

31.08.2016

г. Северск

Группой проверки Контрольно-ревизионного комитета Администрации ЗАТО Северск в составе: руководитель группы Павлова Г.Б. – начальник отдела контроля за проведением закупок для муниципальных нужд Контрольно-ревизионного комитета Администрации ЗАТО Северск (руководитель), Берсенова Г.А. – советник, Гимазина Н.А. – главный специалист проведена выездная проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов о контрактной системе в сфере закупок в отношении осуществления закупок для нужд Муниципального бюджетного учреждения ЗАТО Северск дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа «Русь» (далее – МБУДО ДЮСШ «Русь», учреждение) за период с 01.01.2015 по 31.12.2015.

Проверка проведена в соответствии с пунктом 1 Плана контрольных мероприятий на 3-е полугодие 2016 года, утвержденного распоряжением Администрации ЗАТО Северск от 20.06.2016 № 970-р, на основании поручения от 25.07.2016 № 25, выданного председателем Контрольно-ревизионного комитета Администрации ЗАТО Северск Майоровой Л.В., в соответствии с программой, утвержденной заместителем Главы Администрации ЗАТО Северск по экономике и финансам Л.В. Смольниковой 22.07.2016.

Проверка начата 26.07.2016.

Проверка окончена 31.08.2016.

Юридический адрес и фактическое местонахождение МБУДО ДЮСШ «Русь»: 636036, Томская область, ЗАТО Северск, г. Северск, ул. Куйбышева, 3.

МБУДО ДЮСШ «Русь» при регистрации присвоено ОГРН 1027001687371, при постановке на учёт в налоговом органе присвоены ИНН/КПП 7024005619/702401001.

В проверяемом периоде и в настоящее время правом подписи финансовых и денежных документов обладали:

• правом первой подписи:

по 30.07.2015 директор МБОУ ДОД ДЮСШ «Русь» Горбатов Виталий Алексеевич (приказ Управления молодежной и семейной политики, культуры и спорта Администрации ЗАТО Северск (далее – УМСП КиС) от 26.12.2011 № 09/лс о назначении Горбатов В.А. директором МБОУ ДОД ДЮСШ «Русь», приказ УМСП КиС от 30.07.2015 № 47/лс о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении).

с 31.07.2015 и в настоящее время директор МБУДО ДЮСШ «Русь» Горбатов Алексей Витальевич (приказ УМСП КиС от 31.07.2015 № 58/лс о назначении Горбатов А.В. директором МБОУ ДОД ДЮСШ «Русь»);

в период отсутствия директора учреждения с 06.07.2015 временное исполнение обязанностей директора Учреждения были возложены на заместителя директора по учебно-воспитательной работе Бищенко Е.В. (приказ УМСП КиС от 25.06.2015 № 41/лс);

• правом второй подписи:

– главный бухгалтер МБУДО ДЮСШ «Русь» Котылова Е.А. (приказ и.о. директора МБОУ ДОД ДЮСШ «Русь» Залиной Н.В. от 22.07.2008 № 89/лс «О приёме работника на работу»);

– на период очередного отпуска главного бухгалтера МБУДО ДЮСШ «Русь» с 18.05.2015 обязанности главного бухгалтера Учреждения исполняла бухгалтер Бакланова О.А.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности действовали следующие лицевые счета, открытые в Управлении Федерального казначейства по Томской области.



- 206561(15870) для учёта операций со средствами бюджетных учреждений;
- 21656Ц(15870) для учёта операций со средствами, предоставленными в виде субсидий на иные цели.

В проверяемом периоде МБУДО ДЮСШ «Русь» имело лицензии:

1) на осуществление образовательной деятельности серия 70(01) № 0000098, регистрационный номер 1167 от 11.10.2012, выданную Комитетом по контролю, надзору и лицензированию в сфере образования Томской области. Срок действия лицензии – бессрочно;

2) на осуществление образовательной деятельности серия 70(01) № 0000661, регистрационный номер 1649 от 22.12.2015, выданную Комитетом по контролю, надзору и лицензированию в сфере образования Томской области. Срок действия лицензии – бессрочно.

МБУДО ДЮСШ «Русь» создано на основании постановления Администрации ЗАТО Северск от 23.11.1998 № 2487.

Первоначальное наименование учреждения – Муниципальное учреждение дополнительного образования Детско-юношеская спортивная школа национальных видов спорта «Русь».

На основании постановления Администрации ЗАТО Северск от 15.04.2004 № 1249 учреждение переименовано в Муниципальное образовательное учреждение ЗАТО Северск дополнительного образования детей Детско-юношеская спортивная школа национальных видов спорта «Русь».

На основании постановления Администрации ЗАТО Северск от 08.11.2011 № 2587 учреждение переименовано в Муниципальное бюджетное образовательное учреждение ЗАТО Северск дополнительного образования детей «Детско-юношеская спортивная школа «Русь».

На основании постановления Администрации ЗАТО Северск от 22.09.2015 № 2143 Муниципальное бюджетное образовательное учреждение ЗАТО Северск дополнительного образования детей «Детско-юношеская спортивная школа «Русь» с 22.09.2015 переименовано в Муниципальное бюджетное учреждение ЗАТО Северск дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа «Русь».

Новая редакция Устава МБУДО ДЮСШ «Русь» (далее – Устав) утверждена начальником УМСП КиС Роговцевым С.В. (без даты), зарегистрирована Инспекцией ФНС России по ЗАТО Северск Томской области 01.12.2015. Предыдущая редакция Устава учреждения утверждена при начальнике УМСП КиС Михалевой Ю.Ю. 16.12.2011.

В соответствии с новой редакцией Устава учреждение является некоммерческой организацией, созданной в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере физической культуры и спорта и осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Учредителем МБУДО ДЮСШ «Русь» является муниципальное образование – городской округ ЗАТО Северск. Функции и полномочия учредителя в отношении МБУДО ДЮСШ «Русь» осуществляет УМСП КиС в рамках компетенции, установленной актами, определяющими его статус как уполномоченного отраслевого органа Администрации ЗАТО Северск.

В соответствии с новой редакцией Устава предметом деятельности МБУДО ДЮСШ «Русь» является реализация (дополнительных общеобразовательных программ (общеразвивающих и предпрофессиональных) в области физической культуры и спорта и программ спортивной подготовки на видах спорта

Основными целями деятельности МБУДО ДЮСШ «Русь» являются:

– всестороннее удовлетворение потребностей детей, подростков, молодежи и взрослых в регулярных занятиях физической культурой и спортом через реализацию дополнительных общеобразовательных программ и оказание образовательных услуг;

– обеспечение условий для физического совершенствования спортсменов через реализацию программ спортивной подготовки.

Для достижения целей и задач, указанных в Уставе, МБУДО ДЮСШ «Русь» осуществляет основные виды деятельности:

– реализация дополнительных образовательных и профессиональных программ в области физической культуры и спорта;

– реализация программ спортивной подготовки;

– организации и проведение спортивных, физкультурно-оздоровительных мероприятий;

– подготовка квалифицированных спортсменов для сборных команд Томской области и России.

Учреждение вправе сверх установленного муниципального задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых условиях при оказании однородных услуг в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Кроме того, учреждение вправе вести приносящую доход деятельность, а также иную не запрещенную законодательством Российской Федерации деятельность, не являющуюся основной, только если это служит достижению целей, перечисленных в Уставе.

Ранее проверка МБУДО ДЮСШ «Русь» в части соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов о контрактной системе в сфере закупок в отношении осуществления закупок для нужд учреждения не проводилась.

1. Основные данные по учреждению в части поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Финансовое обеспечение деятельности МБУДО ДЮСШ «Русь» осуществляется за счёт средств бюджета ЗАТО Северск, предоставляемых в виде субсидии на исполнение муниципального задания, субсидии на содержание имущества, субсидии на иные цели, а также средств, полученных от осуществления приносящей доход деятельности.

Уточнённый план финансово-хозяйственной деятельности МБУДО ДЮСШ «Русь» (далее – план ФХД) на 2015 год утверждён начальником УМСП КИС Роговцевым С.В. 30.12.2015 в сумме 25 341,622 тыс. руб.

Показатели плана ФХД по выплатам, составляющие совокупный фактический объём закупок (далее – ЦГОЗ) на 2015 год, и фактически кассовые расходы учреждения на оплату закупок товаров, работ, услуг по состоянию на 31.12.2015 согласно данным бухгалтерского учёта (оборотно-сальдовая ведомость по счёту 302 «Расчёты по обязательствам» и 208 00 «Расчёты с подотчётными лицами») приведены в Таблице 1.

Таблица 1 (руб.)

Наименование показателя	КОСГУ	Совокупный годовой объём закупок	Фактические кассовые расходы
Услуги связи	221	91 429,27	96 211,28
Транспортные услуги	222	63 762,6	34 400
Коммунальные услуги	223	2 076 808,49	923 312,97
Работы, услуги по содержанию имущества	225	1 061 606,33	1 056 770,34

Наименование показателя	КОСГУ	Совокупный годовой объём закупок	Фактические кассовые расходы
Прочие услуги	226	913 136,55	919 399,97
Прочие расходы	290	78 109,97	55 198
Увеличение стоимости основных средств	310	39 338	39 338
Увеличение стоимости материальных запасов	340	468 141,59	456 534,88
Итого		4 822 332,8	3 586 638,44

В проверяемом периоде МБУДО ДЮСШ «Русь» закупки товаров, работ, услуг осуществлялись только у единственного поставщика в соответствии с частью 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ), конкурентные процедуры определения поставщика учреждением (подрядчика, исполнителя) не проводились.

В 2015 году учреждением заключены:

- 3 муниципальных контракта (договора) на основании пункта 8 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (с ОАО «Городские сети» муниципальные контракты от 31.03.2015 № 04/2015-0145 на сумму 1 361 970,37 руб. (соглашение и расторжении контракта от 07.07.2015, фактическая сумма оказанных услуг составила 800 612,31 руб.) от 28.09.2015 № 04/2015-0447 на сумму 413 446,86 руб., и с ООО «Северский водоканал» единый договор от 31.03.2015 № 08/389, цена в договоре не указана);

- договор энергоснабжения от 23.03.2015 № 241 на сумму 605 436,06 руб. с ОАО «Городские электрические сети», заключенный на основании пункта 29 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (соглашение о расторжении договора от 29.12.2015 б/н, фактическая сумма оказанных услуг составила 469 568,63 руб.);

- договор возмездного оказания услуг от 20.05.2015 № 2005 на сумму 30 600 руб. с ООО «Мидас», заключенный на основании пункта 15 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ;

- договоры с единственным поставщиком, заключенные на основании пунктов 4, 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ. Количество и сумму заключенных договоров на основании указанных пунктов указать не представляется возможным в связи с тем, что реестр закупок у единственного поставщика с указанием №, даты, суммы договора в учреждении не ведется. К проверке представлены:

- список договоров, в котором не указаны закупки, осуществленные по товарным накладным, не указана цена договоров;

- учёт по закупкам, в котором также не указаны №, дата, цена договора в соответствии с каждым заключенным договором.

Проверка проведена по документам, представленным МБУДО ДЮСШ «Русь», а также на основании информации, размещённой на официальном сайте в сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг по адресу www.zakupki.gov.ru (далее - официальный сайт закупок). При проверке использовались: бухгалтерская отчетность Учреждения, регистры бухгалтерского учёта, первичные учётные документы, приказы, муниципальные контракты и договоры, конкурсная документация, нормативные и рабочие документы, предоставленные Учреждением.

Проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов о контрактной системе в сфере закупок в отношении осуществления закупок для нужд учреждения осуществлялась выборочным методом по договорам, указанным в Таблице 2.

Таблица 2

№ п/п	№, дата контракта (договора, товарной накладной, счёт-фактуры)	Поставщик (подрядчик, исполнитель)	Предмет договора	Цена (руб.)
1.	№ 1-34/01 от 30.12.2014	ООО «А П П К В У № 5»	Услуги по сбору и транспортировке твердых бытовых отходов	35 884,00
2.	№ 2-34/01 от 30.12.2014	ООО «Полит П» К В У»	Услуги по утилизации газифицированных твердых бытовых отходов	1 952 88
3.	№ 10360 от 12.01.2015	ООО ИКЦ «Оберон Плюс»	Абонентское обслуживание в глобальной сети Интернет	Цена в договоре не указана, фактически оплачено 36 000,00
4.	№ 77 от 12.01.2015	ФГБУ СибФНЦ ФМБА России	Проведение санитарно-противоэпидемических (профилактических) мероприятий	7 004,05
5.	№ 81 от 12.01.2015	ФГБУ СибФНЦ ФМБА России	Проведение санитарно-противоэпидемических (профилактических) мероприятий	3 395,47
6.	№ 17 от 01.03.2015	ИП Ткаченко Г.Ю.	Транспортные услуги	Цена в договоре не указана, фактически оплачено 25 250,00
7.	№ 241 от 23.03.2015	ОАО «Городские электрические сети»	Поставка электроэнергии	605 436,00
8.	№ 04/2015-0145 от 31.03.2015	ОАО «Тепловые сети»	Поставка тепловой энергии и горячей воды	1 361 970,27
9.	№ 08/289 от 31.03.2015	ОАО «Северский водоканал»	Услуги холодного водоснабжения и водоотведения	Цена в договоре не указана, фактически оплачено 350 616,77
10.	№ 76 от 01.04.2015	ФГБУ СибФНЦ ФМБА России	Проведение санитарно-противоэпидемических (профилактических) мероприятий	7 080,00
11.	№ 57 от 22.04.2015	ОГЛАУЗ «Подкапитал № 1»	Предоставление периодических медицинских осмотров	17 533,00
12.	№ 38 от 05.05.2015	ИП Юран С.В.	Поставка хозяйственных и строительных товаров	80 000,00
13.	№ 0135 от 05.05.2015	ООО «Водолей»	Поставка минеральной воды	6 048,00
14.	Б.н. от 08.05.2015	ООО «Спортивный мир»	Продажа спортивной, награжден продукции	30 000,00
15.	№ 7 от 20.05.2015	МБУ КДН	Услуги по организации питания в каникулярное время	385 131,60
16.	№ ТР0-003506/09 от 03.06.2015	ООО «Сатурн»	Поставка кондиционеров	21 980,00
17.	№ 02/20150152 от 01.07.2015	ОАО «Тепловые сети»	Услуги по техническому обслуживанию узлов учета тепловой энергии	12 155,72

№ п/п	№, дата контракта (договора, коверкой накладной, счёт-фактуры)	Поставщик (подрядчик, исполнитель)	Предмет договора	Цена (руб.)
18	№ 04-2015-0446 от 13.07.2015	ОАО «Тепловые сети»	Поставка горячей воды	30 160,48
19	№ 104 от 22.09.2015	ОГБУЗ «Полуклиника № 1»	Предоставление периодических медицинских осмотров	79 990,00
20	№ 04-2015-0447 от 28.09.2015	ОАО «Тепловые сети»	Поставка тепловой энергии и горячей воды	413 440,89
21	№ от 26.11.2015	ИП Хилько В.М.	Ремонт и техобслуживание автомобиля	70 000,00
22	№ 04-2015-0447 от 26.12.2015	ОАО «Тепловые сети»	Поставка тепловой энергии и горячей воды	43 723,69
Итого				1 647 124,85

Проверка проведена по 22 договорам (контрактам), общая сумма принятых договоров (контрактов) – 3 647,1 тыс. руб., что составляет 75,6 % совокупного годового объёма закупок на 2015 год.

По проверенным договорам (контрактам) финансирование осуществлялось из следующих источников:

– за счёт средств бюджета в размере 2 920,5 тыс. руб. или 80,1 % общей суммы проверенных договоров (контрактов);

– за счёт средств, полученных от осуществления приносящей доход деятельности и прочих безвозмездных поступлений, в размере 726,6 тыс. руб. или 19,9 % общей суммы проверенных договоров (контрактов).

2. Наличие контрактной службы (контрактного управляющего), наличие ведомственного положения (регламента).

Приказом МБОУ ДОД ДЮСШ «Русь» от 10.02.2014 № 32 ответственным за осуществление закупок (контрактным управляющим) назначен заместитель директора по АХР Кондинский А.А. (уволен по собственному желанию с 23.10.2015 приказ по учреждению от 23.10.2015 № 94 тс). Обязанности заместителя директора по АХР Кондинского А.А. как контрактного управляющего определены дополнительным соглашением от 10.02.2014 к трудовому договору от 20.12.2014 № 46 (далее – дополнительное соглашение). Согласно пункту 2.2.32 дополнительного соглашения Кондинский А.А. обязан размещать в единой информационной системе план-график, извещения об осуществлении закупок, документацию о закупке и проекты контрактов и другие обязанности, предусмотренные Федеральным законом № 44-ФЗ. При этом приказом МБОУ ДОД ДЮСШ «Русь» от 16.09.2014 № 183 правом подписания электронных документов с предоставлением электронной подписи на общероссийском официальном сайте закупок с полномочиями «уполномоченные специалисты» наделены директор учреждения Горбатов В.А. и заведующая спортивным сооружением Фролова О.А., приказом МБОУ ДОД ДЮСШ «Русь» от 11.08.2015 № 175 правом подписания электронных документов с предоставлением электронной подписи на официальном сайте закупок с полномочиями «уполномоченные специалисты» наделены директор учреждения Горбатов А.В. и заведующая спортивным сооружением Фролова О.А. В соответствии со статьей 38 Федерального закона № 44-ФЗ в учреждении может быть назначен контрактный управляющий, либо создана контрактная служба.

Приказом МБОУ ДОД ДЮСШ «Русь» от 02.11.2015 № 262 с 02.11.2015 ответственным за осуществление закупок (контрактным управляющим) назначен заместитель директора

по АХР Фролова О.А., в отсутствие ответственного за осуществление закупок (отпуска, болезни и пр.) обязанности контрактного управляющего возлагаются на бухгалтера – Бакланову О.А. Бакланова О.А. не наделена правом подписания электронных документов с предоставлением электронной подписи на официальном сайте закупок с полномочиями «уполномоченные специалисты».

Обязанности заместителя директора по АХР Фроловой О.А. как контрактного управляющего определены Дополнительным соглашением от 02.11.2015 к трудовому договору от 17.03.2014 № 6.

Приказом МБУДО ДЮСШ «Русь» от 28.12.2015 № 141дл Фролова О.А. принята на работу по совместительству по должности специалист по закупкам. Должностная инструкция специалиста по закупкам утверждена директором МБУДО ДЮСШ «Русь» Горбачевых А.В. 28.12.2015.

Согласно части 6 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ должностные лица, ответственные за осуществление закупок, включая исполнение каждого контракта, должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок, в соответствии с частью 23 статьи 112 Федерального закона № 44-ФЗ до 1 января 2017 года допускается иметь профессиональное образование или дополнительное профессиональное образование в сфере размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд. На момент проведения проверки заместителем директора по АХР Кондешкин А.А., бухгалтером Баклановой О.А. обучение в сфере закупок и в сфере размещения заказов не пройдено. Заместитель директора по АХР Кондешкин А.А. прошёл обучение по теме «Реформа системы госзакупок в России: организация эффективной закупочной деятельности заказчика в рамках Контрактной системы» в объёме 8 академических часов (приложение 1), бухгалтер Бакланова О.А., приняв участие в семинаре 09.02.2015, прошла обучение по теме «Практические вопросы деятельности заказчика в начале нового финансового года в рамках контрактной системы. Поправки в 44-ФЗ (приложение 2). При этом следует отметить, что в соответствии с пунктом 12 Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 01.07.2013 № 499, минимально допустимый срок освоения программ повышения квалификации не может быть менее 16 часов.

Заместитель директора по АХР Фролова О.А. прошла обучение в ФГБОУ ВПО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации» по дополнительной профессиональной программе «Управление государственными и муниципальными закупками: контрактная система» в объёме 120 академических часов (удостоверение о повышении квалификации от 21.11.2014 № 772401374190).

3. Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), при формировании планов-графиков.

В нарушение части 8 статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ при формировании плана-графика размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в 2015 (далее – план-график) первоначально определена начальная (максимальная) цена контракта по закупке «Услуги по поставке тепловой энергии и теплоносителя в виде горячей воды на отопление и горячее водоснабжение» в сумме 413,44686 тыс. руб. Согласно указанному в плане-графике объёму услуг по отпуску тепловой энергии и теплоносителя на отопление в количестве 461,261 ккал, горячее водоснабжение в количестве 1 115,04 м³ и утверждённым приказами Департамента тарифного регулирования Томской области от 19.12.2014 № 1-183/9(532) «О тарифах

теплоснабжающей организации открытое акционерное общество «Тепловые сети» (ИНН 7024024860)», от 19.12.2014 № 2-184/9(533) «О тарифах на горячую воду в открытой системе горячего водоснабжения (теплоснабжения), поставляемую потребителям городского округа - закрытого административно-территориального образования Северск Томской области открытым акционерным обществом «Тепловые сети» (ИНН 7024024860)»; тарифам на тепловую энергию в сумме 998,39 руб./Гкал, на горячую воду в сумме 65,25 руб./м³, без учета НДС, цена закупки должна составлять 629 263 руб. Муниципальный контракт от 28.09.2015 № 04/2015-(0447 по данной закупке заключен с ОАО «Тепловые сети» на оказание услуг в объеме и на сумму, предусмотренную планом-графиком.

**4. Соблюдение правил формирования плана-графика закупок на 2015 год.
Своевременность размещения планов-графиков в единой информационной
системе в сфере закупок Российской Федерации.**

В соответствии с частью 2 статьи 112 Федерального закона № 44-ФЗ форма и сведения, включаемые в план-график, должны соответствовать совместным приказам Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 27.12.2011 № 761/20и «Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков и формы планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков» (далее – Приказ № 761/20и) и от 31.02.2015 № 182/7н «Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015 - 2016 годы» (далее – Приказ № 182/7н).

Согласно пояснительной записке специалиста по закупкам Фроловой О.А. (приложение 3) в течение 2015 года на официальном сайте закупок МБУДО ДЮСШ «Русь» размещено 13 версий плана-графика на 2015 год, из них за период с 16.01.2015 по 08.05.2015 пять версий плана-графика на 2015 год сформированы в неструктурированной форме. Первоначальный план-график на 2015 год размещен на официальном сайте закупок в установленный срок – 16.01.2015, последняя версия плана-графика на 2015 год, действующая на момент проведения проверки размещена на официальном сайте закупок 22.01.2016.

Не представляется возможным проверить своевременность размещения изменений плана-графика на 2015 год на официальном сайте закупок, так как во всех версиях плана-графика на 2015 год, размещенных на официальном сайте закупок, в соответствующем поле указано дата утверждения первоначальной версии плана-графика на 2015 год – 16.01.2015. В соответствии с пунктом 6 Порядка размещения на официальном сайте закупок планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков, утвержденного Приказом № 761/20и, в случае внесения изменений в план-график такие изменения размещаются на официальном сайте закупок не позднее трех рабочих дней со дня внесения изменений в план-график.

В ходе проверки установлены нарушения соблюдения правил формирования плана-графика на 2015 год, размещенного 22.01.2016, допущенные специалистом по закупкам Фроловой О.А.:

1. В нарушение подпункта 2 пункта 5 Приказа № 182/7н в столбце 4 «№ заказа, № лота» по всем закупкам, кроме закупок № 1 «Услуги по поставке тепловой энергии и теплоносителя в виде горячей воды на отопление и горячее водоснабжение» не указаны порядковые номера закупок. Порядковые номера закупок следовало присваивать, начиная с начала года вне зависимости от способа формирования плана-графика в соответствии со сквозной нумерацией начиная с № 1;

2. В нарушение пункта 15 примечаний Приложения № 3 к Приказу № 761/20н не внесены изменения в план-график на 2015 год:

1) в связи с изменениями условий закупки: в столбце 7 «Ед. измерения»: и столбце 8 «Количество, объём» в плане-графике по закупке № 1 «Услуги по поставке тепловой энергии и теплоносителя в виде горячей воды на отопление и горячее водоснабжение» неверно указаны единица измерения – усл. ед. и количество (объём) услуг – 1. Согласно пункту 1.2 муниципального контракта от 28.09.2015 № 04.2015-0447 теплоснабжения и поставки горячей воды, заключенного с ОАО «Тепловые сети», количество тепловой энергии и теплоносителя на отопление согласовано в объёме 461,26 Ткал, на горячее водоснабжение в объёме 1115,04 м3;

2) в связи с изменением объёма закупок у единственного поставщика в соответствии с пунктами 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ по статье КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств». Согласно плану-графику по статье КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» сумма закупок составляет 49 тыс. руб., согласно представленному к проверке отчёту по закупкам за 2015 год фактическая сумма кассовых расходов по данной статье составила 39,34 тыс. руб.;

3) в связи с изменением СГОЗ, определённого в соответствии с пунктом 16 статьи 3 Федерального закона № 44-ФЗ, в плане-графике указан СГОЗ в размере 4 771,48 тыс. руб., согласно представленным к проверке документам СГОЗ – 4 822,33 тыс. руб.

5. Соблюдение требований Закона о контрактной системе при заключении контрактов (договоров), договоров с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем). Соблюдение годового объёма закупок, установленного Законом о контрактной системе, при осуществлении закупок у единственного поставщика.

Данные о максимально допустимом годовом объёме закупок МБУДО ДЮСН «Русь» у единственного поставщика в 2015 году, исходя из СГОЗ в сумме 4822,33 тыс. руб., о годовом объёме закупок у единственного поставщика согласно плану-графику на 2015 год в версии, действующей на момент проведения проверки, о фактически оплаченных закупках у единственного поставщика, согласно представленному учреждением отчёту по закупкам, приведены в Таблице 3 (отчёт по закупкам – приложение 4)

Таблица 3 (тыс. руб.)

Описание	Максимально допустимый годового объём закупок у единственного поставщика исходя из суммы СГОЗ	Годовой объём закупок у единственного поставщика по плану-графику	Объём закупок у единственного поставщика согласно отчёту по закупкам
пункт 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ	2 000,0 или 5% от СГОЗ, что составляет 241,12 (4 822,33 x 5%)	1 560,18	1 540,83
пункт 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ	50% от СГОЗ, что составляет 2 411,17 (4 822,33 x 50%)	1 232,61	1 165,78
пункт 8 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ	-	2 181,92	1 364,70
пункт 13 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ	-	30,6	30,6
пункт 29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ	-	605,44	469,57
Итого	-	4 610,75	4 771,48

Проверкой соблюдения требований Закона «контрактной системе при заключении контрактов с единственным поставщиком на 2015 год установлено:

1. Как видно из Таблицы 3, фактически осуществлённый и оплаченный в 2015 году годовой объём закупок у единственного поставщика на основании пунктов 4 и 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ МБУДО ДЮСШ «Русь» не превышен.

2. Реестр договоров, заключённых с единственным поставщиком, с указанием даты, номера, цены договора, в учреждении не ведётся. К проверке представлен отчёт по закупкам, который не содержит номер и дату заключённого договора. В отчёте по закупкам указаны фактические кассовые расходы учреждения на оплату закупок согласно данным бухгалтерского учёта в разрезе КОСГУ, контрагентов и соответствующих пунктов части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ. Отдельные отклонения данных отчёта по закупкам от суммы, указанной в заключённом контракте (цена контракта), приведены в Таблице 4.

Таблица 4 (руб.)

Номер, дата контракта, поставщик (исполнитель)	Цена контракта	Сумма закупок, указанная в отчёте по закупкам	Отклонение (стр.3-стр.2)
1	2	3	4
б/н от 05.05.2015, ИП Юраш С.В.	80 000,00	82 315,00	+ 2 315,00
б/н от 08.05.2015, ООО «Спортивный мир»	50 000,00	24 270,00	- 25 730,00
б/н от 26.11.2015, ИП Хилько В.М.	70 000,00	27 100,00	- 42 900,00

Согласно пояснению специалиста по закупкам МБУДО ДЮСШ «Русь» Фриловой О.А. поставка товара по договору от 05.05.2015 б/н, заключённому с ИП Юраш С.В., осуществлена на сумму 78 309 руб., поставка на сумму 4 006 руб. произведена по товарной накладной от 22.12.2015 № 1843 без заключения договора (пояснение - приложение 5).

3. В нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ, в соответствии с которым контракт должен содержать условие, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта, в отдельных контрактах не указана цена контракта либо указана ориентировочная цена:

- в договоре от 12.01.2015 № 10560, заключённом с ООО ИКЦ «Оберон Плюс», указана стоимость услуг за месяц, в то время как в договоре присутствует условие о возможности расторжения заключённого договора, в результате чего определить цену договора невозможно. Следует отметить, что расторжения договоров Федеральным законом № 44-ФЗ не предусмотрены;

- в договоре от 01.03.2015 № 17, заключённом с ИП Траченко Г.Ю., указана стоимость услуг за час работы и стоимость одного километра, объём услуг не определён;

- в договоре от 31.03.2015 № 08/289, заключённом с ОАО «Северский волоканник», указан годовой объём услуг и тарифы, установленные на I и II полугодие 2015 года;

- в муниципальных контрактах от 31.03.2015 № 04/2015-0145, от 28.09.2015 № 04/2015-0447, от 26.12.2015 № 04/2015-0447, заключённых с ОАО «Тепловые сети», указана ориентировочная цена контракта;

- в договорах на оказание образовательных платных услуг, заключённых с физическими лицами, цена договора указана в процентах от объёма поступивших средств.

4. В нарушение части 1 статьи 95, части 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ дополнительным соглашением от 30.09.2015 к договору на услуги по техническому обслуживанию узла учёта тепловой энергии от 01.07.2015 № 02/20150152, заключённому с ОАО «Тепловые сети» на сумму 22 155,72 руб. (далее – договор), подписанному

директором МБУДО ДКЮСИП «Русь» Горбатов А.В., изменены условия договора. Пунктом 8.1 договора предусмотрена возможность его изменения по основаниям, предусмотренным действующим законодательством Российской Федерации, по внесенные в договор изменения в части срока оказания услуг, объёма услуг и цены договора (Таблица 5) не предусмотрены Федеральным законом № 44-ФЗ.

Таблица 5

Условия договора, которые изменены	Согласно договору	С учётом дополнительного соглашения	Отклонение	
			Количество	%
1	2	3	4 (3-2)	5
Срок окончания оказания услуг	30.09.2015	31.10.2015	1 месяц	-
Объём услуг	96,42 чел.ч	28,56 чел.ч	17,16 чел.ч	33%
Цена договора	16 616,79 руб.	22 155,72 руб.	5 538,93 руб.	33%

Как видно из Таблицы 5, объём услуг и цена договора увеличены более чем на 10%, что является нарушением подпункта «б» пункта 1 части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ.

Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 7.32 КоАП РФ, и влечёт наложение административного штрафа на должностных лиц в размере 20 тыс. руб., на юридических лиц – 200 тыс. руб.

5. В нарушение части 1 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ муниципальные контракты теплоснабжения и поставки горячей воды заключены на условиях, не соответствующих требованиям, предусмотренным в извещении о проведении закупки у единственного поставщика:

муниципальный контракт теплоснабжения и поставки горячей воды от 31.03.2015 № 04/2015-0145, заключен с ОАО «Тепловые сети» на сумму 1 361 970,27 руб., при этом цена контракта в извещении о проведении закупки у единственного поставщика от 23.03.2015 № 0365300050515000004 указана в сумме 1 361 960,75 руб. Согласно пояснениям специалиста по закупкам МБУДО ДКЮСИП «Русь» Фроловой О.А. разница в цене контракта возникает в результате округления данных при внесении информации на официальный сайт закупок (пояснение – приложение 6);

объём услуг по подаче тепловой энергии на отопление в количестве 461,26 Гкал, горячей водоснабжение в количестве 1 115,04 м³, указанный в муниципальном контракте теплоснабжения и поставки горячей воды от 28.09.2015 № 04/2015-0447, заключенном с ОАО «Тепловые сети» на сумму 413 446,86 руб., не соответствует объёму услуг, указанному в извещении о проведении закупки у единственного поставщика от 22.09.2015 № 0365300050515000005, в количестве 1 усл. ед.

Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 7.32 КоАП РФ и влечёт наложение административного штрафа на должностных лиц в размере 1 процента начальной (максимальной) цены контракта, но не менее 5 тыс. руб. и не более 30 тыс. руб., на юридических лиц в размере 1 процента начальной (максимальной) цены контракта, но не менее 50 тыс. руб. и не более 300 тыс. руб.

В соответствии со статьей 4.5 КоАП РФ срок давности за привлечение к административной ответственности по данному правонарушению не истек.

Муниципальный контракт от 31.03.2015 № 04/2015-0145, заключенный с ОАО «Тепловые сети» на сумму 1 361 970,27 руб., подписан директором учреждения Горбатов В.А. Муниципальный контракт теплоснабжения и поставки горячей воды от 28.09.2015 № 04/2015-0447, заключенный с ОАО «Тепловые сети» на сумму 413 446,86 руб., подписан директором учреждения Горбатов А.В. Извещения о проведении закупки у единственного поставщика от 23.03.2015 № 0365300050515000004, от 22.09.2015

№ 0365300050515000005 по данным закупкам, размещённые на официальном сайте закупок, подписаны электронной подписью Фряковой О.А.

6. Договоры: от 23.03.2015 № 241, заключенный с ОАО «Городские электрические сети» на сумму 605 436,06 руб., от 11.03.2015 № 04/2015-0143 на сумму 1 361 970,27 руб., от 28.09.2015 № 04/2015-0447 на сумму 413 416,86 руб., заключенные с ОАО «Тепловые сети», от 31.03.2015 № 08/289, заключенный с ОАО «Свердловский водоканал» без цены, от 22.09.2015 № 104, заключенный с ОГБУЗ «Поликлиника № 1» на сумму 79 996 руб., заключены позднее даты начала оказания услуг.

В соответствии с частью 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путём взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем). Таким образом, возможность заключения контракта позднее даты начала его фактического исполнения положениями Федерального закона № 44-ФЗ не предусмотрена. Данная позиция отражена в письмах Минэкономразвития России от 16.07.2015 № Д28и-2196, 03.08.2015 № ОГ-Д28-10424, 02.10.2015 № Д28и-2847 и других.

В период проведения проверки представлены пояснения специалиста по закупкам МБУДО ДЮСШ «Русь» Фроловой О.А. (пояснение – приложение 7), согласно которым при заключении договора от 22.09.2015 № 104, заключенного с ОГБУЗ «Поликлиника № 1» на сумму 79 996 руб., в договоре допущена техническая ошибка в указании даты заключения договора, следовало указать дату заключения договора 10.08.2015. Изменения внесены в ходе проведения проверки.

7. Договоры: от 30.12.2014 № 2-34/01-15, заключенный с ООО «Полигон ТБО КБУ» на сумму 1 982,88 руб., от 30.12.2014 № 1-34/01-15, заключенный с ООО «АТП КБУ № 3» на сумму 25 884 руб., от 03.05.2015 № 0135, заключенный с ООО «Водолей» на сумму 6 048 руб., срок действия которых до 31.12.2015, содержат условие о возможности пролонгации заключенного договора, что не предусмотрено Федеральным законом № 44-ФЗ (письма Минэкономразвития России от 03.06.2015 № Д28и-1468, 21.10.2015 № ОГ-Д28-13633, 24.03.2015 № Д28и-853 и другие).

Примечание: на 2016 год учреждением с ООО «Полигон ТБО КБУ», ООО «АТП КБУ № 3», ООО «Водолей» заключены другие договоры.

8. Договоры: по сбору и транспортировке твердых бытовых отходов, заключенный с ООО «АТП КБУ № 3», от 30.12.2014 № 1-34/01-15 на сумму 25 884 руб., на проведение санитарно-противоэпидемических (профилактических) мероприятий, заключенные с ФГБУ СибФНКЦ ФМБА России, от 12.01.2015 № 77 на сумму 7 004,05 руб., от 12.01.2015 № 81 на сумму 3 395,47 руб., от 01.04.2015 № 76 на сумму 7 080 руб. содержат условие о возможности корректировки исполнителем расценок на предоставляемые услуги при изменении экономических условий. Согласно пункту 5 части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ изменение существенных условий контракта при его исполнении допускается при изменении в соответствии с законодательством Российской Федерации регулируемых цен (тарифов) на товары, работы, услуги. Расценки ФГБУ СибФНКЦ ФМБА России на проведение санитарно-противоэпидемических (профилактических) мероприятий, ООО «АТП КБУ № 3» по сбору и транспортировке твердых бытовых отходов законодательством Российской Федерации не регулируются. Фактически в проверяемом периоде условия указанных договоров не изменялись.

6. Соблюдение требований Закона и контрактной системе при осуществлении закупок у субъектов малого предпринимательства, у учреждений уголовно-исполнительной системы и у организаций инвалидов.

Обязанность МБУДО ДЮСШ «Русь» осуществлять закупки у субъектов малого

предпринимательства (далее – СМП) и социально ориентированных некоммерческих организаций (далее – СОНКО) в проверяемом периоде отсутствовала.

В соответствии с частью 4 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ отчет об объеме закупок у СМП и СОНКО за 2015 год размещен МБУДО ДЮСШ «Русь» на официальном сайте закупок в установленный срок – 16.03.2016. Форма отчета соответствует форме отчета об объеме закупок у СМП, СОНКО, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 17.03.2015 № 238 «О порядке подготовки отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, его размещения в единой информационной системе и внесении изменений в Положение о Межведомственной комиссии по отбору инвестиционных проектов, российских кредитных организаций и международных финансовых организаций для участия в Программе поддержки инвестиционных проектов, реализуемых на территории Российской Федерации на основе проектного финансирования».

В проверяемом периоде закупки товаров (работ, услуг), включенных в утвержденные Правительством Российской Федерации перечни, товаров (работ, услуг), в соответствии с которыми учреждения и предприятиям уголовно-исполнительной системы, а также организациям инвалидов заказчик обязан предоставлять преимущества в исполнении предлагаемой ими цены контракта. МБУДО ДЮСШ «Русь» не осуществлялись.

7. Соблюдение требований Закона о контрактной системе о размещении на официальном сайте закупок информации о заключенных контрактах (договорах), отчетов об исполнении контракта.

1. В нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ документы об оказании услуг и информация об оплате услуг, оказанных по договору от 31.03.2015 № 08/289, заключенному с ОАО «Северский водоканал» без цены, размещены в реестре контрактов, заключенных заказчиками, на официальном сайте закупок (далее – реестр контрактов) по окончании исполнения договора – 28.12.2015, при том, что документы об оказании услуг составлялись ежемесячно, оплата услуг осуществлялась ежемесячно.

Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 7.31 и КоАП РФ, и влечёт наложение административного штрафа на должностных лиц в размере 20 тыс. руб.

2. В нарушение части 2 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ включенная в реестр контрактов информация о цене контракта, не соответствует цене, указанной в контракте (договоре):

- в реестре контрактов цена договора указана в сумме 604 807,20 руб., договор от 23.03.2015 № 241 заключен с ОАО «Городские электрические сети» на сумму 605 436,06 руб.;

- в реестре контрактов цена контракта указана в сумме 1 361 960,75 руб., муниципальный контракт от 31.03.2015 № 04.2015-0145 заключен с ОАО «Тепловые сети» на сумму 1 361 970,27 руб.

Согласно пояснениям специалиста по закупкам МБУДО ДЮСШ «Русь» Фроловой О.А. разница в цене контракта возникает в результате округления данных при внесении информации на официальный сайт закупок (внясение – приложение 6)

3. Выборочной примеркой отчетов об исполнении контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения (далее – отчет) установлено:

1) отчеты в соответствии с частью 9 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ размещены на официальном сайте закупок в установленный срок;

2) в нарушение части 11 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ и требований, установленных постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере

закупки отчёта об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения», не все отчёты составлены должным образом:

– в разделе II отчёта по договору от 23.03.2015 № 241, заключенному с ОАО «Городские электрические сети», в графе «Предусмотрено контрактом» указана цена контракта 604 807,20 руб., в графе «Исполнено» указана цена контракта 438 218,40 руб., следовало указать 605 436,06 руб. и 469 568,63 руб., соответственно.

Цена контракта в графе «Исполнено» в отчёте по договору энергоснабжения от 23.03.2015 № 241, заключенному с ОАО «Городские электрические сети» на сумму 605 436,06 руб., указана без учёта авансового платежа по обязательствам (договорам) 2014 года в сумме 30 350,23 руб., числящегося на 01.01.2015 на счёте 206 23 «Расчёты по авансам по коммунальным услугам» и зачтённого в уплату указанного договора. Согласно данным бухгалтерского учёта (оборотно-сальдовая ведомость по счёту 302 23 «Расчёты по коммунальным услугам») общая сумма фактически оказанных услуг по указанному договору составляет 469 568,63 руб. При этом следует указать, что зачёт суммы аванса по договору в счёт оплаты оказанных услуг по новому договору не предусмотрен законодательством о контрактной системе в сфере закупок Российской Федерации.

в разделе II отчёта по муниципальному контракту от 31.03.2015 № 04/2015-0145, заключенному с ОАО «Тепловые сети», в графе «Предусмотрено контрактом» указана цена контракта 1 361 960,75 руб., следовало указать 1 361 970,27 руб.

4. В нарушение части 3 статьи 7 Федерального закона № 44-ФЗ на официальном сайте закупки размещён недостоверный акт оказания услуг от 18.12.2015 № 000120/44 на сумму 16 276,71 руб. (акт – приложение 8) по муниципальному контракту от 28.09.2015 № 04/2015-0447, заключенному с ОАО «Тепловые сети» на сумму 413 446,86 руб. Согласно акту оказания услуг от 18.12.2015 № 000120/44, принятому к учёту, сумма оказанных услуг по указанному договору составила 60 000,39 руб. (акт об оказании услуг – приложение 9). Согласно пояснениям специалиста по закупкам Фроловой О.А. акт оказания услуг от 18.12.2015 № 000120/44 на сумму 16 276,71 руб. размещён на официальном сайте закупок для закрытия контракта от 28.09.2015 № 04/2015-0447, заключённого с ОАО «Тепловые сети» на сумму 413 446,86 руб. (пояснение – приложение 10).

8. Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта (договора) в части сроков поставок, количества, наименования и стоимости. Применение учреждением санкций к поставщикам за несоблюдение условий договоров. Соблюдение учреждением сроков оплаты поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги в соответствии с условиями контракта. Отражение операций приобретения товаров, выполнения работ и оказания услуг в бухгалтерском учёте учреждения.

Выборочной проверкой соблюдения условий контрактов (договоров) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг установлено:

1. В нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ МБУДО ДЮСШ «Русь» не соблюдены условия муниципального контракта теплоснабжения и поставки горячей воды от 28.09.2015 № 04/2015-0447, заключённого с ОАО «Тепловые сети» на сумму 413 446,86 руб. Согласно извещению о проведении закупки у единственного поставщика от 22.09.2015 № 0365300050515000005, размещённому на официальном сайте закупок (ссылка – извещение), и информации о заключённых контрактах в реестре контрактов на официальном сайте закупок указано, что источником финансового обеспечения указанного контракта является бюджет ЗАТО Северск. Согласно данным бухгалтерского учёта (оборотно-сальдовая ведомость по счёту 302 00 «Расчёты по

принятым обязательствам) оплата данного контракта бухгалтером МБУДО ДЮСШ «Русь» Баклановой О.А. в общей сумме 148 727,68 руб. проведена на счёт средств, полученных от осуществления приносящей доход деятельности.

2. В соответствии с пунктом 3 статьи 455 Гражданского кодекса Российской Федерации условия договора купли-продажи о товаре считаются согласованными, если договор позволяет определить наименование и количество товара. В договорах поставки, заключенных с единственным поставщиком в соответствии с частью 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, с ИИ Юрат С.В. от 05.05.2015 № 58 на сумму 80 000 руб., с ООО «Спортивный мир» от 08.05.2015 № 1 на сумму 50 000 руб. не указано наименование и количество поставляемого товара, в связи с чем проверить соблюдение условий указанных договоров в части соответствия наименования и количества товара не представляется возможным.

3. На период с 26 по 31 декабря 2015 года учреждением в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключен договор с ОАО «Тепловые сети» от 26.12.2015 № 04/2015-0447 на сумму 43 723,69 руб. Договор на момент проведения проверки не расторгнут, документы об исполнении указанного договора к проверке не представлены, в бухгалтерском учёте на счетах расчётов операций по указанному договору не отражены. Акт об оказании услуг за декабрь 2015 года от 18.12.2015 № 000120/44 на сумму 60 000,39 руб. содержит ссылку на договор от 28.09.2015 № 04/2015-0447 и составлен до даты заключения договора от 26.12.2015 № 04/2015-0447.

4. В нарушение части 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ и условий контрактов (договоров) оплата за оказанные услуги МБУДО ДЮСШ «Русь» осуществлялась с нарушением установленного в договорах сроков. Информация об отклонении оплаты от установленного срока указана в Таблице 6.

Таблица 6

Пункт контракта, номер, дата контракта, исполнитель, цена контракта	Исполнитель (по данным бухгалтерского учёта)	Сумма оплаты	Срок оплаты услуги		Откл. от срока оплаты услуг в кален. днях (гр.5-гр.4)
			согласно контракту	Фактически оплачено по данным бухгалтерского учёта	
1	2	3	4	5	6
Пункт 2.1 договора № 105620 от 12.01.2015, ООО ИКЦ «Оберон Плюс», без цены	Бакланова О.А.	3 000,00	07.03.2015	04.02.2015	2
Пункт 6.2 муниципального контракта № 04/2015-0145 от 31.03.2015, ОАО «Тепловые сети», 1 361 970,27 руб.	Бакланова О.А.	59 296,86	10.04.2015	16.04.2015	6
Итого		62 296,86	-	-	-

В проверяемом периоде исполнителями не применялись санкции к учреждению в связи с нарушением установленным контрактом сроков оплаты услуг.

5. В нарушение статьи 10 Федерального закона от 04.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», пункта 1.18 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учёта для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утверждённой приказом Минфина России от 01.12.2010

№ 157п. пункта 31 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174п. бухгалтером МБУДО ДЮСШ «Русь» Бакалюной О.А. неверно операция по оприходованию строительных материалов на общую сумму 50 832 руб., приобретенных по договору от 05.05.2015 № 58, заключенному с ИП Юран С.В. на сумму 80 000 руб., отражена на счете 105.36 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения» следовало отразить на счете 105.34 «Строительные материалы – иное движимое имущество учреждения» (перечень строительных материалов – приложение 11).

6. Операции по приобретению товаров, оказанию услуг, выполнению работ по договорам (контрактам), указанным в Таблице 2, отражались в бухгалтерском учете своевременно.

7. В нарушение пункта 6 договора от 20.05.2015 № 7, заключенного с МБУ КНП на организацию питания в спортивно-оздоровительном лагере МБОУ ДОД ДЮСШ «Русь» для 102 детей на сумму 385 131,60 руб., исполнителем ранее установленного договором срока окончания оказания услуг составлен акт об оказании услуг № АКТ00747 от 25.06.2015 о выполнении всего объема услуг, предусмотренного договором. Согласно договору срок окончания оказания услуг 30.06.2015, акт следовало составить и предоставить учреждению не позднее пяти рабочих дней после даты окончания смены, т.е. после 30.06.2015. Приемка услуг учреждением и операции по отражению обязательств в бухгалтерском учете осуществлены 29.06.2015 также ранее даты окончания оказания услуг. Согласно реестру питания детей (реестр, пояснительная записка спортивно-оздоровительного лагеря «Русь» – приложение 12), представленному к проверке, питание детей осуществлялось в период с 01.06.2015 по 30.06.2015, в соответствии с условиями договора.

8. Согласно приказу от 02.11.2015 № 262 «О назначении ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего)» с 02.11.2015 результатом проведения экспертизы исполнения контракта в соответствии с пунктом 3 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ является штамп в первичных бухгалтерских документах после приемки товаров, работ, услуг ответственного за приемку специалиста по закупкам МБУДО ДЮСШ «Русь» Фроловой О.А. До 02.11.2015 в товарно-транспортных накладных на получение товара, актах об оказании услуг проставлялся штамп «Заключение, о том, что «товары-работы-услуги поставлены/выполнены/оказаны» в полном объеме, надлежащего качества, соответствуют количеству, качеству договора, недостатков... подлежит приемке...» за подписью должностного лица. Документ, регламентирующий проведение экспертизы и приемки товаров, работ, услуг за период с 01.01.2015 до 02.11.2015, к проверке не представлен.

9. Выборочная проверка использования поставленного товара, выполненной работы (ее результаты) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

1. В ходе проверки проведена выборочная инвентаризация материальных ценностей, указанных в Таблице 7.

Таблица 7

Наименование поставщика	№ и дата договора (товарной накладной, счёт-фактуры)	Наименование материальных ценностей	Кол-во (шт.)	Сумма (руб.)
ИП Юран С.В.	№ 58 от 05.05.2015	Галка PALSAD 170кг объем 78л, 2-х колесная	2	5 358,00
ООО «Спортивный мир»	Б/н от 08.05.2015	Мешок наполненный бейсбольный Demix	1	5 294,00



Наименование поставщика	№ и дата договора (товарной накладной, счёт-фактуры)	Наименование материальных ценностей	Количество (шт.)	Сумма (руб.)
		Мешок палочный боксерский Demix	1	4 501.00
ООО «Сатурн»	№ ТРО-005306/64 от 03.06.2015	Кондиционер Mystery MSS-09RU8	2	23 980.00
Итого				39 238.00

В результате выборочной инвентаризации установлено расхождение данных бухгалтерского учёта с фактическим наличием (инвентаризационные листы – приложение № 13):

недостача двух мешков палочных боксерских Demix инв. №№ М160000380, М160000381 на общую сумму 10 000 руб.;

– излишки в виде двух мешков палочных Вах на общую сумму 9 198 руб. (акт оценки основных средств от 10.08.2016 г. – приложение 14).

По данному факту получены пояснения директора МБУДО ДЮСШ «Русь» Горбатов А.В. и материально-ответственного лица Мочаловой С.В. (пояснения – приложение 15,16). Директором учреждения принято решение – считать недостачу пересортицей, разницу стоимости в сумме 802 руб. возместить Рыбаковой М.А. В ходе проверки разница возмещена путем приобретения мяча футбольного стоимостью 849 руб. (копия товарного чека – приложение 17).

Тачки PALISAD и кондиционеры Mystery MSS-09RU8 находятся в эксплуатации и используются по назначению.

2. Проведена проверка соответствия предоставления оказанных услуг целям осуществления закупок по договорам о предоставлении периодических медицинских осмотров от 22.04.2015 № 57 на сумму 17 533 руб., от 22.09.2015 № 104 на сумму 79 996 руб., заключенным с ОГБУЗ «Поликлиника № 1». В соответствии с требованиями приказа Минздрава России от 12.04.2014 № 302н «Об утверждении перечней вредных и (или) опасных производственных факторов и работ, при выполнении которых проводятся обязательные предварительные и периодические медицинские осмотры (обследования), и Порядка проведения обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров (обследований) работников, занятых на тяжелых работах и на работах с вредными и (или) опасными условиями труда» сотрудниками МБУДО ДЮСШ «Русь» оказаны медицинские услуги, что подтверждается актами оказанных услуг от 06.05.2015 № 279, от 22.09.2015 № 687 и заключительными актами медицинского учреждения от 20.05.2015, 09.09.2015. Оказанные услуги соответствуют целям осуществления закупок.

10. Анализ соблюдения антикоррупционного законодательства при осуществлении закупок товаров, работ, услуг.

В ходе проверки проведен анализ соблюдения МБУДО ДЮСШ «Русь» Федерального закона «О противодействии коррупции» от 25.12.2008 № 273-ФЗ при осуществлении закупок для нужд учреждения, указанных в Таблице 2, в части соблюдения требований Федерального закона № 44-ФЗ при размещении информации на официальном сайте закупок, определении начальной (максимальной) цены контракта, заключения и исполнения контракта (договоров) с единственным поставщиком.

По результатам проведенного анализа сделаны выводы:

– МБУДО ДЮСШ «Русь» в целях обеспечения открытости и публичности процедур осуществления закупок информация о закупках размещена на официальном сайте закупок;

- признаков использования должностными лицами своих полномочий, а также связанных с этим возможностей, связей и целей личной выгоды, не выявлено;
- конфликта интересов при осуществлении закупок не выявлено;
- случаев дробления закупок с целью заключения контракта у единственного поставщика не выявлено.

Директор МБУДО ДЮСШ «Русь»
А.В. Горбатов

05.09.2016

Главный бухгалтер
 МБУДО ДЮСШ «Русь»
И.А. Колыцова

Начальник отдела контроля за проведением
 закупок для муниципальных нужд

Г.Б. Павлова

Советник отдела контроля за проведением
 закупок для муниципальных нужд

Т.А. Берестева

Главный специалист отдела контроля за
 проведением закупок для муниципальных нужд

Н.А. Гиматова

Акт проверки с приложением всего на 74 л. получил(а)
Директор
 (должность)

(подпись)

Горбатов А.В.
 (Ф.И.О.)
 31.08.2016 г.
 (дата)