

30 июня 2015 года

Специалистами Контрольно-ревизионного комитета Администрации ЗАТО Северск: начальником отдела контроля за проведением закупок Контрольно-ревизионного комитета Администрации ЗАТО Северск (руководитель) Павловой Г.Б., советником отдела контроля за проведением закупок Бересневой Т.А. и главным специалистом отдела контроля за проведением закупок 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 образовательного учреждения ЗАТО Северск дополнительного образования детей «Центр «Поиск» (далее - МБОУ ДОД «Центр «Поиск»)) за период с 01.01.2014 по 30.04.2015.

Проверка проведена в соответствии с пунктом 4 Плана контрольных мероприятий на II квартал 2015 года, утвержденного распоряжением Администрации ЗАТО Северск от 23.03.2015 № 449-р, на основании поручения от 15.05.2015 № 8, выданного председателем Контрольно-ревизионного комитета Администрации ЗАТО Северск Ячменевым А.С.

Проверка открыта 18.05.2015.

Проверка окончена 30.06.2015.

Юридический адрес и фактическое местонахождение МБОУ ДОД «Центр «Поиск»: 636036, Россия, Томская область, г.Северск, ул. Крупской, 16а.

В проверяемом периоде правом первой подписи документов обладала директор МБОУ ДОД «Центр «Поиск» Акифьева Н.Н., назначенная на должность распоряжением Администрации ЗАТО Северск от 02.05.2012 № 77/лс.

В проверяемом периоде услуги по ведению бухгалтерского учета в МБОУ ДОД «Центр «Поиск» осуществляет МБУ ЗАТО Северск «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений» (далее - МБУ ЦБ) на основании срочных договоров от 01.01.2012 № 49, от 02.02.2015 № 14 «Об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета». Согласно 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 ЦБ, право второй подписи заявок на кассовый расход, заявок на возврат, уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа на бумажном носителе, бюджетной отчетности принадлежит главному бухгалтеру, заместителю главного бухгалтера и руководителю финансовой группы МБУ ЦБ на основании доверенностей, выданных директором МБОУ ДОД «Центр «Поиск» Акифьевой Н.Н. от 01.01.2014 № 48, от 01.01.2015 № 43.

МБОУ ДОД «Центр «Поиск» при регистрации присвоен ОГРН 1027001684764, при постановке на учет в налоговом органе присвоен ИНН 7024015898, КПП 702401001.

Учреждение создано на основании постановления Главы Администрации ЗАТО Северск от 05.02.1999 № 10. В дальнейшем в наименование Учреждения вносились изменения - постановления Главы Администрации ЗАТО Северск от 25.10.2001 № 2679, от 07.07.2004 № 2270. Постановлением Главы Администрации ЗАТО Северск от 16.02.2007 № 333 к МБОУ ДОД «Центр «Поиск» присоединено реорганизованное Муниципальное учреждение дополнительного образования спортивно-техническая школа «Меридиан».

На осуществление образовательной деятельности по образовательным программам МБОУ ДОД «Центр «Поиск» имеет лицензию серии А № 0000707, выданную Комитетом по контролю, надзору и лицензированию в сфере образования Томской области 21.12.2011, регистрационный № 487, сроком действия: бессрочно.

Учредителем и собственником МБОУ ДОД «Центр «Поиск» является городской округ ЗАТО Северск Томской области. Функции и полномочия учредителя МБОУ ДОД «Центр «Поиск» осуществляет Управление образования Администрации ЗАТО Северск. Управление имущественных отношений осуществляет полномочия собственника в отношении муниципального имущества, закрепленного за учреждением на праве оперативного управления.

Устав МБОУ ДОД «Центр «Поиск» принят Решением общего собрания работников учреждения от 01.09.2011, протокол № 1 и утвержден врио начальника Управления образования Администрации ЗАТО Северск Казаченок Е.Ф. 24.10.2011. Основными целями деятельности учреждения являются: развитие мотивации личности к познанию и творчеству, реализация дополнительных образовательных программ и услуг в интересах личности, общества, государства; обеспечение необходимых условий для личностного развития, профессионального самоопределения и творческого труда детей в возрасте преимущественно от 6 до 18 лет; адаптация их к жизни в обществе, формирование общей культуры; подготовка наиболее одаренных обучающихся к поступлению в образовательные учреждения профессионального образования. Основным видом деятельности Учреждения является «Дополнительное образование детей». В соответствии с уставом учреждения МБОУ ДОД «Центр «Поиск» вправе осуществлять следующие виды приносящей доход деятельности:

1. платные дополнительные образовательные услуги;
2. организация зрелищных мероприятий и культурного досуга (показ инсталляций, спектаклей, представлений, концертов, проведение дискотек и т.д);
3. издательская деятельность;
4. консультация по техническому творчеству, основам декоративно-прикладного творчества;
5. сдача помещений в аренду;
6. сдача движимого имущества в аренду;
7. организация спортивных мероприятий;
8. продажа творческих работ обучающихся, педагогов.

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

В проверяемом периоде финансовое обеспечение деятельности МБОУ ДОД «Центр «Поиск» осуществлялось за счёт средств бюджета ЗАТО Северск, предоставленных в виде субсидии на выполнение муниципального задания, субсидии на содержание имущества, субсидии на иные цели, целевых средств, а также средств, полученных от осуществления приносящей доход деятельности.

Уточненный план финансово-хозяйственной деятельности МБОУ ДОД «Центр «Поиск» (далее - план ФХД) на 2014 г. утвержден начальником Управления образования Администрации ЗАТО Северск Дубовицкой Ю.В. 26.12.2014 в сумме 27 727,14 тыс. руб.

Согласно данным Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) за 2014 год кассовые расходы учреждения в 2014 г. составили 26492,31 тыс. руб.

Показатели плана ФХД МБОУ ДОД «Центр «Поиск» по выплатам на 2014 г., данные бухгалтерской отчетности по фактическим кассовым расходам учреждения на оплату товаров, работ, услуг по состоянию на 31.12.2014 (ф. 0503737) приведены в Таблице 1.

Таблица 1

Наименование показателя	КОСГУ	План ФХД (руб.)	Кассовые расходы по данным бухгалтерской отчетности (руб.)
Услуги связи	221	83 000,0	80 690,46
Транспортные услуги	222	386 610,0	327 671,82
Коммунальные услуги	223	1 688 850,0	1 318 319,71
Работы, услуги по содержанию имущества	225	4 556 367,97	3 765 648,23
Прочие работы	226	1 072 815,55	1 080 366,0
Прочие расходы	290	106 800,0	126 813,17
Увеличение стоимости основных средств	310	1 120 346,78	1 014 482,25
Увеличение стоимости материальных запасов	340	476 805,76	482 482,24

Учреждением в 2014 г. по результатам электронных аукционов заключено 3 муниципальных контракта на общую сумму 2174158,92 руб.:

- муниципальный контракт от 07.04.2014 № 0165300009014000050 с ООО «СибЭнергоСтрой», цена контракта 187125,71 руб.;

- муниципальный контракт от 14.04.2014 № 0165300009014000089_252287 с ООО "ПКФ Сибмастер", цена контракта 764 197,5руб.

- муниципальный контракт от 08.09.2014 № 0165300009014000657_252287 с ООО "ПКФ Сибмастер", цена контракта 1 222 835,71 руб.

В нарушение ч. 9 ст. 94 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 официальном сайте в сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов по адресу: www.zakupki.gov.ru (далее - официальный сайт закупок) учреждением не размещены отчеты об исполнении муниципального контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения.

Неразмещение должностным лицом заказчика, должностным лицом уполномоченного органа, должностным лицом уполномоченного учреждения, специализированной организацией в единой информационной системе в сфере закупок информации и документов, размещение которых предусмотрено в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок содержит признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ч. 3 ст. 7.30 КоАП РФ и влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере пятидесяти тысяч рублей, на юридических лиц - пятисот тысяч рублей.

План ФХД на 2015 г. утвержден начальником Управления образования Администрации ЗАТО Северск Дубовицкой Ю.В. 26.01.2015 в сумме 19 586,5 тыс. руб.

По состоянию на 30.04.2015 кассовые расходы учреждения согласно данным бухгалтерского учета составили 9 461,9 тыс. руб.

За период с 01.01.2015 по 30.04.2015 электронные аукционы, конкурсы по закупкам учреждением не проводились.

Совокупный годовой объем закупок на 2014 г. составляет 8 848 584,3 руб., на 2015 г. 6 379 014,7 руб. (приложение 1).

Проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов о контрактной системе в сфере закупок в отношении осуществления закупок для нужд МБОУ ДОД «Центр «Поиск» осуществлялась выборочным методом по муниципальным контрактам и договорам, указанным в Таблице 2, по документам,

представленным заказчиком, а также документам и сведениям, размещенным на официальном сайте закупок.

Таблица 2

№ п/п	№, дата контракта, дополнительного соглашения	Поставщик (подрядчик, исполнитель)	Предмет контракта	Цена (руб.)
1	б/н от 09.01.2014	Юдина К.Е.	Консультативные услуги по вопросам ГО ЧС	6900,00
2	№ 1 от 09.01.2014	МАУ ЗАТО Северск «Ресурсный центр образования»	Транспортные услуги	согласно тарифам
3	б/н от 09.01.2014	Локтев М.А.	Оказание консультативной методической помощи по спортивной подготовке объединения «Рок-н-ролл»	45000,00
4	№ 01/2014 от 01.02.2014	ОАО «Телерадиосервис»	Монтаж системы коллективного приема телевидения	45909,00
5	№ 27/1 от 27.01.2014	ООО «Белая роза»	Поставка товара	без суммы
6	№ CCC0300401550 от 05.02.2014	ООО «Росгосстрах»	Страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств	5643,00
7	№ K33954 от 14.02.2014	ООО «Компстар-Томск»	Поставка оборудования	11742,00
8	б/н от 17.02.2014	Хуснутдинова А.А.	Пошив костюмов	22950,00
9	№ 31 от 03.03.2014	ООО «Музыкальный Арсенал»	Поставка товара (джембе - барабан)	3740,00
10	№ 1 от 15.03.2014	Юдин М.В.	Очистка кровли от снега	18500,00
11	№ 2 от 15.03.2014	Молодых А.Д.	Очистка кровли от снега	21550,00
12	№ 2 от 17.03.2014	ООО «ПКФ Сибмастер»	Установка пластиковых окон	376110,00
13	№ 3 от 20.03.2014	ООО «ПКФ Сибмастер»	Установка пластиковых окон	59480,00
14	№0165300009014000050 от 07.04.2014	ООО «СибЭнергоСтрой»	Выполнение работ по огнезащитной обработке деревянных конструкций чердачного помещения здания	187125,71
15	№ 165300009014000089 от 14.04.2014	ООО «ПКФ Сибмастер»	Выполнение работ по текущему ремонту путей эвакуации 2-го, 3-го, 5-го этажей правого крыла здания МБОУ ДОД «Центр Поиск»	764197,50
16	б/н от 22.04.2014	Фиськов А.Д.	Составление сценария для концерта	11500,00
17	№ 6 от 23.04.2014	ИП Сойко А.Ю.	Поставка товара	9450,00
18	б/н от 26.05.2014	ИП Идиатулин А.С.	Поставка стендов	7500,00
19	№ 65ОБ/2014 от 30.05.2014	ИП Дмитриев А.Ю.	Приобретение туфлей	15400,00
20	№0165300009014000657_252287 от 08.09.2014	ООО «ПКФ Сибмастер»	Выполнение работ по текущему ремонту помещений (санузел) здания МБОУ ДОД «Центр Поиск»	1222835,71
21	№ 2 от 22.09.2014	ООО «ПКФ Сибмастер»	Дополнительные работы по текущему ремонту санузла и помещений МБОУ ДОД «Центр Поиск»	345307,26
22	№ 4201 от 23.10.2014	ИП Шелуханов А.С.	Поставка лестничных гусеничных подъемников	360000,00
23	№ 09/14-11 от 26.11.2014	ООО «Фирма Веллком»	Поставка товара (конструктор модульных станков)	98000,00
24	№ 14/14-11 от 27.11.2014	ООО «Фирма Веллком»	Поставка товара (интерактивная доска)	78000,00
25	№ 2/14-12 от 03.12.2014	ООО «Фирма Веллком»	Поставка товара (беговая	13168,00

№ п/п	№, дата контракта, дополнительного соглашения	Поставщик (подрядчик, исполнитель)	Предмет контракта	Цена (руб.)
			дорожка Tomeo Magnetic)	
26	№ 67 от 15.12.2014	ИП Осьмак Т.П.	Поставка товара (многофункциональный тренажер Титан «ИК 09»	34518,41
27	№ 32 от 22.12.2014	ООО «ПКФ Сибмастер»	Поставка товара (зеркало армированное)	22000,00
28	№ П-20150210/1 от 10.02.2015	ООО «Фирма Веллком»	Поставка товара	107546,00
29	№ К79750 от 27.02.2015	ООО «Компстар-Томск»	Приобретение ноутбуков	51620,00
30	№ 00000000164 от 16.04.2015	ООО «Звездное детство»	Поставка детского игрового оборудования (кресло-груша)	10000,00
31	№ 030215-1 от 03.02.2015	ООО «Центр 3D технологий»	Поставка 3D принтера с расходными материалами	132600,00
32	№ 102 от 26.12.2014	АНО «Педагогический центр «Каникулы»	Организация конкурса	280000,00
Итого				4 368 292,59

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

В нарушение ч. 2 ст. 38 Федерального закона № 44-ФЗ в период с 01.01.2014 до 18.03.2014 в учреждении контрактный управляющий назначен не был.

Приказом МБОУ ДОД «Центр «Поиск» от 18.03.2014 № 69 «О создании контрактной службы. О создании экспертной комиссии. О введении должностных инструкций» создана контрактная служба (далее - КС) без создания отдельного структурного подразделения в составе: руководитель КС – заместитель директора по АХР Жаворонкова И.Ю., специалист КС – Юдина К.Е. (приложение 2).

МБОУ ДОД «Центр «Поиск» на основании Типового положения (регламента) о контрактной службе, утвержденного приказом Минэкономразвития России от 29.10.2013 № 631, разработано и утверждено Положение о контрактной службе, которое устанавливает правила организации деятельности КС при планировании и осуществлении закупок товаров, работ, услуг для МБОУ ДОД «Центр «Поиск».

Специалистами КС Жаворонковой И.Ю. и Юдиной К.Е. пройдено обучение в сфере закупок по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в количестве 144 учебных часов.

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 нарушение ч. 5 ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ, п. 3.10 Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (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 учреждении отсутствует подтверждение направленных поставщикам запросов по контрактам, заключенным с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) за период с 01.01.2014 до 04.06.2014.

2. В нарушение ч. 1 ст. 33 Федерального закона № 44-ФЗ в целях осуществления закупок с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) за период с

01.01.2014 до 04.06.2014 в МБОУ ДОД «Центр «Поиск» в ряде случаев отсутствует описание объектов закупок с указанием показателей, требований, касающихся технических и качественных характеристик объекта (покупка услуг по медицинскому осмотру, покупка канцелярских товаров, транспортные услуги, консультационные услуги и др.).

3. В нарушение частей 3, 4 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ:

1) не все договоры, заключенные с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) до 04.06.2014, содержат расчеты, обоснование начальной максимальной цены контракта (далее – НМЦК) и отчеты о невозможности (нецелесообразности) использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) (далее – отчет):

- договор от 09.01.2014 б/н, заключенный с Юдиной К.Е.;
- договор от 15.03.2014 № 1 с Юдиным М.В.;
- договор от 15.03.2014 № 2 с Молодых А.Д.;
- договор от 17.02.2014 б/н с Хуснутдиновой А.А.;
- договор от 09.01.2014 № 1 с МАУ ЗАТО Северск «Ресурсный центр образования»;
- договор от 27.01.2014 № 27/01 с ООО «Белая Роза»;
- договор от 09.01.2014 б/н с Локтевым М.А.;
- договор от 05.02.2014 № CCC0300401550 с ООО «Росгосстрах»;
- договор от 01.02.2014 № 01/2014 с ОАО «Телерадиосервис»;
- договор от 30.05.2014 № 65ОБ/2014 с ИП Дмитриевым А.Ю.;

2) в сводных отчетах за периоды с января по март 2014 г. на 18 закупок (приложение 3) и с апреля по июнь 2014 г. на 11 закупок (приложение 4), отсутствует расчет и обоснование НМЦК, не указана дата составления.

Сбор ценовой информации (анализ рынка), при осуществлении закупок, указанных в данных отчетах, не проводился.

4. В соответствии с п. 3.19. Методических рекомендаций в целях определения НМЦК методом сопоставимых цен, следовало использовать не менее трех цен на товары, работы, услуги. При обосновании НМЦК МБОУ ДОД «Центр «Поиск» использовало два коммерческих предложения. При этом договоры заключены с поставщиками, по которым коммерческие предложения в расчете НМЦК не указаны:

- договор от 14.02.2014 № КЗ3954 с ООО «Компстар-Томск»;
- договор от 03.03.2014 № 31 с ООО «Музыкальный Арсенал»;
- договор от 01.01.2014 № 03/40/14 с ООО «Электросети»;
- договор от 09.01.2014 № 02/2014-0023 с ОАО «Тепловые сети»;
- договор от 09.01.2014 № 02/20140026 с ОАО «Тепловые сети» и другие договоры.

5. Не во всех коммерческих предложениях, предоставленных поставщиками, указана дата предоставления ценовой информации (ОГАУЗ «Поликлиника № 10» – оказание медицинских услуг, ООО «АтомПромСервис» – поставка спортивного оборудования, ООО «Сибмастер», ООО «Стройкомплект» - на обслуживание сантехнических систем и оборудования здания, ООО «Сибмастер», ООО «Стройкомплект» - аварийно-техническое обслуживание систем электроснабжения, ООО «Сибмастер», ООО «Стройкомплект» - услуги по техническому обслуживанию электрооборудования, скриншоты сайтов www.west-tech.ru и www.arsenal-music.ru - приобретение джембе, www.glaster.ru - приобретение ростомера, www.optioned.ru и www.simses.ru – приобретение микрофона динамического и музыкального центра и др.) в связи с чем, проверить являются ли сопоставимыми коммерческие и (или) финансовые условия поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг не представляется возможным (п. 3.15 Методических рекомендаций).

6. Коммерческие предложения от потенциальных поставщиков (ООО «Сибмастер», ООО «Стройкомплект», ООО ПКФ «Сибмастер» и др.) не зарегистрированы (номер, дата) в соответствии с делопроизводством (п. 3.12 Методических рекомендаций).

7. Следует указать, что некоторые отчеты составлены и подписаны представителями контрактной службы до подписания приказа о создании контрактной службы:

- отчет от 28.02.2014 – приобретение джембе;
- отчет от 04.03.2014 – приобретение ростомера;
- отчет от 04.03.2014 – приобретение микрофона динамического и музыкального центра) и др.

4. Соблюдение правильности формирования планов-графиков

До ввода в эксплуатацию единой информационной системы информация о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг размещается на официальном сайте закупок.

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 России и Казначейства России 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 России и Казначейства России 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, утвержденных совместным приказом Минэкономразвития России и Казначейства России 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».

На момент проведения проверки план-график МБОУ ДОД «Центр «Поиск» на 2014 г. размещен на официальном сайте закупок 17.01.2014 (приложение 5), уточненная редакция плана-графика на 2015 г. - 29.04.2015 (приложение 6).

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

1. В нарушение п. 4 Приказа № 544/18н в план-график неверно внесены позиции по закупкам, осуществленным в 2013 году: № П44201403653000899000001 на поставку электрической энергии, № П44201403653000899000002 на отпуск тепловой энергии в виде горячей воды на отопление и горячее водоснабжение, № П44201403653000899000003 и № П44201403653000899000004 на холодное водоснабжение и водоотведение.

Независимо от срока заключения и исполнения контракта сведения о закупках, размещенных в 2013 году, в план-график 2014 года не включаются.

2. В нарушение пп. 4 п. 5 Приказа № 544/18н в плане-графике на 2014 год:

- отсутствует информация о закупках, которые планировалось осуществлять в соответствии с пунктами 4 и 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ. Информацию следовало размещать в столбцах 1, 9 и 13 формы планов-графиков одной строкой по каждому коду бюджетной классификации в размере годового объема денежных средств;

- не указана итоговая информация о годовых объемах закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с п. 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

3. В нарушение пп. 5 п. 5 Приказа № 544/18н совокупный годовой объем закупок, указанный в плане-графике, в сумме 3 957,55 тыс. руб. не соответствует совокупному годовому объему закупок, определенному в соответствии с п. 16 ст. 3 Федерального закона № 44-ФЗ в сумме 8 848,584 тыс. руб.

4. В нарушение п. 15 Приложения № 2 к Приказу № 761/20н в план-график не внесены изменения:

- в связи с отменой закупок № П44201403653000899000005 на выполнение текущего ремонта путей эвакуации 2, 3, 5 этажей правого крыла здания по ул. Крупской, 16а, № П44201403653000899000006 на выполнение работ по текущему ремонту путей эвакуации (ЛК и коридоры) в гаражных боксах ул. Парусинка, 16, стр. 1, № П44201403653000899000007 на поставку светильников в гаражные боксы ул. Парусинка, 16, стр. 1, № П44201403653000899000008 на выполнение работ по текущему ремонту помещений 3 и 5 этажей здания по ул. Крупской, 16а;

- в связи с необходимостью выполнения работ, на которые по результатам электронного аукциона заключены муниципальные контракты с ООО «СибЭнергоСтрой» от 07.04.2014 № 0165300009014000050, с ООО «ПКФ Сибмастер» от 14.04.2014 № 0165300009014000089 и от 08.09.2014 № 0165300009014000657.

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

1. В нарушение пп. 2 п. 5 Приказа № 544/18н в плане-графике на 2015 год:

1) в столбце 1 код бюджетной классификации не содержит код вида расходов, детализированный до подгруппы и элемента;

2) в столбце 4 неверно порядковый номер закупки (лота) присвоен в соответствии с номером заключенного договора (закупки № 04/2015-0159 на теплоснабжение и поставку горячей воды, № 170 на подачу электрической энергии, № 08/290 на услуги по холодному водоснабжению и водоотведению / Водоснабжение, № 08/290 на услуги по холодному водоснабжению и водоотведению / Водоотведение). Порядковый номер закупки следует присваивать последовательно с начала года в соответствии со сквозной нумерацией, начинающейся с единицы;

3) в столбце 6:

- 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 плане-графике указана итоговая информация о годовом объеме закупок у СМП, СОНКО в сумме 400 000 руб.;

- по закупке № 2-2015 на выполнение работ по текущему ремонту системы отопления правого крыла здания не указаны минимально необходимые требования, предъявляемые к предмету контракта, включающие характеристики предмета контракта и связанные с определением соответствия выполняемых работ, потребностям заказчика. Информация содержит только отсылку к Градостроительному кодексу РФ, Федеральному закону № 384-ФЗ, СНиП, что не позволяет идентифицировать предмет контракта с учетом положений ст. 33 Федерального закона № 44-ФЗ;

4) в столбце 9 неверно начальная (максимальная) цена контрактов указана в рублях, следует указывать в тысячах рублей;

5) в столбце 10 неверно указаны условия финансового обеспечения исполнения контракта - «Муниципальное задание (без аванса)», «Целевая субсидия (5%)», следовало указать размер обеспечения заявки и размер обеспечения исполнения контракта в тысячах рублей, размер аванса в процентах, если он предполагается.

2. В нарушение пп. 4 п. 5 Приказа № 544/18н в плане-графике на 2015 год:

- в столбце 9 итоговая информация о годовом объеме закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ в сумме 3 685 264,08 руб. не соответствует сумме позиций данных закупок по КБК (406 149,44 руб.);

- не указана итоговая информация о годовых объемах закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с п. 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ;

- неверно указан размер совокупного годового объема закупок, определенный в соответствии с п. 16 ст. 3 Федерального закона № 44-ФЗ.

Изменения в план-график внесены в период проведения проверки. Уточненный план-график на 2015 г. размещен на официальном сайте закупок 24.06.2015.

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

Проверка соблюдения требований Закона о контрактной системе при заключении контрактов с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) показала.

1. Не представляется возможным проверить соблюдение Заказчиком ограничений, установленных п. 4, 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ в связи с тем, что:

1) в договорах, заключенных с единственным поставщиком, не указывается в соответствии с каким пунктом ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключен договор;

2) в нарушение п. 2 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ не всегда в договорах указывается цена контракта (договор от 19.01.2014 № 84 с МП ГСАТП, от 09.01.2014 б/н с МАУ «Ресурсный центр образования» - предоставление транспортных услуг, от 20.02.2014 б/н с ООО «Сибнефтепереработка» на поставку нефтепродуктов и др.).

3) хранение договоров не систематизировано, часть договоров находится в документации к журналу операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, журналу операций по оплате труда, часть договоров, заключенных в 2014 г., находится в папке договоров 2015 г.

Какой либо учет закупок у единственного поставщика, заключенных в соответствии с п. 4, 5 ч. 1 ст. 93, не ведется. В ходе проверки представлены реестры закупок за 2014, 2015 гг. (приложение 7). Выборочной проверкой реестра закупок за 2014 г., установлено:

- согласно представленному реестру учреждением в 2014 г. заключено с единственным поставщиком 113 договоров на сумму 3651441,19 руб., из них по п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ на сумму 118464,28 руб., по п. 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ - 3532976,91 руб.;

- не всегда цена договора, указанная в реестре закупок, соответствует цене, указанной в договоре (договор от 17.03.2014 с ООО «Галион» заключен на сумму 80000 руб., в реестре закупок цена указана 15504,8 руб., договор от 09.01.2014 № 26 с ООО «Контекст» цена договора 50000,0 руб. в реестре договоров цена указана 21440,0 руб. и др.);

- неверно в реестре закупок за период с 01.01.2014 по 31.12.2014 включены договоры, заключенные в 2012, 2013 годах;

- в реестре закупок указаны не все договоры, заключенные в 2014 г. (договор от 15.03.2014 № 1 с Юдиным М.В. на сумму 18500,0 руб., от 15.03.2014 № 2 с Молодых А.Д. на сумму 21550,0 руб., от 31.12.2014 № 03/40/15 с ООО «Электросети» на сумму 22862,28 руб. и др.);

- не всегда в договорах указывается дата заключения договора (договор № 02/20140024 б/д с ОАО «Тепловые сети», срок действия договора с 01.01.2014 по

31.03.2014, договор № 02/2014-0023 б/д с ОАО «Тепловые сети», срок действия договора с 01.01.2014 по 31.03.2014).

2. В соответствии со ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ при осуществлении закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных п.8 ч. 1ст. 93, заказчик размещает на официальном сайте извещение об осуществлении такой закупки не позднее, чем за пять дней до даты заключения контракта.

В 2015 г. договор холодного водоснабжения и водоотведения № 08-290 с ОАО «Северский водоканал», муниципальный контракт на поставку тепловой энергии и теплоносителя в виде горячей воды на отопление, вентиляцию и горячее водоснабжение № 04/2015-0159 с ОАО «Тепловые сети» заключены 02.03.2015, в связи с чем, извещения об осуществлении данных закупок должны быть размещены на официальном сайте закупок не позднее 24.02.2015.

Фактически извещение № 0365300088915000004 об осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) по холодному водоснабжению и водоотведению, извещение № 0365300088915000003 об осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на оказание услуг по поставке тепловой энергии и теплоносителя в виде горячей воды на отопление, вентиляцию и горячее водоснабжение размещены на официальном сайте закупок - 03.03.2015, то есть с нарушением установленного срока на 6 дней.

Нарушение должностным лицом заказчика сроков размещения в единой информационной системе в сфере закупок информации и документов, размещение которых предусмотрено законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) более чем на один рабочий день содержит признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ч.1.3 ст.7.30 КоАП РФ, и влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере пятнадцати тысяч рублей, на юридических лиц – пятидесяти тысяч.

Следует также отметить, что Федеральным законом № 44-ФЗ не предусмотрена пролонгация договоров. На момент проведения проверки МБОУ ДОД «Центр «Поиск» не перезаключен договор на оказание услуг № 4290267, заключенный с ОАО «Ростелеком 01.01.2012, со сроком действия договора – бессрочно.

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 субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме не менее чем пятнадцать процентов совокупного годового объема закупок (далее – 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 субъекты малого предпринимательства, социально ориентированные некоммерческие организации. При этом начальная (максимальная) цена контракта не должна превышать двадцать миллионов рублей.

В соответствии с планом-графиком закупок на 2014 год, размещенным на официальном сайте, годовой объем закупок у субъектов малого предпринимательства предусмотрен в сумме 325228,65 руб.

Фактически по результатам электронного аукциона осуществлена закупка у субъекта малого предпринимательства на сумму 764 197,5 руб. (муниципальный контракт от 14.04.2014 № 0165300009014000089 с ООО «ПКФ Сибмастер»), что составило 33,33%

совокупного годового объема закупок (2293,01 тыс. руб.), рассчитанного с учетом ч.1.1 ст. 30 Федерального закона № 44-ФЗ. Таким образом, МБОУ ДОД «Центр «Поиск» исполнена обязанность, предусмотренная ч. 1 ст. 30 Федерального закона № 44-ФЗ.

Следует отметить, что изменения в план-график 2014 г. в части объема закупок у субъектов малого предпринимательства не внесены.

2. Согласно ч. 4 ст. 30 Федерального закона № 44-ФЗ, по итогам года заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций (далее – отчет об объеме закупок у СМП, СОНО) 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 субъектами малого предпринимательства, социально ориентированными некоммерческими организациями, а также информацию о несостоявшемся определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с участием субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.

Форма отчета об объеме закупок у СМП, СОНО утверждена 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 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» (далее - Постановление № 238 от 17.03.2015).

МБОУ ДОД «Центр «Поиск» отчет об объеме закупок у СМП, СОНО размещен на официальном сайте 30 апреля 2015 года, что является нарушением требований ч. 4 ст. 30 Федерального закона № 44-ФЗ.

Нарушение должностным лицом заказчика сроков размещения в единой информационной системе в сфере закупок информации и документов, размещение которых предусмотрено законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) более чем на два рабочих дня содержит признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ч.1.1 ст.7.30 КоАП РФ, и влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере тридцати тысяч рублей, на юридических лиц – ста тысяч руб.

Проверкой отчета об объеме закупок у СМП, СОНО, размещенного МБОУ ДОД «Центр «Поиск» на официальном сайте, установлено:

- форма отчета об объеме закупок у СМП, СОНО, размещенная МБОУ ДОД «Центр «Поиск» на официальном сайте, не соответствовала форме отчета, утвержденной Постановлением № 238 от 17.03.2015;

- указанный в отчете размер СГОЗ для определения объема закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций не соответствует размеру СГОЗ согласно данным о выплатах Плана ФХД на 2014 г.;

- приведенные данные о размере СГОЗ для определения объема закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций не соответствовали данным плана ФХД на 2014 г.;

- неверно указан объем привлечения к исполнению контрактов субподрядчиков, соисполнителей из числа СМП, СОНО в сумме 345307,26 руб. Фактически субподрядчики, соисполнители из числа СМП, СОНО к исполнению контрактов не привлекались.

Изменения в отчет об объеме закупок у СМП, СОНО внесены в ходе проверки. Уточненный отчет об объеме закупок у СМП, СОНО на официальном сайте закупок размещен 28.05.2015.

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

В ходе проведения проверки установлено:

1. В нарушение ст. 34, ст. 95 Федерального закона № 44-ФЗ при выполнении работ по огнезащитной обработке деревянных конструкций чердачного помещения здания МБОУ ДОД «Центр «Поиск» в соответствии с муниципальным контрактом от 07.04.2014 № 0165300009014000050 на сумму 187125,71 руб., заключенным с ООО «СибЭнергоСтрой» по результатам электронного аукциона, уменьшены объемы работ, предусмотренные данным контрактом и уменьшена цена контракта, более чем на десять процентов.

Данные об объеме работ и о цене работ в соответствии с локальным сметным расчетом к муниципальному контракту от 07.04.2014 № 0165300009014000050 и актом о приемке выполненных работ от 30.04.2014 № 1, указаны в Таблице 3.

Таблица 3

Наименование работ	Предусмотрено локальным-сметным расчетом			Выполнено работ согласно акту о приемке выполненных работ			Отклонение		
	№, дата, док-та	кол-во (кв. м)	сумма (тыс. руб.)	№, дата документа	кол-во (кв. м)	сумма, (тыс. руб.)	кол-во (кв. м)	сумма, (тыс. руб.)	%
1	2	3	4	5	6	7	8(6-3)	9(7-4)	10
выполнение работ по огнезащитной обработке деревянных конструкций чердачного помещения здания	№ 01-01-003 от 2013	2500	187,13	№ 1 от 30.04. 2014	2083	155,91	- 417	-31,22	16,68

Как видно из таблицы объем и сумма фактических выполненных работ по сравнению с локальным сметным расчетом к муниципальному контракту от 07.04.2014 № 0165300009014000050 уменьшены на 16,68%. При этом в соответствии с п.11 муниципального контракта от 07.04.2014 № 0165300009014000050, п.1 ст.95 Федерального закона № 44-ФЗ, предусмотрено изменение объемов работ и цены контракта не более чем на десять процентов.

В соответствии с пояснением руководителя контрактной службы – заместителем директора по АХР Жаворонковой И.Ю. (приложение 8) необходимость изменения объемов по выполнению работ по огнезащитной обработке деревянных конструкций чердачного помещения здания МБОУ ДОД «Центр «Поиск» возникло из-за того, что изначально был неверно определен объем данных работ. Фактический объем работ составляет 2083 кв.м. Дополнительное соглашение от 29.04.2014 № 1 к муниципальному контракту от 07.04.2014 № 0165300009014000050, техническое решение на изменение объемов работ от 29.04.2014 № 1 представлены в ходе проверки.

2. В нарушение ч. 2 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ МБОУ ДОД «Центр «Поиск» заключены договоры без указания цены договора (договор от 27.01.2014 № 27/1,

заключенный с ООО «Белая Роза», договор от 09.01.2014 № 1 с МАУ ЗАТО Северск «Ресурсный центр образования»), во всех договорах, заключенных с единственным поставщиком, не указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок действия контракта. В договорах на техническое обслуживание оборудования стоимость работ по обслуживанию указывается за 1 месяц, при этом договор заключается на год (договор от 01.01.2015 б/н с ООО «Цербер», договор от 01.01.2015 № 02/2015-0049 с ОАО «Тепловые сети» и др.).

3. 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» МБОУ ДОД «Центр «Поиск» заключены договора с поставщиками, в которых предусматривалась стопроцентная предоплата за поставку товара, выполнение работ, оказание услуг (договор купли-продажи от 15.12.2014 № 67, заключенный с ИП Осьмак Т.П., договор от 26.12.2014 № 102 с АНО «Педагогический центр «Каникулы», договор от 03.02.2015 № 030215-1 с ООО «Центр 3Д технологий»).

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

В проверяемом периоде случаев расторжения муниципального контракта по решению суда либо по инициативе заказчика, связанных с неисполнением либо ненадлежащим исполнением контракта, не было. Сведения об участниках в реестр недобросовестных поставщиков не подавались. Санкции к поставщикам за несоблюдение условий договоров не применялись, в связи с отсутствием нарушений сроков поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг.

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

1. Не всегда операции по приобретению товаров, выполнению работ отражались в бухгалтерском учете своевременно:

- медали, вставка для медалей, ленты, полученные от ИП Сойко А.Ю. по товарной накладной от 23.04.2014 № 131, в бухгалтерском учете оприходованы 20.05.2014;

- акт приема-сдачи выполненных работ по договору от 17.02.2014 б/н с Хуснутдиновой А.А. на пошив костюмов подписан 04.04.2014, в бухгалтерском учете отражен только 05.05.2014. Следует отметить, что МБОУ ДОД «Центр «Поиск» не соблюдены условия данного договора по срокам оплаты за выполненные работы. В соответствии с п. 2.3 договора работу следовало оплатить до 28.04.2014, фактически оплачено 08.05.2014.

2. Установлен случай неверного оприходования материальных ценностей в бухгалтерском учете:

- по товарной накладной от 30.05.2014 № 208 от ИП Дмитриева А.Ю. приобретены туфли народные женские в кол-ве 13 шт. на сумму 14300,00 руб и туфли репетиторские в кол-ве 1 шт. на сумму 1100,00 руб., общая сумма 15400,00 руб. (счет-фактура от 30.05.2014 № 49, договор поставки от 30.05.2014 № 65 ОБ/2014), в бухгалтерском учете оприходованы туфли народные женские в кол-ве 13 шт. на сумму 15000,00 руб. и туфли репетиторские в кол-ве 1 шт. на сумму 400,00 руб., на общую сумму 15400,00 руб. Изменения в бухгалтерский учет по указанным позициям внесены в ходе проверки (приложение 9).

**8. 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

Наименование поставщика	№ и дата муниципального контракта, договора	Наименование материальных ценностей	Кол-во, шт.	Сумма, руб.
ООО «Фирма Велком»	№ 2/14-12 от 03.12.2014	беговая дорожка Torneo Magnetic	1	13168,00
ООО «Музыкальный Арсенал»	№ 31 от 03.03.2014	джембе - барабан	1	3740,00
ООО «Фирма Велком»	№ П-20150210/1 от 10.02.2015	камера Epson ELPDC - 20	1	29150,00
ООО «ПКФ Сибмастер»	№ 32 от 22.12.2014	зеркало армированное (4000 x 1600 мм)	1	22000,00
ООО «Фирма Велком»	№ 14/14-11 от 27.11.2014	интерактивная доска	2	78000,00
ООО «Хобби маркет»	№ 1 от 17.02.2015	малогобаритный компрессор Proxxon MK 230 с аэрографом	1	10975,00
ООО «Фирма Велком»	№ П-20150210/1 от 10.02.2015	компьютер для студии песочной анимации	1	22119,38
ООО «Фирма Велком»	№ 09/14-11 от 26.11.2014	конструктор модульных станков	2	98000,00
ООО «Фирма Велком»	№ П-20150202/1 от 03.12.2014	конструктор-робот Lego	2	36360,00
ООО «Звездное детство»	№ 00000000164 от 16.04.2015	кресло-груша	2	8500,00
ИП Шелуханов А.С.	№ 4201 от 23.10.2014	лестничные подъемники с платформой	2	360000,00
ИП Осьмак Т.П.	№ 67 от 15.12.2014	многофункциональный тренажер Титан «IK 09»	1	34518,41
ООО «Фирма Велком»	№ П-20150210/1 от 10.02.2015	МФУ Epson	1	15500,00
ИП Фадеев Е.В.	№ 32 от 05.02.2015	наборы авиамоделей	5	165500,00
ООО «Компстар-Томск»	№ K79750 от 27.02.2015	ноутбук Acer	2	51620,00
ООО «Центр 3Д технологий»	№ 030215-1 от 03.02.2015	3Д принтер с расходными материалами	1	132600,00
ОАО «Медтехника»	№ 105/14 от 19.02.2014	ростометр	1	5700,00
ООО «Фирма Велком»	№ 12/14-11 от 27.11.2014	синтезатор Yamaha	1	16093,00
ООО «Хобби маркет»	№ 1 от 17.02.2015	станок фрезерный Proxxon MT 300	1	14884,00
ИП Дмитриев А.Ю.	№ 65 ОБ/2014 от 30.05.2014	туфли	13	15400,00
ИП Сойко А.Ю.	б/н от 03.06.2014	тренажер блок для мышц спины (верхняя тяга)	1	33265,00
ИП Сойко А.Ю.	б/н от 03.06.2014	тренажер блок для кистей рук	1	33265,00
Итого				1 200 357,79

В результате выборочной инвентаризации установлено:

1) расхождений данных бухгалтерского учета с фактическим наличием не установлено (приложение 10);

2) все проинвентаризированные материальные ценности находятся в эксплуатации и используются по назначению, кроме многофункционального тренажера Титан «ИК 09» в кол-ве 1 шт.

При проведении выборочной инвентаризации материальных ценностей комиссией была установлена недостача основного средства - многофункциональный тренажер Титан «ИК 09» в кол-ве 1 шт. стоимостью 34518,41 руб., приобретенного у ИП Осьмак Т.П. по договору от 15.12.2014 № 67. В ходе проведения инвентаризации материально-ответственным лицом были даны пояснения, что данный тренажер передан МБДОУ «Детский сад № 11».

При проведении повторной выборочной инвентаризации материальных ценностей комиссией установлен факт нахождения многофункционального тренажера Титан «ИК 09» в кол-ве 1 шт. в МБДОУ «Детский сад № 11». К проверке был представлен акт приема передачи от 19.04.2015 б/н о передаче многофункционального тренажера Титан «ИК 09» в кол-ве 1 шт. балансовой стоимостью 34518,41 руб. в пользование МБДОУ «Детский сад № 11», подписанный директором МБОУ ДОД «Центр «Поиск» Акифьевой Н.Н. и заведующей МБДОУ «Детский сад № 11» Густовской Е.А., подписи материально-ответственных лиц в акте отсутствуют (приложение 11).

В нарушение Постановления Администрации ЗАТО Северск от 27.01.2011 № 92 «О порядке осуществления отраслевыми органами Администрации ЗАТО Северск функций и полномочий учредителя в отношении подведомственных муниципальных учреждений» передача многофункционального тренажера Титан «ИК 09» в кол-ве 1 шт. не согласована с учредителем в лице Управления образования Администрации ЗАТО Северск.

Кроме того в ходе проверки представленных документов установлено, что многофункциональный тренажер Титан «ИК 09» получен МБОУ ДОД «Центр «Поиск» значительно раньше даты продажи, указанной в гарантийном талоне. Согласно товарной накладной № 141 тренажер получен учреждением 15.12.2014 (приложение 12), согласно гарантийному талону дата продажи данного тренажера - 15.01.2015 (приложение 13);

3) не на всех объектах учета основных средств обозначены инвентарные номера: компьютер для студии песочной анимации инв. № 4140018 (на мониторе отсутствует инвентарный номер), кресло-груша инв. №№ 5160113, 5160112, лестничные подъемники с платформой инв. №№ 5140040, 5140041, ноутбук Асег инв. № 5140048, не во всех инвентарных карточках по учету основных средств указана индивидуальная характеристика объекта учета основных средств, что не позволяет идентифицировать предметы учета с данными бухгалтерского учета.

2. Выборочным методом проведен контрольный обмер фактически выполненных объемов работ:

- по текущему ремонту путей эвакуации 2-го, 3-го, 5-го этажей правого крыла здания МБОУ ДОД «Центр «Поиск» в соответствии с муниципальным контрактом от 14.04.2014 № 0165300009014000089, заключенным с ООО «ПКФ Сибмастер» на сумму 764 197,50 руб. (акты о приемке выполненных работ ф. КС-2 от 30.05.2014 № 1, 2, 3, 4);

- по текущему ремонту помещений (каб. № 205, 208, 209, 211, санузел) здания МБОУ ДОД «Центр «Поиск» для обеспечения образования детей с ограниченными возможностями здоровья, в соответствии с муниципальным контрактом от 08.09.2014 № 0165300009014000657_252287, заключенным с ООО «ПКФ Сибмастер» на сумму 1 222 835,71 руб. (акты о приемке выполненных работ ф. КС-2 от 28.11.2014 № 1, 2, 3, 4);

- дополнительные работы по текущему ремонту санузла и помещений МБОУ ДОД «Центр «Поиск» в соответствии с договором подряда от 22.09.2014 № 2, заключенным с

ООО «ПКФ Сибмастер» на сумму 345 307,26 руб. (акты о приемке выполненных работ ф. КС-2 от 28.11.2014 № 1, 2);

- по установке пластиковых окон в МБОУ ДОД «Центр «Поиск» в соответствии с договором подряда от 17.03.2014 № 2, заключенным с ООО «ПКФ Сибмастер» на сумму 376 110,0 руб. (акт о приемке выполненных работ ф. КС-2 от 02.06.2014 № 1);

- по установке пластиковых окон в МБОУ ДОД «Центр «Поиск» в соответствии с договором подряда от 20.03.2014 № 3, заключенным с ООО «ПКФ Сибмастер» на сумму 59 480,0 руб. (акт о приемке выполненных работ ф. КС-2 от 02.06.2014 № 1).

Все указанные акты о приемке выполненных работ ф. КС-2 подписаны специалистами МКУ ЗАТО Северск «Технический центр».

В ходе контрольного обмера установлено, что проверить фактически выполненный объем работ по укладке линолеума, плитки керамической, установке алюминиевых радиаторов, оконных блоков пластиковых двухстворчатых и трехстворчатых в соответствии с каждым договором отдельно не представляется возможным. В связи с чем, результаты проверки фактически выполненных работ по указанным видам работ выведены по всем актам о приемке выполненных работ в целом.

Таким образом, в результате контрольного обмера установлено (приложение 14).

1) вместо работ по укладке керамического гранита Керабуд Premium (400x400) в объеме 109,67 кв. м., предусмотренные локальным сметным расчетом № 01-01-01 к муниципальному контракту от 14.04.2014 № 0165300009014000089, выполнены работы по укладке керамического гранита 300x300 в объеме 40,0 кв. м, плитки керамической в объеме 72,36 кв. м.

Согласно пояснительной Жаворонковой И.Ю. (приложение 13), представленной в ходе проверки, ввиду того, что в здании МБОУ ДОД «Центр «Поиск» ранее по лестничному маршу с левой стороны был уложен керамический гранит размером 300x300 мм, по коридорам 2, 3, 5 этажей правого крыла была установлена керамическая плитка 250x330 мм, принято техническое решение от 28.04.2014 о замене керамического гранита размером 400x400мм площадью 109,67 кв. м на керамический гранит размером 300x300 мм, площадью в 40,0 кв. м для лестничного марша (1-5 этажи) правого крыла; керамическую плитку размером 250 x 330 мм, площадью 69,67 кв. м для установки на коридорах 2, 3, 5 этажей правого крыла.

Техническое решение на изменение наименования и размера материалов, представленное в ходе проверки, подписано 28.04.2014 (приложение 15), однако в локальный сметный расчет изменения в соответствии с данным техническим решением не внесены.

Сумма переплаты ООО «ПКФ Сибмастер» с учетом стоимости керамического гранита размером 300x300 в размере 470,21 руб. (398,44*1,18 НДС) согласно акту выполненных работ от 28.11.2014 № 2 и стоимости плитки керамической 0,2*0,3 согласно акту выполненных работ от 28.11.2014 № 2 в размере 576,46 руб. (488,53*1,18*1,18 НДС) составила 10888,51 руб. (Таблица 5)

Таблица 5

Наименование	Цена (руб.)	Акты о приемке выполненных работ		Результаты контрольного обмера		Отклонение	
		кол-во, (кв. м)	стоимость (с учетом НДС, руб.)	кол-во (кв. м)	стоимость (с учетом НДС, руб.)	кол-во, (кв. м)	стоимость (руб.)
1	2	3	4	5	6	7 (5-3)	8(6-4)
керамический гранит Керабуд Premium (400x400)	651,06	109,67	71402,30	-	-	-109,67	-71402,30

Наименование	Цена (руб.)	Акты о приемке выполненных работ		Результаты контрольного обмера		Отклонение	
		кол-во, (кв. м)	стоимость (с учетом НДС, руб.)	кол-во (кв. м)	стоимость (с учетом НДС, руб.)	кол-во, (кв. м)	стоимость (руб.)
1	2	3	4	5	6	7 (5-3)	8(6-4)
керамический гранит (300х300)	470,21	-	-	40,0	18808,4	+ 40,0	+18808,4
керамическая плитка (250х330)	576,36	4,04	2328,51	76,4	44033,90	+72,36	+41705,39
Итого:							- 10888,51;

2) оборудование к установке, указанное в локальном сметном расчете, акте выполненных работ не соответствует фактически установленному оборудованию.

Согласно акту выполненных работ от 28.11.2014 № 2, 3 к муниципальному контракту от 08.09.2014 № 165300009014000657_252287 установлены «полотна дверные глухие, Волховец, красное дерево, высотой 2100 мм, шириной 600-800 мм» в кол-ве 7 шт. стоимостью 9603,58 руб. (всего на сумму – 67225,06 руб.), «короба для дверей, Волховец, Дуб беленый, высотой 2100, шириной 600-900 мм» - 7 шт. стоимостью 1516,57 руб. (всего на сумму 10616,69 руб.). Фактически двери данной модели и цвета не установлены, установлены дверные полотна и корпуса для дверей другой модели и цвета. В ходе проверки представлена товарная накладная от 06.10.2014 № 17 на приобретение подрядчиком ООО ПКФ «Сибмастер» у ООО «Дарлинг» дверей глухих (в комплекте) итальянский орех в количестве 7 шт. (6 шт. (2050*900) стоимостью 11750,0 на сумму 70500,0 руб., 1 шт. (2050*800) стоимостью 11700,0 руб. на сумму 11700,0 руб., приложение 16). Модель, производитель дверей в товарной накладной не указаны в связи с чем, не представляется возможным определить соответствие установленных дверей, данным представленной к проверке товарной накладной. Изменение модели и цвета дверного полотна и корпуса для дверей подрядчиком не согласовано.

По результатам контрольного замера представлена пояснительная записка (приложение 17).

Директор МБОУ ДОД «Центр «Поиск»
Н.Н.Акифьева

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.Береснева

Главный специалист отдела контроля
за проведением закупок Контрольно-
ревизионного комитета
Н.А.Гимазова

Акт проверки с приложением всего на 75 получил(а)
директор (должность) (подпись)

Акифьева Н.Н.
(Ф.И.О.)
30.06.2015г.
(дата)