

г. Томск

«31» марта 2016 года

Консультантом отдела контроля целевого бюджетного финансирования Комитета государственного финансового контроля Томской области (далее по тексту - Комитет) Тымченко Ириной Анатольевной проведена плановая проверка в Областном государственном бюджетном профессиональном образовательном учреждении «Томский политехнический техникум» (далее – Учреждение, ОГБПОУ «ТПТ») по вопросу соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд за 2015 год и истекший период 2016 года.

Проверка начата – 14.03.2016; окончена – 31.03.2016.

Основание проведения проверки:

- распоряжение председателя Комитета от 14.03.2016 № 28;
- поручение председателя Комитета от 14.03.2016 № 27.

Комитетом государственного финансового контроля Томской области проверок Областного государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения «Томский политехнический техникум» по вопросу соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд не проводилось. Проверка проведена выборочным методом.

### 1. Общие положения.

Областное государственное бюджетное образовательное учреждение среднего профессионального образования «Томский политехнический техникум» было передано из федеральной собственности в государственную собственность Томской области в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 29.12.2011 № 2413-р и распоряжением Территориального управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Томской области от 31.01.2012 № 13 «О безвозмездной передаче Федерального государственного образовательного учреждения среднего профессионального образования Томский политехнический техникум в государственную собственность Томской области».

Учреждение в проверяемом периоде действовало на основании:

1. Устава, утвержденного приказом Управления среднего профессионального и начального профессионального образования Томской области от 16.06.2012 № 155;
2. Устава, утвержденного распоряжением Департамента профессионального образования Томской области от 24.08.2015 № 309.

От имени Томской области функции и полномочия учредителя Учреждения осуществляет Департамент профессионального образования Томской области.

Учреждение имеет следующие филиалы:

1. Александровский филиал Областного государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения «Томский политехнический техникум» с местом нахождения филиала: 636760, Томская область, Александровский район, с. Александровское, ул. Дорожников, 1;
2. Парабельский филиал Областного государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения «Томский политехнический

техникум» с местом нахождения филиала: 636601, Томская область, Парабельский район, с. Парабель, ул. Советская, 98».

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета в финансовом органе Томской области, печать со своим наименованием, бланки, штампы.

Основной целью деятельности Учреждения является подготовка квалифицированных рабочих, служащих и специалистов среднего звена.

Для достижения целей деятельности Учреждение осуществляет образовательную деятельность:

1. по образовательным программам среднего профессионального образования;
2. по программам профессиональной подготовки по профессиям рабочих и должностям служащих;
3. программам переподготовки рабочих и служащих;
4. программам повышения квалификации рабочих и служащих;
5. по дополнительным общеразвивающим программам;

Учреждение осуществляет образовательную деятельность по программам среднего профессионального образования и по программам профессиональной подготовки по профессиям рабочих и должностям служащих, являющимся основными программами профессионального обучения:

- в пределах контрольных цифр приема на обучение за счет средств областного бюджета и утвержденного в соответствии с указанными контрольными цифрами приема государственного задания - за счет бюджетных ассигнований областного бюджета в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения Учреждением государственного задания;

- вне указанных пределов - за счет средств физических и (или) юридических лиц в соответствии с договорами об оказании платных образовательных услуг.

Кроме образовательной деятельности, Учреждение вправе осуществлять иные приносящие доход дополнительные виды деятельности в той мере, в какой это не противоречит основной цели деятельности Учреждения.

Место нахождения Учреждения: 634027, г. Томск, ул. Смирнова, 44.

ИНН 7019029447/701701001

В проверяемом периоде директором Учреждения являлась Юлия Вениаминовна Ильясова - назначена на должность приказом Федерального агентства по образованию Министерства образования и науки Российской Федерации от 05.09.2008 № 12-01-03/126.

В рамках проверки Учреждением представлены документы:

- приказы Учреждения о создании контрактной службы, о создании единой комиссии по осуществлению закупок;
- сведения о повышении квалификации;
- планы-графики размещения заказов на 2015 и 2016 годы на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд Учреждения;
- контракты, договоры и другие документы, предусмотренные Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров,

работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (выборочно);

- счета, счета-фактуры, товарные накладные, акты выполненных работ (оказанных услуг) к контрактам и договорам (выборочно);

- иные документы.

## 2. Организация закупок.

Учреждение осуществляет закупки в соответствии с частью 1 статьи 15 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон №44-ФЗ). Согласно части 7 статьи 3 Федерального закона № 44-ФЗ Учреждение является заказчиком.

Статьей 38 Федерального закона №44-ФЗ предусмотрено, что в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает 100 млн. руб., заказчик может создать контрактную службу или назначить должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее - контрактный управляющий).

С 01.01.2014 приказом Учреждения от 05.12.2013 № 57/2-од назначен контрактный управляющий Соторова Н.Н. (заместитель директора Учреждения по административно-хозяйственной работе), а также утверждено положение о контрактном управляющем ОГБПОУ «ТПТ».

С 01.03.2015 приказом Учреждения от 01.03.2015 № 20/4-од создана контрактная служба без образования отдельного структурного подразделения. На момент проверки состав контрактной службы утвержден в количестве 5 человек - работников Учреждения: Соторова Н.Н., Зарецкая И.Н., Фарафонтова Л.Н., Орлова О.В., Субботина С.Ю. Руководителем контрактной службы назначена Соторова Н.Н.

В соответствии с частью 6 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ руководитель и три сотрудника контрактной службы на момент проверки имеют дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

Порядок деятельности контрактной службы, распределение функций и полномочий между работниками контрактной службы установлены Положением о контрактной службе Учреждения, утвержденным приказом от 01.03.2015 № 20/4-од.

Согласно частям 1-3 статьи 39 Федерального закона №44-ФЗ для определения поставщиков в целях заключения контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения нужд (за исключением закупок у единственного поставщика) заказчик создает комиссию по осуществлению закупок. При этом определяется состав комиссии, порядок ее работы и назначается председатель комиссии.

На момент проверки приказом от 10.09.2015 № 54/1-од утвержден состав Единой комиссии по определению поставщиков, подрядчиков, исполнителей для заключения контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд ОГБПОУ «ТПТ» (далее - Единая комиссия): председатель комиссии, заместитель председателя комиссии и трех членов комиссии, определен секретарь комиссии из числа членов комиссии и утверждено положение о Единой комиссии.

Согласно требованию части 5 статьи 39 Федерального закона № 44-ФЗ Заказчик включает в состав комиссии преимущественно лиц, прошедших профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок, а также лиц, обладающих специальными знаниями, относящимися к объекту закупки.

Во исполнение вышеуказанных требований на момент проверки три члена Единой комиссии прошли повышение квалификации в сфере закупок по программам: «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в объеме 144 часов, «Контрактная система в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд» в объеме 32 часа.

В соответствии с требованиями части 2 статьи 112 Федерального закона № 44-ФЗ, при планировании закупок на 2015-2016 годы заказчики должны размещать в единой информационной системе (далее - официальный сайт) план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг (далее - план-график).

Планы-графики размещаются:

- по форме, утвержденной совместным приказом Министерства экономического развития РФ и Федерального казначейства от 27 декабря 2011 года № 761/20н "Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказа 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";

- с учетом положений, установленных Министерством экономического развития РФ и Федеральным казначейством в совместном приказе от 31 марта 2015 года №182/7н «Об особенностях размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно-коммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015 и 2016 годы» (далее - Приказ №182/7н).

Согласно указанным требованиям, Учреждением утверждены планы-графики на 2015 и 2016 годы.

В нарушение требований Приказа №182/7н (пункт 2), план-график на 2015 год размещен в единой информационной системе позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете на 4 рабочих дня:

- план-график на 2015 год в первой редакции утвержден 29.01.2015 и размещен 29.01.2015 (Закон Томской области от 30.12.2014 № 193-ОЗ «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» принят постановлением Законодательной Думы Томской области 23.12.2014 года № 2421).

Годовой объем закупок в 2015 году составил 21 969,055 тыс.рублей.

План-график на 2016 год в первой редакции утвержден 22.01.2016 и размещен 22.01.2016, не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете (Закон Томской области от 28.12.2015 № 198-ОЗ "Об областном бюджете на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов" принят постановлением Законодательной Думы Томской области от 24.12.2015 N 3012).

Годовой объем планируемых в 2016 году закупок составил 30 344,00 тыс.рублей.

В проверяемом периоде закупки товаров, работ, услуг Учреждением осуществлялись в соответствии с информацией, включенной в план-график.

### 3. Обоснование начальной (максимальной) цены контрактов.

С 1 января 2016 года вступила в силу статья 18 Федерального Закона №44-ФЗ, согласно которой заказчики обосновывают начальную (максимальную) цену контракта (далее - НМЦК), цену контракта, заключенного с единственным поставщиком при формировании плана-графика в порядке, установленном статьей 22 Федерального Закона № 44-ФЗ.

Обоснование НМЦК заключается в выполнении расчета указанной цены с приложением справочной информации и документов, либо с указанием реквизитов документов, на основании которых выполнен расчет.

Приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 №567 утверждены Методические рекомендации по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) (далее – Методические рекомендации).

В 2016 году Учреждением представлены обоснования начальной (максимальной) цены контрактов, включенных в план-график закупок на 2016 год.

Для определения и обоснования НМЦК на поставку товаров по конкурентным закупкам (электронный аукцион, запрос котировок) был использован метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), на выполнение ремонтных работ – использован проектно-сметный метод, на оказание коммунальных услуг использован тарифный метод.

Выборочной проверке подлежали 7 комплектов документов, содержащих обоснование начальной (максимальной) цены контракта (Приложение №1 к Акту проверки).

По указанным закупкам предоставлена только справочная информация (коммерческие предложения поставщиков, локальные сметные расчеты), расчет обоснований начальной (максимальной) цены контрактов не представлен. Руководителем контрактной службы Соторовой Н.Н. пояснено, что расчет обоснований начальных (максимальных) цен контрактов с учетом требований Методических рекомендаций будет формироваться на дату объявления закупки.

По результатам выборочной проверки обоснований начальной (максимальной) цены контрактов по закупкам, осуществленным в 2015 году установлено.

В соответствии с частью 9 статьи 22 Федерального закона №44-ФЗ для определения начальной (максимальной) цены контракта на капитальный ремонт объекта капитального строительства применяется проектно-сметный метод.

Проектно-сметный метод заключается в определении начальной (максимальной) цены контракта на основании проектной документации в соответствии с методиками и нормативами (государственными элементными сметными нормами) строительных работ и специальных строительных работ, утвержденными в соответствии с компетенцией федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере строительства, или органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации.

В соответствии с действующими правовыми актами Томской области:

- распоряжением Администрации Томской области от 17.08.2011 №793-ра «Об утверждении Порядка организации проведения капитального ремонта областных объектов недвижимого имущества»;

- приказом Департамента архитектуры и строительства Томской области от 26.09.2014 № 19-п «Об определении стоимости строительства, реконструкции, капитального и текущего ремонтов объектов капитального строительства на территории Томской области, финансируемых частично или полностью из средств областного бюджета»;

- приказом Департамента строительства и архитектуры Томской области от 29.03.2010 №54 «Об утверждении порядка проведения проверок достоверности определения сметной стоимости объектов капитального строительства, строительство (реконструкция) которых финансируется полностью или частично за счет средств областного бюджета»

сметная документация должна быть разработана на основании федеральных сметных нормативов, включенных в федеральный реестр сметных нормативов и должна получить положительное заключение по результатам проверки достоверности определения сметной стоимости объекта.

При проведении запросов котировок по объектам:

- работы по ремонту площадки №3 автодрома ОГБПОУ ТПТ по адресу: 636601, Томская обл., с. Парабель, ул. Советская, 98 (извещение о закупке №0365100005115000005 от 30.11.2015);

- работы по ремонту площадки №4 автодрома ОГБПОУ ТПТ по адресу: 636601, Томская обл., с. Парабель, ул. Советская, 98 (извещение о закупке №0365100005115000006 от 30.11.2015)

расчет обоснований начальной (максимальной) цены контрактов осуществлен проектно-сметным методом на основании локальных сметных расчетов.

Однако, локальные сметные расчеты, используемые для определения начальной (максимальной) цены контрактов разработаны на основании сметных нормативов, не включенных в федеральный реестр сметных нормативов и отсутствует положительное заключение по результатам проверки достоверности определения сметной стоимости объектов капитального строительства, что является нарушением части 9 статьи 22 Федерального закона №44-ФЗ.

#### **4. Применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.**

Во исполнение части 4 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ в контракты, заключенные Учреждением по результатам проведенных запросов котировок, включены обязательные условия об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом.

В проверяемом периоде Учреждением было выставлено требование об уплате пени по контракту от 29.12.2015 №78 на выполнение работ по поставке мебели, включая работы по сборке и расстановке. Просрочка исполнения поставщиком

обязательств, предусмотренных контрактом от 29.12.2015 №78 составила 24 рабочих дня. Размер пени составил 10 478,24 рублей.

После выставления пени Учреждением, Поставщик направил письмо с просьбой об удержании пени из цены контракта. Между Учреждением и поставщиком (ООО «Цертус») было заключено дополнительное соглашение от 19.02.2016 к контракту №78 о снижении цены контракта на сумму неустойки в размере 10 478,24 рублей без изменения предусмотренных контрактом количества товара, качества поставляемого товара и иных условий контракта.

Таким образом, факт предъявления неустойки по условиям контракта не оформлен первичным учетным документом, что является нарушением статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и не отражен в бухгалтерском учете как начисление дохода Учреждения, что является нарушение пунктов 92-94 «Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений», утвержденной приказом Минфина РФ от 16.12.2010 №174н.

(копии документов: пояснительная записка юрисконсульта ОГБПОУ «ТПТ» Зарецкой И.Н.; письмо от 19.02.2016 №11 ООО «Цертус»; требование об уплате пени от 19.02.2016 №136 по контракту от 29.12.2015 №78 представлены в Приложении №3 к акту проверки).

В рамках проверки исполнения срока выполнения работ по контракту от 18.12.2015 №74 на изготовление и установку металлических дверей, заключенному по результатам запроса котировок с ООО «Парадный вход» (далее – Исполнитель) установлено, что Учреждением в проект контракта включены условия, не позволяющие с достоверностью определить срок исполнения Исполнителем обязательств по контракту.

Так, согласно пункту 4.2. контракта график оказания услуг - в течение пяти (двадцати) календарных дней со дня подписания контракта.

В соответствии с пунктом 5.7. контракта датой исполнения Исполнителем обязанностей по контракту считается дата подписания Заказчиком акта сдачи-приемки оказанных услуг без замечаний.

Учитывая изложенное, условия контракта не позволяют с достоверностью определить установленные сроки оказания услуг и, как следствие, срок наступления ответственности в случае неисполнения либо ненадлежащего исполнения обязательств по контракту.

#### **5. Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.**

За период с 01.01.2015 по 14.03.2016 на приобретение товаров, выполнение работ, оказание услуг Учреждением заключено 264 контракта на общую сумму 30 544,696 тыс. рублей, из них:

- в полном объеме исполнены 239 контрактов на общую сумму 23 889,188 тыс. рублей;

- 17 контрактов на общую сумму 6 655,508 тыс. рублей подлежат исполнению по условиям контрактов в 2016 году.

Общие сведения о заключенных в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ и исполненных за указанный период контрактов, представлены в Таблице 1.

Таблица 1

Способ определения поставщика	Период с 01.01.2015 по 14.03.2016			
	Заключенные контракты		Исполненные контракты	
	Кол-во	Сумма, тыс. руб.	Кол-во	Сумма, тыс. руб.
Закупки по результатам запроса котировок	7	1663,46	7	1663,46
Закупки у единственного поставщика на основании п. 1,8,29 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ	23	11669,168	15	6042,66
Закупки у единственного поставщика на основании п.4, 5 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ	234	17 212,068	217	16 183,068
<b>ИТОГО</b>	<b>264</b>	<b>30 544,696</b>	<b>239</b>	<b>23 889,188</b>

Проверка соблюдения условий исполненных контрактов, заключенных Учреждением на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, осуществлена выборочно на общую сумму 8 254 887,52 рублей (реестр выборочной проверки исполненных контрактов представлен в Приложении №2 к акту проверки).

1. Согласно части 3 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта, заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации.

Эксперты, экспертные организации для проведения экспертизы результатов, предусмотренных контрактами, Учреждением не привлекались.

Для проведения экспертизы собственными силами приказом Учреждения от 11.01.2015 №01-од «О составе приемочной/экспертной комиссии» (с изменениями приказом от 10.09.2015 №34-од) утвержден состав комиссии, уполномоченной осуществлять приемку поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги, включая проведение экспертизы.

В предоставленных экспертных заключениях отсутствуют факты несоответствия поставленного товара, выполненной работы, оказанных услуг условиям заключенных контрактов.

2. Частью 7 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ установлено, что приемка поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги:

- осуществляется в порядке и в сроки, которые установлены контрактом;



- оформляется документом о приемке, который подписывается заказчиком, либо поставщику направляется в письменной форме мотивированный отказ от подписания такого документа.

По проверенным государственным контрактам отказ в приемке поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, Учреждением не направлялся. Приемка поставленного товара, выполненных работ, оказанных услуг осуществлялась специалистами Учреждения по предоставленным контрагентами первичным документам (акты о приемке выполненных работ, оказанных услуг, товарные накладные), что подтверждается подписями специалистов Учреждения.

3. Требования к контрактам на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) для государственных нужд установлены статьей 34 Федерального закона №44-ФЗ.

Следует отметить, что часть контрактов, заключенных с единственным поставщиком на основании пунктов 4 и 5 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ не позволяет определить наименование и количество поставляемого товара и сроки исполнения поставщиком обязанности поставить товар.

В нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ при заключении части контрактов с единственным поставщиком не указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта. Данное нарушение носит систематический характер.

#### **6. Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.**

В проверяемом периоде поступившие товарно-материальные ценности, выполненные работы, оказанные услуги, отражались по данным бюджетного учета Учреждения на основании документов поставщиков, являющихся основанием для оплаты.

Поступившие материальные ценности, полученные услуги отражены на соответствующих счетах бухгалтерского учета, материальные ценности поставлены под отчет материально-ответственных лиц.

Отнесение Учреждением под отчет материально-ответственных лиц закупленных основных средств осуществлялось на основании первичного документа - Акта о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) формы 0306001 №ОС-1.

Проверкой установлен факт несвоевременного отражения хозяйственной операции по оприходованию товарно-материальных ценностей, что является нарушением части 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а именно:

- хозяйственная операция по постановке на учет полученной по товарной накладной от 16.12.2015 №НкСбФ-000595 учебно-методической литературы произведена не в день получения товара (18.12.2015), а по дате выписки товарной накладной поставщиком (16.12.2015).

(копии документов: товарная накладная от 16.12.2015 №НкСбФ-000595, журнал операций №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за декабрь 2015 года представлены в Приложении №4 к акту проверки).

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

Произведенные Учреждением в проверяемом периоде закупки товаров, работ, услуг, осуществлены последним для выполнения функций и полномочий, установленных Уставом Учреждения.

Поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги соответствуют контрактным обязательствам поставщика (подрядчика, исполнителя), а также целям осуществления закупок.

В ходе проверки проведена выборочная инвентаризация материальных ценностей (приказ Учреждения от 29.03.2016 № 32-ОД), по результатам которой излишки и недостача не установлены.

Материальные ценности находятся в эксплуатации и используются для выполнения функций и полномочий, установленных Уставом Учреждения.

(копии инвентаризационных описей представлены в Приложении №5 к Акту проверки).

### **Обобщение результатов проверки:**

1. В нарушение пункта 2 совместного приказа Министерства экономического развития РФ и Федерального казначейства от 31.03.2015 №182/7н план-график на 2015 год размещен в единой информационной системе позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете на 4 рабочих дня.

2. В нарушение части 9 статьи 22 Федерального закона №44-ФЗ для определения начальной (максимальной) цены контрактов на выполнение капитального ремонта при размещении запроса котировок использованы локальные сметные расчеты, не прошедшие проверку достоверности определения сметной стоимости объектов капитального строительства.

3. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 92-94 «Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений», утвержденной приказом Минфина РФ от 16.12.2010 №174н, в бухгалтерском учете Учреждения не отражен факт предъявления неустойки по условиям контракта от 29.12.2015 №78 и начисление дохода Учреждения.

4. Учреждением по результату запроса котировок заключен контракт от 18.12.2015 №74 на изготовление и установку металлических дверей, условия которого не позволяют с достоверностью определить установленные сроки оказания услуг и, как следствие, срок наступления ответственности в случае неисполнения либо ненадлежащего исполнения обязательств по контракту.

5. Часть контрактов, заключенных с единственным поставщиком на основании пунктов 4 и 5 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ не позволяет определить наименование и количество поставляемого товара и сроки исполнения поставщиком обязанности поставить товар.

6. В нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ при заключении части контрактов с единственным поставщиком не указывается, что

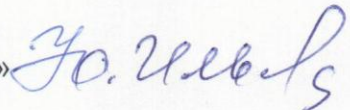
цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта. Данное нарушение носит систематический характер.

7. Хозяйственные операции по оприходованию товарно-материальных ценностей осуществлялись несвоевременно, что является нарушением части 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».


Расписка.

В ходе проведения проверки все необходимые документы, касающиеся вопросов, отраженных в данном акте проверки, а также обстоятельств, имеющих значение для принятия правильного решения по результатам проверки, представлены в полном объеме. Сокрытых от специалистов Комитета государственного финансового контроля Томской области для последующего дополнительного представления не имеем.

Директор Областного государственного  
бюджетного профессионального образовательного  
учреждения «Томский политехнический техникум»


 Ю.В.Ильясова

Главный бухгалтер Областного государственного  
бюджетного профессионального образовательного  
учреждения «Томский политехнический техникум»

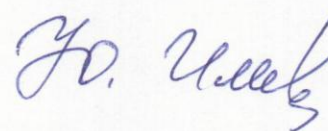
 Л.Н.Фарафонтова

**Подписи специалиста Комитета государственного финансового контроля  
Томской области и представителей областного государственного бюджетного  
профессионального образовательного учреждения «Томский политехнический  
техникум»**


Консультант отдела контроля целевого  
бюджетного финансирования  
Комитета государственного финансового  
контроля Томской области

 И.А. Тымченко

Директор Областного государственного  
бюджетного профессионального образовательного  
учреждения «Томский политехнический техникум»

 Ю.В.Ильясова

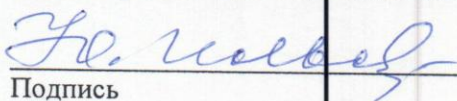
Главный бухгалтер Областного государственного  
бюджетного профессионального образовательного  
учреждения «Томский политехнический техникум»

 Л.Н.Фарафонтова

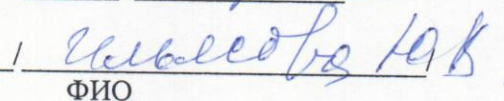
Срок согласования и подписания акта проверки устанавливается по 06.04.2016 включительно.

При наличии возражений или замечаний по акту, подписывающие его должностные лица делают об этом оговорку перед своей росписью в акте и одновременно представляют письменные возражения и замечания или пояснения. В случае несоблюдения сроков подписания акта, последний принимается в настоящей редакции.

Экземпляр акта для ознакомления получил: «31» марта 2016



Подпись



ФИО