Акт

15.05.2015 г. Северск

Специалистами Контрольно-ревизионного комитета Администрации ЗАТО Северск: советником отдела контроля за проведением закупок Контрольно-ревизионного комитета Администрации ЗАТО Северск Бересневой Т.А. (руководитель) и главным специалистом 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 гимназия»» (далее – МБОУ «Северская гимназия») за период с 01.01.2014 по 31.03.2015.

Проверка проведена в соответствии с пунктом 3 Плана контрольных мероприятий на II квартал 2015 года, утвержденного распоряжением Администрации ЗАТО Северск от 23.03.2015 № 449-р, на основании поручения от 01.04.2015 № 6, выданного председателем Контрольно-ревизионного комитета Администрации ЗАТО Северск Ячменевым А.С.

Проверка открыта 02.04.2015.

Проверка окончена 15.05.2015.

Юридический адрес и фактическое местонахождение МБОУ «Северская гимназия»: 636037, Россия, Томская область, г. Северск, ул. Калинина, 88.

В проверяемом периоде правом подписи банковских и финансовых документов обладали:

- правом первой подписи директор МБОУ «Северская гимназия» Мирошникова И.С., (приказ Управления образования Администрации ЗАТО Северск от 29.08.2013 № 204/лс);

- правом второй подписи главный бухгалтер Верховцева Т.В. (приказ от 28.09.2011 № 41-лс).

МБОУ «Северская гимназия» создано на основании постановления Главы Администрации г. Северска Томской области от 10.10.1997 № 1945 «О создании муниципальных образовательных учреждений», переименовано на основании постановления Администрации ЗАТО Северск № 667 от 07.04.2011 г. «О переименовании муниципальных образовательных учреждений ЗАТО Северск, подведомственных Управлению образования Администрации ЗАТО Северск».

МБОУ «Северская гимназия» при регистрации присвоен ОГРН 1027001689769, при постановке на учет в налоговом органе присвоены ИНН/КПП 7024013731/702401001.

МБОУ «Северская гимназия» имеет лицензию на право ведения образовательной деятельности от 11.01.2012 регистрационный номер 544 серия А № 0000821, выданную Комитетом по контролю, надзору и лицензированию в сфере образования Томской области.

Согласно Уставу МБОУ «Северская гимназия», утвержденному 21.11.2011 врио начальника Управления образования Администрации ЗАТО Северск Казачёнок Е.Ф., учредителем учреждения является городской округ ЗАТО Северск Томской области. От имени городского округа ЗАТО Северск Томской области функции и полномочия учредителя осуществляет Управление образования Администрации ЗАТО Северск.

Учреждение является юридическим лицом, обладает правом оперативного управления в отношении муниципального имущества, переданного ему Управлением имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск, имеет самостоятельный баланс, от своего имени приобретает и осуществляет имущественные и неимущественные права, несет обязанности, выступает истцом и ответчиком в суде.

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной для оказания услуг в целях обеспечения реализации, предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере образования.

Для реализации уставных целей МБОУ «Северская гимназия» осуществляет следующие виды деятельности:

- начальное общее образование, основное общее и среднее (полное) общее образование;
- дополнительное образование детей;
- платные дополнительные образовательные услуги;
- консультационные услуги психолога, логопеда;
- проведение занятий по физкультуре и спорту;
- сдача в аренду помещений МБОУ «Северская гимназия» в соответствии с законодательством.

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

Финансовое обеспечение деятельности МБОУ «Северская гимназия» осуществляется за счёт средств бюджета ЗАТО Северск, предоставленных в виде субсидии на выполнение муниципального задания, субсидии на содержание имущества, субсидии на иные цели (приобретение основных средств, новогодних подарков, осуществление текущего ремонта водопровода, замена дверей, приобретение и установка оконных блоков), а также средств, полученных от осуществления приносящей доход деятельности и прочих безвозмездных поступлений.

Уточненный план финансово-хозяйственной деятельности МБОУ «Северская гимназия» (далее - план ФХД) на 2014 г. утвержден начальником Управления образования Администрации ЗАТО Северск Дубовицкой Ю.В. 26.12.2014 в сумме 57 775 893,64 руб., на 2015 г. – 23.01.2015 в сумме 53 548 998,42 руб.

Показатели плана ФХД по выплатам, составляющие совокупный годовой объем закупок (далее - СГОЗ) на 2014-2015 гг., данные бухгалтерского учета по фактическим кассовым расходам учреждения на оплату товаров, работ, услуг по состоянию на 31.12.2014 и 31.03.2015 приведены в Таблице 1.

Таблица 1 (руб.)

Наименование показателя	КОСГУ	2014 г.		2015 г.	
		Совокупный годовой объем закупок по состоянию на 26.12.2014	Кассовые расходы по состоянию на 31.12.2014	Совокупный годовой объем закупок по состоянию на 23.01.2015	Кассовые расходы по состоянию на 31.03.2015
Услуги связи	221	153 559,20	127 424,10	150 000,00	27 038,72
Транспортные услуги	222	20 000,00	13 252,20	15 000,00	3 005,00
Коммунальные услуги	223	4 504 580,00	4 246 403,49	4 754 916,59	1 282 102,86
Работы, услуги по содержанию имущества	225	2 187 009,00	1 678 346,68	2 609 913,34	446 025,94
Прочие услуги	226	1 520 635,22	1 437 483,62	851 640,00	71 385,40
Прочие расходы	290	137 302,01	137 302,01	98 820,00	3 495,00
Увеличение стоимости основных средств	310	1 792 510,95	1 792 510,95	1 572 178,49	4 118,49
Увеличение стоимости материальных запасов	340	1 464 382,36	1 464 382,36	1 470 000,00	104 568,97
Итого		11 779 978,74	10 897 105,41	11 522 468,42	1 941 740,38

Проверка соблюдения порядка осуществления закупок по вопросам, указанным в программе проверки, проведена выборочно по муниципальным контрактам и договорам, указанным в Таблице 2.

Таблица 2

№ п/п	№, дата контракта, дополнительного соглашения	Поставщик (подрядчик, исполнитель)	Предмет контракта	Цена (руб.)
1	№ 1364295 от 25.03.2014	ООО «Открытые технологии»	Поставка компьютерной техники	23 893,00
2	№ 56-05/108 от 22.04.2014	ООО «Центр дизайна и печати»	Изготовление баннера	7 169,00
3	№ 16532 от 24.04.2014	АНО «Электросерт»	Проведение работ по испытанию кабеля	30 000,00
4	б/н от 29.04.2014	ООО «Комус-Сибирь»	Поставка товара	1 439,64
5	№ 12059-2/14 от 30.04.2014	ООО «Урал-Пресс Кузбасс»	Доставка периодических изданий	24 434,81
6	№ 1290/011469 от 28.05.2014	ООО «Буквариус-Регион»	Поставка печатных изданий	248 591,70
7	№ 23 от 13.05.2014	ООО «КПК Сибирь»	Проведение технического осмотра	972,00
8	б/н от 26.05.2014	ООО «Базис»	Техническое обслуживание климатических сплит-систем и кондиционеров	13 000,00
9	№ 21 от 22.05.2014	ООО «Элеком»	Поставка хоз.товаров, столового инвентаря	42 927,00
10	№ 159-Т/28-05-14 КИТ от 28.05.2014	ООО «Корпорация Интеллектуальных Технологий»	Поставка и установка цифрового тахографа	48 000,00
11	№ 5 от 29.05.2014	ООО «Фортресс»	Поставка школьной мебели	192 448,05
12	№ 00714 от 20.06.2014	ООО «Симан»	Выполнение текущего ремонта (замена дверей)	150 000,00
13	№ 6 от 13.08.2014	ООО «Школьная Планета»	Поставка учебников	359 715,78
14	№ 7 от 26.08.2014	ООО «Компания Алмакс»	Поставка двухсекционных кресел для актового зала	332 440,00
15	№ 725 от 26.08.2014	ООО «Торговый дом Музыка»	Поставка музыкального оборудования	57 240,00
16	№ 214/14 от 11.09.2014	ООО «Группа компаний «Компьютеры и сети»	Поставка компьютерного оборудования	66 450,00
17	№ 213/14 от 11.09.2014	ООО «Группа компаний «Компьютеры и сети»	Поставка компьютерного оборудования	236 100,00
18	б/н от 12.09.2014	ИП Никифоров Е.С.	Поставка оверлока Merrylock	10 500,98
19	№ 00119 от 15.09.2014	ООО «Социальная комплектация»	Поставка товара (магнитная доска)	42 625,00
20	б/н от 20.10.2014	ООО «Открытые технологии»	Поставка компьютерной техники	17 280,00
21	№ 758 от 13.11.2014	ООО «ПКФ Лэндвилл»	Замена оконных блоков в каб. № 210	59 199,00
22	№ 141(244/1/14) от 05.12.2014	ОАО Городские электрические сети»	Поставка электроэнергии	26 000,00
23	№ 04/2014-0165 от 11.12.2014	ОАО «Тепловые сети»	Поставка тепловой энергии и горячей воды	285 652,69
24	б/н от 19.12.2014	ООО «Открытые технологии»	Поставка компьютерной техники	18 545,00
25	б/н от 24.02.2015	АНО «Институт проблем образовательной политики «Эврика»	Образовательные услуги	21 000,00
26	б/н от 19.03.2015	МАУ ЗАТО Северск «Ресурсный центр образования»	Автотранспортные услуги	50 000,00
Итого				2 365 623,65

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

Приказом МБОУ «Северская гимназия» от 13.01.2014 № 06/1 «О создании контрактной службы, комиссии по приемке товаров, работ, услуг для обеспечения нужд МБОУ «Северская гимназия» (далее - Приказ № 06/1) создана контрактная служба (далее - КС) без создания отдельного структурного подразделения в составе: руководитель КС – заместитель директора по АХР Савченко Т.А., специалисты КС – директор Мирошникова И.С., главный бухгалтер Верховцева Т.В., бухгалтер-экономист Прошенкина Н.Н., кассир Колесникова Г.Н. (приложение 1).

МБОУ «Северская гимназия» 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 нужд МБОУ «Северская гимназия».

Согласно ч. 6 ст. 38 Федерального закона № 44-ФЗ должностные лица, ответственные за осуществление закупок, включая исполнение каждого контракта, должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок, в соответствии с ч. 23 ст. 112 Федерального закона № 44-ФЗ до 1 января 2017 года допускается иметь профессиональное образование или дополнительное профессиональное образование в сфере размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд. На момент проведения проверки обучение в сфере закупок и в сфере размещения заказов не пройдено специалистами КС Мирошниковой И.С. и Прошенкиной Н.Н. Специалистом КС Верховцевой Т.В. пройдено обучение по программе «Прогнозирование и планирование: формирование планов закупок и планов графиков закупок в системе ФКС на 2015 год» в количестве 10 академических часов (приложение 2). При этом следует отметить, что в соответствии с п. 12 Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 01.07.2013 № 499, минимально допустимый срок освоения программ повышения квалификации не может быть менее 16 часов.

Соблюдение правил оформления планов-графиков

До ввода в эксплуатацию единой информационной системы информация о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг размещается на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» www.zakupki.gov.ru (далее – официальный сайт 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 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 России и Федерального 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).

Уточненная редакция плана-графика МБОУ «Северская гимназия» на 2014 г. размещена на официальном сайте закупок 27.12.2014 (приложение 3), на 2015 г. - 19.03.2015 (приложение 4).

В ходе проверки соблюдения правил оформления 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: на потребление тепловой энергии № П44201403653000899000004, на потребление электроэнергии № П44201403653000899000005, на потребление артезианской воды и услуги по водоотведению № П44201403653000899000006.

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

- в плане-графике не указаны закупки по заключенным договорам от 11.12.2014 № 04/2014-0165 на подачу тепловой энергии и от 05.12.2014 № 141(244/1/14) на подачу электроэнергии.

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

1) в столбце 6:

- по заказу № П44201403653000899000014 на поставку учебников не указаны минимально необходимые требования, предъявляемые к предмету контракта, связанные с определением соответствия поставляемых товаров, выполняемых работ, оказываемых услуг, потребностям заказчика, информация содержит только отсылку к документации, что не позволяет идентифицировать предмет контракта с учетом положений ст. 33 Федерального закона № 44-ФЗ;

- по заказам № П44201403653000899000013 на поставку школьной мебели, № П44201403653000899000024 на поставку кресел двухсекционных для актового зала не указана информация о предоставлении участникам закупки преимущества в соответствии со ст. 29 Федерального закона N 44-ФЗ.

2) в столбце 10 по заказам № П44201403653000899000013 на поставку школьной мебели, № П44201403653000899000014 на поставку учебников, № П44201403653000899000024 на поставку кресел двухсекционных для актового зала:

- не указан размер обеспечения заявки;

- неверно указан размер аванса - «100% оплата по факту поставки», «не предусмотрен», следовало указать размер аванса в процентах.

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

- неверно отдельными позициями указана информация о закупках, которые планируется осуществлять в соответствии с пунктами 4 и 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ. Информацию следует 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 пунктами 4 и 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

4. В нарушение п. 15 Приложения № 2 к Приказу № 761/20н в план-график неверно внесены изменения начальной (максимальной) цены контракта по результатам проведенных электронных аукционов по заказам № П44201403653000899000013 на поставку школьной мебели, № П44201403653000899000014 на поставку учебников, № П44201403653000899000024 на поставку кресел двухсекционных для актового зала.

В плане-графике на 2015 год по заказу № 5 на поставку учебников не указаны условия финансового обеспечения исполнения контракта (пп. 2 п. 5 Приказа № 544/18н). Изменения в план-график внесены в период проведения проверки, уточненный план-график на 2015 г. размещен на официальном сайте закупок 22.04.2015.

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 частей 3, 4 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ 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 или нецелесообразности использования иных способов определения поставщика:

- договор № 1364295 от 25.03.2014 с ООО «Открытые технологии» на поставку средств связи, оргтехники, вычислительной техники (поставка компьютера) на сумму 23 893,0 руб.;

- договор № 12059-2/14 от 30.04.2014 с ООО «Урал-Пресс Кузбасс» доставка периодических изданий на сумму 24 434,81 руб.;

- договор № 23 от 13.05.2014 с ООО «КПК Сибирь» о проведении технического осмотра транспортного средства на сумму 972,0 руб.;

- договор № 21 от 22.05.2014 с ООО «Элеком» на поставку хозяйственных товаров, бытовой химии, столового инвентаря на сумму 42 927,0 руб.;

- договор № 159-Т/28-05-14 КИТ от 28.05.2014 с ООО «Корпорация Интеллектуальных Технологий» на поставку и установку цифрового тахографа на сумму 48 000,0 руб.

2. При обосновании НМЦК закупок школьной мебели (заказ № П44201403653000899000013), кресел двухсекционных для актового зала (заказ № П44201403653000899000024) использовано два коммерческих предложения (ООО «Торговый дом Светоч», ООО «Элеком»). В соответствии с п. 3.19. 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) следовало использовать не менее трех коммерческих предложений.

3. Договор от 13.05.2014 № 23 с ООО «КПК Сибирь» на проведение технического осмотра транспортного средства на сумму 972,0 руб., заключен раньше даты указанной в коммерческих предложениях поставщиков, использованных при обосновании НМЦК: ООО «АТП КБУ № 3» – коммерческое предложение от 29.05.2014, ООО «УАТ» – коммерческое предложение от 20.05.2014 (приложение 5).

4. Не во всех коммерческих предложениях, предоставленных поставщиками, указана дата предоставления ценовой информации (ООО «Комус-Сибирь», ИП Алешин А.А. – приобретение канцелярских товаров, ООО «Торговый Дом «БИК», ООО «Центр Рекламных услуг+» – изготовление и монтаж баннера, ООО «Медиана» - печать дипломов и сертификатов 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).

5. Коммерческие предложения от потенциальных поставщиков (ООО «Торговый дом Светоч», ООО «Элеком» и др.) не зарегистрированы (номер, дата) в соответствии с делопроизводством (п. 3.12 Методических рекомендаций).

Соблюдение требований осуществления закупок у субъектов малого предпринимательства, у учреждений уголовно-исправительной системы и у организаций инвалидов

1. В ходе проверки нарушений требований законодательства при осуществлении закупок у субъектов малого предпринимательства (далее – СМП) и социально ориентированных некоммерческих организаций (далее – СОНКО) не выявлено. Необходимый объем закупок у СМП и СОНКО, рассчитанный с учетом положений части 1.1 ст. 30 Федерального закона № 44-ФЗ, в МБОУ «Северская гимназия» на 2014 и 2015 гг. составляет ноль рублей. Данные о контрактах, заключенных учреждением с СМП в 2014 г., приведены в Таблице 3. В 2015 г. закупки у СМП и СОНКО не производились.

Таблица 3

№ п/п	№, дата муниципального контракта	Поставщик, исполнитель	Предмет муниципального контракта	Цена (руб.)
1	№ 5 от 29.05.2014	ООО «Фортресс»	Поставка школьной мебели	192 448,05
2	№ 6 от 13.08.2014	ООО «Школьная Планета»	Поставка учебников	359 715,78
3	№ 7 от 26.08.2014	ООО «Компания Алмакс»	Поставка двухсекционных кресел для актового зала	332 440,00
Итого				884 603,83

2. В проверяемом периоде закупок, включенных в Перечень товаров (работ, услуг), в соответствии с которым при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) заказчик обязан предоставлять учреждениям и предприятиям уголовно-исполнительной системы преимущества в отношении предлагаемой ими цены контракта, утвержденный постановлением Правительства Российской Федерации от 14.07.2014 № 649 «О порядке предоставления учреждениям и предприятиям уголовно-исполнительной системы преимуществ в отношении предлагаемой ими цены контракта», МБОУ «Северская гимназия» не производилось.

3. В нарушение ч. 3 ст. 29 Федерального закона № 44-ФЗ информация о предоставлении преимущества организациям инвалидов в отношении предлагаемой ими цены контракта в размере до пятнадцати процентов не указана МБОУ «Северская гимназия» в извещениях об осуществлении закупок и документации о закупках школьной мебели (извещение о проведении электронного аукциона от 30.04.2014 № 0165300009014000324, коды по ОКПД 36.11.12.611, 36.12.11.122), кресел для актового зала (извещение о проведении электронного аукциона от 23.07.2014 № 0165300009014000611, код по ОКПД 36.11.11.360), включенных в Перечень товаров, работ, услуг, при закупке которых предоставляются преимущества организациям инвалидов, утвержденный постановлением Правительства Российской Федерации от 15.04.2014 № 341 «О предоставлении преимуществ организациям инвалидов при определении поставщика (подрядчика, исполнителя) в отношении предлагаемой ими цены контракта».

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

Расчет размера предельного годового объема закупок, который МБОУ «Северская гимназия» может осуществить у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) по пунктам 4 и 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ на 2014 и 2015 гг. приведен в Таблице 4.

Таблица 4 (руб.)

Наименование показателя	2014 г.	2015 г.
Совокупный годовой объем закупок	11 779 978,74	11 522 468,42
5% от СГОЗ	588 998,94	576 123,42
50% от СГОЗ	5 889 989,37	5 761 234,21

Учреждением годовой объем закупок, который оно может заключать на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, установлен в размере 2 млн. руб.

В Таблице 5 приведены сведения о количестве и цене муниципальных контрактов, заключенных по итогам проведенных электронных аукционов, контрактов, заключенных с единственным поставщиком в 2014 г. и в I квартале 2015 г., включая контракты, заключенные до начала указанного финансового года и подлежащие оплате в указанном финансовом году.

Таблица 5

Способ определения поставщика	2014 г.		I квартал 2015 г.	
	Кол-во	Сумма (руб.)	Кол-во	Сумма (руб.)
Закупки по результатам состоявшихся электронных аукционов	3	884 603,83	-	-
Закупки у единственного поставщика на основании п. 25 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ по результатам несостоявшихся конкурсов, электронных аукционов	-	-	-	-
Закупки у единственного поставщика на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ (по данным бухучета МБОУ «Северская гимназия»)	76	1 938 282,44	33	342 050,72
Закупки у единственного поставщика на основании п. 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ (по данным бухучета МБОУ «Северская гимназия»)	75	3 827 815,68	21	1 173 504,11
Закупки у единственного поставщика на основании п. 8, п. 29 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ	2	311 652,69	3	4 500 993,24
Итого		6 962 354,64		6 016 548,07

По 2014 году и, на момент проведения проверки, по 2015 году, годовой объем закупок, который МБОУ «Северская гимназия» может осуществить у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) по пунктам 4 и 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ не превышен.

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 в полной мере соблюдены условия исполнения муниципальных контрактов (далее - МК), договоров в части сроков поставки товаров, оказания услуг, выполнения работ, указанных в Таблице 6 (приложение 6, приложение 7).

Таблица 6

Наименование поставщика	Дата, номер контракта, пункт контракта	Сумма контракта, руб.	Срок поставки товара, выполнения работ, оказания услуг		Откл. срока в днях (5-4)
			согласно контракту	фактический срок	
1	2	3	4	5	6
ООО «Школьная планета»	П. 12 МК от 13.08.2014 № 6	359 715,78	03.09.2014	04.09.2014	1
ООО «Симан»	П. 3.1. договора от 20.06.2014 № 00714	150 000,00	20.07.2014	23.07.2014	3

2. В договоре установки цифрового тахографа от 28.05.2014 № 159-Т/28-05-14 КИТ с ООО «Корпорация Интеллектуальных Технологий» (приложение 8) присутствуют взаимоисключающие пункты по срокам выполнения работ:

- согласно п. 2.1.1. раздела «Обязанности сторон» работы по поставке и установке тахографа Исполнитель обязуется выполнить в течение 3 рабочих дней после поступления оплаты;

- согласно п. 3.2. раздела «Стоимость и порядок оплаты» оплата производится на основании выставленного счета, товарной накладной и акта выполненных работ.

При этом следует отметить, что договор установки цифрового тахографа № 159-Т/28-05-14 КИТ, товарная накладная на получение материальных ценностей № 278 и акт выполненных работ № 278 на установку тахографа, активацию блока СКЗИ и изготовление карты водителя подписаны одним днем - 28.05.2014 (приложение 9).

3. При проверке документов по договору от 13.11.2014 № 758, заключенному с ООО «ПКФ «Лэндвилл» на замену оконных блоков в каб. № 210, выявлено несоответствие сроков произведенных скрытых работ, указанных в общем журнале работ и в актах освидетельствования скрытых работ со сроками выполнения всех работ по замене оконных блоков в каб. № 210. Согласно акту о приемке выполненных работ № 1 от 15.11.2014 (форма КС-2) и справке о стоимости выполненных работ и затрат № 1 от 15.11.2014 (форма КС-3) работы выполнены 15.11.2014. Акты освидетельствования скрытых работ № 1, 2, 3 от 21.11.2014, в общем журнале работ дата произведенных работ 21.11.2014 (приложение 10). Согласно объяснительной директора МБОУ «Северская гимназия» Мирошниковой И.С. даты в актах освидетельствования скрытых работ и в общем журнале работ проставлены заказчиком ошибочно, работа заказчиком по замене оконных блоков в каб. № 210 выполнена в срок (приложение 11). В ходе проведения проверки все документы приведены в соответствие (приложение 12).

4. Сумма в актах оказанных услуг за декабрь 2014 г. (акт приема-передачи электроэнергии от 18.12.2014 № 10335 на сумму 114 365,84 руб. (приложение 13), акт на поставку тепловой энергии от 17.12.2014 № 000079/6 на сумму 493 435,77 руб. (приложение 14)) не соответствует цене договоров на поставку электрической энергии от 05.12.2014 № 141(244/1/14) с ОАО «Городские электрические сети» на сумму 26 000,00 руб., на поставку тепловой энергии от 11.12.2014 № 04/2014-0165 с ОАО «Тепловые сети» на сумму 285 652,69 руб.

Согласно пояснениям директора МБОУ «Северская гимназия» Мирошниковой И.С., объем оказанных услуг по тепловой и электрической энергии в актах за декабрь 2014 г. указан без разделения по договорам, заключенным в 2013 и в 2014 годах (приложение 15).

Кроме того, в ходе проверки установлено.

1. В нарушение условий заключенных договоров, учреждением производилось авансирование, не предусмотренное договорами (приложение 7, приложение 16, приложение 17):

Таблица 7

Номер и дата муниципального контракта	Поставщик (подрядчик, исполнитель)	Предмет	Номер и дата платежного поручения	Сумма аванса (руб.)
б/н от 26.05.2014	ООО «Базис»	Техническое обслуживание климатических сплит-систем и кондиционеров	№ 385035 от 10.06.2014	3 900,0
№ 00714 от 20.06.2014	ООО «Симан»	Текущий ремонт (замена дверей)	№ 449551 от 26.06.2014	45 000,0
Итого				48 900,0

2. В нарушение п. 202 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, 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) в бухгалтерском учете МБОУ «Северская гимназия» на счете 206 «Расчеты по выданным авансам» суммы выданных авансов ООО «Базис» и ООО «Симан» не отражены.

3. Установлен случай несоблюдения МБОУ «Северская гимназия» условий договора на оказание образовательных услуг в части сроков оплаты. Согласно п. 3.3. договора от 24.02.2015 б/н с АНО «Институт проблем образовательной политики «Эврика» срок оплаты – не позднее 03.03.2015 (приложение 18). Фактически по данным бухгалтерского учета оплата произведена 15.04.2015 (приложение 19).

Следует отметить, что пунктом 6.3.1. договора предусмотрено право исполнителя потребовать уплату неустойки в случае просрочки учреждением исполнения обязательств по договору.

4. Неверно указана цена договора на оказание образовательных услуг от 24.02.2015 б/н с АНО «Институт проблем образовательной политики «Эврика». Согласно п. 3.1. договора цена договора составляет 7 000,00 руб., в то время как в соответствии с Протоколом соглашения о договорной цене образовательных услуг цена договора составляет 21 000,00 руб. Оплата за оказанные услуги произведена в размере 21 000,0 руб.

5. Ошибочно учреждением в печатном варианте МК № 5 с ООО «Фортресс», № 6 с ООО «Школьная Планета» и № 7 с ООО «Компания АЛМАКС» указаны даты заключения контрактов – 28.05.2014, 06.08.2014 и 18.08.2014 соответственно. Фактически, согласно сведениям реестра контрактов на официальном сайте закупок, МК № 5 с ООО «Фортресс» заключен 09.06.2014, МК № 6 с ООО «Школьная Планета» - 13.08.2014, МК № 7 с ООО «Компания АЛМАКС» - 26.08.2014.

6. В нарушение ч. 9 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ в учреждении отсутствуют отчеты, содержащие информацию об исполнении, изменении или расторжении контракта в ходе его исполнения.

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

На момент проведения проверки МБОУ «Северская гимназия» не применены штрафные санкции, предусмотренные муниципальными контрактами, за несоблюдение сроков поставки товара, оказания услуг, выполнения работ с контрагентами: ООО «Школьная планета» (МК от 13.08.2014г. № 6), ООО «Симан» (договор подряда от 20.06.2014 № 00714). Информация о несоблюдении сроков поставки данными поставщиками указана в Таблице 6.

В период проведения проверки учреждением в адрес ООО «Школьная планета» было направлено требование об уплате неустойки в сумме 296,77 руб. (приложение 20), пеня за просрочку исполнения обязательств, предусмотренных МК от 13.08.2014 № 6 на поставку учебников поступила на лицевой счет МБОУ «Северская гимназия» в ходе проверки 17.04.2015 в сумме 197,84 руб., 21.04.2015 в сумме 98,93 руб. (приложение 21).

Следует указать, что в нарушение ч. 7 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ в муниципальных контрактах от 09.06.2014 № 5 с ООО «Фортресс», от 13.08.2014 № 6 с ООО «Школьная планета», от 26.08.2014 № 7 с ООО «Компания АЛМАКС», 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».

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

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

2. Неверно в мае 2014 года принят к бухгалтерскому учету тахограф Drive 5 с блоком СКЗИ (далее – тахограф) в кол-ве 1 шт. стоимостью 31 500,0 руб. на счет 105.36 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения» и списан по акту о списании материальных запасов от 04.06.2014 № 00000092.

1) В соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-94, утвержденным Постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 № 359, тахографы относятся к коду 14 3314310 «Приборы для измерения параметров движения - тахометры». Классификация такого оборудования отнесено к четвертой амортизационной группе со сроком полезного использования свыше 5 до 7 лет включительно. Таким образом, тахограф следовало оприходовать в бухгалтерском учете на счет 101.24 «Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения» или 101.34 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения».

2) В соответствии с п. 23 Инструкции № 157н основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Согласно товарной накладной от 28.05.2014 № 278 и акту выполненных работ от 28.05.2015 № 278 первоначальная стоимость тахографа 45 000,0 руб.:

- стоимость тахографа в кол-ве 1 шт. на сумму 31 500,0 руб.;
- установка тахографа в кол-ве 1 шт. на сумму 11 000,0 руб.;
- активация блока СКЗИ тахографа в кол-ве 1 шт. на сумму 2 500,0 руб.

3) Тахограф представляет собой совокупность бортового устройства и внешних компонентов (в частности карты водителя). В то же время после перепрограммирования карта водителя может быть использована на тахографах той же модели в том же учреждении. Кроме того, в случае повреждения, утери, кражи, изменения данных карта водителя может быть заменена. Так как стоимость изготовления карты водителя (3 000,0 руб.) выделена в акте выполненных работ от 28.05.2014 № 278 отдельно, целесообразно учитывать карту водителя отдельным объектом.

В целях обеспечения контроля за сохранностью, целевым использованием и движением имущества, выданного учреждением в личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей, для учета карт водителя следует использовать забалансовый счет 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам», либо предусмотреть в учетной политике учреждения для таких целей отдельный забалансовый счет. Карту водителя следовало выдать по ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения.

4) Следует указать, что МБОУ «Северская гимназия» неверно расходы по приобретению тахографа отнесены на статью 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» КОСГУ. Согласно договору от 28.05.2014 № 159-Т/28-05-14 КИТ с ООО «Корпорация Интеллектуальных Технологий» все расходы следовало отнести на подстатью 226 «Прочие работы, услуги» КОСГУ, так как предметом договора является выполнение работ по установке, калибровке и активации оборудования исполнителя.

В ходе выборочной инвентаризации материальных ценностей выявлено: тахограф в кол-ве 1 шт., установлен на автомобиль «Газель» ГАЗ-32213 и используется в соответствии с назначением (приложение 22).

3. В нарушение п. 9 Инструкции по применения плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н,

поступление группы основных средств оформлено Актом о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) ф. 0306001 (акты о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) № 00000124, № 00000125, № 00000126, № 00000127 и др. - кресла для актового зала (двухсекционное) в кол-ве 80 штук), следовало оформить Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) ф. 0306031.

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 фактического наличия материальных ценностей, указанных в Таблице 8.

Таблица 8

Наименование поставщика	**№ и дата муниципального контракта, договора**	**Наименование материальных ценностей**	**Кол-во материальных ценностей, шт.**	**Сумма, руб.**
ООО «Торговый дом Музыка»	№ 725 от 26.08.2014	активная акустическая система db Technologies CROMO	2	57 240,00
ООО «Группа компаний «Компьютеры и сети»	№ 213/14 от 11.09.2014	интерактивная доска SMART Board	3	148 200,00
ООО «Группа компаний «Компьютеры и сети»	№ 214/14 от 11.09.2014	компьютер в сборе	3	66 450,00
ИП Никифоров Е.С.	б/н от 12.09.2014	оверлок Merrylock	1	10 500,98
ООО «Группа компаний «Компьютеры и сети»	№ 213/14 от 11.09.2014	проектор Epson EB-X20	3	87 900,00
ООО «Открытые технологии»	№ 1364295 от 25.03.2014	компьютер Acer	1	23 893,00
ООО «Открытые технологии»	№ 60478 от 20.10.2014	компьютер в сборе	1	17 280,00
ООО «Открытые технологии»	№ 78477 от 19.12.2014	компьютер в сборе	1	18 545,00
ООО «Социальная комплектация»	№ 00119 от 15.09.2014	двухсторонняя магнитно-маркерная доска	1	9 845,00
ООО «Компания Алмакс»	№ 7 от 26.08.2014	кресла для актового зала (двухсекционные)	80	332 440,00
ООО «Корпорация Интеллектуальных Технологий»	№ 159-Т/28-05-14 КИТ от 28.05.2014	тахограф Drive 5 с блоком СКЗИ	1	31 500,00
Итого				803 793,98

Все перечисленные материальные ценности находятся в эксплуатации и используются по назначению (приложение 23).

2. Выборочно проведен контрольный обмер фактически выполненных работ:

- по замене дверей в количестве 4 штук в здании МБОУ «Северская гимназия» в соответствии с договором, заключенным с ООО «Симан» от 20.06.2014 № 00714 (акт о приемке выполненных работ от 23.07.2014 № 1);

- по замене оконных блоков в кабинете № 210 в соответствии с договором от 13.11.2014 № 758, заключенным с ООО «ПКФ «Лэндвилл» (акт о приемке выполненных работ от 15.11.2014 № 1).

Расхождений данных актов о приемке выполненных работ с данными контрольного обмера не установлено (приложение 24).

3. Проведена проверка соответствия условий договоров целям осуществления закупок:

- по договору на оказание образовательных услуг от 24.02.2015 б/н, заключенному с АНО «Институт проблем образовательной политики «Эврика», по программе дополнительного профессионального образования (повышения квалификации) «Развитие детской одаренности в образовании: перспективные модели» обучены три сотрудника МБОУ «Северская гимназия». На момент проведения проверки подтверждение успешного прохождения сотрудниками учреждения аттестации отсутствовало. Согласно пояснениям директора Мирошниковой И.С., удостоверения о повышении квалификации находились на оформлении и высланы в адрес учреждения 07.04.2015, получены в период проведения проверки (приложение 25);

- по договору на оказание транспортных услуг от 19.03.2015 № 66, заключенному с МАУ ЗАТО Северск «Ресурсный центр образования» на сумму не более 50 000,0 руб., на момент проведения проверки были оказаны услуги на сумму 5 865,0 руб. по перевозке учащихся гимназии 23-25 марта 2015 г. в г. Томск для участия в открытом областном образовательном форуме-конкурсе «Образовательный форсайт +20: высокие технологии и профессии будущего» (приложение 26).

Директор
МБОУ «Северская гимназия»
_____ И.С.Мирошникова

Главный бухгалтер
МБОУ «Северская гимназия»
_____ Т.В.Верховцева

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 на 137 получил(а)

гл. бухгалтер _____ Верховцева Т.В.
(должность) (подпись) (Ф.И.О.)

15.05.2015
(дата)