



Департамент финансов администрации городского округа город Бор Нижегородской области

606450, Нижегородская область, г. Бор, ул. Ленина, 97

тел. (83159)2-18-60, E-mail: official@ bor-fin.ru

24 декабря 2019 г. № 14

ПРЕДПИСАНИЕ об устранении нарушений в сфере закупок

В соответствии с планом работы сектора контроля Департамента финансов администрации городского округа г. Бор в рамках полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, предусмотренных частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ) на II полугодие 2019 года в срок с 25.11.2019 по 04.12.2019 проведена камеральная проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд при планировании закупок и исполнении контрактов Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад комбинированного вида № 18 "Росинка" за 2018 год, январь - октябрь 2019 года.

I. Нарушения и несоответствия установленные проверкой:

1. Приказом учреждения от 01.03.2016 № 43-о «О создании приемочной комиссии и назначении ответственных за проведение экспертизы результатов, предусмотренных контрактами» было утверждено положение о приемочной комиссии и проведении экспертизы, создана приемочная комиссия, назначена на постоянной основе ответственной за проведение экспертизы – завхоз Н.Л. Маркелова; утверждены: форма акта приемки товаров (работ, услуг), форма заключения экспертизы результатов исполнения контракта, при этом заведующий Учреждения включен в качестве ее члена, что **не соответствует** части 7 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, согласно которой, директор как заказчик утверждает документ о приемке.

В ходе выборочной проверки информации, содержащейся в формах обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении планов закупок на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов (версия изменения б) от 10.08.2018 и на 2019 финансовый год и на плановый период 2020 и 2021 годов (версия изменения 9) от 21.10.2019. в количестве 2 штук МБДОУ детский сад № 18 "Росинка", предоставленных к проверке на бумажном носителе к планам закупок, установлено следующее:

2. - в графе 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» формы обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок (далее - Форма обоснования закупок) **во всех закупках** плана закупок (версия изменения б) от 10.08.2018 **некорректно** или **не в полном объеме** указан период, на который сформировано действующее в 2018 году муниципальное задание, а именно на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов;

3. в графе 7 "Полное наименование, дата принятия и номер утвержденных в соответствии со статьей 19 Федерального закона "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" нормативных правовых (правовых) актов, устанавливающих 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 планах закупок (версия изменения б) от 10.08.2018 и (версия изменения 9) от 21.10.2019:

- по всем закупкам, включенным в форму обоснования закупок (версия изменения б) от 10.08.2018 **неправомерно** указан Приказ УНО администрации городского округа город Бор от 25.12.2017 №1354-О «О внесении изменений в утвержденные требования ккупаемым УНО администрации городского округа город Бор и подведомственными ему казенными и бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг)» по закупкам, к которым данные требования не установлены, **кроме закупок:** "Товары, работы, услуги на сумму, не превышающую 100 тыс. руб. (п.4 ч.1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ) – ИКЗ 183524601914552460100100070000000000 на сумму: 419 625,56 руб., ИКЗ 193524601914552460100100080000000000 на сумму: 507 226,02 руб., ИКЗ 203524601914552460100100090000000000 на сумму: 535 598,37 руб.; "Товары, работы, услуги на сумму, не превышающую 400 тыс. руб. (п.5 ч.1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ)" - ИКЗ 183524601914552460100100080000000000 на сумму: 465 700,00 руб., ИКЗ 193524601914552460100100090000000000 на сумму: 475 200,00 руб., ИКЗ 203524601914552460100100100000000000 на сумму: 475 200,00 руб.

- по каждой из позиций плана закупок (версия изменения 9) от 21.10.2019; **не отражены** соответствующие документы нормативных правовых (правовых) актов или постановление Правительства РФ по регулированию соответствующих тарифов и (или) иные нормативно-правовые акты соответствующего органа, устанавливающего тарифы по соответствующим услугам, а так же указание **на отсутствие** таких документов, **кроме закупок:** Товары, работы или услуги на сумму, не превышающую 300 тыс. руб. (п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ) – ИКЗ 193524601914552460100100020000000000 на сумму: 1 642 269,63 руб., ИКЗ 203524601914552460100100030000000000 на сумму: 779 770,00 руб., ИКЗ 213524601914552460100100040000000000 на сумму: 819 776,00 руб., Товары, работы или услуги на сумму, не превышающую 600 тыс. рублей (п. 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ) - ИКЗ 193524601914552460100100050000000000 на сумму: 1 469 714,52 руб., ИКЗ 203524601914552460100100060000000000 на сумму: 989 354,00 руб., ИКЗ 213524601914552460100100070000000000 на сумму: 1 067 355,00 руб.

Выборочной проверкой обоснования цен контрактов, заключаемых с единственным поставщиком, подрядчиком в количестве 1 единицы, проведенной в 2018 году с суммой НМЦК 99 999 руб., установлено следующее:

4. По договору на кровельные работы от 03.09.2018 №7/18, заключенному с ИП Козлова Е.В. по выполнению текущего ремонта кровли (далее – договор 03.09.2018 №7/18), на сумму 99 999,00 руб., действующему с даты его подписания до исполнения сторонами своих обязательств, ИКЗ 1835246019145524601001007000000000, установлено следующее: ввиду не предоставления проверке формы обоснования НМЦК, проверить определение метода определения НМЦК **не представляется возможным.**

- В «обосновании о невозможности (нецелесообразности) использования иных способов определения поставщика (исполнителя, подрядчика)» от 03.09.2018 «заказчиком было принято решения об осуществлении закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) на основании **п. 14 ч.1 ст. 93** от 05.04.2013 44 ФЗ», что не соответствует пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, указанному в преамбуле договора от 03.09.2018 № №7/18.

Выборочной проверкой соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контрактов, их использования целям осуществления закупки, применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта за 2018 год, январь - октябрь 2019 по контрактам (договорам) в количестве 2 единиц, общая цена которых составляет 1 980 664,88 руб. выявлено следующее:

5. По договору на кровельные работы от 03.09.2018 №7/18, заключенному с ИП Козлова Е.В. по выполнению текущего ремонта кровли (далее – договор от 03.09.2018 №7/18), на сумму 99 999,00 руб., действующему с даты его подписания до исполнения сторонами своих обязательств, ИКЗ 1835246019145524601001007000000000, выявлено следующее:

- Управлением образования и молодежной политики администрации городского округа город Бор Нижегородской области в рамках ведомственного контроля, соблюдения требований законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок МБДОУ детского сада № 18 "Росинка" от 17.05.2019 № 3-2019 комиссией, по данному договору была проведена проверка в части определения ответственности сторон договора, в результате чего, согласно пункту 6 акта проверки было выявлено: **«в нарушение ч.5-8 ст. 34 Закона 44 ФЗ и Постановления правительства РФ от 30.08.2017 №1042 ... неверно определены размеры штрафов, пеней, неустоек к заказчику и поставщику (подрядчику, исполнителю) в случаях просрочки исполнения и ненадлежащего исполнения или неисполнения ими своих обязательств по контрактам...».**

Пунктом 5 «плана мероприятий о недопущении в дальнейшем выявленных в ходе проверки нарушений» приказа МБДОУ детского сада № 18 "Росинка" «Об устранении нарушений» от 24.05.2019 №46/1 принято следующее: **Заведующему хозяйством** осуществлять контроль в части содержания договоров (контрактов) с поставщиками при заключении договоров (контрактов) руководствоваться ст. 34 Закона №44-ФЗ и гражданским законодательством. **При этом , в период исполнения данного договора, контрактный управляющий** (главный бухгалтер Досова Е.Н.) согласно пункту 2.1.4 должностной инструкции, утвержденной Приказом учреждения от 18.07.2016 № 81/1-о **должен обеспечивать осуществление закупок**, в том числе заключение контактов.

6. По контракту, заключенному с ООО «СК «Саксэс» от 09.08.2019 № 1, по выполнению работ по капитальному ремонту кровли здания МБДОУ детского сада № 18 «Росинка», (далее – контракт от 09.08.2019 № 1), на сумму: 1 880 665,88 руб., действующему с момента его заключения по 31 декабря 2019 года, ИКЗ 193524601914552460100100090014391000:

- в целях организации приемки товаров, работ, услуг, включая проведение экспертизы предоставленных поставщиком результатов, предусмотренных контрактом на выполнение работ по капитальному ремонту кровли по контракту от 09.08.2019 №1, приказом 30.08.2019 №85-о (далее – приказ от 30.08.2019 №85-о) была создана приемочная

комиссия из пяти человек **без назначения ее председателя** с включением в состав заведующего учреждения, что **не соответствует** части 7 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, где заведующий как заказчик утверждает документ о приемке (акт о приемке товаров (работ, услуг), соответственно **не может** входить в состав приемочной комиссии;

- работы приняты приемочной комиссией учреждения - по акту приемки товаров (работ, услуг) от 04.10.2019 на сумму: 1 860 227,99 руб., в котором **указан председатель комиссии Н.Л. Маркелова** (заведующий хозяйством); на основании заключения экспертизы, проведенной приемочной комиссией силами Заказчика от 02.10.2019 (далее – экспертиза от 02.10.2019) , в которой **указан председатель комиссии Чанаева В.М. (заведующий), что не соответствует** приказу от 30.08.2019 №85-о, согласно которым работы выполнены в полном объеме, при фактически невыполненных контрактом обязательств в части объемов работ;

- работы приняты заказчиком по справке о стоимости выполненных работ и затрат (форма-КС-3) от 30.09.2019 №1 на сумму: **1860 227,99** руб., в которой в графе 2 «Наименование новых комплексов, объектов, вид работ, оборудования, затрат» отражен **«Акт №1 от 24.09.2019»** не соответствующий ни одному из представленных на проверку документов;

- к «журналу операций №4 расчеты с поставщиками и подрядчиками за октябрь 2019 г.» подшит локальный сметный расчет №2 «на Капитальный ремонт кровли МБДОУ детский сад № 18 «Росинка» Нижегородской обл. г. Бор, ул. Гастелло, д.3А» (далее – локальный сметный расчет №2) на сумму : 1860227,99 руб. составленный Лабудь А.Ю. и проверенный Маркеловой Н.Л. и подписанный сторонами контракта, **без** указания реквизитов контракта, при этом **в нарушении** пункта 3 статьи 709 Гражданского кодекса РФ данный документ не содержит даты его подтверждения заказчиком, в результате чего определить момент становления его частью контракта **не представляется возможным**;

- согласно акту о приемке выполненных работ от 30.09.2019 №1 на сумму: 1860227,99 руб., проверкой установлено, что работы выполнялись в объемах, не в полной мере соответствующих локальному сметному расчету №1 на сумму:**1880665,88** руб. а именно не выполнены следующие виды работ с применением материалов на общую сумму: 20437,89 руб., в том числе:

- по позиции «Изоляция изделиями из волокнистых и зернистых материалов с креплением на клею и дюбелями холодных поверхностей: наружных стен» (ТЕР 26-01-036-01) (ед. изм. – 100 м2 поверхности) выполненный объем работы составляет - **0,32 м2**, что на **0,748 м2 (344,48 руб.)** (на **18,95 %**) меньше объема, указанного в графе 4 ЛСР №1 (0,3948 м2) и суммы, указанной в графе 7 ЛСР №1;

- по позиции «Клей для приклеивания минеральной ваты типа «BOLIX ZW»» - **5,44 кг.**, что на 1,27 кг. (7,82 руб.) (на **18,95 %**) меньше объема, указанного в графе 4 ЛСР №1 (6,712 кг.) и суммы, указанной в графе 7 ЛСР №1;

- по позиции «Плиты минераловатные на синтетическом связующем Техно (ТУ 5762-043-17925162-2006), марки ТЕХНОРУФ Н30» - **1,621 м3**, что на **0,38 м3 (320,11 руб.)** (на **18,95 %**) меньше объема , указанного в графе 4 ЛСР №1 (2 м3) и суммы, указанной в графе 7 ЛСР №1;

- по позиции «Дюбель распорный с металлическим стержнем 10x120 мм.» (ед. изм. - 10 шт.) – **12,81 шт.**, что на 2,99 шт. (11,6 руб.) (на **18,92 %**) меньше объема, указанного в графе 4 ЛСР №1 (15,8 шт.) и суммы, указанной в графе 7 ЛСР №1;

- **не включена** позиция «Улучшенная штукатурка фасадов цементно-известковым раствором по камню: стен (100 м2 оштукатуриваемой поверхности)» - **15 м2** (262,89 руб.);

- **в нарушение** пункта 3 части 1 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ заказчиком не осуществлено взаимодействие с ООО «СК «Саксэс», при обнаружении неисполнения подрядчиком условий контракта, в части невыполненного в срок объема

сад № 18 «Росинка» Нижегородской обл. г. Бор, ул. Гастелло, д.3А» (далее – локальный сметный расчет №2) на сумму : 1860227,99 руб. составленный Лабудь А.Ю. и проверенный Маркеловой Н.Л. и подписанный сторонами контракта, без указания реквизитов контракта, при этом **в нарушении** пункта 3 статьи 709 Гражданского кодекса РФ данный документ не содержит даты его подтверждения заказчиком, в результате чего определить момент становления его частью контракта **не представляется возможным**;

- согласно акту о приемке выполненных работ от 30.09.2019 №1 на сумму: 1860227,99 руб., проверкой установлено, что работы выполнялись в объемах, не в полной мере соответствующих локальному сметному расчету №1 на сумму: 1880665,88 руб. а именно не выполнены следующие виды работ с применением материалов на общую сумму: 20437,89 руб., в том числе:

- по позиции «Изоляция изделиями из волокнистых и зернистых материалов с креплением на клее и дюбелями холодных поверхностей: наружных стен» (ТЕР 26-01-036-01) (ед. изм. – 100 м² поверхности) выполненный объем работы составляет - 0,32 м², что на 0,748 м² (344,48 руб.) (на 18,95 %) меньше объема, указанного в графе 4 ЛСР №1 (0,3948 м²) и суммы, указанной в графе 7 ЛСР №1;

- по позиции «Клей для приклеивания минеральной ваты типа «BOLIX ZW»» - 5,44 кг., что на 1,27 кг. (7,82 руб.) (на 18,95 %) меньше объема, указанного в графе 4 ЛСР №1 (6,712 кг.) и суммы, указанной в графе 7 ЛСР №1;

- по позиции «Плиты минераловатные на синтетическом связующем Техно (ТУ 5762-043-17925162-2006), марки ТЕХНОРУФ Н30» - 1,621 м³, что на 0,38 м³ (320,11 руб.) (на 18,95 %) меньше объема, указанного в графе 4 ЛСР №1 (2 м³) и суммы, указанной в графе 7 ЛСР №1;

- по позиции «Дюбель распорный с металлическим стержнем 10x120 мм.» (ед. изм. - 10 шт.) – 12,81 шт., что на 2,99 шт. (11,6 руб.) (на 18,92 %) меньше объема, указанного в графе 4 ЛСР №1 (15,8 шт.) и суммы, указанной в графе 7 ЛСР №1;

- не включена позиция «Улучшенная штукатурка фасадов цементно-известковым раствором по камню: стен (100 м² оштукатуриваемой поверхности)» - 15 м² (262,89 руб.);

- **в нарушение** пункта 3 части 1 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ заказчиком не осуществлено взаимодействие с ООО «СК «Саксэс», при обнаружении неисполнения подрядчиком условий контракта, в части невыполненного в срок объема работ, а именно «Изоляция изделиями из волокнистых и зернистых материалов с креплением на клее и дюбелями холодных поверхностей: наружных стен».

- контракт от 09.08.2019 № 1 на сумму: 1 880 665,88 руб. был заключен в период гарантийного срока ремонта кровли по договору от 03.09.2018 №7/18. Работы проводились по всей площади крыши, включая участок с действующей на тот момент гарантией, например: «Утепление покрытий плитами...» - 676,22 м²; «Устройство однослойной кровли из полимерного рулонного материала с установкой прижимных пластин» - 715,7 м². В результате чего, выявлено неэффективное использование целевой субсидии на иные цели на ремонт кровли по договору от 03.09.2018 №7/18, на сумму 99 999,00 руб..

В ходе проведения выборочной проверки своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги за 2018 год, январь - октябрь 2019 года по контрактам (договорам) в количестве 2 единиц на сумму 1980 664,88 руб. установлено:

б. в нарушение пункта 2.2 Порядка учета бюджетных и денежных обязательств текущего финансового года и планового периода и санкционирования закупочных процедур получателей средств бюджета городского округа город Бор Департаментом финансов администрации городского округа город Бор Нижегородской области, утвержденного Приказом Департамента финансов администрации городского округа город Бор Нижегородской области от 01.11.2017 г. № 59н:

- по договору от 03.09.2018 №7/18 бюджетные обязательства были зарегистрированы 10.09.2018;

- по контракту от 09.08.2019 № 1 бюджетные обязательства зарегистрированы в АЦК 18.10.2019.

Главный специалист сектора контроля,
Управления учета, отчетности и контроля
исполнения бюджета



Коровников О.О.