

АКТ
выездной проверки

муниципального казенного учреждения «Центр психолого-педагогической
медицинской и социальной помощи «Гармония», сокращенное наименование
МКУ ЦППМСП «Гармония»

город Курск

29 июня 2016 года

Выездная проверка проведена в соответствии с планом контрольной деятельности контрольно-ревизионного управления города Курска на 2016 год, на основании приказа контрольно-ревизионного управления от 01 июня 2016 года № 37/03-1.3.

Тема выездной проверки: соблюдение законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении муниципального казенного учреждения «Центр психолого-педагогической медицинской и социальной помощи «Гармония».

Проверяемый период: с 01.01.2014 года по 31.05.2016 года.

Выездная проверка проведена в составе: консультанта отдела ревизий контрольно-ревизионного управления города Курска Батиной И.А. (руководитель проверки), консультанта отдела ревизий контрольно-ревизионного управления города Курска Быковской Т.А.

Срок проведения выездной проверки, не включая периоды ее приостановления, составил 17 рабочих дней с 01.06.2016 года по 24.06.2016 года.

Общие сведения об объекте контроля: Муниципальное казенное учреждение «Центр психологопедагогической, медицинской и социальной помощи «Гармония», сокращенное наименование объекта проверки: МКУ ЦППМСП «Гармония», ОГРН 1034637020538, ИНН 4629031480.

Тип муниципального учреждения – казенное.

Юридический и фактический адрес: Российская Федерация, Курская область, 305021, город Курск, улица Институтская, 48, телефон: (4712) 536515 (директор).

Лицензия на право ведения образовательной деятельности выдана МКУ ЦППМСП «Гармония» комитетом образования и науки Курской области

10.06.2013 года № 1753 серия 46Л01 № 0000274, с бессрочным сроком действия.

Учредителем МКУ ЦППМСП «Гармония» и собственником его имущества является муниципальное образование «Город Курск».

Функции и полномочия учредителя в отношении МКУ ЦППМСП «Гармония» от имени муниципального образования «Город Курск» осуществляет комитет образования города Курска (далее – Учредитель), в ведении которого МКУ ЦППМСП «Гармония» находится.

Функции и полномочия собственника имущества, находящегося в оперативном управлении МКУ ЦППМСП «Гармония», от имени муниципального образования «Город Курск» осуществляет комитет по управлению муниципальным имуществом города Курска (далее – Собственник).

МКУ ЦППМСП «Гармония» является юридическим лицом, действует на основании Устава, имеет обособленное имущество, бюджетную смету, лицевые счета в территориальном органе Федерального казначейства, печать с полным и сокращенным наименованием на русском языке, штампы и бланки со своим наименованием.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности МКУ ЦППМСП «Гармония» в проверяемом периоде в отделении Федерального казначейства по городу Курску был открыт лицевой счет: № 03443002900.

Бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности МКУ ЦППМСП «Гармония» осуществляет муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия муниципальных образовательных учреждений дополнительного образования детей города Курска» (далее - МКУ «ЦБ МОУ ДОД г. Курска») на основании договора о бухгалтерском обслуживании от 14.01.2013 года.

Распорядителями средств в проверяемом периоде являлись:

- с правом первой подписи всех документов директор МКУ ЦППМСП «Гармония» Пилипенко Владимир Евгеньевич (приказ комитета образования города Курска от 25.11.1997 года № 879а «О назначении Пилипенко В.Е.»);

- с правом второй подписи финансовых документов начальник МКУ «ЦБ МОУ ДОД города Курска» Правдина Ирина Васильевна (приказ комитета образования города Курска от 01.10.2001г. № 286 «О назначении Правдиной И.В.»).

(Приложение № 1 на 2 л. – копии: приказы комитета образования города Курска от 25.11.1997 года № 879а на 1 л., от 01.10.2001г. № 286 на 1 л.).

Настоящей проверкой установлено:

МКУ ЦППМСП «Гармония» создано для выполнения работ, оказания

услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий муниципального образования «Город Курск» в сфере образования.

В проверяемом периоде МКУ ЦППМСП «Гармония» руководствовалось Уставом, утвержденным приказом комитета образования города Курска от 30.11.2011 года № 3639 и зарегистрированным в ИФНС по городу Курску за номером 2114632149179.

В соответствии с п. 2.5. Устава МКУ ЦППМСП «Гармония» определены основные виды деятельности:

- осуществление образовательного процесса в соответствии с Уставом Учреждения и лицензией на право ведения образовательной деятельности;
- реализация дополнительных образовательных программ социально-педагогической направленности и коррекционно-развивающих программ;
- оказание консультативной и методической помощи родителям (законным представителям) по вопросам воспитания, обучения и развития детей;
- проведение занятий на базе других образовательных учреждений, предприятий и организаций;
- оказание помощи обучающимся в профориентации;
- обеспечение социально-правовой, медико-психолого-педагогической, практической помощи семьям с детьми, находящимся в трудной жизненной ситуации;
- оказание анонимной психологической и консультативной помощи детям и родителям по «Телефону доверия» круглосуточно без выходных и праздничных дней.

Новая редакция Устава утверждена приказом комитета образования города Курска от 28.12.2015 года №1336 и зарегистрирована в ИФНС по городу Курску за номером 2164632053200.

В соответствии с п. 2.4 действующего Устава МКУ ЦППМСП «Гармония» определены основные виды деятельности:

- 1) психолого-педагогическое консультирование обучающихся, их родителей (законных представителей) и педагогических работников;
- 2) организация и проведение олимпиад, конкурсов, мероприятий, направленных на выявление и развитие у обучающихся интеллектуальных и творческих способностей, способностей к занятиям физической культурой и спортом, интереса к научной (научно-исследовательской) деятельности, творческой деятельности, физкультурно-спортивной деятельности.

**Соблюдение требований Федерального закона от 05.04.2013 года
№44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для
обеспечения государственных и муниципальных нужд»**

Проверка проведена по документам, представленным МКУ ЦППМСП «Гармония», а также на основании информации, размещенной на официальном сайте в сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов по адресу www.zakupki.gov.ru (далее по тексту – официальный сайт).

В целях реализации Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон №44-ФЗ) приказом МКУ ЦППМСП «Гармония» от 05.11.2013 года №01-03/38а «О назначении контрактного управляющего» контрактным управляющим назначен директор Пилипенко В.Е. и утверждено положение о контрактном управляющем.

(Приложение №2 на 23л. – копия приказа от 05.11.2013 года № 01-03/38а с приложениями).

В проверяемом периоде (с 01.01.2014г. по 31.05.2016г.) в соответствии с представленными документами (реестры закупок товаров, работ, услуг в 2014, 2015, 2016 годах) осуществлено 64 закупки с учетом положений Федерального закона № 44-ФЗ на общую сумму 1627320,09 руб. (в 2014 г. – 565560,54 руб., в 2015г. – 752847,41 руб., в 2016г. – 308912,14 руб.), из них путем закупки у единственного поставщика – 62 закупки, по результатам электронного аукциона – 2 закупки.

(Приложение № 3 на 3 л. – реестры закупок товаров, работ, услуг в 2014 году на 1 л., 2015 году на 1 л., 2016 году (январь – май) на 1 л.).

В ходе проверки был осуществлен анализ 30 закупок на общую сумму 1257814,00 руб.:

Поставщик (Исполнитель, подрядчик)	Дата и № контракта (договора)	Предмет контракта (договора)	Сумма договора/ сумма по факту. Руб.	Срок исполнения обязательств поставщиком (исполнителем, подрядчиком) по контракту/ исполнение по факту
Электронный аукцион				
1. ООО «Спецстройсерв ис»	от 12.11.2014г. №0144300004014 001236_166965	Текущий ремонт помещений 1-го этажа	319000,00	30 дней со дня заключения контракта/ Акт о приемке выполненных работ от 01.12.2014г.
2. ООО «СТРОЙРЕКОН СТРУКЦИЯ»	от 07.09.2015г. №0144300004015 000378_166965	Текущий ремонт помещений 1-го этажа	465001,10	20 дней со дня заключения контракта/ Акт о приемке выполненных работ от 26.09.2015г.

Закупка у единственного поставщика				
3. ООО «КТК»	от 01.06.2014г. №б/н	п.4 ч.1 ст.93 Топливо	4842,00	При предъявлении карты на АЗС/ Товарная накладная от 30.06.2014г.
4. ООО «ИНТЕХ РИТЕЙЛ»	от 07.06.2014г. №б/н	п.4 ч.1 ст.93 Канцелярские товары	5758,00	5 дней с момента подписания договора/ Товарная накладная от 07.06.2014г.
5. ИП Лось И.А.	от 07.06.2014г. №б/н	п.4 ч.1 ст.93 Футболки с логотипом	49400,00	5 дней с момента подписания договора/ Товарная накладная от 07.06.2014г.
6. ООО «Электронный город+»	от 17.06.2014г. №ЭГ-фнс-354/4	п.4 ч.1 ст.93 Передача неисключительного права на передачу ответности	5000,00	10 рабочих дней после подписания договора/ Акт от 17.06.2014г.
7. ООО «Кентавр Сети»	от 15.08.2014г. №б/н	п.4 ч.1 ст.93 МФУ Canon	7500,00	5 дней с момента подписания договора/ Товарная накладная от 15.08.2014г.
8. ОБУЗ «КГБ №1 им. Н.С.Короткова»	от 17.10.2014г. №129	п.5 ч.1 ст.93 Медицинские услуги	35983,55	до 05.11.2014г./ Акт от 05.11.2014г.
9. СОАО «ВСК»	от 20.10.2014г. №1451090G00281	п.4 ч.1 ст.93 Страхование транспортных средств	8690,22	1 рабочий день после подписания договора/ Акт от 20.10.2014г.
10. ИП Метлина И.В.	от 05.11.2014г. №б/н	п.5 ч.1 ст.93 Ремонт ТС	10000,00	до 07.11.2014г./ Акт от 07.11.2014г.
11. ООО «Робинзон»	от 22.05.2015г. №2205/1	п.4 ч.1 ст.93 Спортивные товары	7200,00	3 дня с момента подписания договора/ Товарная накладная от 22.05.2015г.
12. ИП Беляев А.И.	от 29.05.2015г. №б/н	п.5 ч.1 ст.93 Бензин АИ	4896,62	до 17.06.2015г./ Товарная накладная от 10.06.2015г.
13. ООО «ИНТЕХ РИТЕЙЛ»	от 01.06.2015г. №б/н	п.4 ч.1 ст.93 Канцелярские товары	5200,00	3 дня с момента подписания договора/ Товарная накладная от 01.06.2015г.
14. ООО «Электронный город+»	от 10.07.2015г. №ЭГ-фнс-402/5	п.4 ч.1 ст.93 Передача неисключительного права на передачу ответности	4900,00	10 рабочих дней после подписания договора/ Акт от 10.07.2015г.
15. ИП Метлина И.В.	от 03.10.2015г. №б/н	п.5 ч.1 ст.93 Ремонт ТС	7000,00	до 31.10.2015г./ Акт от 30.10.2015г.
16. САО «ВСК»	от 05.11.2015г. №1551090G00337	п.4 ч.1 ст.93 Страхование транспортных средств	7030,46	1 рабочий день после подписания договора/ Акт от 05.11.2015г.
17. КОО «ВДПО»	от 31.12.2015г. №0006/1-14	п.4 ч.1 ст.93 Эксплуатационно-	500,00	До 31.12.2015г./ Акт от 31.12.2015г.

		техническое обслуживание комплекса пожарной сигнализации и системы оповещения о пожаре		
18. МУП «САБ по уборке города Курска»	от 11.01.2016г. №1161	п.4 ч.1 ст.93 Услуги по сбору, транспортировке и утилизации ТБО	5860,56	До 31.12.2016г./ Исполнение контракта за рамками проверяемого периода
19. ОБУЗ «КГБ №1 им. Н.С. Короткова»	от 11.01.2016г. №1	п.4 ч.1 ст.93 Медицинские услуги	43565,00	11.01.2016г./ Акт об оказании платных медицинских услуг от 11.01.2016г.
20. ФГКУ УВО УМВД России по Курской области	от 15.01.2016г. №579	п.4 ч.1 ст.93 Охрана средствами тревожной сигнализации	31505,21	До 30.11.2016г./ Исполнение контракта за рамками проверяемого периода
21. ИП Синенко С.И.	от 15.01.2016г. №6/н	п.4 ч.1 ст.93 Мероприятия по дезинсекции и дератизации	1259,28	До 31.12.2016г./ Исполнение контракта за рамками проверяемого периода
22. КОО «ВДПО»	от 15.01.2016г. №1290/1-14	п.4 ч.1 ст.93 ТО комплекса пожарной сигнализации и системы оповещения о пожаре	6000,00	До 31.12.2016г./ Исполнение контракта за рамками проверяемого периода
23. ООО «Курьер»	от 15.01.2016г. №559К	п.4 ч.1 ст.93 Телематические услуги	64000,00	До 31.12.2016г./ Исполнение контракта за рамками проверяемого периода
24. ООО «НИС Юго-Запад Мониторинг»	от 15.01.2016г. №0867-ОМ	п.4 ч.1 ст.93 Мониторинг сигналов удаленных систем пожарной сигнализации	24000,00	До 31.12.2016г./ Исполнение контракта за рамками проверяемого периода
25. ПАО «Квадра»	от 16.02.2016г. №2324081	п.8 ч.1 ст.93 Тепловая энергия и горячая вода	54999,96	До 31.12.2016г./ Исполнение контракта за рамками проверяемого периода
26. ПАО «Ростелеком»	от 16.02.2016г. №6379	п.1 ч.1 ст.93 Услуги связи	16000,00	До 31.12.2016г./ Исполнение контракта за рамками проверяемого периода
27. МУП «Водоканал города Курска»	от 24.02.2016г. №2298	п.8 ч.1 ст.93 Водоснабжение и водоотведение	3399,24	До 31.12.2016г./ Исполнение контракта за рамками проверяемого периода
28. ООО «Управляющая компания Курска»	от 29.02.2016г. №166	п.22 ч.1 ст.93 Услуги по ремонту и содержанию нежилого помещения	38387,80	До 31.12.2016г./ Исполнение контракта за рамками проверяемого периода
29. ООО «Электронный город+»	от 10.03.2016г. №ЭГ-вс-46/6	п.4 ч.1 ст.93 Внеплановая замена квалифицированного сертификата ключа	2100,00	10 рабочих дней с даты подписания договора/ Акт от 11.03.2016г.

30. ООО «Электронный город+»	от 29.03.2016г. №ЗИ-110/6	п.4 ч.1 ст.93 Установочные комплекты	18835,00	30 рабочих дней с момента подписания договора/ Акт от 05.04.2016г.
Всего закупок:			1257814,00	

В ходе проведения анализа указанных 30 закупок было установлено следующее:

**Обоснование начальной (максимальной) цены контракта,
включенного в план-график**

В соответствии с ч. 2 ст. 112 Федерального закона № 44-ФЗ заказчики размещают 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 планы-графики размещения заказов на 2014 и 2015 годы по правилам, действовавшим до дня вступления в силу указанного Закона, с учетом особенностей, которые установлены приказами Минэкономразвития России № 544 и Казначейства России № 18н от 20.09.2013 «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 2015 годы», Минэкономразвития России от 31.03.2015 №182 и Казначейства России от 31.03.2015 года №7н «Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015 - 2016 годы» (далее – Особенности размещения планов-графиков) и в соответствии с приказом Минэкономразвития России № 761 и Казначейства России от 27.12.2011 года № 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».

В соответствии с п. 2, 5 Особенности размещения планов-графиков, планы-графики подлежат размещению на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете. Размещение плана-графика на официальном сайте осуществляется по форме планов-

графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков, утвержденной приказом Минэкономразвития России № 761, Казначейства России № 20 н от 27.12.2011 года «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».

План-график размещения заказов МКУ ЦППМСП «Гармония» на 2014 год (далее – план-график) в первоначальной редакции опубликован на официальном сайте 18.12.2013 года.

В последней редакции (версия № 11) план-график на 2014 год МКУ ЦППМСП «Гармония» опубликован на официальном сайте 19.09.2014 года.

План-график МКУ ЦППМСП «Гармония» на 2015 год в первоначальной редакции опубликован на официальном сайте 24.12.2014 года.

На официальном сайте размещено 16 версий вносимых изменений в план-график на 2015 год, последняя редакция плана-графика утверждена и опубликована 20.11.2015 года с объемом закупок 953,55457 тыс. руб.

В нарушение п.5 ч.5 Приложения к Особенности размещения планов-графиков все версии плана - графика на 2014 год и версии №1, №2, №3 плана - графика на 2015 год не содержат итоговой информации о годовом объеме закупок.

В соответствии с п. 6. Порядка размещения планов-графиков в случае внесения изменений в планы-графики такие изменения размещаются на официальном сайте не позднее трех рабочих дней со дня внесения изменений в планы-графики. В связи с тем, что все версии планов-графиков на 2014 год и версии 1, 2, 3 планов-графиков на 2015 год размещены без даты утверждения, проверить соблюдение сроков опубликования изменений планов-графиков не представляется возможным.

План-график МКУ ЦППМСП «Гармония» на 2016 год в первоначальной редакции утвержден 22.12.2015 года и опубликован на официальном сайте 24.12.2015 года с объемом закупок 400,47168 тыс. руб.

На официальном сайте размещено 5 версий вносимых изменений в план-график на 2016 год, последняя действующая редакция плана-графика утверждена и опубликована 16.03.2016 года с объемом закупок 437,21896 тыс. руб.

Согласно п. 1.4 Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта (далее - НМЦК), заключаемого с единственным поставщиком, утвержденных приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 02.10.2013

года № 567 (далее – Методические рекомендации № 567), обоснование НМЦК производится при формировании плана-графика, подготовке извещения об осуществлении закупки, документации о закупке.

Согласно п. п. 2 «и» п. 5 Особенности размещения планов-графиков, НМЦК определяется заказчиком в соответствии с требованиями статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ.

План-график на 2015 год (версия № 6, опубликованная 29.07.2015 года) содержит позицию путем проведения электронного аукциона по закупке «выполнение работ по текущему ремонту помещений 1-го этажа» на сумму 599,95566 тыс. руб. (номер заказа, лота - 1).

Обоснование НМЦК закупки «выполнение работ по текущему ремонту помещений 1-го этажа» на сумму 599,95566 тыс. руб. осуществлено в соответствии с ч. 2 ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ, п. 6 Методических рекомендаций №567 посредством применения проектно-сметного метода. Локальный сметный расчет от 27.07.2015 года составлен в соответствии с государственными сметными нормами «Федеральные единичные расценки на строительные и специальные строительные работы» и Показателями по ценообразованию в строительстве по Курской области на 2 квартал 2015 года, согласован с департаментом строительства и инвестиционных программ города Курска.

План-график на 2016 год не содержит позиций по закупкам, подлежащим обоснованию НМЦК.

(Приложение № 4 на 16 листах – копии плана-графика на 2014 год версии 1 и 11 на 3л., плана-графика на 2015 год версии 1,6 и 16 на 9л., плана-графика на 2016 год версии 1 и 5 на 4л.).

Применение мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком условий договора

Частью 6 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ определено, что в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, заказчик направляет поставщику (подрядчику, исполнителю) требование об уплате неустоек (штрафов, пеней).

Согласно ч. 7 ст. 34 Федерального закона №44-ФЗ пеня начисляется за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом, начиная со дня, следующего после дня истечения установленного контрактом срока исполнения

обязательства, и устанавливается контрактом 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 (подрядчиком, исполнителем).

Постановлением Правительства Российской Федерации от 25.11.2013г. №1063 "Об утверждении Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем)), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом" утверждены Правила определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем)), и размера пени начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом (далее – Правила от 25.11.2013г. №1063).

Согласно п. 4 Правил от 25.11.2013г. №1063 установлено, что за ненадлежащее исполнение поставщиком (исполнителем, подрядчиком) обязательств, предусмотренных контрактом, за исключением просрочки исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, размер штрафа устанавливается в виде фиксированной суммы, определяемой в следующем порядке:

- а) 10 процентов цены контракта в случае, если цена контракта не превышает 3 млн. рублей;
- б) 5 процентов цены контракта в случае, если цена контракта составляет от 3 млн. рублей до 50 млн. рублей;
- в) 1 процент цены контракта в случае, если цена контракта составляет от 50 млн. рублей до 100 млн. рублей;
- г) 0,5 процента цены контракта в случае, если цена контракта превышает 100 млн. рублей.

Согласно п. 6 Правил от 25.11.2013г. №1063 установлено, что пеня начисляется за каждый день просрочки исполнения поставщиком

(исполнителем, подрядчиком) обязательства, предусмотренного контрактом, и устанавливается в размере не менее 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 (подрядчиком, исполнителем) и определяется по формуле, указанной в Правилах от 25.11.2013г. №1063.

Договорами, заключенными по результатам проведения электронного аукциона №0144300004014001236_166965 от 12.11.2014г. с ООО «Спецстройсервис» на выполнение текущего ремонта помещений 1-го этажа на сумму 319000,00 руб., №0144300004015000_166965 от 07.09.2015г. с ООО «Стройреконструкция» на выполнение текущего ремонта помещений 1-го этажа на сумму 465001,10 руб. установлен размер штрафа за неисполнение или ненадлежащее исполнение Подрядчиками обязательств, предусмотренных договором, за исключением просрочки исполнения обязательств, а также порядок определения размера пени, в случае просрочки исполнения обязательств Подрядчиками, предусмотренных договорами, в соответствии требованиями Правил от 25.11.2013г. №1063.

В ходе проверки установлено, что меры ответственности и иные действия, предусмотренные в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий договоров, заказчиком в ходе исполнения договоров не применялись ввиду отсутствия оснований.

Поставка товара (выполнение работ, оказание услуг) осуществлялась в сроки, установленные договорами.

Соответствие поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг условиям заключенного контракта

В соответствии с ч. 3 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу.

В соответствии с приказом МКУ ЦППМСП «Гармония» от 05.11.2013 года № 01-03/39 «О назначении ответственного лица для проведения экспертизы поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта) при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения муниципальных нужд МКУ ЦППМСП «Гармония» (далее – приказ от 05.11.2013 года №01-03/39), обязанности по проверке предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их

соответствия условиям контракта путем проведения экспертизы предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) возложены на контрактного управляющего Пилипенко В.Е.

В соответствии с п. 2, 3 приказа от 05.11.2013 года №01-03/39 экспертиза товаров, работ, услуг в рамках контрактов, заключенных в соответствии с п. 4, 5, 8, 22, 29 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ производятся без оформления отдельных документов. Документами, подтверждающими надлежащее качество товаров, работ, услуг служат товарные накладные, акты выполненных работ, акты приема передачи и другие документы, подписанные представителем заказчика.

В остальных случаях экспертиза товаров, работ, услуг оформляется по утвержденной приказом от 05.11.2013 года №01-03/39 форме заключения проведения экспертизы результатов, предусмотренных контрактом (договором).

(Приложение №5 на 2 л.- копия приказа от 05.11.2013 года №01-03/39 на 2л.).

Проверке представлены товарные накладные, акты приемки, акты выполненных работ (оказанных услуг) в полном объеме. Приемка выполненных работ по договору от 12.11.2014 года №0144300004014001236_166965, заключенному с ООО «Спецстройсервис» на выполнение текущего ремонта помещений 1-го этажа и договору от 07.09.2015 года №0144300004015000378_166965, заключенному с ООО «Стройреконструкция» на выполнение работы по текущему ремонту помещений 1-го этажа, заключенным по результатам проведения электронного аукциона, осуществлена на основании заключений о принятии результатов, предусмотренных контрактом (договором).

При осуществлении контроля за соответствием результатов, предусмотренных контрактами (договорами), условиям контрактов (договоров) в ходе проверки проведен осмотр товара в части наименования и количества товара, заявленного в предмете договора от 15.08.2014 года № б/н на поставку товара согласно счету № 434 от 15.08.2014 года, заключенный на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ с ООО «Кентавр Сети» на сумму 7500,00 руб.

Сведения, указанные в предмете договора согласно счету от 15.08.2014г. № 434	Сведения, указанные в товарной накладной от 15.08.2014г. № 678		Сведения, полученные в результате проверки соответствия товара
Наименование	Наименование	Кол-во	Наименование
Многофункциональное устройство Canon «i-SENSYS MF4730» A4, лазерный, принтер+сканер+копир, ЖК, черный (USB2.0)	Многофункциональное устройство Canon «i-SENSYS MF4730» A4, лазерный,	1	Многофункциональное устройство Canon «i-SENSYS MF4730» A4, лазерный,

	принтер+сканер+копир, ЖК, черный (USB2.0)		принтер+сканер+копир, ЖК, черный (USB2.0)
--	--	--	--

В ходе проверки установлено, поставленный товар в рамках исполнения договора от 15.08.2014 года № б/н соответствует в части наименования и количества товара, заявленного в предмете договора.

Своевременность, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги

В проверяемом периоде МКУ ЦППМСП «Гармония» осуществляло ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция, утвержденная приказом Минфина России от 01.12.2010 года №157н), Приказом Минфина РФ от 16.12.2010 года №162н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению», Приказом Минфина РФ от 01.07.2013 года №65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

Для ведения бухгалтерского учета применялись унифицированные формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, утвержденные приказом Минфина России от 15.12.2010 года № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению», с 01.09.2015 года - унифицированные формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, утвержденные приказом Минфина России от 30.03.2015 года № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными

внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению».

В соответствии с требованиями п. 2 ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете», учетная политика МКУ ЦППМСП «Гармония» на 2014, 2015, 2016 годы разработана и утверждена приказами от 09.01.2014 года № 01-03/1а «Об утверждении учетной политики для целей бюджетного учета», от 31.12.2014 года № 01-03/39 «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета», от 31.12.2014 года №01-03/40 «Об утверждении учетной политики для целей налогового учета» с изменениями внесенными приказом от 29.12.2015 года № 01-03/64 «О внесении изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета».

Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках и описях инвентарных карточек по установленной форме с заполнением всех необходимых реквизитов, при передаче основных средств составляется Акт приема передачи объектов основных средств (ф.ОС-4), ведутся оборотные ведомости. Объектам основных средств, кроме основных средств стоимостью до 3000 рублей, присвоены инвентарные номера.

Аналитический учет материальных запасов ведется по наименованиям в разрезе материально-ответственных лиц в оборотных ведомостях.

Аналитический учет расчетов за поставленные материальные ценности, оказанные услуги ведется в Журнале операций №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Проверке подвергнуты: оборотные ведомости по основным средствам и материальным запасам, инвентарные карточки, карточки количественно-суммового учета материальных ценностей.

В ходе проведения анализа 30 закупок установлено следующее:

За проверяемый период по исполненным контрактам своевременно и в полном объеме отражены расходы по дебету счетов:

- по счету 101 «Основные средства» на сумму 7500,00 руб. (МФУ Canon «i-SENSYS MF4730» А4, лазерный, принтер+сканер+копир, ЖК, черный (USB2.0));
- по счету 105 «Материальные запасы» на сумму 10096,62 руб. (бензин, канцелярские товары, приобретенные в 2015 году);
- по счету 401.20 «Расход текущего периода» на общую сумму 927605,33 руб. (ремонт, медицинские услуги и др.).

В нарушение п. 1 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 11 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 года №157н, несвоевременно отражены в регистрах

бухгалтерского учета приобретенные материальные запасы на общую сумму 67200,00 руб., а именно:

- поставленный бензин АИ-92 на основании договора поставки от 01.06.2014 года № б/н на сумму 4842,00 руб. по товарной накладной от 30.06.2014 года № 1282 ООО «КТК» отражены в августе 2014 года, следовало в июне 2014 года;

- поставленные футболки с логотипом на основании договора купли-продажи от 07.06.2014 года № б/н на сумму 49400,00 руб. по товарной накладной от 07.06.2014 года № 30 ИП Лось И.А. отражены в августе 2014 года, следовало в июне 2014 года;

- поставленные канцелярские товары на основании договора купли-продажи от 07.06.2014 года № б/н на сумму 5758,00 руб. по товарной накладной от 07.06.2014 года № 150 ООО «ИНТЕХ РИТЕЙЛ» отражены в июле 2014 года, следовало в июне 2014 года;

- поставленные спортивные товары на основании договора купли-продажи от 22.05.2015 года № 2205/1 на сумму 7200,00 руб. по товарной накладной от 22.05.2015 года № 2205/1 ООО «Робинзон» отражены в июне 2015 года, следовало в мае 2015 года.

В соответствии с пояснительной запиской начальника МКУ «ЦБ МОУ ДОД города Курска» Правдиной И.В. вышеуказанные закупки отражались в регистрах бухгалтерского учета после оплаты поставщикам за приобретенный товар.

(Приложение № 6 на 20 л. - пояснительная записка на 1 л., копии: договора поставки от 01.06.2014г. №б/н с ООО «КТК» на 2 л.; товарной накладной от 30.06.2014г. № 1282 на 1 л.; оборотной ведомости по товарно-материальным счетам за август 2014г. на 2 л.; договора купли-продажи от 07.06.2014г. №б/н с ИП Лось И.А. на 2 л.; товарной накладной от 07.06.2014г. № 30 на 1 л.; оборотной ведомости по забалансовому счету за август 2014г. на 1 л.; договора купли-продажи от 07.06.2014г. №б/н с ООО «ИНТЕХ РИТЕЙЛ» на 2 л.; товарной накладной от 07.06.2014г. № 150 на 1 л.; оборотной ведомости по товарно-материальным счетам за июль 2014г. на 2 л.; договора купли-продажи от 22.05.2015г. № 2205/1 с ООО «Робинзон» на 3 л.; товарной накладной от 22.05.2015г. № 2205/1 на 1 л.; оборотной ведомости по забалансовому счету за июнь 2015г. на 1 л.).

Сопоставлением данных по счету 302 «Расчеты по принятым обязательствам» с данными Журнала операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками расхождений не установлено.

Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов систематизируются в хронологическом порядке (по датам совершения

операций) и группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в Журналах операций.

В ходе выборочной проверки правомерности принятия к учету первичных документов, идентичности сведений, отраженных в регистрах бухгалтерского учета, сведениям, отраженным в первичных учетных документах, составленных при исполнении контрактов на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг), нарушений не установлено.

Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

В соответствии со ст. 13 Федерального закона № 44-ФЗ заказчиками осуществляются закупки для обеспечения федеральных нужд, нужд субъектов Российской Федерации и муниципальных нужд, а именно для достижения целей и реализации мероприятий, предусмотренных государственными программами Российской Федерации (в том числе федеральными целевыми программами, иными документами стратегического и программно-целевого планирования Российской Федерации), государственными программами субъектов Российской Федерации (в том числе региональными целевыми программами, иными документами стратегического и программно-целевого планирования субъектов Российской Федерации).

Все закупки, относящиеся к проверяемому периоду, осуществлены МКУ ЦППМСП «Гармония» в целях обеспечения деятельности и выполнения основных функций за счет выделенных бюджетных средств, в рамках реализации муниципальных программ: «Повышение эффективности работы с молодежью, организация отдыха и оздоровления детей, молодежи, развития физической культуры и спорта в городе Курске на 2014-2018 годы», утвержденной постановлением Администрации города Курска от 15.10.2013 года № 3542 и «Развитие образования в городе Курске на 2014-2018 годы», утвержденной постановлением Администрации города Курска от 15.10.2013 года № 3546.

Обобщенная информация о результатах выездной проверки

1. В нарушение п.5 ч.5 Приложения к Особенности размещения планов-графиков (Приказ № 544/18н) все версии плана - графика на 2014 год и версии 1, 2, 3 плана - графика на 2015 год не содержат итоговой информации о годовом объеме закупок.

2. В нарушение п. 1 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 11 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 года №157н, несвоевременно отражены в регистрах бухгалтерского учета поставленные товары на общую сумму 67200,00 руб., а именно: по договору от 01.06.2014 года №б/н с ООО «КТК» на сумму 4842,00 руб.; по договору купли-продажи от 07.06.2014 года № б/н с ИП Лось И.А. на сумму 49400,00 руб.; по договору купли-продажи от 07.06.2014 года № б/н с ООО «ИНТЕХ РИТЕЙЛ» на сумму 5758,00 руб.; по договору купли-продажи от 22.05.2015 года № 2205/1 с ООО «Робинзон» на сумму 7200,00 руб.

В случае несогласия с фактами, изложенными в настоящем акте выездной проверки, Вы вправе представить в течение 5 рабочих дней со дня получения настоящего акта в Контрольно-ревизионное управление города Курска письменные возражения по указанному акту в целом или по его отдельным положениям.

При этом Вы вправе приложить к письменным возражениям или в согласованный срок передать документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность своих возражений.

Акт выездной проверки на 17 листах с приложениями с № 1 по № 6 на 66 листах.

Консультант
отдела ревизий контрольно-ревизионного
управления города Курска



И.А. Батина

Консультант
отдела ревизий контрольно-ревизионного
управления города Курска



Т.А. Быковская

Директор МКУ ЦППМСП «Гармония»



В.Е. Пилипеко

Начальник МКУ «ЦБ МОУ ДОД г. Курска»

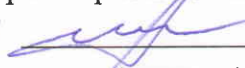


И.В. Правдина

Экземпляр акта на 17 листах получил директор МКУ ЦППМСП «Гармония»
В.Е. Пилипенко

30.06.2016

(дата)



(подпись)