

24.09.2015

г.Северск

Специалистами Контрольно-ревизионного комитета Администрации ЗАТО Северск: начальником отдела контроля за проведением закупок Контрольно-ревизионного комитета Администрации ЗАТО Северск Павловой Г.Б. (руководитель), советником отдела контроля за проведением закупок Контрольно-ревизионного комитета Бересневой Т.А., главным специалистом отдела контроля за проведением закупок Контрольно-ревизионного комитета Гимазовой Н.А. проведена выездная выборочная проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов о контрактной системе в сфере закупок в отношении осуществления закупок для нужд Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Северская школа-интернат для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья» (далее – МБОУ «Северская школа-интернат для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья») за период с 01.01.2014 по 30.06.2015.

Проверка проведена на основании поручения от 12.08.2015 № 13 выданного заместителем председателя Контрольно-ревизионного комитета Администрации ЗАТО Северск Аксёновой В.С.

Проверка открыта 13.08.2015.

Проверка окончена 24.09.2015.

Юридический адрес и фактическое местонахождение МБОУ «Северская школа-интернат для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья»: 636071, Россия, Томская область, г.Северск, ул.Калинина, 104.

МБОУ «Северская школа-интернат для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья» при регистрации присвоен ОГРН 1027001684852, при постановке на учет в налоговом органе присвоены ИНН/КПП 7024009319/702401001.

В проверяемом периоде услуги по ведению бухгалтерского учета в МБОУ «Северская школа-интернат для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья» осуществляет МБУ ЗАТО Северск «Централизованная бухгалтерия общеобразовательных учреждений» (далее - МБУ Централизованная бухгалтерия общеобразовательных учреждений) на основании договоров от 01.01.2012 № 45, от 02.02.2015 № 10 «Об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета». Согласно указанным договорам в проверяемом периоде право первой подписи заявок на кассовый расход, заявок на возврат, уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа на бумажном носителе, бюджетной отчетности принадлежит директору и заместителю директора МБУ «Централизованная бухгалтерия общеобразовательных учреждений», право второй подписи принадлежит главному бухгалтеру, заместителю главного бухгалтера и руководителю финансовой группы МБУ «Централизованная бухгалтерия общеобразовательных учреждений» на основании доверенностей, выданных директором МБОУ «Северская школа-интернат для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья» Андросовой Е.В., назначенной на должность приказом Управления образования Администрации ЗАТО Северск от 01.12.2011 № 63/лс. За руководителем обслуживаемого учреждения сохраняется право получателя бюджетных средств в пределах финансового обеспечения для выполнения муниципального задания.

МБОУ «Северская школа-интернат для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья» создано на основании постановления Администрации ЗАТО Северск от 05.01.1999 № 10 «О создании муниципальных учреждений», переименовано на основании постановления Администрации ЗАТО Северск от 15.05.2015 «О переименовании муниципальных образовательных учреждений ЗАТО Северск, подведомственных Управлению образования Администрации ЗАТО Северск».

В проверяемом периоде учреждение имеет лицензии:

- на осуществление образовательной деятельности по общеобразовательным программам МБОУ «Северская школа-интернат для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья» серии А № 0000823, регистрационный номер 545 от 11.01.2012, выданную Комитетом по контролю, надзору и лицензированию в сфере образования Томской области. Срок действия лицензии - бессрочно.

- на осуществление медицинской деятельности лицензии от 07.12.2012 серии ФС № 0009790, регистрационный номер ФС-70-01-001071, выданная Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения по Томской области.

Учреждение прошло государственную аккредитацию, имеет свидетельство серии АБ № 0000574, регистрационный номер 1151 от 30.03.2009, выданное Департаментом общего образования Томской области.

Устав МБОУ «Северская школа-интернат для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья» в новой редакции утвержден приказом Управления образования Администрации ЗАТО Северск от 28.07.2015 № 334 «Об утверждении устава Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Северская школа-интернат для обучающихся с ограниченными возможностями». Предыдущая редакция Устава бюджетного учреждения принята решением общего собрания работников Учреждения протокол от 16.09.2011 № 1 и утверждена врио начальника УО Администрации ЗАТО Северск Казаченок Е.Ф. в 2011 г.

В соответствии с Уставом Учредителем и собственником имущества Учреждения является городской округ ЗАТО Северск Томской области. Функции и полномочия учредителя осуществляет Управление образования Администрации ЗАТО Северск. Функции и полномочия собственника в отношении муниципального имущества, закрепленного за Учреждением, осуществляет Управление имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск.

Предметом деятельности Учреждения является образовательная деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам для детей с ограниченными возможностями здоровья.

Бюджетное учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

- реализация адаптированных основных общеобразовательных программ для лиц с умственной отсталостью (интеллектуальными нарушениями);
- содержание обучающихся (интернат);
- организация отдыха и оздоровления обучающихся в каникулярное время.

Бюджетное учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано.

Бюджетное учреждение оказывает следующие виды приносящей доход деятельности:

- обучение за счет средств физических лиц (оказание платных дополнительных образовательных услуг);
- предоставление помещений учреждения в аренду.

В соответствии с решением Думы ЗАТО Северск от 26.12.2013 № 48/2 «Об утверждении положения о муниципальном заказе», постановлением Администрации ЗАТО Северск от 28.01.2015 № 138 «Об определении полномочий Администрации ЗАТО Северск, органов Администрации ЗАТО Северск, муниципальных учреждений, муниципальных предприятий, иных юридических лиц ЗАТО Северск при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд ЗАТО Северск» функции уполномоченного органа на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для заказчиков осуществляет отдел муниципального заказа Администрации ЗАТО Северск.

Распоряжением Администрации ЗАТО Северск от 27.12.2013 № 3104-р «Об утверждении Порядка взаимодействия заказчиков и уполномоченного органа на

определение поставщиков (исполнителей, подрядчиков) для нужд заказчиков по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд ЗАТО Северск» определен порядок взаимодействия заказчиков и уполномоченного органа при осуществлении закупок.

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

Финансовое обеспечение деятельности МБОУ «Северская школа-интернат для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья» осуществляется за счёт средств бюджета ЗАТО Северск, предоставленных в виде субсидии на выполнение муниципального задания на оказание услуг, субсидии на иные цели (приобретение основных средств), средств, полученных от осуществления приносящей доход деятельности, а также за счет средств добровольных (целевых) взносов и пожертвований юридических и физических лиц.

Уточненный план финансово-хозяйственной деятельности МБОУ «Северская школа-интернат для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья» на 2014г. (далее – план ФХД) утвержден начальником Управления образования Администрации ЗАТО Северск Дубовицкой Ю.В. 26.12.2014 в сумме 33 570 183,16 руб.

Согласно данным Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) за 2014 год кассовые расходы учреждения в 2014 г. составили 27 082 981,31 тыс. руб.

На момент проведения проверки уточненный план ФХД на 2015 г. утвержден начальником Управления образования Администрации ЗАТО Северск Дубовицкой Ю.В. 14.07.2015 в сумме 32 568 819,88 руб.

Согласно данным Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) на 30.06.2015 год кассовые расходы учреждения составили 17 154 536,75 тыс. руб.

Показатели плана ФХД по выплатам, составляющие совокупный годовой объем закупок (далее - СГОЗ) на 2014, 2015 гг., данные Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности ф. 0503737 (далее – отчет ф.0503737) о кассовых расходах на оплату товаров, работ, услуг по состоянию на 31.12.2014 и 31.06.2015 приведены в Таблице 1.

Таблица 1(руб.)

Наименование показателя	КОСГУ	2014 г.		2015 г. (по состоянию на 31.06.2015)	
		СГОЗ (план ФХД)	Кассовые расходы (отчет ф.0503737)	СГОЗ (план ФХД)	Кассовые расходы (отчет ф.0503737)
Услуги связи	221	86 766,0	73 540, 88	66 595,0	31 307,97
Транспортные услуги	222	-		157 396,0	157 188,0
Коммунальные услуги	223	2 050 600,04	1 931 597,20	2 552 730,0	1 202 927,19
Работы, услуги по содержанию имущества	225	1 552 466,44	1 552 466,44	4 262 378,94	1 554 714,87
Прочие услуги	226	590 501,86	567 068,80	555 783,0	320 684,48
Прочие расходы	290	39 820,0	39 820,0	54 660,0	852,69
Увеличение стоимости основных средств	310	2 737 094,20	485 306,87	742 505,0	620 505,0
Увеличение стоимости материальных запасов	340	3 718 011,73	3 102 541,64	1 991 735,94	738 420,57
Итого		10 775 260,23	7 745 622,31	10 383 783,88	4 626 600,75



В 2014 г. учреждением заключено 89 муниципальных контрактов, договоров, из них:

- 5 муниципальных контрактов по результатам электронных аукционов:
  - от 14.04.2014 № 0165300009014000029\_262467 с ООО «Торговый дом СоюзСнаб» на приобретение хозяйственных товаров на сумму 205033,83 руб.;
  - от 16.04.2014 № 0165300009014000142\_262467 с ИП Михеевой Е.В. на приобретение костюмов лыжных на сумму 180 000 руб.;
  - от 09.06.2014 № 0165300009014000304\_262467 с ИП Даниловым Е.И. на выполнение работ по текущему ремонту кабинета № 203 на сумму 315 606 руб.;
  - от 09.06.2014 № 0165300009014000322\_262467 с ООО «АРТКОМ» на приобретение мультимедийного оборудования на сумму 167 657,50 руб.;
  - от 16.06.2014 № 0165300009014000356\_262467 с ООО «Муссон» на выполнение работ по текущему ремонту кабинета № 205 на сумму 289 778,35 руб.

- 84 договора с единственным поставщиком в соответствии с ч.1 ст.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) на сумму 4 079 435,42 руб.

За период с 01.01.2015 по 30.06.2015 учреждением заключено 85 муниципальных контракта, из них:

- 2 муниципальных контракта по результатам электронных аукционов:
  - от 13.02.2015 № 01650000901500003\_262467 на выполнение работ по текущему ремонту с переоборудованием центрального входа в рамках создания универсальной безбарьерной среды для детей с ОВЗ МБОУ «Северская специальная (коррекционная) школа-интернат VIII вида» на сумму 894 274,02 руб. с ООО «СибирьСтройПроект»;
  - от 30.06.2015 № 01650000901500321\_262467 на выполнение работ по текущему ремонту пола спальных помещений МБОУ «Северская специальная (коррекционная) школа-интернат III вида» на сумму 355 347,00 руб. с ООО «Камилла».
- по п. 8 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ 2 муниципальных контракта (муниципальный контракт от 24.02.2015 № 04/2015-0132 с ОАО «Тепловые сети» на сумму 1 947 597,27 руб., муниципальный контракт от 25.02.2015 №08/91 с ООО «Северский водоканал» - цена договора не указана);
- по п. 29 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ договор энергоснабжения от 27.01.2015 № 115 на сумму 946 015,01 руб. с ООО «Городские электрические сети»;
- по п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ 64 договора на сумму 1 505 851,3 руб.;
- по п. 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ 15 договоров на сумму 2 555 533,73 руб.

Проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов о контрактной системе в сфере закупок в отношении осуществления закупок для нужд МБОУ «Северская школа-интернат для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья» осуществлялась выборочным методом по муниципальным контрактам и договорам, указанным в Таблице 2, по документам, представленным заказчиком, а также документам и сведениям, размещенным в сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов по адресу: [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) (далее - официальный сайт закупок).

Таблица 2

№ п/п	№, дата контракта, дополнительного соглашения	Поставщик (подрядчик, исполнитель)	Предмет контракта	Цена (руб.)
1	№ 25/14 от 13.01.2014	ООО «Муссон»	Обслуживание и обновление програм.	27 270,00

№ п/п	№, дата контракта, дополнительного соглашения	Поставщик (подрядчик, исполнитель)	Предмет контракта	Цена (руб.)
			комплексов	
2	№ 7231 от 20.01.2014	ООО СО «Госзаказ»	Оказание образовательных услуг	8 500,00
3	№ 11 от 14.02.2014	ООО «КПК «Сибирь»	Техническое диагностирование транспортных средств	Без цены (фактически оказано услуг на 5 994,00)
4	б/н от 03.03.2014	ИП Лебедев Ю.В.	Поставка хозтоваров	52 970,00
5	б/н от 11.03.2014	ФГБОУ ВПО ТГПУ	Оказание образовательных услуг	3 500,00
6	№ 442 от 17.03.2014	ООО «Игрэм»	Передача неисключительных прав	10 050,00
7	№ 12/150 Пб от 26.03.2014	ООО «Фермерская снабженческо-сбытовая компания»	Поставка запчастей и эксплуатационных жидкостей	28 452,00
8	№ 8-14 от 08.04.2014	ООО СРП «Гиацинт»	Снос деревьев	55 502,00
9	№ 016530000901400002 9 262467 от 14.04.2014	ООО «Торговый Дом СоюзСнаб»	Поставка хозтоваров	205 033,83
10	№ 016530000901400014 2 262467 от 16.04.2014	ИП Михеева Е.В.	Поставка лыжных костюмов	180 000,00
11	№ К43986 от 16.04.2014	ООО «Компстар-Томск»	Приобретение неисключительных лицензионных прав	34 400,00
12	№ 13 от 17.04.2014	ТРОО «Северский охотник»	Проведение занятий по программе пожарно-технического минимума	2 600,00
13	№ 3-54-ПД от 14.05.2014	ФГБУ СибФНКЦ ФМБА России	Бактериологические исследования	Без цены (фактически оказано услуг на 1 975,00)
14	№ 58с о 26.05.2014	МП ЗАТО Северск «Городские аптеки»	Поставка лекарственных средств и изделий медицинского назначения	5 987,50
15	№ 016530000901400030 4 262467 от 09.06.2014	ИП Данилов Е.И.	Текущий ремонт кабинета № 203	315 606,00
16	№ 016530000901400032 2 262467 от 09.06.2014	ООО «Артком»	Поставка мультимедийного оборудования	167 657,50
17	№ 016530000901400035 6 262467 от 16.06.2014	ООО «Муссон»	Текущий ремонт кабинета № 205	289 778,35
18	№ 015 от 17.06.2014	ООО «Декорум»	Поставка текстильной продукции	8 097,00
19	№ ИПО000000890 от 26.08.2014	ИП Оглоблин В.В.	Поставка питьевой воды	Без цены (фактически приобретено на 945,00)
20	№ 12 от 06.10.2014	ООО «Чилино»	Переоборудование автотранспортных средств	7 000,00
21	№ 170 от 30.10.2014	ФГБУ СЭУ ФПС ИПЛ	Проверка качества огнезащитной обработки	2 500,00
22	№ 5810414/2140Д от 09.12.2014	ООО «РН-Карт-Томск»	Поставка моторного топлива	270 000,00

№ п/п	№, дата контракта, дополнительного соглашения	Поставщик (подрядчик, исполнитель)	Предмет контракта	Цена (руб.)
23	№ 06/607 от 17.12.2014	ОАО «Северский водоканал»	Услуги по локализации аварий на внутренних системах отопления, водопровода и канализации	Без цены (на 01.07.2015 услуги не оказаны)
24	№ 2014/2312-3 от 23.12.2014	ООО «Веллком- Сервис»	Поставка развивающего оборудования	97 550,00
25	№ 2014/2512-1 от 29.12.2014	ООО «Веллком- Сервис»	Поставка развивающего оборудования	65 930,00
26	№ 2014/2512-2 от 29.12.2014	ООО «Веллком- Сервис»	Поставка развивающего оборудования	347 651,00
27	№ 284 от 01.01.2015	ОАО «ГСАТП»	Комплексное обслуживание автотранспортных средств	Без цены (на 01.07.2015 услуги не оказаны)
28	№ 15.01-01 от 12.01.2015	ООО «СиБиИнвестСтрой»	Поставка развивающего оборудования	45 000,00
29	№ 115 от 27.01.2015	ОАО «Городские электрические сети»	Подача электрической энергии	946014,01
30	б/н от 02.02.2015	ИП Лебедев Ю.В.	Поставка товаров (ковры)	37 960,00
31	№ 016530000901500000 3 262467 от 13.02.2015	ООО «СибирьСтройПроект»	Текущий ремонт с переоборудованием центрального входа в рамках создания универсальной безбарьерной среды для детей с ОВЗ	894 274,02
32	№ 04/2015-0132 от 24.02.2015	ОАО «Тепловые сети»	Теплоснабжение и поставка горячей воды	б/ц
33	№ 08/91 от 25.02.2015	ООО «Северский водоканал»	Холодное водоснабжение, водоотведение	б/ц
34	б/н от 17.03.2015	ИП Лебедев Ю.В.	Поставка хозяйственных товаров	208 364,00
35	№ КТ19968 от 07.04.2015	ООО «Компстар- Томск»	Поставка оборудования (ноутбук, настенный экран)	35 250,00
36	№ 06-16/273 от 27.05.2015	МБУ «Северский музыкальный театр»	Показ спектакля	3 120,00
37	№ 108 от 28.05.2015	ООО «ТД «Карандаш»	Поставка товара	Без цены (на 01.07.2015 поставка не осуществлялась)
38	№ 5 от 30.05.2015	ООО РСФ «Престиж»	Поставка товара	56 140,00
39	б/н от 02.06.2015	ИП Лебедев Ю.В.	Поставка хозяйственных товаров	86 205,00
40	б/н от 04.06.2015	МБУ «Северский театр для детей и юношества»	Показ спектакля	3 600,00
41	б/н от 17.06.2015	ИП Лебедев Ю.В.	Поставка продукции (шкаф)	14 500,00
42	№ 016530000901500032 1 262467 от 30.06.2015	ООО «Камилла»	Текущий ремонт пола спальных помещений	355 347,00
Итого				3 934 709,2



Выборочной проверкой отчетов об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения (далее – отчет) по муниципальным контрактам, заключенным в 2014-2015 гг. на основании проведенных электронных аукционов, установлено:

1. В соответствии с ч. 9 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ результаты отдельного этапа исполнения контракта, информация о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге отражаются заказчиком в отчете, размещаемом в единой информационной системе и содержащем информацию об исполнении контракта (результаты отдельного этапа исполнения контракта, осуществленная поставка товара, выполненная работа или оказанная услуга, в том числе их соответствие плану-графику), о соблюдении промежуточных и окончательных сроков исполнения контракта.

По мнению Минэкономразвития России (письма от 19.02.2015 № Д28и-415, 27.05.2015 № Д28и-1349 и др.) при осуществлении закупки услуг длящегося характера, оказываемых в течение года, необходимо проводить ежемесячную экспертизу оказанных услуг и составлять ежемесячный отчет об исполнении контракта и (или) о результатах отдельного этапа исполнения контракта (далее – Отчет об исполнении), если условиями заключенного контракта этапы оказания услуг не предусматриваются, но приемка и оплата оказанных услуг производится ежемесячно.

Так как в соответствии с условиями заключенных МБОУ «Северская школа-интернат для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья» контрактов на оказание услуг по водоснабжению и водоотведению, теплоснабжения и поставки горячей воды, на поставку электроэнергии осуществляется оказание услуг длящегося характера, приемка и оплата оказанных услуг производится ежемесячно, учреждению следовало ежемесячно проводить экспертизу, составлять и размещать на официальном сайте закупок Отчет об исполнении. Учреждением по результатам частичной приемки оказанных услуг по договорам на коммунальные услуги экспертиза не проводилась, Отчеты об исполнении не составлялись.

2. При заполнении Отчетов об исполнении учреждением не учтены требования, установленные Положением о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения», а именно:

- 1) в отчетах об исполнении не указывается:
  - в позиции «Вид документа» - базовый или измененный;
  - дата составления;
  - в позиции «Изменения» - код изменений в соответствии с установленным порядковым номером изменений;
  - в разделе 1 формы отчета в графе «Источники финансового обеспечения контракта» - цифровое значение источника финансового обеспечения контракта;
  - в разделе 2 формы отчета в графе «Статус» - код статуса;
- 2) в разделе 3 формы отчета в графе «Документ, подтверждающий исполнение» неверно указано «муниципальный контракт», следовало указать реквизиты документа, подтверждающего исполнение обязательств по оплате или поставке (выполнению, оказанию) товаров, работ, услуг;
- 3) в разделе 4 формы отчета:
  - по позиции «Нарушение заказчиком сроков исполнения обязательств» в графе «Суть нарушения», «Информация о начисленной неустойке» неверно указаны сведения о

нарушениях допущенных подрядчиком и сумме начисленной пени за просрочку сроков исполнения обязательств подрядчиком;

- по позиции «Нарушение поставщиком (подрядчиком, исполнителем) сроков исполнения обязательств» в графе «Суть нарушений» неверно указано «нарушение заказчиком сроков исполнения обязательств» следовало указать «нарушение поставщиком сроков исполнения обязательств»;

- в графе «Документ, подтверждающий начисление или уплату неустойки» не указаны реквизиты документов.

Следует указать, что неверно на официальном сайте закупок Отчеты об исполнении размещены в разделе «Реестр закупок и заказов», следовало разместить в разделе «Отчеты заказчиков (44-ФЗ)».

Кроме того, в ходе проверки установлено:

1. В нарушение п.10 ст. 70 Федерального закона № 44-ФЗ муниципальный контракт от 09.06.2014 № 0165300009014000304\_262467 с ИП Даниловым Е.И. на выполнение работ по текущему ремонту кабинета № 203 в части сроков оплаты выполненных работ заключен на условиях не соответствующим условиям, указанным в документации о закупке. В документации о закупке (техническое задание, проект контракта) срок оплаты выполненных работ предусмотрен «до 31.05.2014», в муниципальном контракте, заключенном по результатам электронного аукциона, срок оплаты выполненных работ «31.08.2014». Следует отметить, что в документации о закупке срок выполнения работ установлен с 16.06.2014 окончание 20.07.2014. Изменения в документацию о закупке на текущий ремонт кабинета № 203 в части сроков оплаты выполненных работ своевременно не внесены. Данное нарушение содержит признаки административного нарушения ч. 1 ст. 7.32 КоАП, которое предусматривает административное наказание в виде штрафа должностному лицу в размере 1% начальной максимальной цены контракта (далее – НМЦК), но не менее 5 тыс. руб. и не более 30 тыс. руб., юридическому лицу в размере 1% НМЦК, но не менее 50 тыс. руб. и не более 300 тыс. руб.

2. Договор от 25.02.2015 № 08/91 с ООО «Северский водоканал» заключен на период с 01.01.2015 по 31.12.2015. В соответствии с п. 50 указанного договора «настоящий договор считается продленным на тот же срок и на тех же условиях, если ни одна из сторон не заявит о его прекращении или изменении, либо о заключении нового договора на иных условиях». Однако Федеральным законом № 44-ФЗ не предусмотрена возможность пролонгации договоров.

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

Приказом по учреждению от 10.02.2014 № 23/0 «О создании контрактной службы» утвержден состав должностных лиц, выполняющих функции контрактной службы в составе: руководитель контрактной службы - Башкатов А.Т.В. (заместитель директора по АХР), член контрактной службы Андросова Е.В. (директор учреждения) и утвержден регламент контрактной службы МБОУ «Северская школа-интернат для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья».

Руководитель контрактной службы Башкатова Т.В. прошла обучение по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в объеме 144 час (удостоверение о повышении квалификации серии ААА №000165, регистрационный номер ААА 000162, выданное Автономной некоммерческой организацией Институт дополнительного профессионального образования «Госзаказ»). На момент проведения проверки сотрудник контрактной службы - Андросова Е.В. не прошла обучение в сфере закупок.



Приказом по учреждению от 13.02.2014 № 30/0 (с учетом изменений от 12.01.2015 № 1/0, от 31.07. 2015 № 85/0) создана Приемочная комиссия по приемке.

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

В результате проверки установлено следующее:

1. В соответствии с ч. 3 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ до 04.06.2014 для заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на основании пунктов 4 и 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ заказчик обязан обосновывать в документально оформленном отчете невозможность или нецелесообразность использования иных способов определения поставщика, цену контракта и иные существенные условия контракта. Согласно пояснениям руководителя контрактной службы Башкатовой Т.Б. (приложение 1), так как форма отчета законодательно не утверждена, отчеты оформлены в виде протокола заседания контрактной службы (далее - протокол). Нормативным актом учреждения форма отчета не утверждена.

В ряде случаев протоколы составлены после заключения договоров с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем). Также учреждение заключало договоры ранее даты указанной в коммерческих предложениях поставщиков, использованных при обосновании начальной (максимальной) цены контракта (далее – НМЦК):

- договор от 11.03.2014 б/н с ФГБОУ ВПО ТГПУ, протокол от 13.03.2014 № 10/1, коммерческие предложения от ОГБОУ ДПО (ПК) С «ТОИПКиПРО» и ФГБОУ ВПО ТГПУ получены учреждением 13.03.2014. Запросы к поставщикам о предоставлении коммерческих предложений направлены 12.03.2014 (приложение 2);

- договор от 17.03.2014 № 442 с ООО «Игрэм», протокол от 18.04.2014 № 21 (приложение 3);

- договор от 26.03.2014 № 12/150П6 с ООО «Фермерская снабженческо-сбытовая компания», протокол от 27.03.2014 № 16, счет ООО «Фермерская снабженческо-сбытовая компания» от 27.03.2014 № Ф\_00003874, коммерческие предложения ООО «Сибирь Воплощение» и ИП Лебедев Ю.В. получены учреждением 27.03.2014. Запросы к поставщикам о предоставлении коммерческих предложений направлены 27.03.2014 (приложение 4);

- договор от 16.04.2014 № К43986 с ООО «Компстар-Томск», протокол от 18.04.2014 № 22, коммерческие предложения ООО «Артком» от 20.04.2014, коммерческие предложения ООО «Компстар-Томск» и ООО «Техноград» от 21.04.2014. Запросы к поставщикам о предоставлении коммерческих предложений направлены 18.04.2014 (приложение 5);

- договор от 17.04.2014 № 13 с ТРОО «Северский охотник», протокол от 18.04.2014 № 20 (приложение 6).

2. В нарушение ч. 4 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ договоры, заключенные с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) до 04.06.2014 на основании пунктов 4 и 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, не содержат расчет цены контракта.

3. В протоколах от 13.03.2014 № 10, от 13.03.2014 № 10/1, от 18.04.2014 № 22 стоимость товара, работы, услуги, указанная в формуле расчета НМЦК, не соответствует стоимости, указанной в коммерческих предложениях потенциальных поставщиков и в таблице расчета НМЦК.

4. В соответствии с п. 3.19. Методических рекомендаций по применению методов определения (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным

поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 02.10.2013 № 567 (далее – Методические рекомендации), в целях определения НМЦК методом сопоставимых рыночных цен следовало использовать не менее трех цен на товары, работы, услуги. Учреждение для обоснования НМЦК использовало одно-два коммерческих предложения (договоры и контракты от 14.02.2014 № 11 с ООО «КПК «Сибирь», от 11.03.2014 б/н с ФГБОУ ВПО ТГПУ, от 08.04.2014 № 8-14 с ООО СРП «Гиацинт», от 14.04.2014 № 0165300009014000029\_262467 с ООО «Торговый Дом СоюзСнаб», от 16.04.2014 № 0165300009014000142\_262467 с ИП Михеевой Е.В., от 13.01.2014 № 25/14 с ООО «Муссон», от 20.01.2014 № 7231 с ООО СО «Госзаказ», от 26.05.2014 № 58с с МП ЗАТО Северск «Городские аптеки» и др.).

5. Для определения НМЦК учреждением направлялись запросы о предоставлении ценовой информации одному-трем потенциальным поставщикам (подрядчикам, исполнителям).

В целях повышения эффективности и результативности осуществления закупок в соответствии с п. 3.7.1 Методических рекомендаций следует направлять запросы не менее пяти потенциальным поставщикам.

#### ***4. Соблюдение правил формирования планов-графиков***

В соответствии с ч. 2 ст. 112 Федерального закона № 44-ФЗ форма и сведения, включаемые в план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков (далее – план-график), должны соответствовать совместному приказу Минэкономразвития Российской Федерации и Федерального казначейства от 27.12.2011 № 761/20н «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 № 761/20н), с учетом особенностей, утвержденных совместным приказом Минэкономразвития Российской Федерации и Федерального Казначейства от 20.09.2013 № 544/18н «Об особенностях размещения 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 2014 и на 2015 годы» (далее – Приказ № 544/18н), с 23.05.2015 с учетом особенностей, установленных совместным приказом Минэкономразвития Российской Федерации и Федерального Казначейства от 31.03.2015 № 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).

Первоначальная редакция плана-графика учреждения на 2014 г. размещена на официальном сайте закупок 28.11.2013 (Решение Думы ЗАТО Северск от 19.12.2013 № 47/4 «О бюджете ЗАТО Северск на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»), уточненная редакция плана-графика на 2014 год размещена 17.04.2014.

В ходе проверки соблюдения правил формирования плана-графика на 2014 г. установлено:

1. В нарушение п. 2 Порядка размещения на официальном сайте закупок планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков, утвержденного Приказом № 761/20н, учреждением неверно внесены в план-график 2014 г. позиции по закупкам на оказание услуг по снабжению

электроэнергией, холодного водоснабжения и водоотведения, на отпуск тепловой энергии в виде горячей воды на отопление и горячее водоснабжение, осуществленным в 2013 году.

Информация об осуществлении закупок подлежит включению в план-график размещения заказов того года, в котором размещено извещение об осуществлении закупок.

2. В нарушение пп.1 п.5 Приказа № 544/18н в плане-графике на 2014 год отсутствует полное наименование плана-графика и строка ОКАТО.

3. В нарушение пп. 2 п. 5 Приказа № 544/18н в плане-графике на 2014 год:

1) в столбце 2 по всем закупкам отсутствуют коды бюджетной классификации Российской Федерации (КБК), содержащие коды вида расходов (КВР), детализированные до подгруппы и элемента КВР, коды классификации операции сектора государственного управления (КОСГУ), детализированные до статьи и подстатьи КОСГУ, относящихся к расходам бюджета;

2) в столбце 6 по закупкам на поставку костюмов лыжных, мультимедийного оборудования, хозяйственных товаров не указаны минимально необходимые требования, предъявляемые к предмету контракта, включающие характеристики предмета контракта и связанные с определением соответствия выполняемых работ, потребностям заказчика и позволяющие идентифицировать предмет контракта с учетом положений ст. 33 Федерального закона № 44-ФЗ.

Также не указана информация об ограничениях, связанных с участием в закупке только субъектов малого предпринимательства (далее – СМП), социально ориентированных некоммерческих организаций (далее – СОНКО) в соответствии со ст. 30 Федерального закона № 44-ФЗ. При этом в извещениях ко всем закупкам, проведенным путем электронных аукционов, преимущества СМП указаны;

3) в столбце 8 информация о начальной (максимальной) цене контракта указана в рублях, следует указывать в тысячах рублей;

4. В нарушение пп. 2 п. 15 примечаний в Приложении №2 Приказа № 761/20н и п. 6 Приказа № 544/18н не внесены изменения в план-график на 2014 год в следующих случаях:

1) в связи с изменением срока размещения заказа на текущий ремонт кабинета 205 (в плане-графике предусмотрен срок размещения заказа – 04.2014 г., фактически извещение о проведении электронного аукциона размещено на официальном сайте закупок 08.05.2014);

2) в связи с изменением срока исполнения контрактов по заказам:

- на текущий ремонт кабинета 205 срок исполнения контракта в плане-графике – 08.2014, в документации о закупке (техническое задание, проект муниципального контракта) срок исполнения контракта – 07.2014;

- на поставку мультимедийного оборудования срок исполнения контракта в плане-графике – 07.2014, в документации о закупке (техническое задание, проект муниципального контракта) срок исполнения контракта – 06.2014;

- на текущий ремонт кабинета 203 срок исполнения контракта в плане-графике – 09.2014, в документации о закупке (техническое задание, проект муниципального контракта) срок исполнения контракта – 07.2014.

5. В нарушение пп. 4, 5 п. 5 Приказа № 544/18н в плане-графике на 2014 год отсутствует информация о закупках, которые планировалось осуществлять учреждением в соответствии с п.4, 5, 26, 33 части 1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ. Данная информация указывается в столбцах 1, 9, 13 формы планов-графиков одной строкой по каждому коду бюджетной классификации в размере годового объема денежных средств по каждому объекту закупки.

В плане-графике на 2014 год не указан размер совокупного годового объема закупок, определенный в соответствии с п. 16 ст. 3 Федерального закона № 44-ФЗ.



6. В нарушение п. 6 Приказа № 544/18н в план-график на 2014 год изменение по закупке на поставку хозяйственных товаров в сумме 232 992,87 руб. (дата опубликования – 20.02.2014) внесено менее чем за десять дней до дня размещения на официальном сайте извещения об осуществлении данной закупки (извещение размещено – 28.02.2014).

Первоначальная редакция плана-графика учреждения на 2015 г. размещена на официальном сайте закупок 25.12.2014, уточненная редакция плана-графика на 2015 год размещена 18.05.2015.

В ходе проверки соблюдения правил формирования плана-графика на 2015 г. установлено:

1. В нарушение пп.1 п.5 Приказа № 544/18н, Приказа № 182/7н в плане-графике на 2015 год по строке «ОКАТО» учреждением указан код – 69541000000, следовало указать код ОКТМО – 69741000.

2. В нарушение пп. 2 п. 5 Приказа № 544/18н, Приказа № 182/7н в столбце 1 по всем закупкам отсутствуют коды бюджетной классификации Российской Федерации (КБК), содержащие коды вида расходов (КВР), детализированные до подгруппы и элемента КВР, коды классификации операции сектора государственного управления (КОСГУ), детализированные до статьи и подстатьи КОСГУ, относящихся к расходам бюджета.

3. В нарушение пп. 2 п. 15 примечаний в Приложении №2 Приказа № 761/20н, п. 6 Приказа № 544/18н, п.6 Приказа № 182/7н не внесены изменения в план-график на 2015 год в следующих случаях:

1) в связи с изменением срока размещения заказа по закупкам:

- № 2 на отпуск тепловой энергии в виде горячей воды на отопление и горячее водоснабжение, в плане-графике срок размещения заказа – 01.2015, фактически извещение размещено 17.02.2015;

- № 3 холодное водоснабжение и водоотведение, в плане-графике срок размещения заказа – 01.2015, фактически извещение размещено 20.02.2015;

- № 5 текущий ремонт на приведение в соответствие с требованиями пожарной безопасности отделки пола помещений учреждения, в плане-графике срок размещения заказа – 06.2015, фактически извещение размещено 29.05.2015;

2) в связи с изменением срока исполнения контрактов по следующим закупкам:

- № 1 текущий ремонт с переоборудованием центрального входа срок исполнения контракта в плане-графике – 08.2015, в документации о закупке (техническое задание, проект муниципального контракта) срок исполнения контракта – 07.2015;

- № 5 текущий ремонт на приведение в соответствие с требованиями пожарной безопасности отделки пола помещений учреждения срок исполнения контракта в плане-графике – 08.2015, в документации о закупке (техническое задание, проект муниципального контракта) срок исполнения контракта – 07.2015.

4. На момент проведения проверки не внесены изменения в план-график на 2015 год, в связи с изменением плана ФХД на 2015 год в части данных размера СГОЗ.

#### **5. Соблюдение требований Закона о контрактной системе при заключении контрактов с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)**

В соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) может осуществляться заказчиком в случае осуществления закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые Заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать два

миллиона рублей или не превышать пять процентов СГОЗ Заказчика и составлять более чем пятьдесят миллионов рублей.

В соответствии с п. 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ при осуществлении закупки товара, работы или услуги муниципальной образовательной организацией на сумму, не превышающую четырехсот тысяч рублей, годовой объем закупок у единственного поставщика, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать пятьдесят процентов СГОЗ заказчика и не должен составлять более чем двадцать миллионов рублей.

В ходе проверки установлено:

1. В связи с тем, что в договорах, заключенных учреждением с единственным поставщиком, не указывается в соответствии с каким пунктом ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключен договор, реестр договоров в 2014 г. не велся, проверить соблюдение учреждением в 2014 г. ограничений, установленных каждым из указанных пунктов, не представляется возможным.

2. За период с января по июнь 2015 года с учетом сведений, указанных в реестре договоров за 2015 г., представленном в ходе проверки, учреждением заключены договоры с единственным поставщиком по п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ на сумму 1 505 851,3 руб., по п. 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ на сумму 2 555 533,73 руб.

По состоянию на 30.06.2015 на основании данных плана ФХД пятьдесят процентов СГОЗ составляет 5 191 891,94 руб.

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

1. В соответствии с ч.1 ст.30 Федерального закона № 44-ФЗ заказчики, обязаны осуществлять закупки у СМП и СОНКО в объеме не менее чем 15% СГОЗ, рассчитанного с учетом ч. 1.1 настоящей статьи, путем проведения открытых конкурсов, конкурсов с ограниченным участием, двухэтапных конкурсов, электронных аукционов, запросов котировок, запросов предложений, в которых участниками закупок являются только СМП и СОНКО. При этом НМЦК не должна превышать двадцать миллионов рублей.

В соответствии с планом ФХД на 2014 г. обязательный объем закупок у СМП и СОНКО составляет 200,6 тыс. руб. По результатам электронных аукционов в 2014 г. с СМП учреждением заключены муниципальные контракты на сумму 1 158 075,68 руб., что составляет 86,6% СГОЗ, рассчитанного с учетом ч. 1.1 ст. 30 Федерального закона № 44-ФЗ.

Таким образом, учреждением в 2014 году исполнена обязанность по размещению заказов у субъектов малого предпринимательства, предусмотренная ч. 1 ст. 30 Федерального закона № 44-ФЗ.

2. Согласно ч. 4 ст. 30 Федерального закона № 44-ФЗ, по итогам года заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций (далее – отчет об объеме закупок у СМП и СОНКО) и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить такой отчет в единой информационной системе. В такой отчет заказчик включает информацию о заключенных контрактах с СМП и СОНКО, а также информацию о несостоявшемся определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с участием СМП и СОНКО.

Отчет об объеме закупок у СМП и СОНКО за 2014 г. (далее – отчет) размещен на официальном сайте закупок 30.03.2014. 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 объемах закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, его размещения в единой информационной системе и внесении изменения 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 соответствии с планом-графиком закупок на 2015 год, размещенным на официальном сайте закупок, годовой объем закупок у СМП, СОНКО предусмотрен в сумме 1 538,7 тыс. руб. На момент проведения проверки закупки у СМП осуществлены на сумму 1 249,6 тыс. руб.

**7. Соблюдение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг в части соответствия сроков поставок, количества, наименования и стоимости**

Выборочной проверкой соблюдения условий договоров на поставку товаров, выполнения работ, оказания услуг в части соответствия сроков поставок, количества, наименования и стоимости установлены нарушения ст. 34, ч. 1 ст. 101 Федерального закона № 44-ФЗ:

1. Не соблюдены условия исполнения муниципальных контрактов и договоров, в части сроков поставки товара, выполнения работ, оказания услуг.

Таблица 3

Поставщик (подрядчик, исполнитель)	Пункт, дата, номер, контракта	Цена контракта, руб.	Срок поставки товара, выполнения работ, оказания услуг		Отклон. срока в днях (5-4)
			согласно контракту	Факт. срок поставки	
1	2	3	4	5	7
ООО «Компстар-Томск»	п. 2.2 договора от 16.04.2014 № K43986	34 400,00	29.04.2014	13.05.2014	+14
ИП Михеева Е.В.	п. 11 контракта от 16.04.2014 № 0165300009014000 142_262467	180 000,00	30.04.2014	13.05.2014	+13
ИП Данилов Е.И.	п. 5 контракта от 09.06.2014 № 0165300009014000 304_262467	315 606,00	19.07.2014	25.07.2014	+6
ООО «Веллком-Сервис»	п. 3.2 договора от 29.12.2014 № 2014/2512-2	347 651,00	15.04.2015	24.03.2015 01.04.2015 06.04.2015 21.04.2015	- - - +6
ООО «СибИвестСтрой»	п. 3.1 договора от 12.01.1015 № 15.01-01	45 000,00	11.02.2015	11.03.2015	+28
ООО «СибирьСтройПроект»	п. 5 контракта № 0165300009014000 003_262467 от 13.02.2015	894 274,02	15.05.2015	03.07.2015	+49

2. В нарушение ч. 2 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ учреждением заключены договоры без указания цены договора:

- договор от 26.08.2014 № ИПО000000890 с ИП Оглоблиным В.В.;
- договор от 28.05.2015 № 108 с ООО «ТД «Карандаш»;
- договор от 14.02.2014 № 11 с ООО «КПК «Сибирь»;
- договор от 14.05.2014 № 3-54-ПД с ФГБУ СибФНКЦ ФМБА России;



- договор от 17.12.2014 № 06/607 с ОАО «Северский водоканал»;
- договор от 01.01.2015 № 284 с ОАО «ГСАТП».

В соответствии с п. 3 ст. 455 Гражданского кодекса Российской Федерации условия договора купли-продажи о товаре считаются согласованными, если договор позволяет определить наименование и количество товара. В договорах поставки от 03.03.2014, от 17.03.2015, от 02.06.2015 б/н, заключенных с ИП Лебедевым Ю.В., от 26.03.2014 № 12/150 Пб с ООО «Фермерская снабженческо-сбытовая компания», от 09.12.2014 № 5810414/2140Д с ООО «РН-Карт-Томск» и др. не указано наименование и количество поставляемой продукции. В связи с чем проверить соблюдение условий указанных договоров в части соответствия наименования, количества и стоимости товара, работы, услуги не представляется возможным.

3. Не соблюдены условия договора от 02.02.2015 б/н, заключенного с ИП Лебедевым Ю.В. на сумму 37 960,00 руб., в части соответствия наименования продукции. Договор заключен на поставку ковров, фактически согласно товарной накладной от 18.05.2015 № 118 учреждением по данному договору приобретены строительные товары (приложение 7).

4. В нарушение п. 63 муниципального контракта № 0165300009014000003\_262467 от 13.02.2015 учреждением не заключено дополнительное соглашение с ООО «СибирьСтройПроект» в связи с уменьшением стоимости работ, выполненных по указанному контракту. Контракт заключен на сумму 894 274,02 руб., акты выполненных работ от 03.07.2015 №№ 1, 2 подписаны на сумму 699 685,78 руб.

Кроме того, в ходе проверки установлено:

1. В нарушение ч. 3 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ в учреждении отсутствуют документы, подтверждающие проведение экспертизы результатов, предусмотренных договорами, заключенными с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) до 04.06.2014.

2. В нарушение п. 17 Решения Думы ЗАТО Северск от 19.12.2013 № 47/4 «О бюджете ЗАТО Северск на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» учреждением заключены договоры на поставку товара, выполнение работ, оказание услуг, условиями которых предусмотрены авансовые платежи в размере, превышающем 30% (договор от 17.06.2014 № 015 с ООО «Декорум» - предоплата 50%, договор от 06.10.2014 № 12 с ООО «Чилино» - предоплата 100%, договор от 30.10.2014 № 170 с ФГБУ СЭУ ФПС ИПЛ по Томской области - предоплата 100% и другие).

3. Произведена оплата по договору от 30.05.2015 № 5 с ООО РСФ «Престиж» в сумме, превышающей цену договора. Согласно товарной накладной от 02.06.2015 № 5 товар приобретен на сумму 56 140,00 руб., оплачено платежным поручением от 04.06.2015 № 32295 - 61 100,00 руб. Переплата в сумме 4 960,00 руб. возвращена поставщиком 28.07.2015 (приложение 8).

#### **8. Соблюдение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг в части применения санкций к поставщикам за несоблюдение условий договоров**

1. В проверяемом периоде случаев расторжения муниципальных контрактов по решению суда либо по инициативе заказчика, связанных с неисполнением либо ненадлежащим исполнением контракта, не было, сведения об участниках в реестр недобросовестных поставщиков по данному основанию не подавались.

По выявленным в ходе проведения проверки нарушениям поставщиками сроков поставки товара, предусмотренных договорами, заключенными с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) (Таблица 3), санкции к поставщикам не применялись. Меры ответственности в случае нарушения поставщиками обязательств условиями договоров непредусмотрены. В целях более качественного осуществления

закупок, рекомендуем включать в договоры, заключаемые с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), обязательное условие об ответственности поставщика за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных договором.

2. В нарушение ч. 7 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ в муниципальных контрактах от 14.04.2014 № 0165300009014000029\_262467 с ООО «Торговый Дом СоюзСнаб», от 16.04.2014 № 0165300009014000142\_262467 с ИП Михеевой Е.В., от 09.06.2014 № 0165300009014000304\_262467 с ИП Даниловым Е.И., от 09.06.2014 № 0165300009014000322\_262467 с ООО «Артком», от 16.06.2014 № 016530000904000356\_262467 с ООО «Муссон», заключенных по результатам электронных аукционов, неверно установлен размер пени «...в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пени ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации от цены контракта, уменьшенной на сумму, пропорциональную объему обязательств, предусмотренных контрактом и фактически исполненных Поставщиком». Следовало указать «...в размере, определенном в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, но не менее чем одна трехсотая действующей на дату уплаты пени ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации от цены контракта, уменьшенной на сумму, пропорциональную объему обязательств, предусмотренных контрактом и фактически исполненных поставщиком».

В муниципальных контрактах, заключенных в 2015 г., данное нарушение устранено.

3. В нарушение постановления Правительства Российской Федерации от 25.11.2013 № 1063 «Об утверждении Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом» неверно начислена пеня за несоблюдение сроков исполнения муниципальных контрактов (приложение 9):

- по муниципальному контракту от 16.04.2014 № 0165300009014000142\_262467 с ИП Михеевой Е.В., начислена пеня в размере 247,5 руб., следовало начислить 3 861,00 руб.;

- по муниципальному контракту от 09.06.2014 № 0165300009014000304\_262467 с ИП Даниловым Е.И., начислена пеня в размере 433,96 руб., следовало начислить 1 562,25 руб.

4. В нарушение п. 9 Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2012 № 157н (далее – Инструкция № 157н) несвоевременно в бухгалтерском учете на счете 205 41 «Расчеты по суммам принудительного изъятия» отражена сумма начисленной пени за просрочку исполнения обязательств по муниципальным контрактам. Так по муниципальным контрактам от 16.04.2014 № 0165300009014000142\_262467 с ИП Михеевой Е.В. пеня перечислена поставщиком 19.05.2014 (платежное поручение № 192), от 09.06.2014 № 0165300009014000304\_262467 с ИП Даниловым Е.И. пеня перечислена подрядчиком 13.08.2014 (платежное поручение № 86), в бухгалтерском учете операция по начислению пени по указанным контрактам отражена только 31.12.2014.

5. В соответствии с п. 8 муниципального контракта от 13.02.2015 № 0165300009015000003\_262467, заключенного с ООО «СибирьСтройПроект», пеня за

просрочку исполнения муниципального контракта начислена в сумме 72 302,05 руб. (приложение 10). По возмещению начисленной суммы пени учреждением приняты решения:

1) в соответствии с п. 8 муниципального контракта пеню за просрочку исполнения контракта в сумме 36 151,03 руб. списать в счет обеспечения исполнения контракта (приложение 11);

2) в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 05.03.2015 № 196 «О случаях и порядке предоставления заказчиком в 2015 году отсрочки уплаты неустоек (штрафов, пеней) и (или) осуществления списания начисленных сумм неустоек (штрафов, пеней)» (далее - Постановления № 196) пеню в сумме 36 151,03 руб. списать (приложение 12).

Однако в силу пунктов 3, 5 Постановления № 196 списание 50% суммы пени могло осуществляться учреждением только при наличии нормативного правового акта Финансового управления Администрации ЗАТО Северск, устанавливающего порядок списания начисленных сумм неустоек (штрафов, пеней) по муниципальным контрактам (приложение). На момент проверки данный нормативный правовой акт отсутствует в связи с чем, решение по списанию 50% пени в сумме 36 151,03 руб. учреждением принято неправомерно (приложение 13).

В бухгалтерском учете по счету 209 40 «Расчеты по суммам принудительного изъятия» неверно отражена сумма начисленной пени за просрочку исполнения обязательств по указанному контракту в сумме 36 151,03 руб., следовало отразить в сумме 72 302,05 руб.

#### **9. Отражение операций приобретения товаров, выполнения работ и оказания услуг в бухгалтерском учете учреждения**

1. Операции по приобретению товаров, выполнению работ и оказанию услуг отражались в бухгалтерском учете учреждения своевременно.

2. Дата получения товара, указанная в товарной накладной от 30.04.2014 № 21 (приложение 14), принятой к бухгалтерскому учету, недостоверна, так как согласно накладной на перевозку от 08.05.2014 № 14-00310014650 и акту о приемке от 13.05.2014 № 21 (приложение 15) лыжные костюмы учреждением получены 13.05.2015.

3. В нарушение п. 202 Инструкции № 157н в бухгалтерском учете учреждения на счете 206 «Расчеты по выданным авансам» не отражена переплата в сумме 4 960,00 руб. по договору поставки от 30.05.2015 № 5 с ООО РСФ «Престиж».

4. В нарушение пунктов 32, 333 Инструкции № 157н на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» не отражено приобретение неисключительных пользовательских лицензионных прав на программное обеспечение по договорам: от 17.03.2014 № 442 с ООО «Игрэм», от 16.04.2014 № К43986 с ООО «Компстар-Томск».

#### **10. Выборочная проверка наличия приобретенных товаров, выполнения работ и оказания услуг, соответствия их условиям договоров и целям осуществления закупок**

1. В ходе проверки проведена выборочная инвентаризация материальных ценностей, указанных в Таблице 4.

Таблица 4

Договор, контракт	Инв. №	Наименование	Стоимость (руб.)
Муниципальный контракт с ООО «Артком» от 09.06.2014 №0165300009014000322	4140037	Экран настенный ScreenMedia Economy SPM-1101	3 200,00
	4140038	Экран настенный ScreenMedia Economy SPM-1102	3 200,00
	4140039	Экран настенный ScreenMedia Economy SPM-1103	3 200,00



Договор, контракт	Инв. №	Наименование	Стоимость (руб.)
262467	4140040	ноутбук для учебных целей	18 057,50
	4140041	проектор BenQ MX520	25 600,00
	4140042	проектор BenQ MX520	25 600,00
	4140043	проектор BenQ MX520	25 600,00
	4140044	интерактивная доска SMARTBoard 660	63 200,00
Договор с ООО «Веллком-Сервис» от 23.12.2014 №2014/2312-3	5160005	прибор «Ориентир»	19 970,00
	5160006	прибор «Ориентир»	19 970,00
	5160007	прибор «Графика»	4 850,00
	5160008	видеоувеличитель Optelec Compact Mini	26 380,00
	5160009	видеоувеличитель Optelec Compact Mini	26 380,00
Договор с ООО «Веллком-Сервис» от 29.12.2014 № 2014/2512-1	5160030	сухой бассейн квадратный	21 450,00
Договор с ООО «Веллком-Сервис» от 29.12.2014 № 2014/2512-2	5160019	набор Монтессори	20 553,00
	5160020	модуль для развития стереогностического чувства	13 694,00
	5160021	настенный модуль «Движение по прорези»	13 634,00
	5160022	настенный модуль «Объемные тела и зеркала»	15 391,00
	5160023	настенный модуль «Сравнение цветов»	15 997,00
	5160024	тактильная панель №2 «Фиброоптическая»	26 055,00
	5160033	напольный ковер «Звездное небо 600»	41 187,00
	5160034	интерактивный световой столик «Малыш мультиколор»	45 000,00
	5160036	настенный модуль с замками и задвижками	13 127,00
	5160037	настенное панно «Веселый свет»	15 500,00
	5160038	комплект «Трио» 1,5 метровые колонны	38 750,00
	5160039	подвесной фиброоптический модуль «Разноцветная гроза-Д»	34 000,00
	5160040	настенное панно «Магические нити»	14 500,00
Договор с ООО «СИБИНВЕСТСТРОЙ» от 12.01.2015 № 15.01-01	5160011	функциональное кресло для детей с ОВЗ	15 000,00
	5160012	функциональное кресло для детей с ОВЗ	15 000,00
	5160013	функциональное кресло для детей с ОВЗ	15 000,00
Договор с ООО «Компстар-Томск» от 07.04.2015 № КТ19968	4140047	ноутбук Lenovo	24 125,00
Договор с ИП Лебедев Ю.В. от 17.06.2015 б/н	5160041	шкаф комбинированный секционный	14 500,00
Итого:			677 670,50

В результате выборочной инвентаризации расхождений данных бухгалтерского учета с фактическим наличием не установлено (приложение 16). Все проинвентаризированные материальные ценности находятся в эксплуатации и используются по назначению.

2. Выборочно проведен контрольный обмер фактически выполненных объемов работ:

- по текущему ремонту кабинета № 203 в соответствии с муниципальным контрактом от 09.06.2014 № 0165300009014000304\_262467 с ИП Даниловым Е.И. (акты о приемке выполненных работ от 25.07.2014 №№ 1, 2);

- по текущему ремонту кабинета № 205 в соответствии с муниципальным контрактом от 16.06.2014 № 0165300009014000356\_262467 с ООО «Муссон» (акты о приемке выполненных работ от 17.07.2014 №№ 1/9, 1/9-доп).

Все акты о приемке выполненных работ ф. КС-2 подписаны специалистами МКУ ЗАТО Северск «Технический центр». По результатам контрольного обмера расхождений данных, указанных в актах, с данными контрольного обмера не установлено (приложение 17).

3. Проведена проверка соответствия результата оказания услуг условиям договоров и целям осуществления закупок:

- договор на оказание образовательных услуг от 11.03.2014 б/н с ФГБОУ ВПО ТГПУ на сумму 3 500,00 руб. Согласно договору проведено обучение сотрудника учреждения по программе повышения квалификации «Совершенствование методики преподавания физической культуры в условиях ФГОС» в объеме 108 часов (акт оказанных услуг от 05.04.2014 б/н), сотруднику учреждения выдано удостоверение о повышении квалификации от 30.04.2014 рег. № 749;

- договор на проведение занятий по программе пожарно-технического минимума от 17.04.2014 № 13 с ТРОО «Северский охотник» на сумму 2 600,00 руб. В соответствии с договором проведено обучение четырех сотрудников учреждения по программе пожарно-технического минимума (акт от 21.04.2014 № 00000015), по окончании обучения сотрудникам выданы удостоверения-талоны;

- договоры на проведение спектаклей от 27.05.2015 № 06-16/273 с МБУ «Северский музыкальный театр» на сумму 3 120,00 руб. и от 04.06.2015 б/н с МБУ «Северский театр для детей и юношества» на сумму 3 600,00 руб. Согласно смете расходов на проведение культурно-массовых мероприятий в период с 01.06.2015 по 30.06.2015 для 24 воспитанников детского оздоровительного лагеря организовано посещение спектаклей «Волшебная дудочка» 08.06.2015 (акт от 08.06.2015 № 00000044) и «Пойди туда – не знаю куда» 16.06.2015 (акт от 16.06.2015 № 00000109).

Директор МБОУ «Северская школа-интернат для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья»

 Е.В.Андросова

Директор МБУ ЦБ

 И.Г.Райкова


Главный бухгалтер МБУ ЦБ

 Л.А.Шубина


Начальник отдела контроля за проведением закупок Контрольно-ревизионного комитета

 Г.Б.Павлова

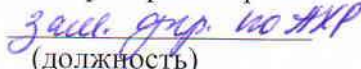
Советник отдела контроля за проведением закупок Контрольно-ревизионного комитета

 Т.А.Берснева

Главный специалист отдела контроля за проведением закупок Контрольно-ревизионного комитета

 Н.А.Гимазова

Акт проверки с приложением всего на 73 получил(а)

 (должность)

 (подпись)

 (Ф.И.О.)

24.09.2015

(дата)