



ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«АХТУБИНСКИЙ РАЙОН»

АКТ № 2/22
выездной проверки
муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения
«Детский сад № 2 МО «Ахтубинский район»
(МКДОУ «Детский сад № 2 МО «Ахтубинский район»)

г. Ахтубинск

«30» марта 2022 года

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа финансового управления администрации МО «Ахтубинский район» от 19.01.2021 № 11-С «О проведении плановой выездной проверки соблюдения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» МКДОУ «Детский сад № 2 МО «Ахтубинский район», в соответствии с пунктом 1 Плана проверок, проводимых органом внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации МО «Ахтубинский район» в рамках полномочий, предусмотренных ч.8 ст. 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» на 2022 год, утвержденного приказом от 20.12.2021 №144-С.

Тема контрольного мероприятия: Проверка соблюдения законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд за 2021 год.

Объект контроля: МКДОУ «Детский сад № 2 МО «Ахтубинский район».

Проверяемый период: с 01.01.2021 по 31.12.2021.

Контрольное мероприятие проведено уполномоченным на проведение контрольного мероприятия должностным лицом: заведующей сектором отдела бухгалтерского учета и отчетности финансового управления Кашкаревой С.В.

При проведении контрольного мероприятия проведены контрольные действия по документальному изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, документов об осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, иных документов, содержащих информацию о деятельности объекта контроля, данных информационных систем, в том числе информационных систем объекта контроля, путем анализа и оценки полученной из них информации с учетом информации по устным и письменным объяснениям, справкам и сведениям должностных, материально ответственных и иных лиц объекта контроля, контрольные действия по фактическому изучению путем осмотра выполненных объемов работ.

Проверка осуществлялась выборочным методом. Срок проведения контрольного мероприятия составил 30 рабочих дней: с 24.01.2022 по 09.03.2022.

1. Общие сведения об объекте контроля.

1.1. Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 2 МО «Ахтубинский район» является право приемником муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 2 МО «Ахтубинский район» (далее по тексту – учреждение). В соответствии с постановлением администрации МО

«Ахтубинский район» от 12.11.2021 № 645 с 01.01.2022 проведены мероприятия по изменению типа муниципальных бюджетных образовательных учреждений МО «Ахтубинский район» с целью создания муниципальных казенных образовательных учреждений МО «Ахтубинский район».

При регистрации и постановке на учет в налоговом органе учреждению присвоен ИНН 3001040403, КПП 300101001 (свидетельство серии 30 № 001342101 от 08.02.2006). Учреждение зарегистрировано в ЕГЮРЛ под номером 1063022001525 (свидетельство серии 30 № 001294722 от 05.12.2011).

Код организации по Сводному реестру в 2021 году – 123Ц9874.

Согласно выписке из ЕГЮРЛ 10.01.2022 изменен тип юридического лица с целью создания муниципального казенного образовательного учреждения.

Юридический адрес и месторасположение учреждения: 416501, Россия, Астраханская обл., г.Ахтубинск, ул.Жуковского, д.8. Телефон заведующей учреждением: 89053643720.

Учредителем учреждения является администрация муниципального образования «Ахтубинский район» в лице управления образованием МО «Ахтубинский район» (далее по тексту – учредитель).

Адрес учредителя: 416504, Россия, Астраханская область, Ахтубинский район, г.Ахтубинск, улица Шоссе авиаторов, дом 5. Телефон: 8 (85141) 5-19-85, 8 (85141) 5-17-58.

В 2021 году учреждение в своей деятельности руководствовалось Уставом, утвержденным приказом управления образованием администрации МО «Ахтубинский район» от 11.06.2016 № 100.

Основной целью и предметом деятельности образовательного учреждения является создание условий для реализации гарантированного гражданам Российской Федерации права на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования, осуществление образовательной деятельности по образовательным программам дошкольного образования, присмотра и ухода за детьми (п.1.8 Устава).

Непосредственное управление учреждением осуществляет прошедший соответствующую аттестацию заведующий, назначенный учредителем (п.5.4 Устава).

Учреждение работает по графику 5-ти дневной рабочей недели с 12-ти часовым пребыванием воспитанников (п. 3.2 Устава).

Образовательная деятельность в обязательном порядке подлежит лицензированию (ст. 91 Закона об образовании).

К проверке представлена лицензия на осуществление образовательной деятельности от 25.08.2016 № 1633-Б/С, выданная на основании приказа министерства образования и науки Астраханской области от 25.08.2016 № 762-л (серия 30Л101 № 0000639).

Участниками образовательных отношений в учреждении являются педагогические работники, обучающиеся, воспитанники, родители (законные представители). Отношения учреждения с обучающимися, воспитанниками и их родителями (законными представителями) регулируются уставом.

Учреждение ведет налоговый учет, бухгалтерский учет и статистическую отчетность о результатах хозяйственной и иной деятельности в порядке, установленном федеральным законодательством через МКУ Централизованная бухгалтерия управления образованием МО «Ахтубинский район» по договору поручения ведения бюджетного учета (п.8.1 Устава).

22.01.2021 учреждением заключен договор с МКУ «Централизованная бухгалтерия управления образованием МО «Ахтубинский район» на ведение бухгалтерского учета №16 (далее по тексту - централизованная бухгалтерия).

Согласно договору с централизованной бухгалтерией (п.1.4) право первой подписи при оформлении платежных (расчетных) документов принадлежит руководителю учреждения.

Ответственным должностным лицом учреждения, имевшим право подписи денежных и расчетных документов, в проверяемом периоде являлась:

- Емцева Ольга Юрьевна – заведующая учреждением с 16.12.2019 по настоящее время (выписка из приказа управления образованием администрации г.Ахтубинска и района от 16.12.2019 № 348-К «О приеме Емцевой О.Ю.»).

Бюджетное учреждение обязано осуществлять операции по безналичным расчетам через лицевые счета, открываемые в территориальном органе Федерального казначейства или финансовом органе субъекта РФ (муниципального образования).

Перечень и реквизиты лицевых счетов в органах Федерального казначейства:

- 1) л/с № 20256Ц98740 - для учета движения бюджетных и внебюджетных средств;
- 2) л/с № 21256Ц98740 - для учета субсидий на иные цели.

1.2. Частью 1 ст.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 по тексту - Закон №44-ФЗ) регламентировано, что бюджетные учреждения осуществляют закупки за счет субсидий, предоставленных из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, и иных средств в соответствии с требованиями настоящего Федерального закона, за исключением случаев, предусмотренных ч. ч. 2 и 3 данной статьи.

Учреждение, являясь в проверяемом периоде бюджетным, осуществляло закупки товаров, работ, услуг в соответствии с ч.1 ст.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 – заказчик).

В соответствии с ч.2 ст.38 Закона №44-ФЗ учреждением назначено должностное лицо, ответственное за осуществление закупок - контрактный управляющий.

На основании выписки из приказа управления образованием от 27.01.2020 №5-К, в проверяемом периоде функции контрактного управляющего осуществлялись заведующей учреждением Емцевой О.Ю. Профессиональное образование Емцевой О.Ю. подтверждено удостоверением о повышении квалификации от 17.01.2020, рег. №2669 в объеме 144 часов.

Для определения трудовой функции контрактного управляющего, должностных обязанностей, пределов ответственности, предъявляемых к нему квалификационных требований, разрабатывается должностная инструкция и утверждается приказом учреждения.

Функции контрактного управляющего закреплены в должностной инструкции контрактного управляющего МБДОУ «Детский сад №2 МО «Ахтубинский район», утвержденной заведующей Емцевой О.Ю. и согласованной с председателем СТК учреждения Иванченко Е.Г. Дата утверждения не указана.

В связи с тем, что положения должностной инструкции (пп. 8 п.3.3, пп. 1, 4, 9, 10 п.3.4.1, пп. 4, 5, 10, 20 п.3.4.2, пп. 6 п.3.4.3, пп.3 п.3.4.4, п.3.4.5) не соответствуют действующим нормам Закона №44-ФЗ или не являются полномочиями бюджетного (казенного) учреждения, контрольный орган рекомендует разработать должностную инструкцию контрактного управляющего в соответствии с действующим законодательством.

2. Соблюдения правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 настоящего Федерального закона

Положениями статьи 19 Закона № 44-ФЗ для достижения основополагающих целей осуществления закупок, в том числе эффективного использования бюджетных средств, предусмотрен механизм нормирования, позволяющий обеспечить государственные и муниципальные нужды, но не приводить к закупкам товаров, работ, услуг, которые имеют избыточные потребительские свойства или являются предметами роскоши в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Закупки товаров, работ, услуг, в отношении которых в соответствии со статьей 19 Закона № 44-ФЗ установлены предельные цены товаров, работ, услуг, в проверяемом периоде заказчиком не осуществлялись.

Закупок учреждением товаров, работ, услуг с избыточными потребительскими свойствами не выявлено.

3. Определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем),

начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги.

Обоснование начальной максимальной цены контракта - это расчет суммы, которую заказчик максимально может потратить на закупку.

НМЦК - это предельное значение цены, которое устанавливается при определении поставщика конкурентным способом. Она указывается в извещении, документации о закупке, приглашении принять участие в закрытой закупке. При закупке у единственного поставщика вместо НМЦК используется цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком.

За счет средств субсидии на выполнение муниципального задания и субсидий на иные цели, предоставленных в 2021 году, конкурентные закупки не осуществлялись. Закупки осуществлялись в соответствии с положениями пунктов 4, 5, 8, 29 ч.1 ст. 93 Закона №44-ФЗ.

Согласно ч.4 ст.93 Закона № 44-ФЗ (в ред. Федеральных законов от 01.05.2019 № 71-ФЗ, от 27.12.2019 № 449-ФЗ) при малых закупках (п. п. 4, 5 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ) или закупке у единственного поставщика по регулируемым тарифам (п. п. 8, 29 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ) цену обосновывать не требуется.

В ходе проведения проверки обоснования НМЦК при проведении закупки у единственного поставщика было установлено, что учреждением использовался метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка), тарифный метод при закупке коммунальных услуг. При выполнении работ по текущему ремонту зданий и помещений заказчиком применен проектно-сметный метод определения НМЦК в соответствии с ч.9.1 ст.22 Закона № 44-ФЗ.

4. Соблюдение требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

4.1. В соответствии с ч.3 ст.94 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 на основании контрактов, заключенных в соответствии с Законом № 44-ФЗ.

Закон №44-ФЗ предусматривает право заказчика создать приемочную комиссию, которой будет поручена приемка товаров (работ, услуг), а также результатов отдельного этапа исполнения контракта (ч.6 ст.94 Закона №44-ФЗ). Решение о необходимости такой комиссии заказчик принимает самостоятельно.

Создавать комиссию целесообразно в случае, если для надлежащей приемки объекта закупки требуется коллегиальное решение (например, необходимо участие специалистов разного профиля, объект закупки отличается технической сложностью и (или) высокой стоимостью).

Для иных закупок создавать комиссию не рекомендуется. Это связано с тем, что подписать документ о приемке должна комиссия в полном составе (ч.7 ст.94 Закона №44-ФЗ). Обеспечить присутствие всех членов комиссии может быть затруднительно. Поэтому лучше поручить приемку отдельным работникам заказчика. Таким образом, заказчик либо самостоятельно подписывает документ о приемке результатов исполнения контракта, либо в случае создания приемочной комиссии документ о приемке подписывается всеми членами приемочной комиссии.

Приказом учреждения от 14.01.2020 №1-Б утверждено Положение об экспертной (приемной) комиссии и состав экспертной (приемной) комиссии по приемке товаров, работ и услуг (далее – Положение). Контроль за выполнением приказа возложен на заведующую Емцеву О.Ю.

В соответствии с п.2.1 Положения целями создания экспертной комиссии являются усиление контроля за соответствием поставляемых товаров условиям заключенных договоров.

Учитывая тот факт, что членами комиссии являются работники пищеблока, то комиссия осуществляет приемку и экспертизу только продуктов питания.

Пунктом 5.8 Положения предусмотрено, что по результатам приемки товаров по количеству, ассортименту и комплектности экспертной комиссией составляется заключение о приемке товаров по количеству, ассортименту и комплектности согласно Приложению №3 к настоящему Положению.

В ходе проверки договоров на документах, подтверждающих их исполнение (товарные накладные) отсутствуют подписи членов экспертной комиссии. Заключение при проведении экспертизы не оформлялись.

Все документы о приемке товара, работы, услуги, предусмотренные договорами и свидетельствующие об исполнении заключенных договоров, подписаны ответственными лицами: акты оказанных услуг - заведующей учреждением, товарные накладные – ответственными лицами: завхозом, кладовщиком.

Так как работа экспертной комиссии не подтверждена документально, принятие заказчиком решения о создании экспертной комиссии является нецелесообразным.

Приказом учреждения от 10.01.2022 №1/2 «О проведении экспертизы результатов, предусмотренных контрактом» утвержден список сотрудников, ответственных за проведение экспертизы своими силами.

4.2. В ходе проверки исполнения контрактов установлены нарушения, выразившиеся в оплате фактически не выполненных ремонтных работ, нарушения сроков приемки выполненных работ.

4.2.1. Заказчик в лице заведующей Емцевой О.Ю. с одной стороны и ООО «Альтернатива» в лице директора Васютенко С.Г. с другой стороны 27.12.2021 заключили договор подряда №061-21 на проведение работ по ремонту потолка пищеблока и установки окна ПВХ в рамках текущего ремонта на общую сумму 90 845,14 руб. согласно сметному расчету. Договор заключен в соответствии с п.5 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ.

Согласно п.3.1 договора от 27.12.2021 №061-21 подрядчик обязуется выполнить все работы в полном объеме и в сроки, предусмотренные договором.

Срок действия договора – с 27.12.2021 до 31.12.2021.

Контрольным органом 15.02.2022 осуществлена проверка результатов выполнения договора подряда №061-21 путем проведения осмотра помещения пищеблока на соответствии Акту выполненных работ.

В ходе проверки выявлено, что подрядные работы выполнены не в полном объеме:

- не установлены светильники марки «ДВО-36w 595x595x19 4000К 2900Лм матовый IP 40» в количестве 2 шт. стоимостью 2 696,0 руб. (п.4 Акта о приемке выполненных работ от 30.12.2021 №1);

- не установлен плинтус потолочный из пенопласта, размером 30x30 мм размером 27,9 м с использованием клея жидкие гвозди LN-275 SUPER. МАССО весом 0,3 кг стоимостью 137,84 руб. (п.п. 10, 11, 12 Акта о приемке выполненных работ от 30.12.2021 №1);

- не установлено окно ПВХ в количестве 1 шт. стоимостью 24 041,97 руб. (раздел 2 Акта о приемке выполненных работ от 30.12.2021 №1).

По устному пояснению заведующей Емцевой О.Ю. окно ПВХ должно быть установлено в туалетной комнате 2 младшей группы «А».

Согласно Акту о приемке выполненных работ от 30.12.2021 №1 на сумму 90 845,14 руб., подписанному заведующей Емцевой О.Ю., работы выполнены в полном объеме.

На основании Акта о приемке выполненных работ от 30.12.2021 №1, Справки о стоимости выполненных работ и затрат от 30.12.2021 №1, счета на оплату от 30.12.2021 №290 оплата осуществлена за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания по п/п от 30.12.2021 №610661 в сумме 90 845,14 руб.

Согласно пунктам 1, 2 части 1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с гражданским законодательством и Законом № 44-ФЗ, в том числе приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги,

оплату заказчиком поставщику (подрядчику, исполнителю) поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), предусмотренных контрактом.

В нарушение пунктов 1, 2 части 1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, условий договора подряда от 27.12.2021 № 061-21, заключенного с ООО «Альтернатива» на ремонт пищеблока на сумму 90 845,14 руб., заказчиком приняты и оплачены работы, выполненные не в полном объеме.

В соответствии с частью 7 статьи 94 Закона № 44-ФЗ приемка поставленного товара осуществляется в порядке и в сроки, которые установлены контрактом, и оформляется документом о приемке, который подписывается заказчиком.

В нарушение части 7 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, условий договора подряда от 27.12.2021 №061-21, заключенного с ООО «Альтернатива» на ремонт пищеблока на сумму 90 845,14 руб., допущены нарушения сроков выполненных работ.

По устному пояснению заведующей Емцевой О.Ю. следует, что контракт был заключен в декабре 2021 года в связи с необходимостью исполнения предписания Роспотребнадзора и фактическим финансированием на данные цели. Срок действия договора ограничен небольшим временным промежутком: с 27 декабря 2021 г. по 31 декабря 2021 г. По устной договоренности с подрядчиком весь комплекс работ будет завершен к 01.03.2022, а также при благоприятных погодных условиях для установки окна ПВХ.

28.02.2022 года контрольным органом путем осмотра осуществлена проверка выполнения условий договора от 27.12.2021 №061-21 с ООО «Альтернатива». Работы выполнены в соответствии с подписанным Актом о приемке выполненных работ от 30.12.2021 №1, все нарушения устранены.

4.2.2. В соответствии с заключенным между учреждением и учредителем Соглашением от 31.08.2021 № 169 на предоставление субсидий на иные цели для проведения работ по текущему ремонту кровли здания детского сада №2 заказчиком на основании п.5 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ были заключены договоры подряда с ООО «Альтернатива» на общую сумму 886 373,33 руб.:

- от 30.09.2021 №045-21 на сумму 369 207,88 руб.;
- от 10.11.2021 №058-21 на сумму 67 029,27 руб.;
- от 19.11.2021 №046-21 на сумму 450 136,18 руб.

Контрольным органом 15.02.2022 осуществлена проверка результатов исполнения договоров подряда путем проведения осмотра и установлено, что работы по договорам подряда от 30.09.2021 №045-21 на сумму 369 207,88 руб., от 10.11.2021 №058-21 на сумму 67029,27 руб. выполнены без нарушений. По договору подряда от 19.11.2021 №046-21 согласно Акту выполненных работ от 22.12.2021 №1 на общую сумму 450 136,18 руб. работы выполнены не в полном объеме:

- не установлены 6 водосточных труб из 12-ти общей длиной 42 м стоимостью 3 589,19 руб. (п.6 Акта о приемке выполненных работ от 22.12.2021 №1);
- не установлено 6 воронок водосточных из 12-ти стоимостью 2 380,99 руб. (п.7 Акта о приемке выполненных работ от 22.12.2021 №1).

Согласно п.3.1 договора от 19.11.2021 №046-21 подрядчик обязуется выполнить все работы в полном объеме и в сроки, предусмотренные договором.

Срок действия договора – с 19.11.2021 до 31.12.2021.

Заведующей Емцевой О.Ю. согласован и подписан **Акт о приемке выполненных работ от 22.12.2021 №1 (ф.КС-2) на сумму 450 136,18 руб.**

На основании Акта о приемке выполненных работ от 22.12.2021 №1, Справки о стоимости выполненных работ и затрат от 22.12.2021 №1, счетов на оплату от 29.11.2021 №246, от 22.12.2021 №259 оплата осуществлена за счет средств субсидии на иные цели по п/п от 07.12.2021 №286814 в сумме 135 040,85 руб. (аванс 30%), по п/п от 23.12.2021 №499031 в сумме 315 095,33 руб.

В нарушение пунктов 1, 2 части 1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, условий договора от 19.11.2021 №046-21, заключенного с ООО «Альтернатива» на ремонт кровли на сумму 450136,18 руб., заказчиком приняты и оплачены работы, выполненные не в полном объеме.

В нарушение части 7 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, условий договора подряда от 19.11.2021 №046-21, заключенного с ООО «Альтернатива» на ремонт кровли на сумму 450136,18 руб., допущены нарушения сроков выполненных работ.

По данному факту заведующей Емцевой О.Ю. дано устное пояснение, что в связи с неблагоприятными погодными условиями завершить работы подрядчиком не представилось возможным. 24.12.2021 года было заключено письменное соглашение с подрядчиком о том, что работы будут завершены до 01.03.2021.

28.02.2022 года контрольным органом путем осмотра осуществлена проверка выполнения условий договора от 19.11.2021 №046-21. Работы подрядчиком ООО «Альтернатива» выполнены в соответствии с подписанным Актом о приемке выполненных работ от 22.12.2021 №1, все нарушения устранены.

4.2.3. В соответствии с п.3.2 договора подряда от 30.09.2021 №045-21 на сумму 369 207,88 руб., от 19.11.2021 №046-21 сумму 450 136,18 руб. с ООО «Альтернатива» на проведение работ по текущему ремонту кровли, заказчик обязуется назначить лицо, ответственное за ведение технического надзора; проверять ход работ и качество их выполнения. В случае обнаружения нарушений технических норм заказчик вправе потребовать их устранения.

Для осуществления строительного контроля при выполнении работ по текущему ремонту кровли заказчиком были заключены 2 договора с ООО «Дорожная инфраструктура и сервис» в лице директора Сарина Б.Б.:

- от 15.11.2021 №52 на сумму 7 800,0 руб. (по договору подряда по ремонту кровли от 30.09.2021 №045-21 на сумму 369 207,88 руб.);

- от 23.11.2021 №61 на сумму 9 500,0 руб. (по договору подряда по ремонту кровли от 19.11.2021 №046-21 сумму 450 136,18 руб.)

Пунктом 6.3 заключенных договоров предусмотрено, что **к моменту сдачи-приемки работ** организация, осуществляющая строительный контроль, **предоставляет заказчику отчет о выполненных работах по строительному контролю** по конкретному объекту, оформленный в соответствии с требованиями технического задания к договору.

Следовательно, результатом работ по строительному контролю является отчет о выполненных работах, включающий в себя заключение о проделанных работах.

К проверке представлен один Отчет о выполненных работах, сформированный ООО «Дорожная инфраструктура и сервис» по двум договорам на проведение строительного контроля.

Акт о приемке выполненных работ №1 (ф.КС-2) на сумму 450 136,18 руб. по договору подряда от 19.11.2021 №046-21 составлен ООО «Альтернатива» **22.12.2021** и подписан заказчиком. Отчет о выполненных работах по строительному контролю утвержден директором Сариним Б.Б. **25.12.2021**.

В нарушение п.6.3 договора от 23.11.2021 №61 на сумму 9 500,0 руб. подрядчиком ООО «Дорожная инфраструктура и сервис» отчет о выполненных работах по строительному контролю утвержден **позднее сдачи-приемки работ по договору подряда от 19.11.2021 №046-21.**

Согласно п.1.4 Отчета о выполненных работах от 25.12.2021 целью проведения строительного контроля является:

- проверка объемов выполненных подрядчиком дорожно-строительных работ и участие в их приемке;

- проверка полноты и правильности проведения подрядчиком лабораторного контроля качества строительства;

- контроль полноты и правильности оформления подрядчиком исполнительной документации;

- участие в приемке законченных строительных объектов.

Учитывая тот факт, что подрядчиком ООО «Альтернатива» по договору подряда от 19.11.2021 №046-21 на проведение работ по текущему ремонту кровли на сумму 450 136,18 руб. ряд работ не выполнен в установленный срок, контрольный орган пришел к выводу, что организацией ООО «Дорожная инфраструктура и сервис» обязанности по осуществлению строительного контроля по договору от 23.11.2021 №61 на сумму 9 500,0 руб. осуществлены ненадлежащим образом.

Следовательно, подписывая Акт от 23.12.2021 №203 на сумму 9 500,0 руб., заказчиком приняты от организации ООО «Дорожная инфраструктура и сервис» услуги по строительному контролю, несоответствующие действительности. Свои обязанности по осуществлению строительного контроля за выполнением подрядчиком работ по ремонту кровли организация ООО «Дорожная инфраструктура и сервис» осуществила ненадлежащим образом.

Услуги по строительному контролю заказчиком приняты в полном объеме и без замечаний, а также оплачены заказчиком в полном объеме по п/п от 30.12.2021 № 608311 на сумму 9 500,0 руб.

На основании вышеизложенного, контрольный орган пришел к выводу о неправомерном использовании средств бюджета МО «Ахтубинский район» и причинение ущерба бюджету МО «Ахтубинский район» в размере 9 500,0 руб.

В нарушение пунктов 1, 2 части 1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, условий договора от 23.11.2021 №61 с ООО «Дорожная инфраструктура и сервис», заказчиком принят и оплачен фактически не выполненный объем работ по строительному контролю при выполнении работ «Текущий ремонт кровли» (договор подряда от 19.11.2021 №046-21) на сумму 9 500,0 руб.

Выявленные нарушения пунктов 1, 2 части 1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ имеют признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ч.10 ст.7.32 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, выразившиеся в приемке оказанной услуги в случае несоответствия услуги условиям контракта.

Контрольный орган указывает на необходимость соблюдения заказчиком требований Закона № 44-ФЗ в целях недопущения рисков необоснованных выплат из бюджета МО «Ахтубинский район».

4.3. Контрольным органом в ходе проверки заключенных заказчиком в соответствии с п.5 ч.1 ст. 93 Закона №44-ФЗ договоров подряда установлены следующие недостатки при заключении договоров - не установлены сроки выполнения работ:

- от 27.04.2021 №010-21 с ООО «Альтернатива» на проведение работ по ремонту отмостки здания в рамках текущего ремонта, заключенного на общую сумму 394 000,0 руб.;

- от 30.09.2021 №045-21 с ООО «Альтернатива» на проведение работ по ремонту кровли в рамках текущего ремонта, заключенного на общую сумму 369 207,88 руб.;

- от 10.11.2021 №058-21 с ООО «Альтернатива» на проведение работ по ремонту кровли в рамках текущего ремонта, заключенного на общую сумму 67 029,27 руб.;

- от 19.11.2021 №046-21 с ООО «Альтернатива» на проведение работ по ремонту кровли в рамках текущего ремонта, заключенного на общую сумму 450 136,18 руб.;

- от 27.12.2021 №061-21 с ООО «Альтернатива» на проведение работ по ремонту потолка пищеблока и установка окна в рамках текущего ремонта, заключенного на общую сумму 90845,14 руб.

При заключении договора на выполнение работ по текущему ремонту помещения бюджетное учреждение должно руководствоваться Законом № 44-ФЗ и гл. 37 ГК РФ.

Существенными условиями договора подряда являются предмет, начальный и конечный сроки выполнения работ, а также сроки выполнения отдельных этапов (промежуточные сроки), если о них договорились сами стороны (ст. ст. 702 и 708 ГК РФ)

Согласно п.1 ст.708 ГК РФ в договоре подряда указываются начальный и конечный сроки выполнения работы.

В нарушение п.1 ст.708 ГК РФ в договорах подряда не установлены начальный и конечный сроки выполнения работы, а указан срок действия договора (п.9.1 договоров подряда).

В отличие от сроков выполнения работ срок действия договора подряда не указывает на моменты времени, когда подрядчик обязан приступить к выполнению предусмотренных договором работ или завершить их (ст. ст. 425, 708 ГК РФ).

Согласно абзацу 2 части 1 статьи 708 ГК РФ подрядчик несет ответственность за нарушение как начального и конечного, так и промежуточных сроков выполнения работ.

Кроме того, п.5.1 договоров подряда предусмотрена ответственность подрядчика за нарушение сроков выполнения работ.

Контрольный орган указывает на необходимость отражения в договоре подряда сроков выполнения работ в целях недопущения заказчиком рисков наступления негативных последствий при невозможности предъявления претензий к подрядчику в случае невыполнения подрядчиком своих обязательств по договору.

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

Целью осуществления закупок учреждением является реализация мероприятий МП «Развитие системы образования Ахтубинского района» для обеспечения деятельности учреждения.

Выборочно проверены договоры, заключенные с единственным поставщиком в соответствии с п.п. 4, 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ:

№ п/п	Реквизиты договора	Поставщик (исполнитель)	Цена договора, руб.	Предмет договора	Цель закупки
1.	№21 от 06.12.2021	ООО «Издательство «Учитель»	22900,0	Приобретение проектора, игр настольных, развивающих	Для пополнения материально-технической базы учреждения
2.	№Б-00346110 от 29.07.2021	ООО «ДНС Ритейл»	12999,0	Приобретение сплит-системы	Для обеспечения деятельности в группе
3.	№ПС22 от 28.06.2021	ИП Черноиванова Н.А.	20340,0	Приобретение кастрюль, котла	Оснащение пищеблока
4.	№240 от 13.12.2021	ИП Свинцова А.П.	2244,0	Приобретение бумаги офисной, ручек	Для работы сотрудников
5.	№u27339-1.1 от 09.11.2021	АО «Е-Паблиш»	3700,0	Приобретение лицензии на конструктор сайта	Для ведения сайта учреждения в сети интернет
6.	№ 11 от 20.09.2021	ИП Казакова Л.В.	4000,0	Замеры сопротивления	Для функционирования учреждения
7.	№1/21ТО от 19.01.2021	ИП Ливицкий В.В.	9828,0	Техническое обслуживание приборов учета тепла	Для функционирования учреждения
8.	№ВГ000002020 от 02.12.2021	ООО «Торговый дом Пищевые технологии»	14839,0	Приобретение кипятильника электрического	Улучшение материально-технической базы пищеблока
9.	№27 от 19.01.2021	ИП Гороховская С.Л.	48000,0	Сопровождение и обслуживание ПО 1:С	Для обеспечения деятельности учреждения

В части соответствия приобретения товара, работы, услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено.

6. Своевременность размещения информации и документов об исполнении контрактов в ЕИС в сфере закупок (в реестре контрактов).

На основании п.10 ч.2, ч.3 ст.103 Закона № 44-ФЗ в реестр контрактов включается информация об исполнении (отдельного этапа исполнения контракта) и оплате контракта в течение пяти рабочих дней с даты соответственно изменения контракта, исполнения контракта (отдельного этапа исполнения контракта), расторжения контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

Порядок ведения реестра контрактов установлен постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1084, которым утверждены Правила ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками (далее – Правила № 1084).

Формирование информации осуществляются в соответствии с приказом Минфина России от 19.07.2019 № 113н «О порядке формирования информации, а также обмена информацией и документами между заказчиком и Федеральным казначейством в целях ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками» (далее – Порядок №113н).

Проверка осуществлялась по информации из Единой информационной системы госзакупок (ЕИС) по контрактам (договорам), заключенным и исполненным в проверяемом периоде с 01.01.2021 по 31.12.2021. За проверяемый период в ЕИС размещена информация о 3-х контрактах.

В соответствии с ч.3 ст.103 Закона №44-ФЗ информация, указанная в пунктах 1 - 7, 9, 12 и 14 ч.2 ст.103 Закона №44-ФЗ **направляется** заказчиками в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации **в течение пяти рабочих дней** с даты заключения контракта, информация, указанная в пунктах 8, 10, 11 и 13 ч.2 ст.103 Закона №44-ФЗ, **направляется заказчиками в течение пяти рабочих дней** с даты соответственно изменения контракта, исполнения контракта, расторжения контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

Проверка проведена выборочным методом.

19.01.2021 заказчиком заключен контракт №913098 на поставку электроэнергии с ПАО «Астраханская энергосбытовая компания» на сумму 50 504,47 руб., заключенный по основанию п.29 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ (реестровая запись № № 3300104040321000001).

Информация о заключенном контракте направлена в ЕИС своевременно – 25.01.2021.

Контракт заключен на срок с 01.01.2021 по 31.12.2021.

Отношения сторон по контракту завершены исполнением обязательств сторонами на сумму контракта. Обязательства по контракту завершены оплатой заказчиком предоставленных услуг в сумме 8750,91 руб. по п/п от 22.04.2021 №728390.

Информация об исполнении контракта направлена в реестр контрактов своевременно – 26.04.2021.

Факт исполнения контракта подтвержден Актами оказанных услуг и платежными поручениями на сумму 50 504,47 руб. Нарушения не установлены.

Информация о результатах контрольного мероприятия.

При проведении плановой выездной проверки 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» в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд МКДОУ «Детский сад № 2 МО «Ахтубинский район» за период с 01.01.2021 по 31.12.2021 установлено следующее:

1. Положения должностной инструкции контрактного управляющего (пп. 8 п.3.3, пп. 1, 4, 9, 10 п.3.4.1, пп. 4, 5, 10, 20 п.3.4.2, пп. 6 п.3.4.3, пп.3 п.3.4.4, п.3.4.5) не соответствуют действующим нормам Закона №44-ФЗ или не являются полномочиями бюджетного (казенного) учреждения. Контрольный орган рекомендует разработать должностную инструкцию контрактного управляющего в соответствии с действующим законодательством.

2. В части применения правил нормирования, обоснования НМЦК, соответствия приобретения товара, работы, услуги целям осуществления закупки, направления информации заказчиком в реестр контрактов нарушений не установлено.

3. В нарушение п.1 ст.708 ГК РФ в договорах подряда, заключенных с ООО «Альтернатива» (от 27.04.2021 №010-21, от 30.09.2021 №045-21, от 10.11.2021 №058-21, от 19.11.2021 №046-21, от 27.12.2021 №061-21), не установлены начальный и конечный сроки выполнения работы, а указан срок действия договора (п.9.1 договоров подряда).

4. В нарушение пунктов 1, 2 части 1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, условий договора подряда от 27.12.2021 № 061-21, заключенного с ООО «Альтернатива» на текущий ремонт пищеблока

на сумму 90 845,14 руб., заказчиком приняты и оплачены работы, выполненные не в полном объеме.

5. В нарушение части 7 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, условий договора подряда от 27.12.2021 №061-21, заключенного с ООО «Альтернатива» на ремонт пищеблока на сумму 90845,14 руб., допущены нарушения сроков выполненных работ.

6. В нарушение пунктов 1, 2 части 1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, условий договора от 19.11.2021 №046-21, заключенного с ООО «Альтернатива» на ремонт кровли на сумму 450136,18 руб., заказчиком приняты и оплачены работы, выполненные не в полном объеме.

7. В нарушение части 7 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, условий договора подряда от 19.11.2021 №046-21, заключенного с ООО «Альтернатива» на ремонт кровли, на сумму 450136,18 руб. допущены нарушения сроков выполненных работ.

8. В нарушение пунктов 1, 2 части 1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, условий договора от 23.11.2021 №61 с ООО «Дорожная инфраструктура и сервис», заказчиком принят и оплачен фактически не выполненный объем работ по строительному контролю при выполнении работ «Текущий ремонт кровли» (договор подряда от 19.11.2021 №046-21) на сумму 9 500,0 руб.

8.1. Услуги по строительному контролю заказчиком приняты в полном объеме и без замечаний, а также оплачены заказчиком в полном объеме по п/п от 30.12.2021 № 608311 на сумму 9 500,0 руб. При указанных обстоятельствах, контрольный орган пришел к выводу о неправомерном использовании средств бюджета МО «Ахтубинский район» и причинение ущерба бюджету МО «Ахтубинский район» в размере 9 500,0 руб.

8.2. Направить объекту контроля предписание по возмещению ущерба бюджету МО «Ахтубинский район» на сумму 9 500,0 руб., оплаченные заказчиком по договору от 23.11.2021 №61 с ООО «Дорожная инфраструктура и сервис» за фактически не выполненные работы.

9. Выявленные нарушения пунктов 1, 2 части 1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ имеют признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ч.10 ст.7.32 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, выразившиеся в приемке оказанной услуги в случае несоответствия услуги условиям контракта.

9.1. В связи с тем, что орган внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок не наделен соответствующими полномочиями по возбуждению дел об административных правонарушениях, предусмотренного ч.10 ст.7.32 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, информация о выявленном нарушении направляется в органы прокуратуры для принятия мер реагирования в рамках предоставленных полномочий.

Учреждение вправе представить письменные возражения на акт выездной проверки в течение 15 рабочих дней со дня получения акта.

Заведующая сектором отдела бухгалтерского учета и отчетности
финансового управления администрации МО «Ахтубинский район»

« ____ » _____ 2022 г. _____ С.В. Кашкарева

Копию акта контрольного мероприятия получила:

Заведующая МКДОУ «Детский сад № 2 МО «Ахтубинский район»

_____ О.Ю. Емцева « ____ » _____ 2022 г.

