017 года выполнялись не ежеквартально, а один раз за девять месяцев (акт о приемке выполненных работ от 30.09.2017 № 1 на сумму 36000,00 рублей);

- по контрактам на поставку периодических изданий: с ООО «Урал-Пресс Новосибирск» от 21.03.2017 № 2017/02, от 28.02.2017 № 04433 на общую сумму 190617,47 рублей периодические издания поставлялись Заказчику (п. 3) не ежемесячно, а один, два раза в год;

- по контрактам с ООО «АйТиИ Экспо»: от 09.03.2017 № 45/2017 на сумму 242914,80 рублей, от 14.03.2018 № 27/2018 на сумму 216754,20 рублей на оказание услуг по оборудованию стенда к выставкам «УчСиб-2017» и «УчСиб-2018», акты об

оборудовании стендов к проверке не представлены (п. 4);

В нарушение ст. 95 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ установлено, что по контракту от 16.06.2017 № 47 с ООО «ДК СТИЛЬ» на сумму 37187,03 рублей поставлены жалюзи не в соответствии со спецификацией: по позиции «Жалюзи р-р 0,56\*2,67» не соответствует текстура материала и отсутствует механизм управления «Трость-цепь» стандартной комплектации; по позиции «Жалюзи р-р 0,22\*0,76» отсутствует механизм управления «Трость-цепь» стандартной комплектации. Заказчиком при приемке товаро-материальных ценностей не составлен акт о не соответствии фактического товара спецификации к контракту.

В нарушение п.3. ст.3, ст. 94 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ по контракту от 31.05.2017 № 17 с ООО «Альбом54» (п. 3.6) на поставку хозяйственных товаров на сумму 106452,00 рублей, товар поставлен до заключения контракта (товарная накладная от 23.05.2017 № 1053 на сумму 106452,00 рублей, акт приема – передачи товара от 23.05.2017 года).

По состоянию на 11.04.2018 года на основании приказа директора Учреждения от 09.04.2018 № 15-од проведена выборочная инвентаризация основных средств (ОС) и материальных запасов (МЗ) у 4х материально - ответственных лиц по адресам: ул. Котовского, д. 8, ул. Ядринцевская, д. 16.

По результатам инвентаризации ОС нарушений не установлено. Основные средства получены в соответствии со спецификациями к контрактам и оприходованы по данным бухгалтерского учета.

По результатам инвентаризации МЗ выявлены излишки в количестве 3,00 единиц на сумму 22097,03 рублей у материально - ответственного лица Седых Н. И. (контракт от 16.06.2017 № 47 с ООО «ДК СТИЛЬ» на сумму 37187,03 рублей на поставку жалюзи).

#### **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 установлены нарушения Инструкции «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета..... и инструкции по его применению», утвержденной Приказом № 157н:

- п. 3, 11 в части несвоевременного отражения операций на счетах бухгалтерского учета (несвоевременного оприходования товаро-материальных ценностей, отражения оказанных услуг и выполненных работ) по 18 контрактам 2017 года на сумму 2674993,40 рублей. (Приложение 3);

- п. 345 не оприходованы награды, призы, ценные подарки, сувениры на забалансовый Счет 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» по 4 контрактам 2017 года на сумму 849100,00 рублей. (Приложение 4);

- п. 41 два объекта основных средств (находятся в разных помещениях) на общую сумму 10000,00 рублей оприходованы не как отдельные объекты основных средств, выполняющие свои функции самостоятельно, а комплекс предметов в количестве 1 единицы под одним инвентарным номером 000000000115 - «Стол с тумбой», в состав которого входят: «Стол - 1400x1200x750» - 1 шт., «Тумба – 500x400x850» - 1 шт. (контракт от 28.02.2017 № 11 с ООО «Мебельная Мануфактура»);

- п. 7, 9:

1. Без подтверждающих документов в 2017 году отражены не оказанные услуги на общую сумму 393851,56 рублей:

- на сумму 217001,25 рублей по подписке и доставке периодических печатных изданий по контрактам с ООО «Урал-Пресс Новосибирск» от 12.10.2017 № 117 на сумму 42460,00 рублей и от 15.09.2017 № 27903 на сумму 174541,25 рублей (согласно п. 1.3 контрактов сроки доставки: с 01.01.2018 по 31.12.2018 года).

- на сумму расторгнутых в 2018 году контрактов в размере 176850,31 рублей: от 17.02.2017 № 28981 с ПАО «Ростелеком» - 17621,42 рублей, от 27.02.2017 № 1056 с ОА «СИБЭКО» - 159228,89 рублей.

2. За период январь – март 2018 года по данным бухгалтерского учета не отражены оказанные услуги по подписке и доставке периодических печатных изданий на общую сумму 83337,87 рублей по контрактам с ООО «Урал-Пресс Новосибирск»: от 15.09.2017 № 27903 на сумму 72693,73 рублей, от 12.10.2017 № 117 на сумму 10644,14 рублей.

В результате проверки достоверности отражения по данным бухгалтерского учета поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги установлено, что в нарушение ст. 10, 13 Закона № 402-ФЗ по данным бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности (формы 0503169 приложения к балансу «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности») недостоверно отражена кредиторская и дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2017 и 01.01.2018 годов.

## **8. Проверка соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки**

Проверкой соответствия оказанных услуг целям осуществления закупки установлено, что:

1. Основные средства используются Заказчиком в соответствии с целями проведенных закупок;

2. В нарушение ст. 13 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ контракты с ООО «Урал-Пресс Новосибирск» от 21.03.2017 № 2017/02, от 28.02.2017 № 04433, от 09.02.2018 № 04431 на общую сумму 271375,17 рублей заключены на поставку периодических изданий не по адресу деятельности Заказчика. В результате не достигнута цель осуществления закупок, что согласно п. 34 БК РФ является неэффективным использованием бюджетных средств в сумме 271375,17 рублей.

Таким образом, в результате проверки установлено:

1. В нарушение п.1, 2, 13 ст. 21 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в плане-графике на 2017 год размещена информация не на все закупки, отраженные в плане закупок на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

2. В нарушение ст. 18 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ и п. 6 Постановления от 05.06.2015 № 555 не обоснован годовой объем закупок, осуществляемых в соответствии с п. 4, 5 ч.1 ст. 93 вышеуказанного закона.

3. В нарушение Постановления от 05.06.2015 № 555:

- в форме «Обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок» на 2018 год указаны наименования недействующих в 2018 году муниципальных программ;

- в форме «Обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения

государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана-графика закупок» на 2017 и 2018 годы по некоторым позициям: не указаны либо указаны неверно методы определения НМЦК, указаны наименования методов без ссылки на действующие Приказы Департамента по тарифам Новосибирской области.

4. В нарушение ч. 6 ст. 34 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ Заказчиком, в связи с нарушением сроков поставки и выполнения работ, поставщику и подрядчику не направлены требования об уплате неустойки:

- в сумме **1186,27** рублей по контракту с ООО «ДК СТИЛЬ» от 16.06.2017 № 47 на поставку «Жалюзи»;

- в сумме **6279,88** рублей по контракту с ООО «Инсистем» от 09.01.2017 № 12 на выполнение работ по модернизации структурированной кабельной сети (СКС).

В период проверки Заказчиком поставщику и подрядчику направлены требования об уплате неустойки в общей сумме 7466,15 рублей.

5. В нарушение п. 2, 7 ст. 94 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ:

- по контракту от 31.12.2016 № 003 с ООО «Аркус-сервис» (п. 1.2, 2.1.5) на сумму 48000,00 рублей, работы за период январь – сентябрь 2017 года выполнялись не ежеквартально, а один раз за девять месяцев;

- по контрактам с ООО «Урал-Пресс Новосибирск»: от 21.03.2017 № 2017/02, от 28.02.2017 № 04433 на общую сумму 190617,47 рублей периодические издания поставлялись Заказчику (п. 3) не ежемесячно, а один, два раза в год;

- по контрактам с ООО «АйТиИ Экспо»: от 09.03.2017 № 45/2017 на сумму 242914,80 рублей, от 14.03.2018 № 27/2018 на сумму 216754,20 рублей акты об оборудовании стендов к проверке не представлены (п. 4);

6. В нарушение ст. 95 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ по контракту от 16.06.2017 № 47 с ООО «ДК СТИЛЬ» на сумму 37187,03 рублей поставлены жалюзи в количестве двух единиц («Жалюзи р-р 0,56\*2,67», «Жалюзи р-р 0,22\*0,76») не в соответствии со спецификацией к контракту. Заказчиком при приемке товароматериальных ценностей не составлен акт о не соответствии фактического товара спецификации к контракту.

7. В нарушение п.3. ст.3, ст. 94 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ по контракту от 31.05.2017 № 17 с ООО «Альбом54» (п. 3.6) на сумму 106452,00 рублей товар поставлен до заключения контракта.

8. По результатам инвентаризации МЗ выявлены излишки в количестве 3,00 единиц на сумму 22097,03 рублей (контракт от 16.06.2017 № 47 с ООО «ДК СТИЛЬ» на сумму 37187,03 рублей на поставку жалюзи).

9. В нарушение п. 3, 7, 9, 11, 41, 345 Инструкции 157н:

- несвоевременно оприходованы товароматериальные ценности, отражены оказанные услуги, выполненные работы по 18 контрактам 2017 года на сумму 2674993,40 рублей;

- не оприходованы награды, призы, ценные подарки, сувениры по 4 контрактам 2017 года на сумму 849100,00 рублей;

- два объекта основных средств на сумму 10000,00 рублей оприходованы не как отдельные объекты основных средств, выполняющие свои функции самостоятельно, а комплекс предметов;

- без подтверждающих документов в 2017 году отражены не оказанные услуги на сумму 570701,87 рублей;

- не отражены оказанные услуги за период январь – март 2018 года на сумму 83337,87 рублей

10. В нарушение ст. 10, 13 Закона № 402-ФЗ по данным бухгалтерского учета

