ДЕПАРТАМЕНТ ФИНАНСОВ
АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА КРАСНОЯРСКА

Карла Маркса ул., 93, г. Красноярск, 660049, тел. (8-391) 226-10-34, факс (8-391) 226-16-22
e-mail: fin@admkrsk.ru, www.admkrsk.ru, ИНН/КПП 2451000857/246601001

28.03.2018 № 13-06/1109
На № _____ от _____

Директору
муниципального бюджетного
образовательного учреждения
дополнительного образования
«Центр дополнительного
образования № 5»
В.М. Девяткиной

ул. Шахтеров, д. 2 А,
г. Красноярск, 660020

О результатах проверки

Уважаемая Валентина Михайловна!

Департаментом финансов администрации города в муниципальном бюджетном образовательном учреждении дополнительного образования «Центр дополнительного образования № 5» проведена проверка соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» за 2017 год и истекший период 2018 года.

В соответствии с Порядком осуществления полномочий органом внутреннего муниципального финансового контроля администрации города Красноярска по внутреннему муниципальному финансовому контролю и контролю в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, утвержденным постановлением администрации города от 27.02.2014 № 92,

Просим:

в течение 30 дней представить утвержденный приказом директора план мероприятий по недопущению в дальнейшем отмеченных в акте проверки нарушений, с указанием сроков и ответственных лиц (далее – План);

по истечении сроков выполнения мероприятий Плана предоставлять информацию об их выполнении с приложением подтверждающих документов;

рассмотреть вопрос о применении мер дисциплинарного воздействия к виновным лицам.

Заместитель Главы города –
руководитель департамента финансов И.Н. Хаснудинова

Сватко Альбина Валентиновна 226-10-48

АКТ

20.02.2018 г. Красноярск

На основании приказа заместителя Главы города – руководителя департамента финансов администрации города Красноярска от 05.02.2018 № 27 консультантом отдела внутреннего муниципального финансового контроля Зыряновой Е.В. (руководитель), главным специалистом отдела внутреннего муниципального финансового контроля Ивановой А.В. в муниципальном бюджетном образовательном учреждении дополнительного образования «Центр дополнительного образования № 5» проведена проверка соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» за 2017 год и истекший период 2018 года.

Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Центр дополнительного образования № 5» (далее – Учреждение) осуществляет свою деятельность с целью реализации дополнительных образовательных программ для детей и взрослых.

Полное официальное наименование Учреждения: муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Центр дополнительного образования № 5».

Сокращенное официальное наименование: МБОУ ДО ЦДО № 5.

Место нахождения Учреждения: 660020, Российская Федерация, Красноярский край, город Красноярск, ул. Шахтеров, д. 2а.

Учредителем Учреждения является муниципальное образование город Красноярск. Функции и полномочия учредителя Учреждения осуществляет администрация города Красноярска.

Место нахождения учредителя: 660049, г. Красноярск, ул. Карла Маркса, 93.

Органом администрации города Красноярска, координирующим деятельность Учреждения, а также осуществляющим отдельные функции и полномочия учредителя, переданные данному органу в соответствии с правовыми актами города, является главное управление образования администрации города Красноярска (далее – ГУО).

В своей деятельности Учреждение руководствуется Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, законами и иными нормативными актами органов государственной власти Российской Федерации и Красноярского края, правовыми актами города Красноярска и Уставом, утвержденным руководителем ГУО 05.09.2014 и согласованным заместителем Главы города – руководителем департамента муниципального имущества и земельных отношений администрации города Красноярска (далее – Устав).

Задачами Учреждения являются:

формирование и развитие творческих способностей учащихся;

удовлетворение индивидуальных потребностей учащихся в интеллектуальном, художественно-эстетическом, нравственном развитии, а также в занятиях физической культурой и спортом;

формирование культуры здорового образа жизни, укрепление здоровья учащихся;

выявление, развитие и поддержка талантливых учащихся;

профессиональная ориентация учащихся.

Образовательная деятельность Учреждения осуществлялась на основании лицензии, выданной Министерством образования Красноярского края, от 16.06.2015 № 8055-л, действующей бессрочно.

В соответствии с положениями Налогового кодекса Российской Федерации Учреждение поставлено на учет Инспекцией Федеральной налоговой службы по Советскому району г. Красноярска 30.08.1994 с присвоением ИНН 2465006665, КПП 246501001 (свидетельство серии 24 № 006263172).

Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Советскому району г. Красноярска в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года за основным государственным регистрационным номером 10324026414680 (свидетельство серии 24 № 000295241).

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Учреждению в Управлении Федерального казначейства по Красноярскому краю открыт лицевой счет бюджетного учреждения 20196Щ48990.

Учетная политика Учреждения утверждена: на 2017 год приказом от 28.12.2016 № 131, на 2018 год приказом от 29.12.2017 № 70а.

Право первой подписи принадлежит директору Девяткиной Валентине Михайловне, заместителю директора Синяевой Наталье Владимировне.

Правом второй подписи наделен главный бухгалтер Бобылева Наталья Юрьевна, бухгалтер Игонина Анна Александровна.

Проверка начата 06.02.2018
и окончена 20.02.2018

Проверкой установлено:

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло закупки товаров (работ, услуг) на основании Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ).

Приказом от 02.11.2016 № 89 функции и полномочия контрактного управляющего возложены на заместителя директора по административно-хозяйственной работе Телятникову Татьяну Тарасовну. Положение «О регламенте работы контрактного управляющего Учреждения утверждено приказом директора от 20.12.2013 № 62.

План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъектов РФ и муниципальных нужд на 2017 финансовый год и на плановый период 2018 и

2019 годов (далее – План закупок) утвержден 13.01.2017 и размещен на официальном сайте Российской Федерации для размещения заказов www.zakupki.gov.ru (далее – Сайт) 23.01.2017 с объемом финансового обеспечения 6 351 990,00 руб., из них:

2017 год – 2 117 330,00 руб. (в т. ч. в соответствии с п. 5 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ – 2 095 530,00 руб.);

2018 год – 2 117 330,00 руб.;

2019 год – 2 117 330,00 руб.

С учетом внесенных изменений План закупок утвержден 18.01.2018 и размещен на Сайте 26.01.2018 с объемом финансового обеспечения 5 805 546,67 руб., из них:

2017 год – 1 933 060,63 руб. (в т. ч. в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ – 660 790,84 руб., в соответствии с п. 5 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ – 129 616,18 руб.);

2018 год – 1 936 243,02 руб.;

2019 год – 1 936 243,02 руб.

План закупок на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов утвержден и размещен на Сайте 12.01.2018 с объемом финансового обеспечения 3 141 240,00 руб., из них:

2018 год – 1 047 080,00 руб. (в т. ч. в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ – 666 330,00 руб., в соответствии с п. 5 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ – 299 823,00 руб.);

2019 год – 1 047 080,00 руб.;

2020 год – 1 047 080,00 руб.

С учетом внесенных изменений План закупок утвержден и размещен на Сайте 31.01.2018 с объемом финансового обеспечения 3 123 780,00 руб., из них:

2018 год – 1 041 260,00 руб. (в т. ч. в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ – 766 330,00 руб., в соответствии с п. 5 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ – 194 003,00 руб.);

2019 год – 1 041 260,00 руб.;

2020 год – 1 041 260,00 руб.

Обоснования закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок утверждены и размещены на сайте одновременно с Планами закупок.

Согласно п. 1 ст. 18 Закона № 44-ФЗ обоснование закупки осуществляется при формировании плана закупок, плана-графика и заключается в установлении соответствия планируемой закупки целям осуществления закупок.

Согласно п. 2 ст. 18 Закона № 44-ФЗ при формировании плана закупок обоснованию подлежат объект и (или) объекты закупки исходя из необходимости реализации конкретной цели осуществления закупки.

Закупки обоснованы необходимостью реализации мероприятий программы «Развитие образования в городе Красноярске» на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов.

Проверкой соблюдения требований норм Закона № 44-ФЗ к обоснованию закупок и обоснованности закупок; к соблюдению требований к закупаемым

товарам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг), установлено следующее.

Порядок обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и формы такого обоснования утвержден постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 555 (далее по тексту – Постановление № 555).

В нарушение п. 4 Постановления № 555 отдельные графы формы обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении планов закупок заполнены некорректно:

графа 4 «Наименование государственной программы или программы субъекта Российской Федерации, муниципальной программы (в том числе целевой программы, ведомственной целевой программы, иного документа стратегического и программно-целевого планирования) в случае, если закупка планируется в рамках указанной программы» – отражено наименование мероприятия «Обеспечение безопасности жизнедеятельности муниципальных учреждений», следовало отразить наименование муниципальной программы «Развитие образования в городе Красноярске»;

графа 5 «Наименование мероприятия государственной программы или программы субъекта Российской Федерации, муниципальной программы (в том числе целевой программы, ведомственной целевой программы, иного документа стратегического и программно-целевого планирования), наименование функции, полномочия государственного органа, органа управления государственным внебюджетным фондом, муниципального органа и (или) наименование международного договора Российской Федерации» – отражено наименование муниципальной программы «Развитие образования в городе Красноярске», следовало отразить наименование мероприятия «Обеспечение деятельности муниципальных учреждений».

Кроме того, в графе 7 не отражена информация о полном наименовании утвержденного в соответствии с ч. 4 ст. 19 Закона № 44-ФЗ нормативного правового акта, устанавливающего требования к отдельным видам товаров, работ и услуг (в том числе предельные цены товаров, работ и услуг) и (или) к определению нормативных затрат на обеспечение функций, полномочий государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов, в том числе подведомственных указанным органам казенных учреждений, или указание на отсутствие такого акта для соответствующего объекта и (или) соответствующих объектов закупки.

В период проверки в графы 4, 5, 7 формы обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении планов закупок внесены изменения, План закупок утвержден и размещен на Сайте 19.02.2018.

В соответствии с ч. 5 ст. 19 Закона № 44-ФЗ муниципальные органы на основании правил нормирования, установленных ч. 4 настоящей статьи, утверждают требования к закупаемым бюджетными учреждениями отдельным

видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг).

Правила определения требований к закупаемым органами администрации города и подведомственными им муниципальными казенными и муниципальными бюджетными учреждениями, а также муниципальными органами города к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг) для обеспечения муниципальных нужд утверждены постановлением администрации города от 04.03.2016 № 123 (далее – Постановление № 123).

В соответствии с Постановлением № 123, приказом ГУО от 23.06.2016 № 342/п утверждены требования к отдельным видам товаров, работ, услуг и перечень отдельных видов товаров, работ, услуг, их потребительские свойства (в том числе качество) и иные характеристики (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) к ним, закупаемых ГУО и подведомственными ему муниципальными казенными и муниципальными бюджетными учреждениями.

План закупок Учреждения сформирован исходя из целей осуществления закупок. Закупки, к которым должны применяться требования к закупаемым товарам и предельная цена товаров, установленных Постановлением № 123 и приказом ГУО от 23.06.2016 № 342/п, не планировались.

План-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2017 год (далее – План-график) утвержден 26.01.2017 и размещен на Сайте 31.01.2017 с совокупным годовым объемом закупок 2 117 330,00 руб.

План-график с учетом изменений утвержден 26.01.2018 и размещен на Сайте 29.01.2018 с совокупным годовым объемом закупок 2 872 458,63 руб. (в т. ч. в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ – 660 790,84 руб., в соответствии с п. 5 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ – 129 616,18 руб.).

План-график на 2018 год утвержден и размещен на Сайте 12.01.2018 с совокупным годовым объемом закупок 1 047 080,00 руб.

План-график с учетом изменений утвержден 19.02.2018 и размещен на Сайте 20.02.2018 с совокупным годовым объемом закупок 1 959 855,00 руб. (в т. ч. в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ – 766 330,00 руб., в соответствии с п. 5 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ – 216 551,00 руб.).

Обоснования закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд при формировании и утверждении Планов-графиков закупок на 2017 и 2018 годы утверждены и размещены на сайте одновременно с Планами-графиками.

При обосновании начальной максимальной цены контракта применялись:

в плане-графике на 2017 год: по 3 закупкам – метод сопоставимых рыночных цен, по 6 закупкам – тарифный метод;

в плане-графике на 2018 год: по 2 закупкам – метод сопоставимых рыночных цен, по 3 закупкам – тарифный метод.

Проверкой обоснования начальной максимальной цены контракта, включенной в План-график на 2017 год, проведенной по 9 закупкам на сумму общую 2 082 051,61 руб., нарушений не установлено.

Проверкой обоснования начальной максимальной цены контракта,

включенной в План-график на 2018 год, проведенной по 5 закупкам на сумму 976 974,00 руб., нарушений не установлено.

Метод сопоставимых рыночных цен применялся при обосновании закупок горюче-смазочных материалов, тарифный метод – при обосновании закупок электроэнергии, водоснабжения и водоотведения, электросвязи.

Расчет начальной максимальной цены контракта произведен: на приобретение бензина на основании ценовой информации, полученной со снимков экрана («скриншот»), содержащих изображения страниц сайтов; на приобретение смазочных материалов на основании ценовой информации, полученной из трех ответов на запросы о предоставлении ценовой информации пяти поставщикам, обладающим опытом поставок соответствующих товаров.

Проверка исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий муниципальных контрактов проведена выборочно, по 95 контрактам, исполненным в 2017 году, на сумму 1 424 199,39 руб. Приложение 1.

Проверкой применения заказчиком мер ответственности за нарушение подрядчиками условий муниципальных контрактов установлено следующее.

Учреждением заключен контракт от 16.05.2017 № 160-п с КГБУЗ «КМП № 5» (далее по тексту – Исполнитель) на предоставление услуг по периодическому медицинскому осмотру работников на сумму 48 952,00 руб., со сроком оказания услуг – не позднее 30.09.2017 (далее по тексту - Контракт). Согласно акту об оказании услуг от 18.10.2017 № 413 на сумму 41 040,00 руб. (дополнительное соглашение 16.10.2017) просрочка оказания медицинских услуг составила 18 дней.

В нарушение ст. 309, ст. 521 Гражданского кодекса РФ и п. 6.4. Контракта за нарушение Исполнителем срока оказания услуг, предусмотренного Контрактом, Учреждением не начислена и не предъявлена неустойка на сумму 190,84 руб. (41 040,00 руб.*1/300*7,75%*18дн.).

В период проверки неустойка начислена. Исполнителю предъявлено требование об уплате пени за просрочку исполнения обязательств в размере 190,84 руб. (претензия от 16.02.2018 № 03/13). Пеня оплачена в сумме 190,84 руб. (приходный кассовый ордер от 19.02.2018 № 4; квитанция от 19.02.2018 № 8, платежное поручение от 19.02.2018 № 8).

Выборочной проверкой соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта, соответствие использования поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено.

Выборочной проверкой своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги установлено следующее.

В нарушение п. 1 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее по тексту – Закон о бухгалтерском учете), п. 11 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция 157н),

п. 13.3 Учетной политики установлено несвоевременное отражение в бухгалтерском учете данных первичных учетных документов (товарные накладные), подтверждающих факт поставки товаров.

Записи в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций) должны осуществляться по мере совершения операций, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа.

Всего несвоевременно отражены факты поставки запасных частей и канцелярских товаров по 2 договорам на общую сумму 4 084,00 руб.:

приобретение запасных частей согласно товарной накладной от 21.02.2017 № 5-17 отражено в бухгалтерском учете 28.02.2017, с задержкой 6 дней;

приобретение канцелярских товаров согласно товарной накладной от 03.11.2017 № 4309 отражено в бухгалтерском учете 20.11.2017, с задержкой 16 дней.

В нарушение п.п. 117, 118 Инструкции 157н, п. 31 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н (далее – Инструкция 174н) строительные материалы, приобретенные по 3 контрактам на общую сумму 5 638,00 руб. приняты к учету (товарные накладные от 03.07.2017 № 182 на сумму 108,00 руб., от 05.07.2017 № 193 на сумму 530,00 руб., от 03.08.2017 № 346 на сумму 5 000,00 руб.) по счету 105.36 «Прочие материальные запасы», следовало принять к учету по счету 105.34 «Строительные материалы».

В период проверки нарушение устранено (бухгалтерские справки от 14.02.2018 №№ 00000000001, 00000000002, 00000000005, 00000000007).

Согласно договору от 30.10.2017 № 39/17 ООО «Альт» оказаны услуги по монтажу системы пожарно-охранной сигнализации на сумму 17 230,00 руб. (акты выполненных работ КС-2 от 10.12.2017 № 1, 2).

В нарушение п. 373 Инструкции 157н, п. 9. Инструкции 174н на момент проверки не оприходованы 4 извещателя дымовых ИП, 2 извещателя ИК «Астра-5», извещатель ПС автоматический ручной ИПР 513-10 на забалансовый счет 21 «Основные средства стоимостью до 3 000 рублей включительно в эксплуатации».

В период проверки согласно бухгалтерским справкам от 16.02.2018 № 0000003-00000005, 00000010 к документам «Принятие к учету ОС и НМА» оборудование в количестве 7 единиц на общую сумму 2 441,00 руб. оприходованы на счет 21 «Основные средства стоимостью до 3 000 рублей включительно в эксплуатации».

Проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено.

Проведенным в период проверки выборочным визуальным осмотром фактически выполненных работ по ремонту электропроводки и электроосвещения (акты формы КС-2 № 1 от 30.11.2017, № 1 от 04.12.2017), предусмотренных контрактами от 23.10.2017 № 29 и от 22.11.2017 № 32 с ООО «Люкс», нарушений не установлено.

Выборочной инвентаризацией основных средств и материальных запасов, приобретенных в 2017 году, проведенной у трех подотчетных лиц, недостач и излишек не установлено. Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) от 14.02.2018 № 00000001-00000005.

Консультант ОВМФК
департамента финансов Е.В. Зырянова

Директор МБОУ ДО «ЦДО № 5» В.М. Девяткина

Один экземпляр акта получен: В.М. Девяткина
22.03.2018г