

А К Т

Камеральной проверки 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

09.12.2019 г.

г. Бор

В соответствии с планом работы сектора контроля Департамента финансов администрации городского округа город Бор на II полугодие 2019 года, на основании приказа Департамента финансов администрации городского округа город Бор от 25.11.2019 № 121/1 Н, Порядка осуществления Департаментом финансов администрации городского округа город Бор Нижегородской области контроля за соблюдением Федерального закона "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", утвержденным Постановлением администрации городского округа г. Бор от 08.02.2019 № 680, главным специалистом сектора контроля Департамента финансов городского округа г. Бор Коровенковым Олегом Олеговичем 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.

Цель проведения плановой проверки: Соблюдение требований 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 от 05.04.2013 № 44-ФЗ).

Проверка начата 25.11.2019 г., окончена 04.12.2019 г.

Проверка проводилась выборочным способом, осуществлялась с ведома директора Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад комбинированного вида № 18 "Росинка" Чанаевой Валентины Михайловны и исполняющим обязанности заведующего учреждения Асабиной Л.В. на основании документов и информации, предоставленных по письменному запросу Департамента финансов администрации городского округа г. Бор от 20.11.2019 № 532, а также размещенных в Единой информационной системе в сфере закупок и в программном комплексе "АЦК-Финансы" за 2018 год, январь - октябрь 2019 года.

Общие положения:

Полное наименование: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад комбинированного вида № 18 "Росинка"

Сокращенное наименование: МБДОУ детский сад № 18 "Росинка"

Юридический адрес: 606440, Россия, Нижегородская область, город Бор, ул. Гастелло, д.3 "А"

ИНН: 5246019145

КПП: 524601001

ОГРН: 1025201526129

Организационно-правовая форма – учреждение.

Форма собственности – муниципальная.

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад комбинированного вида № 18 "Росинка" (далее - МБДОУ детский сад № 18 "Росинка")

далее – Учреждение). Согласно Уставу учреждения, утвержденному постановлением администрации городского округа город Бор Нижегородской области от 05.06.2015 № 2686, основной целью деятельности МБДОУ детский сад № 18 "Росинка" является образовательная деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми.

Учредителем Учреждения является городской округ город Бор Нижегородской области. Функции и полномочия Учредителя осуществляет администрация городского округа город Бор Нижегородской области. Отдельные полномочия Учредителя от имени городского округа город Бор Нижегородской области осуществляет Управление народного образования городского округа г. Бор Нижегородской области (Управление образования и молодежной политики администрации городского округа город Бор Нижегородской области).

Собственником имущества Учреждения является муниципальное образование городской округ г. Бор в лице Департамента имущественных и земельных отношений администрации городского округа город Бор Нижегородской области.

Для ведения расчетных операций, в проверяемом периоде МБДОУ детский сад № 18 "Росинка" были открыты в Департаменте финансов администрации городского округа г. Бор с 01.01.2015 следующие лицевые счета :

- лицевой счет бюджетного учреждения 20374030760;
- отдельный лицевой счет бюджетного учреждения 21374030760;
- по средствам во временном распоряжении 23374030760;
- по собственным доходам 24374030760.

Ответственным лицом за финансово-хозяйственную деятельность Учреждения в проверяемый период являлась аведующий МБДОУ детский сад № 18 "Росинка" Чанаева Валентина Михайловна в проверяемый период и по настоящее время;

Бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ детский сад № 18 "Росинка" осуществлялось главным бухгалтером Досовой Екатериной Николаевной.

Проверка осуществлялась выборочным способом.

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 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.

Приказом заведующего учреждения от 18.07.2016 № 80/1-о ответственной за осуществление закупок, с возложением функций и полномочий контрактного управляющего назначена главный бухгалтер Досова Екатерина Николаевна.

Согласно информационного письма от 22.11.2019 № 186 исполняющей обязанности заведующего МБДОУ детский сад № 18 "Росинка" учителя логопеда Асабиной Л.В. в проверяемый период договоры с привлечением экспертных организаций не привлекались.

Проверкой установлено:

1. Проверка соблюдения требований к обоснованию закупок и обоснованности закупок, соблюдения правил нормирования в сфере закупок за 2018 год, январь - октябрь 2019 года.

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:

- 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 6) 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;

- 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 6) от 10.08.2018 и (версия изменения 9) от 21.10.2019:

- по всем закупкам, включенным в форму обоснования закупок (версия изменения 6) 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 к закупаемым 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.

2. Проверка определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта (далее - НМЦК), цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги,

начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги за 2018 год, январь - октябрь 2019 года

В течение 2018 год, январь - октябрь 2019 года учреждение самостоятельно осуществляло планирование закупок, заключение и исполнение муниципальных контрактов (договоров), размещение соответствующей информации на официальном сайте РФ.

Выборочной проверкой в проверяемом периоде на основании протокола подведения итогов аукциона в электронной форме (электронного аукциона)

от 29.07.2019 №0332300349519000218, учреждением был заключен контракт от 09.08.2019 № 1 с ООО «СК «Саксэс», на выполнение 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., ИКЗ 193524601914552460100100090014391000, установлено следующее: действия по определению подрядчика осуществлял уполномоченный орган - администрация городского округа г. Бор. Обоснование НМЦК по данной закупке в сумме 2 161 684.80 руб. осуществлено проектно-сметным методом, нарушений не установлено. Локальный сметный расчет №1 «на капитальный ремонт кровли, МБДОУ детский сад № 18 «Росинка», Нижегородская обл. г. Бор, ул. Гастелло, д.3А» на сумму: 2 161 684.80 руб. был проверен ГБУ НО «Нижегородсмета», о чем свидетельствует штамп о согласовании.

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

- 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 18352460191455246010010070000000000, 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 в преамбуле договора от 03.09.2018 № №7/18.

Проверке представлен локальный сметный расчет от 03.09.2018 №02 на текущий ремонт кровли МБДОУ детский сад № 18 «Росинка» по адресу: Нижегородской обл. г. Бор, ул. Гастелло, д.3а» на сумму 99999,00 руб. без указания реквизитов договора;

3. Проверка 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 года

Проверка проведена выборочным способом на основании первичных документов, принятых учреждением к бюджетному учету и представленных в ходе проверки по контрактам (договорам) в количестве **2 единицы**, общая цена которых составляет **1 980 664,88 руб.**, установлено:

Согласно информации, указанной в информационном письме учреждения от 22.11.2019 №187 требования об уплате неустоек (штрафов, пеней) направленные (подрядчикам, исполнителям) в проверяемый период не применялись;

Согласно информации, указанной в информационном письме учреждения от 22.11.2019 №186 в проверяемый период договора с экспертными организациями **не заключались**;

1. 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 18352460191455246010010070000000000, установлено следующее:

- в договоре **не указаны** источники финансирования средств;

- площадь ремонтируемого участка кровли (правого крыла здания) составляла среди прочего: демонтаж и выравнивание - 170 м², «устройство кровель плоских из наплавливаемых материалов в два слоя» – 179 м², при этом, в договоре отсутствуют схемы или описание конкретных мест кровельных работ;

- согласно пункту 6.4 договора от 03.09.2018 №7/18, гарантийный срок ремонта кровли составляет 12 (двенадцать) месяцев, который на основании пункта 2 статьи 19 Закона РФ от 07.02.1992 N 2300-1 "О защите прав потребителей" и акта о приемке выполненных работ за сентябрь 2018 г. (форма КС-2) от 21.09.2018 №1 на сумму 99 999,00 руб. начинался с 22.09.2018 по 21.09.2019;

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 контрактов.

Согласно пояснительной записке и.о. заведующего учреждения Асабиной Л.В. от 04.12.2019 №196 работы по ремонту кровли проводились по результатам проведения технического осмотра здания комиссией (акт технического осмотра здания (сооружения) от 12.03.2018), в составе заведующей Чанаевой В.М. и трех сотрудников учреждения; предписания об устранении выявленных нарушений от 28.04.2016 № 16280153 ведущего специалиста-эксперта территориального отдела Управления Роспотребнадзора по нижегородской области в Канавинском, Московском, Сормовском районах г. Н. Новгорода и городского округа город Бор Н.Г. Радченко, в котором был предписан ремонт кровли в срок до 01.10.2019; а также «в связи с острой необходимостью ремонта правого крыла второго этажа, виду многочисленных проточек, наличия грибка на стенах и потолке этих групп, что ведет к угрозе жизни и здоровья детей...». Проверке представлены результаты фото-фиксации от 15.11.2018 на 3 листах в количестве 6 шт. на которых отображено состояние потолков внутри здания детского сада, свидетельствующие о фактических подтеках, а также разрушенном состоянии кладки стен у крыши здания;

Работы приняты:

- приемочной комиссией по акту приёмки товаров (работ, услуг) от 21.09.2018 на сумму 99 999,00 руб. на основании заключения экспертизы силами Заказчика от 21.09.2018;

- заказчиком в полном объеме, по акту о приемке выполненных работ за сентябрь 2018 г. (форма КС-2) от 21.09.2018 №1 на сумму 99 999,00 руб., справке о стоимости выполненных работ и затрат (формы КС-3) от 21.09.2018 № 1 на сумму: 99 999,00 руб..

Проверке представлены результаты фото-фиксации от 15.08.2019 в количестве 4 листов, на которых видно, что на крыше одного крыла здания, состояние покрытия свежее остального участка крыши.

Оплата осуществлялась путем перечисления денежных средств подрядчику согласно платежным поручениям: от 10.09.2018 №77643 на сумму:29999,70 руб.: от 25.09.2018 №82400 на сумму: 69999,30 руб..

2. 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, установлено следующее:

- учреждение, в качестве основания проведения закупки, предоставило проверке акт технического осмотра здания (помещений) от 30.10.2018 составленный комиссией в составе сотрудников учреждения, а также Справку-заключение от 12.12.2018 №20-47/2018 Борского отделения Волго-вятского филиала АО «Ростехинвентаризация-федеральное БТИ» со следующими выводами: «В связи со значительными и долгосрочными протечками кровли здания, разрушения отдельных несущих конструкций, а также антисанитарного состояния стен и потолков существует реальная угроза для здоровья и жизни детей и персонала. Состояние конструкций **АВАРИЙНОЕ и ОГРАНИЧЕННО-РАБОТОСПОСОБНОЕ**».

Актами освидетельствования скрытых работ заведующий учреждения Чанаева В.М., производитель работ ООО СК «Саксэс» Кардаш А.А. и ведущий инженер по строительному и техническому надзору МКУ Борстройзаказчик Маляева Ю.А. приняты следующие работы: по актам; от 02.09.2019 № 1 «Разборка кирпичных стен»; от 05.09.2019 № 2 «Укладка перемычек массой 0,3 т.»; от 10.09.2019 № 3 «Кладка стен наружных»; от 11.09.2019 № 4 «Ремонт отдельными местами рулонного покрытия (вскрытие пузырей, примыканий)»; от 13.09.2019 № 5 «Утепление покрытия плитами из минеральной ваты»; от 16.09.2019 № 6 «Утепление вертикальной поверхности стен (парапеты и вент. шахты) плитами их минеральной ваты»; от 20.09.2019 № 7 «Устройство однослойной кровли из полимерного рулонного материала». По каждому акту были приложены результаты фото-фиксации на бумажных носителях.

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:

- акту о приемке выполненных работ (форма – КС-2) от 30.09.2019 №1 на сумму: **1 860 227,99** руб. (подписанного заведующим учреждения 04.10.2019) на основании локального сметного расчета №1 «на капитальный ремонт кровли МБДОУ детский сад № 18 «Росинка» Нижегородской обл. г. Бор, ул. Гастелло, д.3А» (далее - локальный сметный расчет №1, далее – ЛСР №1), являющегося приложением №2 к контракту от 09.08.2019 № 1 на сумму:**1880665,88** руб.;

- 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;

Согласно актам КС-2 и КС-3 работы выполнялись в период с 15.08.2019 по 30.09.2019, что соответствует пункту 3.1 контракта от 09.08.2019 № 1;

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 пояснительной записке от 04.12.2019 №194/1 и.о. заведующего учреждением Асабиной Л.В. по акту контрольного обмера от 02.10.2019 работы были выполнены на 98,91%, т.е. на 1 860 227,99 руб., при этом в данном документе отсутствуют данные показатели.

На основании «соглашения о расторжении **муниципального** контракта №1 от 09.08.2019» от **28.10.2019** стороны договорились расторгнуть контракт от 09.08.2019 №1 по капитальному ремонту кровли здания МБОУ детского сада №18 «Росинка» на основании соглашения сторон, в котором **отсутствует** ссылки на пункт контракта, дающий основание к его расторжению. Стороны установили, что на дату расторжения контракта стоимость выполненных работ Подрядчиком составила 1860227,99 руб., что подтверждается актом о приемке выполненных работ от 30.09.2019 №1 на сумму: 1860227,99 руб. (форма КС-2) и справкой о стоимости выполненных работ и затрат от 30.09.2019 №1 на сумму: 1860227,99 руб. (форма КС-3).

Согласно акту контрольных обмеров от 02.10.2019 комиссией в составе заведующего учреждения Чанаевой В.М., завхоза учреждения Маркеловой Н.Л., руководителя проекта ООО «СК «Саксэс» Харламова А.Ю., директора ООО «Строитель» Козловой А.С. и инженера-строителя Константинова В.Ф. выявлено следующее:

не были выполнены работы согласно локальному сметному расчету №1 (приложению 2 к контракту): «Улучшенная штукатурка фасадов цементно-известковым раствором по камню: стен (100 м2 оштукатуриваемой поверхности)» - 15 м2 (262,89 руб.); выполнены не в полном объеме: «Изоляция изделиями из волокнистых и зернистых материалов с креплением на клею и дюбелями холодных поверхностей: наружных стен» - 32 м2 (1471 руб.), что на 18,95 % объема локального сметного расчета №1 – 39,48 м2 (1818,19 руб.) - 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 работ, а именно «Изоляция изделиями из волокнистых и зернистых материалов с креплением на клею и дюбелями холодных поверхностей: наружных стен».

Проверке представлены результаты фото-фиксации во время работ на бумажном носителе в количестве 7 шт. по 4 шт. на каждом, на которых отображены некоторые из этапов капитального ремонта кровли здания. В период проведения проверки, дополнительно, были сделаны фото, свидетельствующие о новом покрытии крыши по всей площади крыши здания и ремонте стен «у крыши» кирпичной кладкой в количестве 12 шт.

Оплата осуществлялась путем перечисления денежных средств подрядчику согласно платежным поручениям: от 18.10.2019 №95768 на сумму: 18602,28 руб.: от 28.10.2019 №97958 на сумму: 1841625,71 руб..

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..

4. Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.

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:

- 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. Пояснительная записка и.о. заведующего учреждения Асабиной Л.В. от 04.12.2019 № 194/2 с пояснениями приложена.

Главный специалист сектора контроля
Департамента финансов администрации
городского округа г. Бор

и.о.
Заведующий МБДОУ детский сад
№ 18 "Росинка"

Главный бухгалтер МБДОУ детский сад




Коровников О.О.

Чанаева В.М.

Досова Е.Н.