

АКТ № 01-29-03-02/01

г. Оренбург

25.01.2019

На основании приказа контрольно-ревизионного управления администрации города Оренбурга от 09.01.2019 № 4-п, группой в составе заместителя начальника - начальника отдела контроля в сфере закупок контрольно-ревизионного управления администрации города Оренбурга Матвеевой Ю.В., ведущего специалиста отдела контроля в сфере закупок контрольно-ревизионного управления администрации города Оренбурга Аверина И.А., проведена плановая выездная проверка соблюдения законодательства в сфере закупок по части 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ за период с 01.01.2017 по 30.09.2018 в Муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по художественно-эстетическому развитию детей № 126».

Проверка начата 10.01.2019, завершена 25.01.2019.

Общие сведения о заказчике, ответственных лицах, уполномоченных органах и контрактной службе (контрактном управляющем).

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по художественно-эстетическому развитию детей № 126» (далее по тексту - МБДОУ «Детский сад № 126», Учреждение), является некоммерческой организацией, осуществляющей на основании лицензии образовательную деятельность в качестве основного вида деятельности.

Полное наименование: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по художественно-эстетическому развитию детей № 126». Сокращенное наименование: МБДОУ «Детский сад № 126».

Учредителем Учреждения является муниципальное образование «город Оренбург». Функции и полномочия учредителя осуществляет администрация города Оренбурга в лице Управления образования администрации города Оренбурга.

Устав Учреждения утвержден распоряжением Управления образования администрации города Оренбурга № 862 от 14.12.2016.

Юридический адрес и фактическое место нахождения: 460058, г. Оренбург, ул. Чкалова, 49. Телефон: (3532) 43-11-81. Электронный адрес: detskij126@yandex.ru.

Учреждение внесено в Единый государственный реестр юридических лиц под основным государственным регистрационным номером 1025601025702.

При регистрации и постановке на учет в налоговом органе присвоен идентификационный номер налогоплательщика 5610041455 с кодом причины постановки 561001001.

Бухгалтерский учет МБДОУ «Детский сад № 126» осуществляется централизованно, муниципальным казенным учреждением «Управление по

обеспечению финансово-хозяйственной деятельности образовательных учреждений» (далее - МКУ «Управление по ОФХДОУ»).

Лицами, ответственными за осуществление финансово-хозяйственной деятельности Учреждения в проверяемом периоде с 01.01.2017 по 31.12.2018 являлись:

с правом первой подписи финансовых документов: Заведующий МБДОУ «Детский сад № 126» О.Н. Мусинова, работающий в данной должности с 01.06.2001 г. по настоящее время.

с правом второй подписи финансовых документов - начальник-главный бухгалтер МКУ «Управление по ОФХДОУ»: Трегубова Татьяна Владимировна с 01.04.2015 по 31.08.2017; Озерова Анна Викторовна с 01.09.2017 по настоящее время.

Обязанности контрактного управляющего в проверяемом периоде возложены на заведующего МБДОУ «Детский сад № 126» О.Н. Мусинову.

Учреждением в проверяемом периоде осуществлялись функции заказчика в соответствии с Федеральным законом 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).

В соответствии с Решением Оренбургского городского Совета от 24.12.2013 № 760, органом, уполномоченным на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для заказчиков муниципального образования «город Оренбург» с 01.01.2014 является комитет муниципального заказа администрации города Оренбурга.

Проверка соблюдения требований к обоснованию закупок и обоснованности закупок, соблюдения правил нормирования в сфере закупок, обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график.

Документальная проверка проведена выборочным методом за весь проверяемый период, объем выборки в приложении № 1.

Документальной проверкой соблюдения требований к обоснованию закупок и обоснованности закупок нарушений не установлено, осуществленные закупки предусмотрены планом закупок и планом-графиком.

Документальной проверкой соблюдения правил нормирования в сфере закупок нарушений требований к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг), утвержденных распоряжением администрации города Оренбурга: № 58-р от 23.09.2016, № 87-р от 15.12.2017, № 35-р от 17.05.2018 не установлено.

Документальной проверкой обоснования начальной (максимальной) цены договоров, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график установлено:

Начальная (максимальная) цена договоров определяется и обосновывается заказчиком в соответствии с положениями Закона № 44-ФЗ, приказа Министерства экономического развития Российской Федерации № 567 от 02.10.2013 Сб утверждения методических рекомендаций по применению методов определения

начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)»).

Проверка применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта. Проверка соответствия поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги условиям контракта. Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги. Проверка соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Документальная проверка проведена выборочным методом за весь проверяемый период, объем выборки в приложении № 1.

Проверкой применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта установлено следующее.

Ответственность сторон за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств в государственных контрактах (договорах) установлена в соответствии со статьей 34 Федерального закона 44-ФЗ.

В ходе проведения выборочной проверки, фактов несоблюдения Учреждением и поставщиком условий договоров, нарушений не установлено, штрафные санкции сторонами не применялись.

Проверка соответствия поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги условиям контракта установлено следующее.

В соответствии с ч.1 ст. 72 БК РФ закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд осуществляются в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд с учетом положений настоящего Кодекса.

В соответствии с ч. 1 ст. 94 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 № 44 - ФЗ (Далее 44-ФЗ) исполнение контракта включает в себя следующий 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 настоящим Федеральным законом, в том числе:

1) приемку поставленного товара, выполненной работы (её результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги (далее - отдельный этап исполнения контракта), предусмотренных контрактом, включая проведение в соответствии с настоящим Федеральным законом экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;

2) оплату заказчиком поставленного товара, выполненной работы (её результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;

3) взаимодействие заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при изменении, расторжении контракта в соответствии со статьей 95 настоящего Федерального закона, применении мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта.

Согласно статьям 309 и 310 Гражданского кодекса Российской Федерации обязательства должны исполняться надлежащим образом в соответствии с условиями договора и требованиями закона, иных правовых актов, одностороннее изменение условий обязательств не допускается.

Согласно статье 702 ГК РФ, по договору подряда одна сторона (подрядчик) обязуется выполнить по заданию другой стороны (заказчика) определенную работу и сдать ее результат заказчику, а заказчик обязуется принять результат работы и оплатить его.

В статьях 711 и 746 ГК РФ установлено, что основанием для возникновения у заказчика обязательства по оплате выполненных работ в порядке, установленном договором подряда, является сдача подрядчиком и принятие заказчиком результатов работ в установленном законом и договором порядке.

В соответствии со статьей 716 ГК РФ, подрядчик обязан немедленно предупредить заказчика и до получения от него указаний приостановить работу при обнаружении непригодности или недоброкачества предоставленной заказчиком технической документации. Подрядчик, не предупредивший заказчика об вышеуказанных обстоятельствах, либо продолживший работу, не дожидаясь истечения указанного в договоре срока, а при его отсутствии разумного срока для ответа на предупреждение или несмотря на своевременное указание заказчика о прекращении работы, не вправе при предъявлении к нему или им к заказчику соответствующих требований ссылаться на указанные обстоятельства.

В соответствии со статьей 743 ГК РФ, подрядчик обязан осуществлять строительство и связанные с ним работы в соответствии с технической документацией, определяющей объем, содержание работ и другие предъявляемые к ним требования, и со сметой, определяющей цену работ.

В соответствии с п. 1 ст. 9 федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402 - ФЗ (Далее 402-ФЗ) каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок

В ходе фактической проверки соответствия выполненной работы (ее результата) условиям заключенных муниципальных контрактов (договоров) проведено 7 контрольных обмеров по 7 договорам подряда, 4 контрольных обмера по 4 договорам поставки товара, 2 акта визуального осмотра по счетам на поставку товаров.

Контрольным обмером работ, выполненных ИП Воропаев Олег Борисович по замене оконных блоков в здании детского сада № 126, расположенного по адресу: г.Оренбург, ул.Чкалова, 49., договор подряда № 61 от 20.06.2017, установлено несоответствие фактически выполненных объемов работ с объемами работ, принятыми по акту о приемке выполненных работ № 1 от 28.07.2017.

Так, при контрольном обмере фактически выполненных объемов работ по акту о приемке выполненных работ № 1 от 28.07.2017 на сумму 135227 руб. 00 коп.

(средства, выделенные депутатом Законодательного Собрания Оренбургской области) выявлены несоответствия по следующим видам работ:

- ТЕР10-01-035-01 «Установка подоконных досок из ПВХ...» по акту о приемке выполненных работ – 13,6 п.м, фактически выполнено – 8,7 п.м;

По результатам перерасчетов стоимости выполненных работ, произведенных МБУ «УКС» в соответствии с актом контрольного обмера установлено завышение стоимости выполненных работ в результате завышения объемов на сумму 2349 руб. 00 коп.

Таким образом, в нарушение статей ч.1 ст. 72 БК РФ, ч 1 ст. 94 44 - ФЗ, 309, 310, 716, 743 ГК РФ, п. 1 ст. 9 402 - ФЗ за фактически невыполненные объемы работ оплачено подрядчику ИП Воропаев Олег Борисович 2349 руб. по договору подряда № 61 от 20.06.2017 (акт о приемке выполненных работ № 1 от 28.07.2017 на сумму 135227 руб. 00 коп., КБК0701/06001D0065/243/225). Акт контрольного обмера, перерасчет стоимости выполненных работ прилагается, приложение № 2.

Контрольным обмером работ, выполненных ИП Чемерисова Ольга Владимировна по ремонту электроснабжения в здании детского сада № 126, расположенного по адресу: г.Оренбург, ул.Чкалова, 49., договор подряда № 189 от 18.09.2017, установлено несоответствие фактически выполненных объемов работ с объемами работ, принятыми по акту о приемке выполненных работ № б/н от 21.09.2017.

Так, при контрольном обмере фактически выполненных объемов работ по акту о приемке выполненных работ б/н от 21.09.2017 на сумму 47646 руб. 00 коп. (средства, выделенные депутатом Законодательного Собрания Оренбургской области) выявлены несоответствия по следующим видам работ:

-ТЕРм08-03-594-13- «Светильник в подвесных потолках устанавливаемый на профиле, количество ламп в светильнике до 2» по акту о приемке выполненных работ – 2 шт., фактически выполнено – 0 шт.;

-ТССЦ-509-2347- «Светильники люминесцентные с призматическим рассеивателем встраиваемые типа PRS/R 418 (595) с ЭМПРА по акту о приемке выполненных работ – 2 шт., фактически выполнено – 0 шт.;

-ТССЦ-509-4910- «Лампы люминесцентные компактные энергосберегающие со встроенным стартером типа КЛ 7 (PLED-SP A60 15BT 5000K E27 Jazz Way) - по акту о приемке выполненных работ – 6 шт., фактически выполнено – 0 шт.

По результатам произведенных МБУ «УКС» перерасчетов стоимости выполненных работ в соответствии с актом контрольного обмера установлено завышение стоимости выполненных работ на сумму 6633 руб. 00 коп.

Таким образом, в нарушение статей ч.1 ст. 72 БК РФ, ч 1 ст. 94 44 - ФЗ, 309, 310, 716, 743 ГК РФ, п. 1 ст. 9 402 - ФЗ за фактически невыполненные объемы работ оплачено подрядчику ИП Чемерисова Ольга Владимировна 6633 руб. по договору подряда № 189 от 21.09.2017 (акт о приемке выполненных работ б/н от 21.09.2017 на сумму 47646 руб. 00 коп., КБК0701/06001D0065/243/225). Акт контрольного обмера, перерасчет стоимости выполненных работ прилагаются. Акт контрольного обмера, перерасчет стоимости выполненных работ прилагаются, приложение № 3.

Контрольным обмером работ, выполненных ИП Ульянов Юрий Анатольевич

по ремонту трех тамбуров и кабинета заместителя заведующего по АХР в здании детского сада № 126, расположенного по адресу: г.Оренбург, ул.Чкалова, 49., договор подряда № 80 от 06.08.2018, установлено несоответствие фактически выполненных объемов работ с объемами работ, принятыми по акту о приемке выполненных работ б/н от 16.08.2018.

Так, при контрольном обмере фактически выполненных объемов работ по акту о приемке выполненных работ б/н от 16.08.2018 на сумму 76935 руб. 00 коп. (средства, выделенные депутатом Законодательного Собрания Оренбургской области) выявлены несоответствия по следующим видам работ:

-ТЕРм08-03-594-16- «Светильник в подвесных потолках устанавливаемый: на закладных деталях, количество ламп в светильнике до 2» по акту о приемке выполненных работ – 1 шт., фактически выполнено – 0 шт.;

-ТССЦ-509-2348- «Светильники люминесцентные с призматическим рассеивателем встраиваемые типа PRS/R 418 (605) с ЭМПРА по акту о приемке выполненных работ – 1 шт., фактически выполнено – 0 шт.;

-ТЕРм08-03-594-16- «Светильник в подвесных потолках устанавливаемый: на закладных деталях, количество ламп в светильнике до 2» по акту о приемке выполненных работ – 1 шт., фактически выполнено – 0 шт.;

-ТССЦ-509-2348- «Светильники люминесцентные с призматическим рассеивателем встраиваемые типа PRS/R 418 (605) с ЭМПРА по акту о приемке выполненных работ – 1 шт., фактически выполнено – 0 шт.

По результатам произведенных МБУ «УКС» перерасчетов стоимости выполненных работ в соответствии с актом контрольного обмера установлено завышение стоимости выполненных работ на сумму 5730 руб. 00 коп.

Таким образом, в нарушение статей ч.1 ст. 72 БК РФ, ч 1 ст. 94 44 -ФЗ, 309, 310, 716, 743 ГК РФ, п. 1 ст. 9 402 -ФЗ за фактически невыполненные объемы работ оплачено подрядчику ИП Ульянов Юрий Анатольевич 5730 руб. по договору подряда № 80 от 06.08.2018 (акт о приемке выполненных работ б/н от 16.08.2018 на сумму 76935 руб. 00 коп., КБК0701/06001D0065/243/225). Акт контрольного обмера, перерасчет стоимости выполненных работ прилагаются. Акт контрольного обмера, перерасчет стоимости выполненных работ прилагается, приложение № 4.

Не выявлено нарушений при проведении контрольных обмеров (выборочным способом по отдельным видам работ) по следующим договорам, актам о приемке выполненных работ:

- по договору подряда № 80 от 22.05.2017 на сумму 74482 руб. 00 коп., подрядчик АО «Уфанет» по монтажу системы видеонаблюдения в МБДОУ детский сад № 126 расположенного по адресу: г.Оренбург, ул.Чкалова, 49. (акт о приемке выполненных работ №1 от 05.06.2017 на сумму 74482 руб. 00 коп.);

- по счету-фактуре №734/3 от 20.07.2017 на сумму 5500 руб. 00 коп. на поставку видеокамеры, поставщик АО «Уфанет» в МБДОУ детский сад № 126 расположенного по адресу: г.Оренбург, ул.Чкалова, 49. (счет на оплату №Орн000000907 от 29.06.2017 на сумму 5500 руб. 00 коп., товарная накладная № Орн00000001 от 20.07.2017 на сумму 5500 руб. 00 коп.);

- по договору подряда № 97 от 17.07.2017 на сумму 316869 руб. 00 коп., подрядчик ООО «Яркий мир» по ремонту коридора в МБДОУ детский сад № 126

расположенного по адресу: г.Оренбург, ул.Чкалова, 49. (акт о приемке выполненных работ № 1 от 06.08.2017 на сумму 316869 руб. 00 коп.);

- по договору №130 от 27.06.2017 на сумму 43 300 руб. 00 коп., поставщик ООО «Центр Мебель» на поставку мебели в МБДОУ детский сад № 126 расположенного по адресу: г.Оренбург, ул.Чкалова, 49.(счет-фактуры №140, акт приемки-передачи товара б/н от 27.06.2017г. на сумму 43 300 руб. 00 коп.);

- по договору подряда № 64 от 18.06.2018 на сумму 84554 руб. 00 коп., подрядчик ИП Чемерисова Ольга Владимировна по выполнению электромонтажных работ и работ по замене радиаторов отопления в МБДОУ детский сад № 126 расположенного по адресу: г.Оренбург, ул.Чкалова, 49. (акт о приемке выполненных работ №1 от 21.06.2018 на сумму 84554 руб. 00 коп.);

- по договору подряда № 65 от 22.06.2018 на сумму 358935 руб. 00 коп., подрядчик ООО «Яркий мир» по общестроительным работам в МБДОУ детский сад № 126 расположенного по адресу: г.Оренбург, ул.Чкалова, 49. (акту о приемке выполненных работ № 1 от 26.06.2018 на сумму 358935 руб. 00 коп.);

- по договору №83 от 25.06.2018 на сумму 23 210 руб. 00 коп. на поставку холодильника, поставщик ООО «ТД Пищевые Технологии» в МБДОУ детский сад № 126 расположенного по адресу: г.Оренбург, ул.Чкалова, 49 (счет-фактуры от 26.06.2018 №ОР0000000962 на сумму 23 210 руб. 00 коп.);

- по договору №182 от 19.02.2018 на сумму 59 520 руб. 00 коп. на поставку стеллажей в сборе, поставщик ООО «ТД Пищевые Технологии» в МБДОУ детский сад № 126 расположенного по адресу: г.Оренбург, ул.Чкалова, 49., (товарная накладная №ОР000000090 от 28.02.2018, счет-фактуры № ОР0000000280 от 28.02.2018 на сумму 59 520 руб. 00 коп.);

- по договору №192 от 30.10.2018 на сумму 8250 руб. 00 коп. на поставку мебели, поставщик ИП «Мишакин Геннадий Александрович» в МБДОУ детский сад № 126 расположенного по адресу: г.Оренбург, ул.Чкалова, 49. (по счету № 33 от 30.10.2018, по акту приемки-передачи №35 от 30.10.2018г. на сумму 8250 руб. 00 коп.);

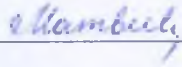
- по счету №Ор3-000020 от 21.10.2018 на сумму 26 940 руб. 00 коп. на поставку пылесосов, поставщик ООО Средневолжский «ДНС Ритейл» в МБДОУ детский сад № 126 расположенного по адресу: г.Оренбург, ул.Чкалова, 49.(по счету № Ор3-000083/6114 от 06.11.2018 на сумму 26 940 руб. 00 коп.)

Акты контрольных обмеров, акты визуального осмотра прилагаются, приложение №5.

Документальной проверкой своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги, установлено несоответствие объемов выполненных работ указанных в актах выполненных работ формы КС-2: ИП Воропаев Олег Борисович акт № 1 от 28.07.2017 на сумму 2349 руб. 00 коп., ИП Чемерисова Ольга Владимировна акт б/н от 21.09.2017 на сумму 6633 руб. 00 коп.; ИП Ульянов Юрий Анатольевич б/н от 16.08.2018 на сумму 5730 руб. 00 коп. фактическим объемам выполненных работ, установленным в результате контрольных обмеров.

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

Начальник отдела контроля в сфере закупок контрольно-ревизионного управления администрации города Оренбурга



Ю.В. Матвеева

Ведущий специалист отдела контроля в сфере закупок контрольно-ревизионного управления администрации города Оренбурга



И.А. Аверин