

Акт № 2

плановой выездной проверки соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 79 «Мальчиш-Кибальчиш» комбинированного вида» (далее – объект контроля, МБДОУ № 79 «Мальчиш-Кибальчиш», учреждение)

г. Северодвинск
место составления

«25» марта 2022 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 3 части 1, части 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – ФЗ № 44-ФЗ О контрактной системе), федеральных стандартов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, утвержденных постановлениями Правительства Российской Федерации, Положения о Контрольном управлении Администрации Северодвинска, утвержденного распоряжением Администрации Северодвинска от 24.05.2019 № 112-ра, Плана контрольных мероприятий Контрольного управления Администрации Северодвинска (органа внутреннего муниципального финансового контроля) в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2022 год, утвержденного приказом начальника Контрольного управления Администрации Северодвинска от 22.12.2021 № 31-01-09/33, приказов начальника Контрольного управления Администрации Северодвинска от 30.12.2021 № 31-02-01/36 «О проведении плановой выездной проверки», от 08.02.2022 № 31-02-01/5 «О приостановлении плановой выездной проверки», от 16.02.2022 № 31-02-01/7 «О возобновлении проведения плановой выездной проверки».

Тема контрольного мероприятия: проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд.

Проверяемый период: с 01.01.2021 по 31.12.2021.

Контрольное мероприятие проведено проверочной группой в составе:

главный специалист отдела внутреннего финансового контроля Контрольного управления Администрации Северодвинска Бебех С.Б. (руководитель проверочной группы);

главный специалист отдела внутреннего финансового контроля Контрольного управления Администрации Северодвинска Новикова Н.В. (член проверочной группы);

главный специалист отдела внутреннего финансового контроля Контрольного управления Администрации Северодвинска Сердюк Ю.В. (член проверочной группы).

При проведении контрольного мероприятия проведены следующие контрольные действия:

1) направлены запросы в адрес объекта контроля о представлении документов и информации от 22.12.2021 № 31-02-02/3296, от 13.01.2022 № 31-02-02/25, от 04.02.2022 № 31-02-02/162, от 24.02.2022 № 31-02-02/366, от 02.03.2022 № 31-02-02/428, от 04.03.2022 № 31-02-02/462. Документы (информация) в Контрольное управление Администрации Северодвинска (далее – Контрольное управление) представлены МБДОУ № 79 «Мальчиш-Кибальчиш» своевременно письмами от 10.01.2022 № 1 (вх. от 11.01.2022 № 31-02-02/8), от 21.01.2022 № 14 (вх. от 21.01.2022 № 31-02-02/38), от 25.01.2022 № 15

(вх. от 25.01.2022 № 31-02-02/47), от 09.02.2022 № 34 (вх. от 09.02.2022 № 31-02-06/83), от 28.02.2022 № 57 (вх. от 01.03.2022 № 31-02-02/152), от 05.03.2022 № 62 (вх. от 05.03.2022 № 31-02-02/162), от 05.03.2022 № 64 (вх. от 05.03.2022 № 31-02-02/163, от 09.03.2022 № 31-02-02/174, от 21.03.2022 № 31-02-02/221); от муниципального казенного учреждения «Управление образования Администрации Северодвинска» информация получена в установленный в запросе срок (письмо от 15.02.2022 № 22-04-08/825);

2) проведены осмотры (по адресам: бульвар Строителей, дом 15, город Северодвинск, Архангельская область, 164522 (корпус 1), бульвар Строителей, дом 7, город Северодвинск, Архангельская область, 164522 (корпус 2)), результатов выполненных работ по текущему ремонту помещений МБДОУ № 79 «Мальчиш-Кибальчиш», по изготовлению и установке оконных блоков, ремонту уличного освещения, объектов нефинансовых активов и товарно-материальных ценностей, приобретенных в 2021 году (акты осмотра Контрольного управления от 25.01.2022, от 18.02.2022, от 04.03.2022).

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 33 рабочих дня с 11.01.2022 по 05.03.2022. Проведение контрольного мероприятия приостанавливалось с 08.02.2022 по 15.02.2022.

Общие сведения об объекте контроля:

полное наименование: муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 79 «Мальчиш-Кибальчиш» комбинированного вида», сокращенное наименование: МБДОУ «Детский сад № 79 «Мальчиш-Кибальчиш» комбинированного вида», ИНН 2902040245, КПП 290201001, ОГРН 1032901000428, код СвР 24210931, юридический адрес: 164522, Архангельская область, город Северодвинск, бульвар Строителей, дом 15, место фактического осуществления деятельности: 164522, Архангельская область, город Северодвинск, бульвар Строителей, дом 15, корпус 1; бульвар Строителей, дом 7, корпус 2;

ведомственная принадлежность: муниципальное казенное учреждение «Управление образования Администрации Северодвинска», улица Ломоносова, дом 41А, Архангельская область, город Северодвинск, 164507, телефон (8184) 561511 (далее – Управление образования);

учредитель и собственник имущества: городской округ Архангельской области «Северодвинск» в лице Администрации Северодвинска;

лицевые счета, открытые в Управлении Федерального казначейства по Архангельской области и Ненецкому автономному округу:

20246У61980 для учета средств субсидий на выполнение муниципального задания и средств, полученных от приносящей доход деятельности;

21246У61980 для учета средств субсидий на иные цели;

правом подписи денежных и расчетных документов МБДОУ № 79 «Мальчиш-Кибальчиш» в проверяемом периоде наделены: заведующий, главный бухгалтер.

В ходе настоящей проверки рассмотрено и проверено 12 закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд. Объем проверенных средств составил 2 268 698,31 руб., в том числе за счет средств: областного бюджета 717 260,36 руб., местного бюджета 1 548 837,95 руб., приносящей доход деятельности 2 600,00 руб.

Перечень основных вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения контрольного мероприятия:

1. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 ФЗ № 44-ФЗ О контрактной системе.

2. Определение и обоснование 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.

3. Соблюдение предусмотренных ФЗ № 44-ФЗ О контрактной системе требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдение условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

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

В настоящем акте проверки **использованы сокращенные термины:**

БК РФ – Бюджетный кодекс Российской Федерации;

КоАП РФ – Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях;

ФЗ № 44-ФЗ О контрактной системе – Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» – Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

ЕИС в сфере закупок – единая информационная система в сфере закупок;

НМЦК – начальная (максимальная) цена контракта;

КОСГУ – классификация операций сектора государственного управления.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

В МБДОУ № 79 «Мальчиш-Кибальчиш» в проверяемом периоде и в период проверки должностными лицами являлись:

1) заведующий – Гладышева Любовь Валентиновна с 28.10.2020 по настоящее время (приказ Управления образования) о назначении на должность руководителя учреждения от 28.10.2020 № 1036-к, трудовой договор от 27.10.2020 № 4 (с учетом соглашений об изменении условий трудового договора), должностная инструкция заведующего МБДОУ № 79 «Мальчиш-Кибальчиш»).

На период ежегодного оплачиваемого отпуска Гладышевой Л.В. с 15.06.2021 по 20.08.2021 (приказ Управления образования от 21.05.2021 № 406-к «О предоставлении отпуска работнику») обязанности заведующего МБДОУ № 79 «Мальчиш-Кибальчиш» исполняли:

с 15.06.2021 по 18.07.2021 – старший воспитатель МБДОУ № 79 «Мальчиш-Кибальчиш» Корепина Марина Ивановна (приказ Управления образования от 21.05.2021 № 91-рк «О возложении обязанностей временно отсутствующего работника», трудовой договор от 31.10.2012 № 188);

с 19.07.2021 по 20.08.2021 – старший воспитатель МБДОУ № 79 «Мальчиш-Кибальчиш» Золотарева Елена Алексеевна (приказ Управления образования от 21.05.2021 № 92-рк «О возложении обязанностей временно отсутствующего работника», трудовой договор от 12.01.2010 № 109 (с учетом дополнительных соглашений)).

2) главный бухгалтер – Зметная Ирина Николаевна с 22.04.2011 по настоящее время (приказы учреждения от 22.04.2011 № 25л «О приеме работника на работу» (временно), от 01.09.2011 № 251р «О переводе работника на постоянную работу», трудовой договор от 22.04.2011 № 137 (с учетом дополнительных соглашений), должностная инструкция главного бухгалтера, утвержденная заведующим учреждения от 11.01.2021).

3) контрактный управляющий в МБДОУ № 79 «Мальчиш-Кибальчиш» – бухгалтер Батова Марина Сергеевна с 09.01.2020 по настоящее время; на период отпуска/ временной трудоспособности бухгалтера Батовой М.С. ответственным является бухгалтер Коломиец Анастасия Евгеньевна (приказ учреждения от 09.01.2020 № 13р «О назначении контрактного управляющего»).

Приказом учреждения от 12.05.2020 № 145 «О назначении ответственного за

приемку товаров (работ, услуг) и проведение экспертизы» ответственным за приемку товаров (работ, услуг), приобретенных на основании ФЗ № 44-ФЗ О контрактной системе, а также за проведение экспертизы назначен заместитель заведующего по административно-хозяйственной работе (далее – заместитель заведующего по АХР) Замятина Е.С. В случае отпуска/временной нетрудоспособности заместителя заведующего по АХР Замятиной Е.С., ответственным назначен кладовщик – Стукова Н.Л.

В учреждении согласно приказу от 01.02.2021 № 71р «О создании комиссии по осуществлению закупок» создана единая комиссия по осуществлению закупок в количестве 5 человек, что соответствует статье 39 ФЗ № 44-ФЗ О контрактной системе. Положение о единой комиссии отсутствует (в ходе проверки не представлено).

Дипломы о профессиональной переподготовке в сфере закупок (от 2019 года) с присвоением квалификации «Специалист в сфере закупок» имеют следующие должностные лица МБДОУ № 79 «Мальчиш-Кибальчиш»:

Гладышева Любовь Валентиновна, заведующий;
 Багова Марина Сергеевна, бухгалтер;
 Баланина Елена Анатольевна, бухгалтер;
 Зметная Ирина Николаевна, главный бухгалтер;
 Коломиец Анастасия Евгеньевна, бухгалтер.

1. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

Под нормированием в сфере закупок понимается установление требований к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам (в том числе предельной цене товаров, работ, услуг) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов. К числу указанных требований относятся требования к количеству, потребительским свойствам и иным характеристикам (в частности, предельной цене) товаров, работ, услуг, позволяющие обеспечить муниципальные нужды, но не приводящие к закупкам товаров, работ, услуг, которые имеют избыточные потребительские свойства или являются предметами роскоши в соответствии с законодательством Российской Федерации (части 1, 2 статьи 19 ФЗ № 44-ФЗ О контрактной системе).

В соответствии с частью 3 статьи 19 ФЗ № 44-ФЗ О контрактной системе, постановлениями Правительства Российской Федерации утверждены:

общие требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения, постановлением от 18.05.2015 № 476;

общие правила определения требований к закупаемым заказчиками отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг), постановлением от 02.09.2015 № 926 (далее – Общие правила определения требований к закупаемым товарам от 02.09.2015 № 926);

общие правила определения нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами и муниципальных органов, определенных в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации наиболее значимых учреждений науки, образования, культуры и здравоохранения, включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения, а также Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом», Государственной корпорации по космической деятельности «Роскосмос» и подведомственных им организаций, постановлением от 13.10.2014 № 1047 (далее – Общие правила определения нормативных затрат от 13.10.2014 № 1047).

В соответствии с пунктом 2 части 4 статьи 19 ФЗ № 44-ФЗ О контрактной системе, Общими правилами определения требований к закупаемым товарам от 02.09.2015 № 926 и Общими правилами определения нормативных затрат от 13.10.2014 № 1047, постановлением Администрации муниципального образования «Северодвинск» от 14.06.2016 № 186-па утверждены Правила определения требований к закупаемым органами Администрации Северодвинска, обладающими статусом юридического лица, включая подведомственные им муниципальные казенные и бюджетные учреждения муниципального образования «Северодвинск», отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг) (далее – Правила определения требований к закупаемым товарам, работам, услугам от 14.06.2016 № 186-па).

Согласно пункту 5 Правил определения требований к закупаемым товарам, работам, услугам от 14.06.2016 № 186-па, ведомственный перечень должен позволять обеспечить муниципальные нужды (в том числе нужды МБДОУ № 79 «Мальчиш-Кибальчиш»), но не приводить к закупкам товаров, работ, услуг, которые имеют избыточные потребительские свойства (функциональные, эргономические, технологические и другие) или являются предметами роскоши в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В соответствии с частью 5 статьи 19 ФЗ № 44-ФЗ О контрактной системе, Правилами определения требований к закупаемым товарам, работам, услугам от 14.06.2016 № 186-па, распоряжением Администрации Северодвинска от 08.12.2016 № 160-ра утвержден ведомственный перечень отдельных видов товаров, работ, услуг, в отношении которых устанавливаются потребительские свойства (в том числе характеристики качества) и иные характеристики, имеющие влияние на цену отдельных видов товаров, работ, услуг (приложение к распоряжению Администрации Северодвинска от 08.12.2016 № 160-ра).

В ходе выборочной проверки соблюдения МБДОУ № 79 «Мальчиш-Кибальчиш» правил нормирования в сфере закупок, предусмотренных статьей 19 ФЗ № 44-ФЗ О контрактной системе, и разработанных в соответствии с данной статьей иных нормативно-правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, нарушений не выявлено.

Рекомендация: МБДОУ № 79 «Мальчиш-Кибальчиш» при осуществлении закупок отдельных видов товаров, работ, услуг, в отношении которых установлены потребительские свойства (в том числе характеристики качества) и иные характеристики, имеющие влияние на цену, а также для обоснования объекта и (или) объектов закупки, наименования которых включаются в планы закупок, строго руководствоваться вышеуказанными законодательными и иными нормативно-правовыми актами.

2. Определение и обоснование 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

Частью 1 статьи 22 ФЗ № 44-ФЗ О контрактной системе установлено, что НМЦК и цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются и обосновываются заказчиком посредством применения метода или нескольких методов:

- 1) метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка);
- 2) нормативный метод;
- 3) тарифный метод;
- 4) проектно-сметный метод;
- 5) затратный метод.

Приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567 «Об утверждении методических рекомендаций по применению методов определения

начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)» (далее – методические рекомендации от 02.10.2013 № 567) утверждены методические рекомендации по применению методов определения НМЦК, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), которые носят рекомендательный (методический) характер, в связи с чем не являются обязательным руководством при определении НМЦК, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

Фактически при осуществлении закупок в 2021 году НМЦК (при проведении электронного аукциона), а также цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определялась и обосновывалась МБДОУ № 79 «Мальчиш-Кибальчиш» с применением:

проектно-сметного метода – при определении НМЦК на выполнение работ по текущему ремонту помещений МБДОУ № 79 «Мальчиш-Кибальчиш» (переоборудование и ремонт помещений для обустройства группы для детей в возрасте от 2-х месяцев);

метода сопоставимых рыночных цен – при проведении большинства закупок;

тарифного метода – при определении цены закупаемых коммунальных услуг, а именно: услуг теплоснабжения, энергоснабжения, холодного водоснабжения и водоотведения по регулируемым ценам (тарифам) на услуги (например: контракт на поставку тепловой энергии и теплоносителя от 15.01.2021 № 927 с ПАО «ТГК-2», договор энергоснабжения от 15.01.2021 № 15-002598 с ООО «ТГК-2 Энергосбыт», контракт на оказание услуг холодного водоснабжения и водоотведения от 15.01.2021 № 146-19/ВС с АО «ПО «Севмаш»).

2.1. В соответствии с частями 9, 9.1 статьи 22 ФЗ № 44-ФЗ О контрактной системе **проектно-сметный метод** заключается в определении НМЦК, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт объекта капитального строительства на основании проектной документации в соответствии с методиками и нормативами строительных работ, и может применяться при определении и обосновании НМЦК на текущий ремонт зданий, строений, сооружений, помещений. Проектно-сметный метод предполагает установление цены контракта на основании разработанной сметы.

С целью осуществления закупки на выполнение работ по текущему ремонту помещений (переоборудование и ремонт помещений для обустройства группы для детей в возрасте от двух месяцев), на основании рабочего проекта, разработанного МКУ ЦОФОС, составлен локальный ресурсный сметный расчет, согласно которому общая стоимость работ составила 2 131 425,60 руб.

Обоснование НМЦК на выполнение работ по текущему ремонту помещений (переоборудование и ремонт помещений для обустройства группы для детей в возрасте от 2-х месяцев) на сумму 2 131 425,60 руб. размещено в ЕИС в сфере закупок 17.02.2021 в составе документации об электронном аукционе. При этом **локальные ресурсные сметные расчеты, на основании которых определена НМЦК, не приложены к обоснованию НМЦК и к документации об электронном аукционе** (размещенной 17.02.2021). После поступления 19.02.2021 от участника электронного аукциона запроса о даче разъяснений положений документации, МБДОУ № 79 «Мальчиш-Кибальчиш» одновременно с размещением 19.02.2021 разъяснений положений документации об электронном аукционе, разместило локальные ресурсные сметные расчеты на общую сумму 2 131 425,60 руб. (несвоевременно, менее чем за семь дней до даты окончания срока подачи заявок (дата окончания срока подачи заявок 25.02.2021) на участие в электронном аукционе), в нарушение части 2 статьи 63 ФЗ № 44-ФЗ О контрактной системе.

За нарушение должностным лицом заказчика сроков размещения в ЕИС в сфере закупок информации и документов, размещение которых предусмотрено законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок предусмотрена административная ответственность.

Срок давности привлечения должностного лица к административной ответственности (за совершение вышеуказанного нарушения), установленный частью 1 статьи 4.5 КоАП РФ, который составляет 1 год, истек 18.02.2022 (обоснование НМЦК на выполнение работ по текущему ремонту помещений с локальными ресурсными сметными расчетами, на основании которых определена НМЦК должны быть размещены в ЕИС в сфере закупок не позднее 17.02.2021).

На участие в электронном аукционе было подано 10 заявок. В результате проведения электронного аукциона произошло снижение начальной цены на 821 596,81 руб. (на 38,5%). По итогам проведения электронного аукциона заключен контракт от 12.03.2021 б/н с ИП Елизаровым И.В. на выполнение работ по текущему ремонту помещений на сумму 1 309 828,79 руб., реестровый номер контракта 3290204024521000004.

Экономия по результатам электронного аукциона (в связи со снижением цены) составила 821 596,81 руб. (2 131 425,60-1 309 828,79). Сумма экономии по результатам электронного аукциона в соответствии с заявками (письмами) учреждения от 13.05.2021 № 145, от 11.06.2021 № 170 по согласованию с учредителем перераспределена и использована следующим образом:

222 796,81 руб. – на выполнение дополнительных работ по ремонту группы № 10 для детей в возрасте от двух месяцев до года;

598 800,00 руб. – на выполнение работ по ремонту мягкой кровли иного учреждения.

2.2. Метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) заключается в установлении начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), на основании информации о рыночных ценах идентичных товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам, или, при их отсутствии, однородных товаров, работ, услуг.

В соответствии с частью 3 статьи 22 ФЗ № 44-ФЗ О контрактной системе при применении метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) информация о ценах товаров, работ, услуг должна быть получена с учетом сопоставимых с условиями планируемой закупки коммерческих и (или) финансовых условий поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Учреждением при закупках у единственного поставщика, используя метод сопоставления рыночных цен (анализа рынка), из полученных от потенциальных поставщиков (подрядчиков) ответов о ценовых предложениях определялись минимальные предложенные цены (стоимость товара, услуги).

Согласно методическим рекомендациям от 02.10.2013 № 567 в целях получения ценовой информации в отношении товара, работы, услуги для определения НМЦК, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком, необходимо формировать и направлять запросы о предоставлении ценовой информации не менее, чем пяти поставщикам (подрядчикам, исполнителям), обладающим опытом поставок соответствующих товаров, работ, услуг, информация о которых имеется в свободном доступе.

Фактически, в целях получения ценовой информации учреждением представлены документы (в том числе по запросам Контрольного управления), свидетельствующие о направлении запросов МБДОУ № 79 «Мальчиш-Кибальчиш» в адреса не более трех потенциальных поставщиков (подрядчиков), а также имелись случаи не направления запросов, либо направление запроса в адрес одного потенциального поставщика.

2.2.1. При определении и обосновании цены договора, заключаемого с единственным поставщиком, в ходе проверки выявлено следующее.

2.2.1.1. Во всех представленных учреждением на проверку запросах в адреса потенциальных поставщиков о представлении ценовой информации о товарах, работах, услугах отсутствуют даты, исходящие номера, в связи с чем невозможно определить в какой временной период были сделаны и направлены запросы.

2.2.1.2. С целью заключения договора на изготовление и установку 9 оконных блоков учреждением в адреса трех потенциальных подрядчиков (ООО «Завод окон», ООО «Гранд Мастер», ООО «Простор») направлены запросы о предоставлении ценовой информации. В запросах отсутствует информация о конфигурации оконных блоков подлежащих изготовлению и установке.

На запросы представлены следующие коммерческие предложения с предложенной ценой:

- от ООО «Завод окон» на сумму 300 187,00 руб.;
- от ООО «Гранд Мастер» на сумму 312 850,00 руб.;
- от ООО «Простор» на сумму 309 083,03 руб.

Договор на изготовление 9 оконных блоков из металлопластика «ВЕКА» заключен 14.05.2021 № 142-2021 на сумму 300 187,00 руб. с ООО «Завод окон», предложившим наименьшую цену.

2.2.1.3. При определении цены контракта на закупку мебели для занятий с детьми (шкафов детских для игрушек, стенки детской игровой «Бабочка», стеллажей детских для игрушек, для книг, кроватей детских ясельных с решеткой, стульев детских) использовались поступившие от потенциальных поставщиков коммерческие предложения с предложенной ценой: от ООО «Ирма-М» – 207 515,51 руб., от ООО «АРХМЕБЕЛЬПРОМ» – 211 300,00 руб., от ООО «ПКФ на Двинской» – 213 850,00 руб. (подтверждение о фактах направления учреждением запросов в адреса потенциальных поставщиков о представлении ценовой информации о мебели для занятий с детьми в ходе проверки не представлено).

Во всех 3 поступивших коммерческих предложениях:

отсутствуют исходящая дата, номер, а также не присвоены входящие дата, номер, подтверждающие поступление коммерческих предложений в учреждение; не указаны характеристики объекта закупки (конфигурация, размеры мебели, материал) и сроки выполнения работ.

Фактически МБДОУ № 79 «Мальчиш-Кибальчиш» заключен контракт от 01.07.2021 б/н на сумму 207 515,51 руб. с ООО «Ирма-М», предложившим наименьшую цену.

Следует отметить следующее. Коммерческое предложение от ООО «ПКФ на Двинской» датировано 2021 годом (число, месяц не указаны). Согласно данных выписки из ЕГРЮЛ, ООО «ПКФ на Двинской» ликвидировано 28.01.2021. При этом, в рамках заключения контракта на закупку мебели в июле 2021 года вышеуказанное коммерческое предложение от ООО «ПКФ на Двинской» учтено учреждением при определении цены, а фактически не должно рассматриваться учреждением при определении цены, так как выполнение поставки товара данным поставщиком в 2021 году невозможна.

Аналогичные нарушения установлены при определении цены двух контрактов (заключенных с единственным поставщиком) на закупку мебели: по одному контракту – столов детских игровых, стеллажа для игрушек, шкафов для игрушек, тумбы для игрушек, уголка детского для занятий, по второму контракту – шкафа, а именно.

На запросы учреждения (в которых отсутствует информация о датах направления (исходящих номерах), о характеристиках объекта закупки (конфигурации мебели, ее размерах)) по двум закупкам, представлены коммерческие

предложения от ООО «Ирма-М», ООО «АРХМЕБЕЛЬПРОМ», ООО «ПКФ на Двинской» и ООО «Ирма-М», ООО «СТУДИЯ ДОМАНИ», ООО «ПКФ на Двинской» с предложенной ценой соответственно:

от ООО «Ирма-М» – 99 900,00 руб., от ООО «АРХМЕБЕЛЬПРОМ» – 101 300,00 руб., от ООО «ПКФ на Двинской» – 103 200,00 руб.;

от ООО «Ирма-М» – 19 000,00 руб., от ООО «СТУДИЯ ДОМАНИ» – 20 000,00 руб., от ООО «ПКФ на Двинской» – 20 000,00 руб.

Коммерческие предложения также не содержат информации о конфигурации мебели, размерах, об исходящих датах и номерах. Кроме того, коммерческие предложения от ООО «ПКФ на Двинской» содержат несопоставимые условия закупки (коммерческое предложение, действующее до 28.01.2021, закупка мебели производится во 2 полугодии 2021 года).

Фактически МБДОУ № 79 «Мальчиш-Кибальчиш» заключены 2 контракта с ООО «Ирма-М» на закупку мебели: от 02.07.2021 б/н (закупка столов детских игровых, стеллажа для игрушек, шкафов для игрушек, тумбы для игрушек, уголка детского для занятий) на сумму 99 900,00 руб. и от 24.12.2021 б/н (закупка шкафа) на сумму 19 000,00 руб.

При этом, поставка мебели (шкафа) произведена раньше, чем заключен контракт от 24.12.2021 б/н с ООО «Ирма-М». Согласно первичным документам, шкаф передан в учреждение 23.12.2021, о чем свидетельствует товарная накладная от 23.12.2021 № 127 на сумму 19 000,00 руб.

Таким образом, учреждением не должным образом проводился анализ сопоставимых рыночных цен идентичных товаров (работ, услуг):

информация о цене получена некорректно, без учета условий планируемой закупки, и не позволяет определить идентичность товаров, предлагаемых поставщиками;

невозможно определить, на какую дату относятся данные коммерческие предложения.

Указанные факты свидетельствует о формальном подходе к определению цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком и нарушают положения частей 1, 2 статьи 22 ФЗ № 44-ФЗ О контрактной системе.

2.2.1.4. С целью заключения договоров на поставку МФУ (принтер/копир/сканер), фотобумаги и на поставку бытовой техники (2 блендера, стиральная машина, холодильник, ларь морозильный, 2 рециркулятора, бактерицидный рециркулятор) на проверку представлены запросы, направленные в адрес только одного потенциального поставщика ООО «ДНС Ритейл». В результате на основании единственных коммерческих предложений, поступивших от ООО «ДНС Ритейл» с указанной организацией заключены два договора: от 02.12.2021 № ЛС6-001831 на поставку МФУ (принтер/копир/сканер), фотобумаги на сумму 44 597,00 руб. и от 23.12.2021 № ЛС6-002068 на поставку бытовой техники (2 блендера, стиральная машина, холодильник, ларь морозильный, 2 рециркулятора, бактерицидный рециркулятор) на сумму 110 692,07 руб.

2.2.1.5. С целью заключения договора на ремонт уличного освещения (замену 2-х светильников уличного освещения на светодиодные) в адреса трех потенциальных подрядчиков направлены запросы о предоставлении ценовой информации. В запросах отсутствует информация о конкретных видах работ, подлежащих выполнению.

МБДОУ № 79 «Мальчиш-Кибальчиш» получены коммерческие предложения от следующих потенциальных подрядчиков:

ООО предприятие «Ягры» б/даты, б/номера, в котором содержится противоречивая информация о предложенной цене: в цифрах – 36 607,26 руб., прописью – тридцать тысяч сто восемьдесят рублей 26 копеек;

ООО «Юнекс» б/даты, б/номера на сумму 39 500,00 руб.;

ООО «Альпинист» б/даты, б/номера на сумму 40 200,00 руб.

Исходя из представленных документов, договор подряда от 22.11.2021 № 70 заключен с ООО предприятие «Ягры» на сумму 36 607,26 руб.

2.2.1.6. С целью заключения договора на поставку товаров (игрушек, конструкторов, методического материала) 229 наименований представлены 3 коммерческих предложения, поступившие от ООО «Оберег+» на сумму 99 999,00 руб., ООО «Оберег» на сумму 104 998,95 руб., НОУ «Центр подготовки аварийно-спасательных формирований» на сумму 107 998,92 руб. Запросы о предоставлении ценовой информации учреждением по запросу Контрольного управления не представлены. Договор поставки от 07.12.2021 № УТ-252 заключен с ООО «Оберег+» на сумму 99 999,00 руб. Следует отметить, что коммерческое предложение от НОУ «Центр подготовки аварийно-спасательных формирований» поступило в учреждение после даты заключения договора (исх. от 08.12.2021 № 44). То есть, на момент заключения договора учреждение рассматривало всего два коммерческих предложения.

2.3. В 2021 году учреждением в большинстве случаев закупки проведены у единственного поставщика (неконкурентным способом), при этом применение конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) позволило бы выбрать подрядчика, предложившего наилучшие ценовые предложения, что соответствовало бы условиям эффективного расходования бюджетных средств.

Данный факт указывает, что МБДОУ № 79 «Мальчиш-Кибальчиш» при осуществлении закупок в 2021 году не соблюдался принцип эффективности (экономности) использования бюджетных средств, установленный статьей 34 БК РФ и статьей 6 ФЗ № 44-ФЗ о контрактной системе, согласно которому учреждение должно исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств.

Выводы:

Выявленные нарушения свидетельствуют о формальном подходе учреждения к определению и обоснованию цены контрактов (договоров), заключаемых с единственным поставщиком, в нарушение частей 1, 2 статьи 22 ФЗ № 44-ФЗ о контрактной системе.

В ходе проверки установлены следующие нарушения (недостатки), допущенные МБДОУ № 79 «Мальчиш-Кибальчиш» при определении и обосновании НМЦК, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), в том числе нарушающие принцип эффективности использования бюджетных средств, установленный статьей 34 БК РФ и статьей 6 ФЗ № 44-ФЗ о контрактной системе:

непрозрачность ценообразования закупаемых товаров, работ, услуг (отсутствует описание характеристик объекта закупки: не указаны виды, объемы и сроки выполнения работ в поступивших коммерческих предложениях, на основании которых определены цены), что не позволяет установить реальную рыночную стоимость планируемых к закупке товаров, работ, услуг;

при определении цены договора, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), не должным образом проводился анализ сопоставимых рыночных цен идентичных товаров (работ, услуг);

закупки в большинстве случаев проведены у единственного поставщика (неконкурентным способом).

Рекомендации:

Со стороны руководства усилить контроль за правильностью и достоверностью определения и обоснования НМЦК, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), исключив формальный подход.

Контрактному управляющему при определении и обосновании НМЦК, цены

контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), строго соблюдать требования законодательства о контрактной системе и учесть в дальнейшей работе выявленные нарушения (недостатки).

При осуществлении закупок в текущей деятельности строго соблюдать принцип эффективности (экономности) использования бюджетных средств исходя из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств.

3. Соблюдение предусмотренных Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдение условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результатов) или оказанной услуги условиям контракта

3.1. Согласно части 1 статьи 94 ФЗ № 44-ФЗ О контрактной системе 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 Российской Федерации и ФЗ № 44-ФЗ О контрактной системе, в том числе:

приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, предусмотренных контрактом, включая проведение экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;

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

взаимодействие заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при изменении, расторжении контракта в соответствии со статьей 95 ФЗ № 44-ФЗ О контрактной системе, применении мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта.

В соответствии с частью 3 статьи 94 ФЗ № 44-ФЗ О контрактной системе, 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.

Частью 6 статьи 94 ФЗ № 44-ФЗ О контрактной системе предусмотрено, что по решению заказчика для приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта может создаваться приемочная комиссия, которая состоит не менее чем из пяти человек.

В соответствии с частью 4 статьи 34 ФЗ № 44-ФЗ О контрактной системе в контракт включается обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом.

Ответственность сторон в контракте указывается в виде штрафа и пеней. Разница между ними заключается в том, что штраф устанавливается за ненадлежащее исполнение или неисполнение контракта, а пени – за просрочку исполнения обязательства.

В случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, а также иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком

(подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, заказчик направляет поставщику (подрядчику, исполнителю) требование об уплате неустоек (штрафов, пеней).

Размер штрафа устанавливается контрактом в соответствии с частью 8 статьи 34 ФЗ № 44-ФЗ О контрактной системе.

Пеня начисляется, согласно части 7 статьи 34 ФЗ № 44-ФЗ О контрактной системе, за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом, начиная со дня, следующего после дня истечения установленного контрактом срока исполнения обязательства, и устанавливается контрактом в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пени ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации от цены контракта, уменьшенной на сумму, пропорциональную объему обязательств, предусмотренных контрактом и фактически исполненных поставщиком (подрядчиком, исполнителем), за исключением случаев, если законодательством Российской Федерации установлен иной порядок начисления пени.

3.2. При проверке соблюдения 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 установлено следующее.

3.2.1. В 2021 году в МБДОУ № 79 «Мальчиш-Кибальчиш» проводились работы по текущему ремонту помещений в соответствии с рабочей документацией № 132-19 на основании заключенного (по итогам проведения электронного аукциона) контракта от 12.03.2021 б/н с ИП Елизаровым И.В. на сумму 1 309 828,79 руб., реестровый номер контракта 3290204024521000004 (далее – контракт от 12.03.2021 б/н с ИП Елизаровым И.В.). Информация о заключении контракта от 12.03.2021 б/н с ИП Елизаровым И.В. направлена в ЕИС в сфере закупок 16.03.2021, своевременно.

В ходе исполнения контракта от 12.03.2021 б/н с ИП Елизаровым И.В. сторонами заключены дополнительные соглашения:

от 25.05.2021 б/н, согласно которому, изменены реквизиты расчетного счета учреждения (с № 03232643117300002400 на № 03234643117300002400);

от 07.10.2021 б/н, согласно которому, внесены изменения в пункт 7.7 контракта (о начислении штрафов за неисполнение или ненадлежащее исполнение подрядчиком обязательств, предусмотренных контрактом);

от 14.10.2021 б/н о расторжении контракта, на основании которого, стоимость выполненных работ по контракту от 12.03.2021 б/н с ИП Елизаровым И.В. составила 969 492,67 руб. Обязательства в оставшейся части на сумму 340 336,12 руб. (1 309 828,79 - 969 492,67) стороны прекращают.

Информация об изменении, о расторжении контракта от 12.03.2021 б/н с ИП Елизаровым И.В. направлена в ЕИС в сфере закупок соответственно 27.05.2021, 11.10.2021, 14.10.2021, своевременно.

В рамках контракта от 12.03.2021 б/н с ИП Елизаровым И.В. в здании МБДОУ № 79 «Мальчиш-Кибальчиш» по адресу: бульвар Строителей, дом 15 на сумму 969 492,67 руб. (с учетом соглашения о расторжении) выполнены следующие работы, предусмотренные проектом № 132-19, разработанным МКУ «ЦОФООС» в 2020 году:

переоборудование и ремонт помещений (на первом этаже детского сада) для обустройства группы для детей в возрасте от двух месяцев в МБДОУ № 79 «Мальчиш-Кибальчиш» по адресу: бульвар Строителей, дом 15;

выполнение сантехнических работ;

выполнение электротехнических работ, включая установку электрооборудования.

Согласно условиям контракта от 12.03.2021 б/н с ИП Елизаровым И.В.:

дата начала работ – 12.03.2021, дата окончания выполнения работ – 31.07.2021

(пункт 1.3);

объем всех фактически выполненных работ фиксируется подрядчиком ежедневно в журнале производства выполненных работ, включая данные о проведении испытаний, опробования оборудования, все согласованные отступления от сметы, а также все факты и обстоятельства, связанные с производством работ (пункты 5.2.6, 6.1);

подрядчик письменно извещает заказчика о начале производства работ минимум за три рабочих дня (пункт 3 технического задания, являющегося приложением № 1 к контракту от 12.03.2021 б/н с ИП Елизаровым И.В.);

заказчик обязан назначить представителя, который уполномочен осуществлять контроль и технический надзор за проведением работ, а также проверку качества используемых материалов, конструкций и оборудования, принимать скрытые и законченные работы (пункт 5.4.1);

заказчик обязан осуществлять контроль за соответствием объема, стоимости и качества работ условиям контракта, строительным нормам и правилам (пункт 5.4.2);

выполненные работы принимаются заказчиком по акту сдачи-приемки выполненных работ (результатов работ), в котором указываются все существенные условия сдачи-приемки (пункт 6.3);

в течение 10 дней с момента предоставления подрядчиком отчетной документации заказчик проводит экспертизу исполнения обязательств подрядчиком на предмет соответствия выполненных работ и представленной отчетной документации требованиям и условиям контракта (пункт 6.4);

по результатам экспертизы исполнения обязательств подрядчиком по контракту приемочная комиссия составляет мотивированное заключение об исполнении или ненадлежащем исполнении обязательств подрядчиком по контракту (пункт 6.5);

оплата выполненных подрядчиком работ производится за фактически выполненные работы на основании подтверждающих документов (акт о приемке выполненных работ (форма № КС-2), справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3)) не позднее, чем через 30 дней с даты подписания заказчиком акта о приемке выполненных работ (форма № КС-2) и выставления подрядчиком счетов (счетов-фактур) (пункт 4.2).

В связи с тем, что в ходе проведения работ по контракту от 12.03.2021 б/н с ИП Елизаровым И.В. возникла необходимость выполнения дополнительных работ, не учтенных в проектной документации: восстановление места вскрытия пола после обследования, устройство стяжки из самовыравнивающей смеси в помещениях, устройство покрытий из плитки керамической, нанесение клеевого состава на бетонное основание под укладку фанеры, заделка трещин в полах, проведение электромонтажных работ (демонтаж 21 светильника, прокладка кабель-канала по потолку, прокладка кабеля в кабель-канале), устройство люков из фанеры, учреждением заключен (с единственным поставщиком) договор от 11.06.2021 б/н с ИП Елизаровым И.В. на выполнение работ по текущему ремонту помещений на сумму 297 512,80 руб., дата окончания работ 31.07.2021 (далее – договор от 11.06.2021 б/н с ИП Елизаровым И.В.).

Условия договора от 11.06.2021 б/н с ИП Елизаровым И.В. в части окончания выполнения работ, порядка и срока оплаты работ, прав и обязанностей сторон, порядка и сроков приемки выполненной работы идентичны условиям контракта от 12.03.2021 б/н с ИП Елизаровым И.В.

Распоряжением Управления образования от 10.12.2019 № 161-р утвержден Регламент исполнения функций заказчика по строительному контролю (техническому надзору) за выполнением строительных (ремонтных) работ (далее – регламент исполнения функций заказчика по строительному контролю от 10.12.2019 № 161-р), разработанный на основании Положения о проведении строительного контроля при осуществлении строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов капитального строительства, утвержденного постановлением Правительства РФ от 21.06.2010 № 468 (далее – Положение о проведении строительного контроля от 21.06.2010 № 468), статьи 53

Градостроительного кодекса Российской Федерации. Согласно регламенту исполнения функций заказчика по строительному контролю от 10.12.2019 № 161-р муниципальное казенное учреждение «Центр обеспечения функционирования образовательных организаций Северодвинска» (далее – МКУ «ЦОФООС») осуществляет услуги по строительному контролю в образовательных организациях и Управлении образования.

В соответствии с пунктом 2.5 регламента исполнения функций заказчика по строительному контролю от 10.12.2019 № 161-р наличие предоставленной подрядчиком в МКУ «ЦОФООС» и подписанной строительным контролем исполнительной документации является основанием для подписания заказчиком (образовательной организацией) платежных документов за выполненные подрядчиком работы.

На основании регламента исполнения функций заказчика по строительному контролю от 10.12.2019 № 161-р МКУ «ЦОФООС» назначает лицо, ответственное за ведение строительного контроля (пункт 2.2.1), а также в соответствии с пунктом 2.3:

контролирует наличие и правильность ведения подрядной организацией исполнительной документации;

осуществляет контроль за устранением дефектов в документации, выявленных в процессе строительства, реконструкции, выполнении ремонтных работ;

контролирует соответствие выполненных объемов и сроков выполнения работ условиям муниципального контракта (договора) и календарному плану строительства;

проводит оценку (совместно с подрядной организацией) соответствия выполненных работ, подписывает двухсторонние акты, подтверждающие соответствие;

контролирует выполнение подрядной организацией требования о недопустимости выполнения последующих работ до подписания указанных актов;

проводит заключительную оценку (совместно с подрядной организацией) соответствия законченного строительства, реконструкции объекта (объема выполненных ремонтных работ) требованиям законодательства, проектной и нормативной документации.

Приказом МКУ «ЦОФООС» от 31.12.2019 № 241/19 «Об осуществлении строительного контроля» утвержден перечень должностей специалистов МКУ «ЦОФООС», ответственных за ведение строительного контроля на объектах (осуществление функций заказчика в учреждениях, подведомственных Управлению образования) с указанием видов работ, выполняемых каждым специалистом.

Для проведения строительного контроля при проведении работ по текущему ремонту помещений в рамках исполнения контракта от 12.03.2021 б/н с ИП Елизаровым И.В. в соответствии с пунктом 2.2 регламента исполнения функций заказчика по строительному контролю от 10.12.2019 № 161-р МБДОУ № 79 «Мальчиш-Кибальчиш» подана заявка от 12.03.2021 б/н на осуществление строительного контроля за выполнением строительных и ремонтных работ в МКУ «ЦОФООС». Кроме того, учреждение письмом от 29.03.2021 № 108 проинформировало ИП Елизарова И.В. о том, что подача заявок в МКУ «ЦОФООС» на приемку выполненных работ службой строительного контроля на объекте осуществляется в устной форме по телефону (с указанием номера).

На основании представленных на проверку документов, а также информации, содержащейся в ЕИС в сфере закупок, установлено следующее.

Приказом учреждения от 24.03.2021 № 146 «О назначении ответственных за проведение ремонтных работ» назначены ответственные должностные лица:

Замятина Е.С., заместитель заведующего по АХР – ответственный за ходом, объемами ремонтных работ, использованием строительных материалов, конструкций и оборудования в соответствии со сметной документацией, соблюдением качества выполненных работ, ежедневным осмотром группы № 10 (в которой проводится ремонт) и контролем за организацией работ;

Зметная И.Н., главный бухгалтер – ответственный за контроль, ведение,

достоверность и актуальность предоставляемой документации; на период отпуска или больничного – Баланина Е.А., бухгалтер;

Батова М.С., бухгалтер, назначенный контрактным управляющим – ответственный за подтверждение работ в соответствии с проектно-сметной документацией, соблюдение сроков и графика производства работ, подтверждение достоверности отражения фактически выполненных объемов и оказанных услуг в отчетных документах подрядной организации; на период отпуска или больничного – Коломиец А.Е., бухгалтер.

В ходе проверки по запросу Контрольного управления от 13.01.2022 № 31-02-02/25 представлен общий журнал работ № 1 по текущему ремонту помещений МБДОУ № 79 «Мальчиш-Кибальчиш» по адресу: бульвар Строителей, дом 15 (далее – общий журнал работ № 1) в рамках исполнения контракта от 12.03.2021 б/н с ИП Елизаровым И.В. и договора от 11.06.2021 б/н с ИП Елизаровым И.В. Сведения о выполнении работ по датам фактического исполнения работ заполнены в период с 15.03.2021 по 08.08.2021.

При этом, письменное извещение подрядчика о начале производства работ с 26.03.2021 не соответствует отраженной в общем журнале работ № 1 дате начала работ (по контракту от 12.03.2021 б/н с ИП Елизаровым И.В.) и направлено в адрес заказчика с нарушением пункта 3 приложения № 1 к контракту от 12.03.2021 б/н с ИП Елизаровым И.В. (в журнале имеется отметка о проведении демонтажных работ 15.03.2021, на письменном извещении подрядчика о начале производства работ с 26.03.2021 имеется отметка о дате поступления документа в учреждение: вх. от 29.03.2021 № 40).

Календарный график производства работ (в период с 15.03.2021 по 08.08.2021) составлен с нарушением пункта 1.3 контракта от 12.03.2021 б/н с ИП Елизаровым И.В., так как превышает срок окончания выполнения работ (31.07.2021).

Приказом ИП Елизарова И.В. от 29.03.2021 б/н назначен уполномоченный представитель лица, осуществляющего строительство (ответственное должностное лицо) – Титоренко В.С.

Общий журнал работ № 1 содержит информацию о том, что уполномоченным представителем заказчика по вопросам строительного контроля при проведении работ по текущему ремонту помещений МБДОУ № 79 «Мальчиш-Кибальчиш» по адресу: бульвар Строителей, дом 15 является директор МКУ «ЦОФОС» Заиграев М.В.

Раздел 4 «Сведения о строительном контроле застройщика или заказчика в процессе строительства, реконструкции, капитального ремонта объекта капитального строительства» общего журнала работ № 1 заполнен. Разделы 1 «Список инженерно-технического персонала лица, осуществляющего строительство, занятого при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объекта капитального строительства», 6 «Перечень исполнительной документации при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объекта капитального строительства» общего журнала работ № 1 (далее – разделы 1, 6 общего журнала работ № 1) не заполнены, в нарушение пунктов 6, 12 Положения о проведении строительного контроля от 21.06.2010 № 468, пункта 5.3.6 контракта от 12.03.2021 б/н с ИП Елизаровым И.В.

В ходе строительства оформлены (представлены на проверку) 10 актов освидетельствования скрытых работ (от 09.04.2021, 12.04.2021, 19.04.2021, 05.05.2021, 08.05.2021, 10.05.2021, 22.05.2021, 13.06.2021 (2 акта), 21.07.2021).

Следует отметить следующее. Акт освидетельствования скрытых работ на выполнение работ по устройству борозд по стенам в помещениях № 1, 4, 5 датирован от 09.04.2021 № 1, при этом в нем отражена информация о начале указанных работ: 22.05.2021, окончании работ: 22.05.2021, а также о том, что работы выполнены в соответствии с техническими регламентами (РД 132-19.ЭОМ; СП 76.13330.2016 «Электротехнические устройства», СП 48.13330.2011 «Организация строительства») и разрешается производство следующих работ.

В актах о приемке выполненных работ (по форме КС-2) от 04.10.2021 № 07.21.01, от 31.07.2021 № 07.21.02 (акт поступил в учреждение 04.10.2021, вх. № 51), от 04.10.2021 № 07.21.03, подписанных сторонами, отсутствует отметка об осуществлении строительного контроля и подпись представителя МКУ «ЦОФООС».

МКУ «ЦОФООС» в адрес учреждения было направлено письмо от 13.09.2021 № 374/21 о том, что в представленной на проверку в МКУ «ЦОФООС» исполнительной документации по результатам выполнения работ отсутствует ряд необходимых документов, а также в общем журнале работ № 1 не заполнены разделы 1, 6 общего журнала работ № 1, частично не заполнен раздел 3 «Сведения о выполнении работ в процессе строительства, реконструкции, капитального ремонта объекта капитального строительства» общего журнала работ № 1. В ходе выполнения работ и на момент приемки работ нарушения подрядчиком в части не заполнения разделов общего журнала работ не устранены, при том, что согласно пункту 5.3.6 контракта от 12.03.2021 б/н с ИП Елизаровым И.В., пункту 5.3.6 договора от 11.06.2021 б/н с ИП Елизаровым И.В., заказчик имеет право требовать от подрядчика предоставления надлежащим образом оформленной отчетной документации, подтверждающей исполнение обязательств по контракту.

Вышеуказанные факты свидетельствуют о нарушении МКУ «ЦОФООС» и МБДОУ № 79 «Мальчиш-Кибальчиш» регламента исполнения функций заказчика по строительному контролю от 10.12.2019 № 161-р.

Вывод:

Выявленные нарушения порядка ведения исполнительной документации (общий журнал работ № 1, акты освидетельствования скрытых работ) и отсутствие в актах о приемке выполненных работ отметок представителя МКУ «ЦОФООС» о проведении строительного контроля свидетельствуют о ненадлежащем качестве исполнения обязанностей по осуществлению строительного контроля и ведению исполнительной документации со стороны МКУ «ЦОФООС», осуществляющего строительный контроль, в нарушение требований к организации строительного контроля (технического надзора), предусмотренных разделом 2 регламента исполнения функций заказчика по строительному контролю от 10.12.2019 № 161-р.

Данные факты также свидетельствуют о ненадлежащем контроле со стороны МБДОУ № 79 «Мальчиш-Кибальчиш» за оформлением документов и осуществлением строительного контроля, в нарушение пункта 2.5 регламента исполнения функций заказчика по строительному контролю от 10.12.2019 № 161-р.

В ходе исполнения контракта от 12.03.2021 б/н с ИП Елизаровым И.В. представителями учреждения и МКУ «ЦОФООС» 19.04.2021, 20.04.2021 и 18.05.2021 произведены осмотры помещений группы № 10, расположенной на 1 этаже МБДОУ № 79 «Мальчиш-Кибальчиш», по результатам осмотров составлены акты от 19.04.2021, 20.04.2021 и от 18.05.2021, в которых указана следующая информация: монтаж алюминиевых перегородок нецелесообразен, выявлены недочеты по полам, при этом теплый водяной пол функционирует и находится в исправном состоянии, выявлена необходимость выполнения электромонтажных дополнительных работ, неучтенных проектной документацией.

В результате членами комиссии принято решение о необходимости внесения изменений путем исключения из проектно-сметной документации (локальной сметной документации № 02-01-01, № 02-01-03 и рабочей документации 132-19.АС, 132-19.ЭОМ) следующих видов работ:

- разборка покрытий полов: цементных толщиной 30 мм – 133,7 м²;
- устройство стяжек: цементных толщиной 35 мм – 71,0 м²;
- армирование подстилающих слоев и набетонок – 0,1314 т;
- устройство пароизоляции из полиэтиленовой пленки в один слой насухо – 51,3 м²;
- устройство теплоизоляции слоя из рулонных материалов с отражающим эффектом для систем электрического обогрева полов – 30 м²;

устройство стяжек: цементных толщиной 40 мм – 51,3 м²;
 армирование подстилающих слоев и набетонок – 0,1411 т;
 монтаж перегородок: из алюминиевых сплавов сборно-разборных с остеклением – 32,04 м²;

устройство систем электрического отопления полов («теплый пол») на основе нагревательного кабеля по готовому основанию – 30 м²;

кабель нагревательный для «теплого пола» TASSU 20W/m, L=72м – 2 шт.;

датчик теплого пола – 2 шт.;

установка прибора или аппарата (выключателя дифференциального АВДТ 32 С25 25А 30МА) – 1 шт.;

установка выключателя одноклавишного утопленного типа при скрытой проводке – 2 шт.,

необходимости выполнения электромонтажных дополнительных работ, неучтенных проектной документацией:

демонтаж существующих светильников – 21 шт.;

устройство борозд – 80 м.п.;

прокладка кабель-канала 10*15 – 51,8 м.п.;

прокладка кабель-канала 40*60 – 7,2 м.п.;

прокладка кабеля ВВГнг-LS 5*6 – 5,0 м.п.;

изготовление люков из фанеры 10мм – 0,8 м²,

а также внесения изменений в проектно-сметную документацию (локальную сметную документацию № 02-01-01 и рабочую документацию № 132-19.АС (в части заделки выбоин в цементных полах, устройства стяжек из самовыравнивающейся смеси на цементной основе, толщиной 2 см и толщиной 3 см, устройства покрытий на растворе из сухой смеси с приготовлением раствора в построечных условиях из плиток керамических, проолифки бетонных и оштукатуренных поверхностей валиком)).

В связи с необходимостью внесения изменений на основании дополнительного соглашения от 14.10.2021 б/н о расторжении контракта стоимость выполненных работ по контракту от 12.03.2021 б/н с ИП Елизаровым И.В. уменьшилась на 340 336,12 руб. (1 309 828,79-969 492,67) и составила 969 492,67 руб.

До окончания срока выполнения работ в адрес ИП Елизарова И.В. письмами от 29.07.2021 № 200 и от 30.07.2021 № 201 учреждением направлены претензии по устранению недостатков выполненных работ, суть которых заключается в том, что по состоянию:

на 29.07.2021 работы выполнены не в полном объеме: на покрытия полов из фанеры не заделаны щели, зазоры между плитами, в некоторых местах фанера вздулась и имеет сколы; линолеум не уложен, хранится на улице при неблагоприятных погодных условиях (солнце, дождь), пленка, которая укрывает линолеум порвана в нескольких местах;

на 30.07.2021 работы выполнены не в полном объеме, не устранены недостатки, отраженные в письме от 29.07.2021 № 200.

В результате по состоянию на 31.07.2021 (срок окончания работ в соответствии с пунктом 1.3 контракта от 12.03.2021 б/н с ИП Елизаровым И.В.) выявленные недостатки подрядчиком не устранены, работы по текущему ремонту выполнены не в полном объеме (частично), в связи с чем составлены (оформлены) следующие документы:

акт о невыполнении работ (по форме КС-2) от 02.08.2021 б/н (не выполнены отделочные работы по устройству полов, плинтусов) на общую сумму 103 319,27 руб.;

локальный ресурсный сметный расчет (локальная смета) от 02.08.2021 № 02-01-01 на сумму 103 319,27 руб. (на невыполненные отделочные работы по устройству полов, плинтусов);

акт приемки работ от 02.08.2021, в котором содержится информация, что работы

выполнены не в полном объеме. Не выполнены работы на сумму 103 319,27 руб.

Окончательно работы по вышеуказанному контракту выполнены 04.10.2021, то есть с нарушением срока, установленного пунктом 1.3 контракта от 12.03.2021 б/н с ИП Елизаровым И.В.

В связи с окончанием работ, учреждением изданы приказы:

от 04.10.2021 № 420р «О проведении экспертизы результатов работ, выполненных по контракту от 12.03.2021 б/н с ИП Елизаровым И.В.» о проведении в срок до 08.10.2021 приемки результатов работ; ответственным должностным лицом за проведение экспертизы результатов работ назначено Замятина Е.С., заместитель заведующего по АХР;

от 04.10.2021 № 421р «О создании приемочной комиссии по приемке результатов работ, выполненных по контракту от 12.03.2021 б/н с ИП Елизаровым И.В.» о проведении в срок до 08.10.2021 приемки результатов работ; о создании приемочной комиссии по приемке результатов работ в количестве 5 человек; о представлении на утверждение акта приемки результатов работ в срок до 08.10.2021 (далее – приказ от 04.10.2021 № 421р).

Акты о приемке выполненных работ (по форме КС-2) на общую сумму 969 492,67 руб. поступили в учреждение 04.10.2021, в том числе:

от 04.10.2021 № 07.21.01 на сумму 559 189,68 руб. (вх. от 04.10.2021 № 49);

от 04.10.2021 № 07.21.03 на сумму 165 556,36 руб. (вх. от 04.10.2021 № 50);

от 31.07.2021 № 07.21.02 на сумму 244 746,63 руб. (вх. от 04.10.2021 № 51).

Письмом (б/даты, б/н) учреждение проинформировало ИП Елизарова И.В. о том, что 08.10.2021 будет проведена экспертиза результатов выполнения работ по текущему ремонту помещений.

Исходя из пояснений МБДОУ № 79 «Мальчиш-Кибальчиш» от 22.02.2022 № 49 (вх. от 22.02.2022 № 31-02-02/136), датой подписания актов о приемке выполненных работ (по форме КС-2) на общую сумму 969 492,67 руб., в том числе:

от 04.10.2021 № 07.21.01 на сумму 559 189,68 руб. (вх. от 04.10.2021 № 49);

от 04.10.2021 № 07.21.03 на сумму 165 556,36 руб. (вх. от 04.10.2021 № 50);

от 31.07.2021 № 07.21.02 на сумму 244 746,63 руб. (вх. от 04.10.2021 № 51), является 08.10.2021.

В соответствии с приказом от 04.10.2021 № 421р акт приемки работ составлен и подписан (утвержден) комиссией 08.10.2021 (далее – акт приемки работ от 08.10.2021 б/н по контракту). В акте приемки работ от 08.10.2021 б/н по контракту отражена информация о том, что по состоянию на 08.10.2021 работы выполнены подрядчиком и приняты заказчиком по актам о приемке выполненных работ (по форме КС-2) на общую сумму 969 492,67 руб.; выполненные работы имеют надлежащие количественные и качественные характеристики, удовлетворяют условиям и требованиям договора и подлежат приемке.

Экспертиза проведена 08.10.2021, о чем свидетельствует **заключение проведения экспертизы результатов, предусмотренных контрактом от 12.03.2021 б/н с ИП Елизаровым И.В. от 08.10.2021, в котором содержится информация:**

фактов ненадлежащего исполнения контракта не выявлено;

по фактам ненадлежащего исполнения контракта направить подрядчику требования об уплате штрафа.

Фактически, в связи с нарушением подрядчиком обязательств по контракту от 12.03.2021 б/н с ИП Елизаровым И.В. учреждением направлены требования:

от 08.10.2021 б/н об уплате штрафа в размере 1 000,00 руб., в связи с ненадлежащим исполнением обязательств (не представлено заказчику иное (новое) надлежащее обеспечение исполнения контракта, в связи с тем, что обеспечение исполнения обязательств контракта перестало быть действительным, закончило свое действие (банковская гарантия действовала по 31.08.2021)) и нарушением пункта 11.4 контракта (в случае если по каким-либо причинам обеспечение исполнения обязательств контракта перестало быть действительным, закончило свое действие или иным образом

перестало обеспечивать исполнение подрядчиком своих обязательств по настоящему контракту, подрядчик обязан в течение пяти рабочих дней представить заказчику иное (новое) надлежащее обеспечение исполнения контракта);

от 08.10.2021 б/н об уплате пени в размере 1 511,25 руб. в связи с просрочкой исполнения обязательств (при сроке выполнения работ не позднее 31.07.2021, работы на сумму 103 319,27 выполнены позже).

Оплата выполненных работ произведена учреждением на основании справки о стоимости выполненных работ и затрат (по форме № КС-3) от 31.07.2021 № 07.21.01 на сумму 969 492,67 руб. (вх. от 04.10.2021 № 55) платежным поручением от 12.10.2021 № 534827 на сумму 969 492,67 руб., в полном объеме, своевременно, за счет средств целевой субсидии «Субсидия на повышение уровня безопасности объектов и систем жизнеобеспечения муниципальных образовательных организаций» (местный бюджет) в рамках реализации подпрограммы «Развитие инфраструктуры муниципальной системы образования Северодвинска» муниципальной программы «Развитие образования Северодвинска на 2016–2021 годы» мероприятия 3.07 «Выполнение работ по комплексному ремонту помещений зданий муниципальных образовательных организаций».

Оплата штрафных санкций, предъявленных учреждением на основании требований и выставленных счетов от 19.10.2021 произведена ИП Елизаровым И.В.:

19.10.2021 – платежными поручениями от 19.10.2021 № 127 на сумму 1 000,00 руб. (оплата штрафа), от 19.10.2021 № 128 на сумму 1 511,00 руб. (частичная оплата пени);

27.12.2021 – платежным поручением от 27.12.2021 № 143 на сумму 0,25 руб. (оплата задолженности по пени 1 511,25-1 511,00).

На основании пунктов 10, 13, 15 части 2 статьи 103 ФЗ № 44-ФЗ О контрактной системе в реестр контрактов включается информация об исполнении контракта, в том числе информация о стоимости исполненных обязательств (об оплате контракта), о приемке выполненной работы, о начислении неустоек (штрафов, пеней) в связи с ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом, иные информация и документы, определенные порядком ведения реестра контрактов.

Согласно части 3 статьи 103 ФЗ № 44-ФЗ О контрактной системе заказчик направляет информацию (документы) об исполнении контракта, об оплате контракта, о приемке выполненной работы, о начислении неустоек (штрафов, пеней) в связи с ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом в течение 5 рабочих дней с даты исполнения контракта, оплаты контракта, приемки выполненной работы в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (Федеральное казначейство) для включения в реестр контрактов.

Постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1084 утверждены Правила ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками (далее – Правила ведения реестра контрактов от 28.11.2013 № 1084).

В соответствии с подпунктом «к» пункта 2 Правил ведения реестра контрактов от 28.11.2013 № 1084 в реестр контрактов также следует включать информацию об оплате неустоек (штрафов, пеней) в связи с ненадлежащим исполнением стороной контракта обязательств, предусмотренных контрактом.

Информация о начислении неустоек (штрафа, пени) направлена в реестр контрактов своевременно – 14.10.2021.

В нарушение части 3 статьи 103 ФЗ № 44-ФЗ О контрактной системе в реестр контрактов несвоевременно направлена информация об исполнении контракта (исполнение контракта от 12.03.2021 б/н с ИП Елизаровым И.В. подтверждают документы приемки (акты о приемке выполненных работ (по форме КС-2)).

В нарушение части 3 статьи 103 ФЗ № 44-ФЗ О контрактной системе, подпункта

«к» пункта 2 Правил ведения реестра контрактов от 28.11.2013 № 1084 несвоевременно направлена информация об оплате подрядчиком неустойки (штрафа, пени) по контракту от 12.03.2021 б/н с ИП Елизаровым И.В.

В рамках исполнения контракта от 12.03.2021 б/н с ИП Елизаровым И.В. документы об исполнении контракта (акты о приемке выполненных работ (по форме КС-2) на общую сумму 969 492,67 руб. (акты от 04.10.2021 № 07.21.01 на сумму 559 189,68 руб. (вх. от 04.10.2021 № 49), от 04.10.2021 № 07.21.03 на сумму 165 556,36 руб. (вх. от 04.10.2021 № 50), от 31.07.2021 № 07.21.02 на сумму 244 746,63 руб. (вх. от 04.10.2021 № 51))), подписанные учреждением 08.10.2021, направлены в реестр контрактов своевременно 12.10.2021.

При этом, информация об исполнении контракта от 12.03.2021 б/н с ИП Елизаровым И.В. (с указанием даты документа, даты подписания заказчиком документа о приемке работ, оснований, свидетельствующих об исполнении контракта (основаниями, свидетельствующими исполнение контракта являются подписанные 08.10.2021 учреждением акты о приемке выполненных работ (по форме КС-2) от 04.10.2021 № 07.21.01 на сумму 559 189,68 руб. (вх. от 04.10.2021 № 49), от 04.10.2021 № 07.21.03 на сумму 165 556,36 руб. (вх. от 04.10.2021 № 50), от 31.07.2021 № 07.21.02 на сумму 244 746,63 руб. (вх. от 04.10.2021 № 51)) при сроке направления не позднее 15.10.2021 направлена несвоевременно – 03.03.2022 (информация об исполнении № 3), уточненная информация об исполнении направлена 18.03.2022 (информация об исполнении № 5), чем нарушена часть 3 статьи 103 ФЗ № 44-ФЗ О контрактной системе.

Данные факты подтверждаются первичными бухгалтерскими документами, а также информацией, содержащейся в ЕИС в сфере закупок.

За несвоевременное направление информации и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, КоАП РФ предусмотрена административная ответственность.

По договору от 11.06.2021 б/н с ИП Елизаровым И.В. при сроке выполнения работ 31.07.2021, фактически работы выполнены 04.10.2021, то есть с нарушением пункта 1.3 вышеуказанного договора.

Акт о приемке выполненных работ (по форме КС-2) от 04.10.2021 № 07.21.04 на сумму 297 512,80 руб. поступил в учреждение 04.10.2021 (вх. от 04.10.2021 № 57), приемка работ и экспертиза проведены 08.10.2021.

Акт приемки работ составлен и подписан (утвержден) комиссией 08.10.2021 (далее – акт приемки работ от 08.10.2021 б/н по договору). В акте приемки работ от 08.10.2021 б/н по договору отражена информация о том, что по состоянию на 08.10.2021 работы выполнены подрядчиком и приняты заказчиком по акту о приемке выполненных работ (по форме КС-2) на сумму 297 512,80 руб.; выполненные работы имеют надлежащие количественные и качественные характеристики, удовлетворяют условиям и требованиям договора и подлежат приемке. Экспертиза проведена.

Оплата выполненных работ произведена учреждением на основании справки о стоимости выполненных работ и затрат (по форме № КС-3) б/даты № 07.21.02 на сумму 297 512,80 руб. (вх. от 04.10.2021 № 59), счета на оплату от 04.10.2021 № 4515476440 платежным поручением от 12.10.2021 № 534826 на сумму 297 512,80 руб., в полном объеме, своевременно.

В ходе проверки установлено, что учреждение в 2021 году и до окончания настоящей проверки не направило в адрес ИП Елизарова И.В. претензию с требованием об уплате пени за просрочку исполнения подрядчиком обязательства, в нарушение частей 6, 7 статьи 34, пункта 3 части 1 статьи 94 ФЗ № 44-ФЗ О контрактной системе, пунктов 7.5, 7.6 договора от 11.06.2021 б/н с ИП Елизаровым И.В. (работы выполнены на 65 дней позже), сумма пени подрядчиком не уплачена (в ходе проверки документы не представлены).

В результате МБДОУ № 79 «Мальчиш-Кибальчиш» не должным образом осуществлена претензионная работа, не предъявленная к ИП Елизарову И.В. сумма неустойки (пени), исходя из расчета действующей на момент окончания проверки ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации, составляет 12 892,22 руб. ($297\,512,80 \cdot 1/300 \cdot 20\% \cdot 65$), что является упущенной выгодой учреждения.

Кроме того, в нарушение части 8 статьи 34 ФЗ № 44-ФЗ О контрактной системе в пункте 7.7 договора от 11.06.2021 б/н с ИП Елизаровым И.В. неверно указана информация о сумме штрафных санкций за неисполнение или ненадлежащее исполнение подрядчиком обязательств, предусмотренных договором, за исключением просрочки исполнения подрядчиком обязательств, а именно: в пункте 7.7 договора от 11.06.2021 б/н с ИП Елизаровым И.В. указан размер штрафа – 3% от цены договора, следовало указать – 1 000,00 руб. Данное нарушение не привело к занижению суммы штрафа, так как штрафные санкции в рамках исполнения договора от 11.06.2021 б/н с ИП Елизаровым И.В. не начислялись подрядчику.

3.2.1.1. В период настоящей проверки 25.01.2022, 18.02.2022 и 04.03.2022 Контрольным управлением проведен осмотр результатов работ по текущему ремонту помещений (переоборудование и ремонт помещений для обустройства группы для детей в возрасте от 2-х месяцев, далее – группа № 10), выполненных в рамках исполнения контракта от 12.03.2021 б/н с ИП Елизаровым И.В. и договора от 11.06.2021 б/н с ИП Елизаровым И.В. в здании МБДОУ № 79 «Мальчиш-Кибальчиш» по адресу: бульвар Строителей, д. 15 (корпус 1).

В ходе осмотров (акты осмотра от 25.01.2022, от 18.02.2022 и от 04.03.2022) установлено следующее.

Группа № 10 расположена на 1 этаже здания объекта контроля, имеет отдельный вход с улицы, состоит из следующих помещений: тамбур; раздевательная; групповая; туалетная; спальная; коридор; буфетная.

3.2.1.1.1. При визуальном осмотре внешней отделки помещений группы установлено.

Дверь при входе с улицы в тамбур железная с доводчиком, со стороны помещения обшита деревом, окрашена с обеих сторон в серый цвет. Имеется глазок и засов (шпингалет) с внутренней стороны. На двери имеется знак безопасности «Выход здесь», левосторонний из пленки ПВХ, фотолюминесцентный.

В тамбуре при входе с улицы стены окрашены в зелено-салатовый цвет, на высоту 1,5 м от пола нанесена моющаяся краска, выше – водоземлюсионная, потолок белый, по всей площади пола уложена плитка квадратная матовая темного цвета (серо-коричневая), по периметру установлены плинтуса. В тамбуре установлены 2 (две) деревянные двери белого цвета, дверные ручки имеются с обеих сторон каждой двери.

В раздевательной стены окрашены в зелено-салатовый цвет, на высоту 1,5 м от пола нанесена моющаяся краска, выше – водоземлюсионная, потолок белый, часть стены у раковины выложена глянцевой прямоугольной плиткой, на полу новый линолеум, по периметру установлены плинтуса в цвет. Под окнами защитные решетки, по периметру раздевательной расположены шкафы для раздевания детские с разноцветными дверцами, большой шкаф, два пеленальных столика, письменный стол, стул, скамьи, раковина, информационные стенды. Из раздевательной в групповую ведет деревянная дверь.

В групповой стены окрашены в желто-оранжевый цвет, на высоту 1,5 м от пола нанесена моющаяся краска, выше – водоземлюсионная, потолок белый, на полу уложен новый линолеум («прямая паркетная доска» коричневых оттенков), пол теплый (подогреваемый), по периметру установлены плинтуса в цвет. Помещение оснащено мебелью различной конфигурации.

В спальноей стены окрашены в сиренево-розовый цвет, на высоту 1,5 м от пола нанесена моющаяся краска, выше – водоземлюсионная, потолок белый, на полу уложен

новый линолеум, по периметру установлены плинтуса в цвет. Из спальни в групповую установлена распашная (две створки) деревянная дверь белого цвета, дверные ручки имеются с обеих сторон. На стене в спальне установлен фанерный люк ливневой канализации площадью около 0,148 м² (360x410 мм), толщиной 8 мм, окрашен равномерно светлой краской в цвет стен.

В туалетной по периметру помещения стены на высоту от пола 1,5 м выложены глянцевой прямоугольной кафельной плиткой, выше плитки покрытие стен белое, потолок белый, по всей площади пола уложена квадратная матовая плитка темного цвета, по периметру установлены плинтуса. В помещении имеется хозяйственный шкаф одностворчатый, стеллаж на 15 ячеек (горшечница), 3 шт. вешалки для полотенец 6-ти секционные деревянные, каждая ячейка оснащена металлическим крючком. Из туалетной в групповую установлена деревянная дверь белого цвета, дверные ручки имеются с обеих сторон.

В буфетной по периметру помещения стены на высоту от пола 1,5 м выложены глянцевой прямоугольной кафельной плиткой, за исключением участка стены фанерного люка ливневой канализации площадью около 0,4 м² (570x765 мм), выше плитки покрытие стен белое, потолок белый, на полу – новый линолеум, по периметру установлены плинтуса в цвет. Из буфетной в коридор группы установлена деревянная дверь белого цвета, дверные ручки имеются с обеих сторон.

В коридоре для выхода из группы № 10 в общий коридор учреждения установлена деревянная дверь белого цвета, дверные ручки имеются с обеих сторон.

Внешняя отделка помещений группы выглядит новой, эстетичной, все покрытия в надлежащем состоянии.

3.2.1.1.2. Розетки.

Установлено **11 розеток** с заземлением белого цвета, накладные (в надлежащем состоянии, в эксплуатации), в том числе: в групповой – 3 шт., двойные; в спальне – 1 шт., двойная; в буфетной – 2 шт., одинарные с защитной шторкой; в туалетной – 2 шт., одинарные с защитной шторкой; в раздевательной – 3 шт., одинарные.

Кроме того, **предъявлены розетки одинарные в количестве 2 шт., белого цвета, новые (не установлены), в заводской упаковке**, находящиеся в кабинете заведующего по административно-хозяйственной работе корпуса 2.

В рамках выполнения работ по контракту от 12.03.2021 б/н с ИП Елизаровым И.В. **предусмотрена установка 11 розеток без шторок**. Из письменных пояснений учреждения от 09.02.2022 № 34 (вх. от 09.02.2022 № 31-02-06/83), от 28.02.2022 № 57 (вх. от 01.03.2022 № 31-02-02/152) следует, что в буфетной и туалетной комнате рекомендуется устанавливать розетки со шторкой (с крышкой), что защитит от загрязнения функциональную часть розетки и от случайного проникновения влаги, брызг. Вышеуказанное согласовано с заказчиком письмом от 08.06.2021 б/н. Предъявленные в ходе осмотра **розетки одинарные новые (не установлены), в заводской упаковке, в количестве 2 шт. закуплены в рамках договора от 16.02.2022 б/н с ИП Манькова Т.В.** на основании Федерального закона «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» от 18.07.2011 № 223-ФЗ (далее – ФЗ № 223-ФЗ О закупках).

3.2.1.1.3. Выключатели.

Установлено **8 шт. выключателей** белого цвета (в надлежащем состоянии, в эксплуатации), в том числе: в групповой – 2 шт., в том числе: 1 шт. одноклавишный и 1 шт. двухклавишный; в спальне – 1 шт. двухклавишный; в буфетной – 1 шт. одноклавишный; в раздевательной – 1 шт. двухклавишный; в тамбуре – 2 шт. одноклавишные; в коридоре – 1 шт. одноклавишный.

Кроме того, предъявлен **выключатель одноклавишный – 1 шт., белый, новый (не установлен), в заводской упаковке**, находящийся в кабинете заведующего по административно-хозяйственной работе корпуса 2.

В рамках выполнения работ по контракту от 12.03.2021 б/н с ИП Елизаровым И.В. **предусмотрена установка 9 одноклавишных выключателей.** Из письменных пояснений учреждения от 09.02.2022 № 34 (вх. от 09.02.2022 № 31-02-06/83), от 28.02.2022 № 57 (вх. от 01.03.2022 № 31-02-02/152) следует, что вместо 3 штук одноклавишных выключателей установлены двухклавишные, что позволяет менять зоны освещения по своему усмотрению. Вышеуказанное согласовано с заказчиком письмом от 08.06.2021 б/н.

Предъявленный в ходе осмотра **выключатель одноклавишный новый (не установлен), в заводской упаковке – 1 шт.,** закуплен в рамках контракта от 12.03.2021 б/н с ИП Елизаровым И.В.

3.2.1.1.4. Шкаф (панель) управления навесной – 1 шт. прямоугольный, серого цвета, расположен в коридоре 1 этажа здания (правое крыло) рядом с группой № 10, прикреплен к стене, закрывается на ключ (ключи в наличии). Внутри шкафа находится распределительный щит с тумблерами-автоматами («пробки»), на дверце с внутренней стороны имеется лист с указанием распределения автоматов по помещениям. Габаритный размер (Д*В*Г): 400*310*120 мм. В надлежащем состоянии, в эксплуатации.

3.2.1.1.5. Электроводонагреватели.

Установлено **2 электроводонагревателя накопительных вертикальных**, из них: объемом 30 литров – 1 шт., установлен в буфетной (в левом углу на стене); объемом 50 литров – 1 шт., установлен в туалетной (на стене напротив входа).

При подключении к сети электропитания оба прибора включаются (индикатор сети загорается красным), сантехническая гибкая подводка в наличии, подсоединена. На момент осмотра не эксплуатировались, так как горячая вода поступает централизованно, инвентарные номера не нанесены.

3.2.1.1.6. Термометр биметаллический в количестве 1 шт., новый, шкала температуры до 120 градусов, установлен в туалетной на трубе, проходящей вдоль керамической ванны для купания младенцев.

В рамках выполнения работ по контракту от 12.03.2021 б/н с ИП Елизаровым И.В. **предусмотрена установка термометра биметаллического со шкалой температуры до 250 градусов (класс точности 1,5).**

Из письменных пояснений учреждения от 09.02.2022 № 34 (вх. от 09.02.2022 № 31-02-06/83) следует, что **установлен термометр биметаллический со шкалой температуры до 120 градусов вместо 250 градусов (класс точности 2,5, вместо 1,5),** поскольку термометра биметаллического со шкалой температуры до 250 градусов (класс точности 1,5) не было в наличии. Вышеуказанное согласовано с заказчиком письмом от 11.07.2021 б/н.

3.2.1.1.7. Унитаз с бачком (компакт) детский в количестве 1 шт. установлен в туалетной, за неглубокой перегородкой, новый, подключен, в эксплуатации, клапан исправен.

3.2.1.1.8. Умывальники.

Всего установлено **5 умывальников** (белые, фарфоровые), из них: размером 450*330*150 мм – 3 шт. установлены для детей вдоль стены в туалетной; размером 550*500*150 мм – 2 шт. на пьедесталах, в том числе 1 шт. установлен в раздевательной, 1 шт. – в туалетной. В надлежащем состоянии, в эксплуатации.

3.2.1.1.9. Ванна моечная 2-х секционная стальная прямоугольной формы на металлическом каркасе с регулируемыми ножками в количестве 1 шт. установлена в буфетной на уровне 870 мм от пола. Габаритный размер (Д*Ш*Г): 100*600*250 мм. В надлежащем состоянии, в эксплуатации.

3.2.1.1.10. **Ванна для младенцев** белая керамическая в количестве 1 шт. прямоугольной формы на металлическом каркасе установлена в туалетной. Габаритный размер (Д*Ш*Г): 600*450*220 мм. В надлежащем состоянии, в эксплуатации.

3.2.1.1.11. **Видуар** – 1 комплект, установлен в туалетной, в эксплуатации, состоит из: чаши сливной видуарной (унитаз); решетки пластиковой на чаше; трубы пластиковой для подачи воды; бачка керамического верхнего расположения для слива воды; бачка керамического для дезинфицирующего раствора.

На момент осмотра (на 25.01.2022) поступление воды в бачок верхнего расположения перекрыто, так как внутренний клапан не исправен, бачок не наполняется (вода проходит самотеком).

В ходе осмотра 18.02.2021 видуар, находящийся в туалетной группы № 10 (корпус 1), в рабочем состоянии, неисправность, установленная в ходе осмотра 25.01.2022 устранена.

3.2.1.1.12. Смесители.

Установлено **8 новых поворотных смесителей** для умывальников, из них: в раздевательной – 1 шт.; в туалетной – 5 шт., в том числе 1 шт. локтевой (у ванны для младенцев); в буфетной – 2 шт. (локтевые). В надлежащем состоянии, в эксплуатации.

Также предъявлен установленный в туалетной **смеситель для душевых установок с душевой сеткой на гибком шланге** – 1 шт., в эксплуатации. Используется при работе с видуаром, в надлежащем состоянии, в эксплуатации.

Следует отметить, что **представленный в ходе осмотра смеситель для душевых установок с душевой сеткой на гибком шланге, используемый при работе с видуаром, не соответствует комплектности, указанной в паспорте изделия видуар** (паспорт изделия видуар представлен учреждением письмом от 09.02.2022 № 34 (вх. от 09.02.2022 № 31-02-06/83) после даты осмотра, проведенного 25.01.2022). Согласно паспорту изделия, в полный комплект видуара входит смеситель для обработки или наполнения инвентаря водой, состоящий из душевой сетки на гибком шланге (шланг должен присоединяться к бачку для обработки инвентаря дезинфицирующим раствором) и смесителя (локтевого) (смеситель локтевой должен быть установлен на трубе системы смыва для чаши видуара).

Фактически в ходе осмотра (25.01.2022) смеситель у видуара предъявлен в иной комплектности – установлена душевая сетка на гибком шланге без смесителя (локтевого). То есть, в рамках исполнения контракта от 12.03.2021 б/н с ИП Елизаровым И.В. установленный в туалетной смеситель для душевых установок с душевой сеткой на гибком шланге – 1 шт. не является отдельным оборудованием, подлежащим к установке, а входит в комплектность видуара.

Согласно письменным пояснениям учреждения от 05.03.2022 № 62 (вх. от 05.03.2022 № 31-02-02/162) причиной неустановки смесителя (локтевого) у видуара (который согласно паспорту изделия видуар входит в его комплектацию) является непрактичность (нецелесообразность) использования, в связи с чем был установлен у ванны для младенцев. Вышеуказанное согласовано с заказчиком письмом от 12.07.2021 б/н.

Кроме того, в ходе осмотра (18.02.2022) предъявлен смеситель для душевых установок с душевой сеткой на гибком шланге – 1 шт., новый в заводской упаковке (дата изготовления 08.09.2020), не эксплуатируется, находящийся в кабинете заведующего по административно-хозяйственной работе корпуса 2.

Согласно письменным пояснениям учреждения от 28.02.2022 № 57 (вх. от 01.03.2022 № 31-02-02/152) предъявленный в ходе осмотра смеситель для душевых установок с душевой сеткой на гибком шланге новый в заводской упаковке (дата изготовления 08.09.2020) – 1 шт. закуплен в рамках договора от 15.11.2021 № 302

с ИП Чебыкин А.Ю. на основании ФЗ № 223-ФЗ О закупках.

Таким образом, в рамках выполнения работ по контракту от 12.03.2021 б/н с ИП Елизаровым И.В. предусмотрена установка 8 шт. смесителей: 1 шт. локтевой смеситель (в буфетной); 6 шт. смесителей для умывальников; 1 шт. смеситель для душевых установок с душевой сеткой на гибком шланге (у ванны для младенцев).

При осмотре выявлено 8 шт. установленных смесителей: 3 шт. установленных локтевых смесителей (2 в буфетной, 1 у ванны для младенцев); 5 шт. установленных смесителей для умывальников.

На выявленные отклонения учреждением представлены письменные пояснения от 09.02.2022 № 34 (вх. от 09.02.2022 № 31-02-06/83), согласно которым локтевой смеситель вместо смесителя для душевых установок с душевой сеткой на гибком шланге установлен у ванны для младенцев в целях удобства для подмывания детей до 1 года, так как одной рукой воспитатель поддерживает ребенка за грудь, второй рукой моет ребенка. При совершении такой же процедуры с помощью смесителя для душевых установок с душевой сеткой на гибком шланге пользоваться неудобно (поливая только водой), поскольку понадобилась бы помощь еще одного человека для мытья детей. Два локтевых смесителя вместо одного локтевого смесителя установлены в буфетной, поскольку смесителя с поворотным корпусом и одной рукояткой с аэратором подходящей длины для моечной двухсекционной ванной не было в наличии на момент установки. Вышеуказанное согласовано с заказчиком письмом от 11.07.2021 б/н.

3.2.1.1.13. Светильники, лампы люминесцентные ртутные ЛБ18.

В рамках контракта от 12.03.2021 б/н с ИП Елизаровым И.В., предусмотрена установка 26 светильников, для которых в соответствии с проектной документацией № 132-19 ЭОМ, подготовленной МКУ «ЦОФООС» в апреле 2020 года, запланировано приобретение 100 штук ламп люминесцентных ртутных ЛБ18.

Фактически, квадратных светильников установлено 26 штук на потолке в помещениях группы № 10, в надлежащем состоянии, в эксплуатации, в том числе: в групповой – 8 шт.; в спальная – 6 шт.; в буфетной – 1 шт.; в туалетной – 3 шт.; в раздевательной – 6 шт.; в коридоре – 1 шт.; в общем коридоре при выходе из коридора группы № 10 – 1 шт.

При этом, в 20 шт. светильниках (ЛПО 4*18-CSVT/OPAL-R) установлено 80 шт. светодиодных ламп (по 4 шт. в каждом), в 6 шт. светильниках лампы отсутствуют, поскольку установлены светодиодные ленты. Оставшиеся 20 шт. (100 шт. – 80 шт.) ламп люминесцентных ртутных ЛБ18 не установлены новые в заводской упаковке хранятся в кабинете заведующего по административно-хозяйственной работе корпуса 2.

Учреждением представлена информация от 09.02.2022 № 34 (вх. от 09.02.2022 № 31-02-06/83), от 05.03.2022 № 64 (вх. от 05.03.2022 № 31-02-02/163) о согласовании подрячика с заказчиком (письмом от 08.06.2021 №б/н) установки светодиодных ламп вместо люминесцентных ртутных ламп ЛБ18, так как в отличие от люминесцентных ламп никаких дополнительных преобразований энергии не происходит, за счет этого коэффициент полезного действия таких ламп выше, следовательно происходит экономия расхода электроэнергии. Количество ламп, подлежащих замене, а также замена ламп на светодиодные ленты согласованием не определено.

Круглых светильников с решеткой установлено – 1 шт. над входной дверью с уличной стороны, в надлежащем состоянии, в эксплуатации.

Круглых светильников с матовым колпаком установлено – 2 шт. над внутренней дверью в уличном тамбуре с обеих сторон, в надлежащем состоянии, в эксплуатации.

Также в помещениях группы № 10 установлены световые настенные указатели прямоугольной формы в общем количестве – 4 шт., в том числе: «ВЫХОД» – 1 шт. над дверью при выходе из группы № 10 в общий коридор; «ВЫХОД EXIT» – 3 шт.,

в том числе: 1 шт. над дверью, ведущей из раздевательной в тамбур; 1 шт. над дверью, ведущей из групповой в раздевательную; 1 шт. над дверью в спальня. Указатели в надлежащем состоянии, в эксплуатации.

При этом в рамках выполнения работ по контракту от 12.03.2021 б/н с ИП Елизаровым И.В. предусмотрена установка световых настенных указателей в общем количестве – 3 шт. («ВЫХОД», «ЗАПАСНЫЙ ВЫХОД», «ВЫХОД EXIT»).

Из письменных пояснений учреждения от 09.02.2022 № 34 (вх. от 09.02.2022 № 31-02-06/83) следует, что световой настенный указатель «ЗАПАСНЫЙ ВЫХОД» означает аварийный выход, выход, которым пользуются в случаях крайней необходимости, не главный, предусмотрен для повышения безопасности при пожаре или другой аварии. В группе № 10 подобные выходы отсутствуют. Имеющиеся выходы относятся к эвакуационным выходам. Указатель «ВЫХОД» в наличии. Вышеуказанное согласовано с заказчиком письмом от 11.07.2021 б/н.

В соответствии с пунктом 10.3 контракта от 12.03.2021 б/н с ИП Елизаровым И.В. все изменения и дополнения к контракту действительны, если они оформлены в виде дополнительного соглашения к контракту и подписаны уполномоченными на то представителями сторон.

Дополнительных соглашений к контракту и подписанных уполномоченными на то представителями сторон, подтверждающих вышеуказанные изменения видов и объемов работ, а также их выполнение, в ходе проверки не представлено.

На основании вышеизложенного, по результатам выполненных работ по текущему ремонту помещений здания МБДОУ № 79 «Мальчиш-Кибальчиш» по адресу: бульвар Строителей, д. 15 (переоборудование и ремонт помещений для обустройства группы для детей в возрасте от 2-х месяцев), в рамках контракта от 12.03.2021 б/н с ИП Елизаровым И.В. представленные к осмотру (25.01.2022 и 18.02.2022) результаты выполненных работ (оборудование к установке (установочные изделия)) в ходе выполнения работ в помещениях группы № 10 не соответствуют условиям контракта. Данные о выявленных несоответствиях условиям контракта приведены в таблице № 1:

Таблица № 1

№ п/п	Наименование видов работ по текущему ремонту помещений, оборудование к установке в ходе выполнения работ	Характеристики видов работ по текущему ремонту помещений		Отклонения от условий контракта («+» больше, «-» меньше)
		Установленные локальными ресурсными сметными расчетами (Приложение № 2 к контракту от 12.03.2021 б/н с ИП Елизаровым И.В.)	Фактические, согласно актам осмотра от 25.01.2022, 18.02.2022	
1	2	3	4	5=4-3
1.	Установка осветительных приборов			
1.1.	Наклейка информационная «ВЫХОД», «ЗАПАСНЫЙ ВЫХОД», «ВЫХОД EXIT» из самоклеющейся пленки для светильника аварийного освещения	3 шт.	4 шт.	+1 шт.
1.2.	Лампы люминесцентные ртутные низкого давления ЛБ18	100 шт.	100 шт., в том числе: 80 шт. светодиодных ламп (по согласованию замен) установлены в светильники 20 шт. люминесцентных ртутных в наличии,	-20 шт. не установлены на дату приемки 08.10.2021

			новые в заводской упаковке, хранятся в кабинете заведующего по АХР корпуса 2	
2.	Установочные изделия			
2.1.	Розетка с заземлением без шторок наружной установки (782211)	11 шт.	11 шт., в том числе: 7 шт. без шторок; 4 шт. с защитной шторкой	На дату приемки 08.10.2021: вместо 4 шт. розеток без шторок установлено 4 шт. с защитной шторкой
2.2.	Выключатель одноклавишный утопленного типа при скрытой проводке	9 шт.	9 шт., в том числе: 5 шт. одноклавишных; 3 шт. двухклавишных; 1 шт. одноклавишный установлен 18.03.2022 в ходе формирования настоящего акта	На дату приемки 08.10.2021: 1 шт. не установлен выключатель одноклавишный (в наличии, новый, в заводской упаковке, хранится в кабинете заведующего по АХР корпуса 2). Вместо 3 шт. одноклавишных выключателей установлено 3 шт. двухклавишных
3.	Установка сантехнических приборов и оборудования			
3.1.	Термометр биметаллический показывающий ТБП до 250 град. С, с гильзой, длина штока 50 мм (класс точности 1,5)	1 шт.	1 шт. термометр биметаллический показывающий ТБП до 120 град. С (класс точности 2,5), установлен	На дату приемки 08.10.2021: установлен термометр биметаллический показывающий ТБП до 120 град. С (вместо 250 град. С) класс точности 2,5 (вместо 1,5)
3.2.	Смеситель термостатический трехходовой регулируемый CALEFFI Ду-15	1 шт.	3 шт.	На дату приемки 08.10.2021: +2 шт., в том числе: 1 шт. – в буфетной (дополнительно установлен), 1 шт. – у ванны для младенцев (вместо смесителя для душевых установок СМ-Д-ШЛ с душевой сеткой на гладком шланге)
3.3.	Смесители для умывальников СМ-УМ-ОЦБА с поворотным корпусом, одной ручкой, с аэратором	6 шт.	5 шт.	На дату приемки 08.10.2021: - 1 шт.

3.4.	Смеситель для душевых установок СМ-Д-ШЛ с душевой сеткой на гладком шланге	1 шт. (у ванны для младенцев)	нет	На дату приемки 08.10.2021: -1 шт. (вместо 1 шт. смесителя для душевых установок с душевой сеткой на гладком шланге установлен смеситель термостатический трехходовой регулируемый 1 шт.)
------	--	----------------------------------	-----	--

Результаты осмотра, зафиксированные в актах осмотра от 25.01.2022, от 18.02.2022 и от 04.03.2022 и приведенные в таблице № 1, подтверждают факт того, что выполненные работы не соответствуют техническому заданию, локальному ресурсному сметному расчету (Приложения № 1, № 2 к контракту от 12.03.2021 б/н с ИП. Елизаровым И.В.), которые согласно пункту 12.4 указанного контракта являются его неотъемлемой частью.

Согласно подпункту «б» пункта 1 части 1 статьи 95 ФЗ № 44-ФЗ О контрактной системе изменение существенных условий контракта при его исполнении не допускается, за исключением их изменения по соглашению сторон в случаях:

если возможность изменения условий контракта была предусмотрена документацией о закупке и контрактом;

если по предложению заказчика увеличиваются предусмотренные контрактом количество товара, объем работы не более чем на десять процентов или уменьшаются предусмотренные контрактом количество поставляемого товара, объем выполняемой работы не более чем на десять процентов. При этом по соглашению сторон допускается изменение цены контракта, с учетом положений бюджетного законодательства Российской Федерации, пропорционально дополнительному количеству товара, дополнительному объему работы или услуги исходя из установленной в контракте цены единицы товара, работы или услуги, но не более чем на десять процентов цены контракта. При уменьшении предусмотренных контрактом количества товара, объема работы стороны контракта обязаны уменьшить цену контракта исходя из цены единицы товара или работы.

В соответствии с частью 7 статьи 95 ФЗ № 44-ФЗ О контрактной системе при исполнении контракта по согласованию заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) допускается поставка товара, выполнение работы или оказание услуги, качество, технические и функциональные характеристики (потребительские свойства) которых являются улучшенными по сравнению с качеством и соответствующими техническими и функциональными характеристиками, указанными в контракте. В этом случае соответствующие изменения должны быть внесены заказчиком в реестр контрактов.

Согласно пунктам 10.1, 10.2, 10.3 контракта от 12.03.2021 б/н с ИП Елизаровым И.В. изменение условий контракта допускается только в случаях, предусмотренных контрактом, в том числе в части выполнения работ, качество, технические и функциональные характеристики (потребительские свойства) которых являются улучшенными по сравнению с качеством и соответствующими техническими и функциональными характеристиками, указанными в контракте, при этом все изменения и дополнения действительны, если они оформлены в виде дополнительного соглашения к контракту и подписаны сторонами.

На основании вышеизложенного:

увеличение количества установленных наклеек информационных из самоклеющейся пленки для светильника аварийного освещения на 1 штуку (пункт 3.2.1.1.13 настоящего акта, пункт 1.1 Таблицы № 1);

замена ламп люминесцентных ртутных ЛБ18 в светильниках на светодиодные в количестве 80 штук (пункт 3.2.1.1.13 настоящего акта, пункт 1.2 Таблицы № 1);

установка розеток с заземлением с защитной шторкой наружной установки в количестве 4 штук вместо розеток с заземлением без шторок наружной установки в количестве 4 штук (пункт 3.2.1.1.2 настоящего акта, пункт 2.1 Таблицы № 1);

установка выключателей двухклавишных в количестве 3 штук, вместо выключателей одноклавишных в количестве 3 штук (пункт 3.2.1.1.3 настоящего акта, пункт 2.2 Таблицы № 1);

установка термометра биметаллического в количестве 1 штуки со шкалой температуры до 120 градусов вместо 250 градусов (класс точности 2,5, вместо 1,5) (пункт 3.2.1.1.6 настоящего акта, пункт 3.1 Таблицы № 1);

установка смесителей термостатических трехходовых регулируемых в количестве 3 штук вместо 1 штуки, в том числе установка 1 штуки смесителя термостатического трехходового регулируемого вместо 1 штуки смесителя для душевых установок с душевой сеткой на гладком шланге, 2 штуки смесителя термостатического трехходового регулируемого в буфетной вместо 1 штуки смесителя для умывальников с поворотным корпусом, одной рукояткой, с аэратором (пункт 3.2.1.1.12 настоящего акта, пункты 3.2, 3.3, 3.4, Таблицы № 1);

без увеличения цены контракта, с учетом того, что установленное оборудование (приборы) качество, технические и функциональные характеристики (потребительские свойства) которых являются улучшенными, допустимо.

При этом, в нарушение подпункта «б» пункта 1 части 1, части 7 статьи 95 ФЗ № 44-ФЗ О контрактной системе, пункта 10.3 контракта от 12.03.2021 б/н с ИП Елизаровым И.В. не оформлено (отсутствует) между заказчиком (МБДОУ № 79 «Мальчиш-Кибальчиш») и подрядчиком (ИП Елизаровым И.В.) дополнительное соглашение к контракту на вышеперечисленные изменения условий контракта, в реестре контрактов в ЕИС в сфере закупок также не размещена информация об изменении условий контракта в части поставки товара или выполнения работы, качество, технические и функциональные характеристики (потребительские свойства) которых являются улучшенными по сравнению с качеством и соответствующими техническими и функциональными характеристиками, указанными в контракте.

В отношении неустановленного 1 штуки выключателя одноклавишного, информация о котором отражена в пункте 2.2 таблицы № 1, учреждением в период формирования настоящего акта представлены пояснения (исх. от 18.03.2022 № 77, вх. от 21.03.2022 № 31-02-02/221), согласно которым по состоянию на 18.03.2022 выключатель одноклавишный установлен подрядчиком в раздевательной группы № 10. Рабочее состояние и установка выключателя подтверждена фото/видео материалами. На основании изложенного выполненные работы (их результат) на дату приемки не соответствовали условиям контракта (условия контракта изменены) – 1 шт. выключателя одноклавишного утопленного типа при скрытой проводке не установлена. В настоящее время нарушение устранено.

Вывод:

В ходе настоящих контрольных мероприятий установлено, что выполненные работы по текущему ремонту в рамках исполнения контракта от 12.03.2021 б/н с ИП Елизаровым И.В. (результат исполнения контракта) не соответствуют условиям контракта (условия контракта изменены).

Указанные факты свидетельствует о формальном подходе учреждения к проведению приемки и оценке результатов выполненных работ, в нарушение

части 7 статьи 94 ФЗ № 44-ФЗ О контрактной системе, пункта 6.3 контракта от 12.03.2021 б/н с ИП Елизаровым И.В.

Подписание учреждением 08.10.2021 актов выполненных работ и заключения проведения экспертизы результатов выполненных работ без возражений при наличии несоответствий условиям контракта, выявленных Контрольным управлением в ходе осмотров 25.01.2022 и 18.02.2022, привели к изменению существенных условий контракта от 12.03.2021 б/н с ИП Елизаровым И.В. (фактически выполненные работы не соответствуют локальному ресурсному сметному расчету на выполнение работ по текущему ремонту помещений (Приложение № 2 к контракту)), чем нарушены часть 1 статьи 95 ФЗ № 44-ФЗ О контрактной системе, пункты 10.1, 10.3 контракта от 12.03.2021 б/н с ИП Елизаровым И.В.

Во избежание допущенных нарушений у МБДОУ № 79 «Мальчиш-Кибальчиш» имелась возможность изменить существенные условия контракта на основании части 1 статьи 95 ФЗ № 44-ФЗ О контрактной системе, пункта 10.3 контракта от 12.03.2021 б/н с ИП Елизаровым И.В. путем заключения дополнительного соглашения к контракту, уменьшив предусмотренные контрактом количество поставляемого товара (оборудования, приборов) к установке, объем выполняемой работы или оказываемой услуги не более чем на десять процентов с пропорциональным уменьшением цены контракта, исходя из цены единицы товара, работы или услуги. Также при уменьшении фактического объема поставленных товаров, работ, услуг заказчик мог оформить соглашение о расторжении контракта по соглашению сторон. Фактически дополнительные соглашения от 25.05.2021 б/н, от 07.10.2021 б/н, а также дополнительное соглашение от 14.10.2021 о расторжении контракта от 12.03.2021 б/н с ИП Елизаровым И.В. оформлены, однако в них отсутствует информация об уменьшении объемов работ (оборудования (приборов) к установке), отраженная в пункте 2.2 таблицы № 1 настоящего акта, в связи с отсутствием необходимости в их выполнении.

Ненадлежащее проведение строительного контроля со стороны МКУ «ЦОФООС» также привело к приемке выполненных работ, подписанию актов выполненных работ и заключения проведения учреждением экспертизы без возражений, и, соответственно, к изменению условий контракта.

3.2.2. По договору от 14.05.2021 № 142-2021 с ООО «Завод окон» на сумму 300 187,00 руб. произведены работы по изготовлению и установке 9 штук оконных блоков из металлопластика «ВЕКА» (далее – договор от 14.05.2021 № 142-2021 с ООО «Завод окон»).

Приказами ООО «Завод окон» от 14.05.2021 № 1 и от 14.05.2021 № 2 назначены соответственно:

уполномоченный представитель ООО «Завод окон» по вопросам строительного контроля (ответственное должностное лицо) – инженер ПТО ООО «Завод окон» Лобанова А.В.;

ответственный за производство работ по монтажу оконных блоков – главный инженер ПТО ООО «Завод окон» Ильин И. В.

Для проведения строительного контроля при проведении работ по изготовлению и установке 9 штук оконных блоков из металлопластика «ВЕКА» в рамках исполнения договора от 14.05.2021 № 142-2021 с ООО «Завод окон» в соответствии с пунктом 2.2 регламента исполнения функций заказчика по строительному контролю от 10.12.2019 № 161-р МБДОУ № 79 «Мальчиш-Кибальчиш» подана заявка от 19.05.2021 № 154 на осуществление строительного контроля за выполнением строительных и ремонтных работ в МКУ «ЦОФООС».

Общий журнал работ № 1 (по замене оконных блоков в здании) содержит информацию о начале производства работ с 03.06.2021, наименованиях работ, выполняемых в процессе установки оконных блоков, при этом конкретные даты их

выполнения не указаны (не заполнены).

В ходе работ по изготовлению и установке 9 штук оконных блоков из металлопластика «ВЕКА» оформлены (представлены на проверку) 2 акта освидетельствования скрытых работ от 03.06.2021 № 1, от 03.06.2021 № 2, информация о которых включена в раздел 6 «Перечень исполнительной документации при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объекта капитального строительства» общего журнала работ № 1.

При этом, в вышеуказанных актах освидетельствования скрытых работ, а также в акте о приемке выполненных работ (по форме КС-2) от 03.06.2021 № 023, счет-фактуре и передаточном документе (акте) от 03.06.2021 № 3290 отсутствует подпись ответственного лица, осуществляющего (от лица заказчика) строительный контроль за выполнением строительных работ.

Кроме того, не заполнен раздел 4 «Сведения о строительном контроле застройщика или заказчика в процессе строительства, реконструкции, капитального ремонта объекта капитального строительства» общего журнала работ № 1, чем нарушен пункт 12 Положения о проведении строительного контроля от 21.06.2010 № 468.

Вышеуказанные факты свидетельствуют о нарушении МКУ «ЦОФООС» и МБДОУ № 79 «Мальчиш-Кибальчиш» регламента исполнения функций заказчика по строительному контролю от 10.12.2019 № 161-р.

Вывод:

Нарушены требования к организации строительного контроля (технического надзора), предусмотренные разделом 2 регламента исполнения функций заказчика по строительному контролю от 10.12.2019 № 161-р, что свидетельствует о ненадлежащем качестве исполнения обязанностей по осуществлению строительного контроля и ведению исполнительной документации со стороны МКУ «ЦОФООС», осуществляющего строительный контроль.

Данные факты свидетельствуют о ненадлежащем контроле со стороны МБДОУ № 79 «Мальчиш-Кибальчиш» за оформлением документов и осуществлением строительного контроля, в нарушение пункта 2.5 регламента исполнения функций заказчика по строительному контролю от 10.12.2019 № 161-р.

Оплата произведена учреждением в установленные договором сроки платежным поручением от 15.06.2021 № 530052 на сумму 300 187,00 руб.

В ходе проверки 25.01.2022 проведен осмотр работ по изготовлению и установке оконных блоков в сборе из металлопластика «ВЕКА» (акт осмотра от 25.01.2022).

Контрольные замеры габаритных размеров оконных блоков произведены по видимому краю оконных блоков со стороны помещения, в котором они установлены (от стены до стены, от внутреннего верхнего откоса до подоконника).

В ходе осмотра должностными лицами МБДОУ № 79 «Мальчиш-Кибальчиш» предъявлены оконные блоки в количестве 9 шт., в том числе:

3 шт. в группе № 13 (второй этаж корпус 1), с двумя вертикальными и одной горизонтальной (на всю длину окна) створками глухого остекления и одной вертикальной поворотно-откидной створкой в середине, каждый блок размером 1980x1645 мм.

4 шт. в группе № 16 (1 этаж корпус 2), в том числе:

1 шт. с одной створкой глухого остекления (вверху) и одной вертикальной поворотно-откидной створкой остекления, габаритный размер блока 1960x800 мм;

3 шт. с двумя вертикальными и одной горизонтальной (на всю длину окна) створками глухого остекления и одной вертикальной поворотно-откидной створкой в середине), каждый блок размером 1980x1645 мм.

2 шт. в спальня группы № 20 (1 этаж корпус 2), с двумя вертикальными и одной горизонтальной (на всю длину окна) створками глухого остекления и одной вертикальной поворотно-откидной створкой в середине), каждый блок размером 1990x1950 мм.

Конфигурация представленных окон соответствует договору. Все осмотренные окна оснащены ограничителями открывания (гребенками), замками безопасности (ключи в наличии). Подоконники пластиковые новые глубиной 590 мм. Москитные сетки в наличии. Кирпичные фасады со стороны улицы не окрашены, отливы новые металлические белые, уголки, откосы в наличии. Окна и подоконники имеют надлежащий вид, повреждения отсутствуют.

На основании вышесказанного, при выявленных нарушениях (недостатках), с учетом результатов осмотра, выполненные работы (их результат) соответствуют условиям договора.

3.2.3. По договору от 01.04.2021 № 822/21 с ООО «ОКРОМЕД» на сумму 67 600,00 руб. **приобретены 4 рециркулятора SOLAR-60 со стойкой** (далее – договор от 01.04.2021 № 822/21 с ООО «ОКРОМЕД»).

Поставка 4 рециркуляторов SOLAR-60 со стойкой произведена своевременно, о чем свидетельствует товарная накладная от 01.04.2021 № 1565 на сумму 67 600,00 руб. Оплата произведена учреждением в установленные договором сроки платежным поручением от 20.04.2021 № 653053 на сумму 67 600,00 руб.

В ходе проверки 25.01.2022 проведен осмотр (акт осмотра от 25.01.2022).

К осмотру предъявлены рециркуляторы в количестве 4 шт., в надлежащем состоянии, в эксплуатации, используются для очистки и обеззараживания воздуха, инвентарные номера нанесены на каждый рециркулятор. На момент осмотра: инв. № 41013600179, маркировка «физкульт.зал к.1», находился в кабинете заведующего в корпусе 1; инв. № 41013600176, маркировка «муз.зал», находился в музыкальном зале корпуса 1; инв. № 41013600177, находился в спальня группы № 10; инв. № 41013600178, находился в раздевательной группы № 24, все рециркуляторы были включены (работали).

На основании вышесказанного в ходе проверки не выявлено нарушений требований к исполнению, а также соблюдению условий договора, в том числе в части соответствия поставленного товара условиям договора от 01.04.2021 № 822/21 с ООО «ОКРОМЕД».

3.2.4. По контракту от 01.07.2021 б/н с ООО «Ирма-М» на сумму 207 515,51 руб. с целью оснащения группы № 10 учреждения **приобретена мебель для занятия с детьми (2 шкафа детских для игрушек (разных), 1 стенка детская игровая «Бабочка», 2 стеллажа детских для игрушек (разных), 1 стеллаж для книг, 15 кроватей детских ясельных с решеткой, 16 стульев детских)** (далее – контракт от 01.07.2021 б/н с ООО «Ирма-М»).

Поставка мебели произведена своевременно, о чем свидетельствует товарная накладная от 01.07.2021 № 53 на сумму 207 515,51 руб. Оплата произведена учреждением в установленные контрактом сроки платежным поручением от 05.07.2021 № 857169 на сумму 207 515,51 руб. В ходе проверки 25.01.2022 проведен осмотр приобретенной мебели по вышеуказанному контракту (акт осмотра от 25.01.2022). К осмотру представлены:

шкаф детский для игрушек – 1 шт., прямоугольный, находится в спальня, из МДФ светло-бежевого цвета, новый, состоит из 4-х двухстворчатых секций скрепленных между собой, фурнитура в наличии, в надлежащем состоянии, в эксплуатации, используется для хранения игрушек и мягкого инвентаря, инвентарный номер нанесен (№51013600181), габаритный размер (Д*В*Г): 800х1600х520 мм;

шкаф детский для игрушек (фигурной формы) – 1 шт., находится в групповая, выполнен из МДФ, элементы сиренево-розового цвета, состоит из 3 полочек, 2 глубоких ящиков, 4 крючков, прикреплен к стене, в надлежащем состоянии, в эксплуатации, используется для хранения физкультурного оборудования и инвентаря, инвентарный номер нанесен (№51013600180), габаритный размер (Д*В*Ш): 1050х1150х400 мм;

стенка детская игровая «Бабочка» – 1 шт., находится в групповой, выполнен из МДФ, элементы сиренево-розового цвета, состоит из 3 секций с распашными дверцами и 7 открытых полочек, с двух сторон 8 боковых полочек, секции скреплены между собой, стенка прикрепена к стене, в надлежащем состоянии, в эксплуатации, используется для хранения игр, игрушек, инвентарный номер нанесен (№51013600182), габаритный размер (Д*В*Ш): 3000x1500x350 мм;

стеллаж детский для игрушек (фигурной формы) – 1 шт., находится в групповой, выполнен из МДФ, элементы сиренево-розового цвета, состоит из 2 секций с распашными дверцами и 8 открытых полочек, с двух сторон 6 боковых полочек, секции скреплены между собой, прикреплен к стене, в надлежащем состоянии, в эксплуатации, используются для хранения игрового материала, инвентарный номер нанесен (№51013600185), габаритный размер (Д*В*Ш): 2450x1160x350 мм;

стеллаж детский для игрушек прямоугольной формы 1 шт., находится в групповой, выполнен из МДФ, элементы сиренево-розового цвета, прикреплен к стене, в надлежащем состоянии, в эксплуатации, используются для хранения дидактического материала, инвентарный номер нанесен (№51013600184), габаритный размер (Д*В*Ш): 1200x500x350 мм;

стеллаж для книг – 1 шт., находится в групповой, выполнен из МДФ, элементы сиренево-розового цвета состоит из 3-х горизонтальных полочек с ограничителем, закреплён на стене выше пола (на уровне глаз), в надлежащем состоянии, в эксплуатации, используется для хранения дидактического материала, инвентарный номер нанесен (№51013600183), габаритный размер (Д*В*Ш): 750x800x240 мм;

кровать детская ясельная с решеткой – 15 шт., длина спального места 1200 мм, светлые, дерево и МДФ, решетку можно снять,

в надлежащем состоянии, в эксплуатации, используются для сна детей. На момент осмотра дети спали, что не позволило произвести контрольные замеры габаритных размеров, инвентарные номера нанесены (№000000000002105);

стул детский с высотой сиденья 180 мм – 19 шт., светлое дерево, в надлежащем состоянии, в эксплуатации, используются для детей. Габаритный размер (Д*В*Ш): 200x340x245 мм. Инвентарные номера (единый номер группового учета: № 000000000002106) нанесены на 18 из 19 представленных стульчиков.

По факту большего количества стульев детских (на 3 шт.) в группе № 10 учреждение пояснило, что в рамках контракта от 01.07.2021 б/н с ООО «Ирма-М» приобретены (поступили) 16 штук стульев детских, 3 стула детских не новые, приобретены ранее (до 2021 года).

На основании вышеизложенного в ходе проверки не выявлено нарушений требований к исполнению, а также соблюдению условий контракта, в том числе в части соответствия приобретенной мебели для занятия с детьми условиям контракта от 01.07.2021 б/н с ООО «Ирма-М».

3.2.5. По контракту от 24.12.2021 б/н с ООО «Ирма-М» на сумму 19 000,00 руб. **приобретен 1 шкаф** (далее – контракт от 24.12.2021 б/н с ООО «Ирма-М»).

Согласно пункту 2.1 контракта от 24.12.2021 б/н с ООО «Ирма-М» поставка должна быть произведена в течение 30 дней с момента подписания контракта.

В пункте 6.1 контракта от 24.12.2021 б/н с ООО «Ирма-М» имеется ссылка, что при приеме товара заказчик проверяет его соответствие сведениям, указанным в накладной по наименованию, количеству, ассортименту и качеству в соответствии с Положением о приемке товаров по количеству и качеству. **Фактически Положение о приемке товаров по количеству и качеству в учреждении не разработано (отсутствует), в ходе проверки не представлено.**

Поставка шкафа произведена ранее, чем заключен контракт от 24.12.2021 б/н с ООО «Ирма-М», о чем свидетельствует товарная накладная от 23.12.2021 № 127 на сумму 19 000,00 руб., содержащая информацию о проведенной 23.12.2021 экспертизе и о том, что товар соответствует условиям контракта.

Оплата произведена учреждением своевременно 28.12.2021 на сумму 19 000,00 руб.

На основании вышеизложенного при выявленных недостатках, не выявлено нарушений требований соответствия поставленного товара (результата) условиям контракта от 24.12.2021 б/н с ООО «Ирма-М».

3.2.6. По договору поставки от 02.12.2021 № ЛС6-001831 с ООО «ДНС Ритейл» на сумму 44 597,00 руб. приобретены МФУ HP Ink Tank (принтер/копир/сканер: А4 4800*1200 Usb 2.0) в количестве 3 шт. и фотобумага А4 210г/м² глянцевая 100л 4 упаковки (далее – договор от 02.12.2021 № ЛС6-001831 с ООО «ДНС Ритейл»).

Поставка МФУ и фотобумаги произведена своевременно, о чем свидетельствует счет-фактура и передаточный документ (акт) от 02.12.2021 № ЛС6-001494/10061 на сумму 44 597,00 руб.

Пунктом 3.2 договора от 02.12.2021 № ЛС6-001831 с ООО «ДНС Ритейл» предусмотрена 100% предоплата.

Фактически предоплата не производилась, оплата произведена платежным поручением от 03.12.2021 № 467344 на сумму 44 597,00 руб. То есть, нарушений сроков оплаты, установленных договором от 02.12.2021 № ЛС6-001831 с ООО «ДНС Ритейл», в ходе проверки не выявлено. При этом, предусмотренный размер авансового платежа (100%) нарушает положения пункта 11.4 постановления Администрации Северодвинска от 19.01.2021 № 7-па «О мерах по реализации решения Совета депутатов Северодвинска «О местном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

В ходе проверки 25.01.2022 проведен осмотр нефинансовых активов и товарно-материальных ценностей по вышеуказанному договору (акт осмотра от 25.01.2022).

К осмотру представлены:

МФУ HP Ink Tank (принтер/копир/сканер: А4 4800*1200 Usb 2.0) в количестве 3 шт., в надлежащем состоянии, в эксплуатации, инвентарные номера нанесены, в том числе: 1 шт. в кабинете логопеда в корпусе 1, инв. № 41013400186к.1 лог-д; 1 шт. в методическом кабинете корпуса 1, инв. № 41013400184к.1; 1 шт. в кабинете логопеда в корпусе 2, инв. № 41013400185. Предъявленные МФУ соответствуют представленным паспортам изделия. В ходе осмотра с каждого устройства проведена рабочая операция (печать, копирование со стекла) – без замечаний;

фотобумага А4 210г/м² глянцевая 100л (4 упаковки). На момент осмотра 2 упаковки хранились в кабинете заведующего в корпусе 1 и 2 упаковки в методическом кабинете корпуса 2, из которых 1 упаковка вскрыта и использована частично.

На основании вышеизложенного при выявленных недостатках, не выявлено нарушений в части соответствия приобретенных нефинансовых активов и товарно-материальных ценностей условиям договора от 02.12.2021 № ЛС6-001831 с ООО «ДНС Ритейл».

3.2.7. По договору поставки от 23.12.2021 № ЛС6-002068 с ООО «ДНС Ритейл» на сумму 110 692,07 руб. приобретены: блендер Redmond RHB-2980 (1200 Вт, скоростей – 5, измельчитель, стакан, венчик, черный, серебристый) в количестве 2 шт., стиральная машина LG F4M5VS4W (фронтальная, 9 кг, 1400 об/мин, пар, белый, серый, дисплей), холодильник ATLANT MX-2822-80 (белый, с морозильным отделением 205л), ларь морозильный HAIER HCE103 R (белый, 103 л), рециркулятор LEDeffect АНТИВИРУС ПРОМ (белый, 60 Вт, 120 м², УФ лампа) в количестве 2 шт. (далее – договор от 23.12.2021 № ЛС6-002068 с ООО «ДНС Ритейл»).

Поставка вышеперечисленных нефинансовых активов МФУ произведена своевременно, о чем свидетельствует счет-фактура и передаточный документ (акт) от 23.12.2021 № ЛС6-001698/10061 на сумму 110 692,07 руб.

Пунктом 3.2 договора от 23.12.2021 № ЛС6-002068 с ООО «ДНС Ритейл» предусмотрена 100% предоплата.

Фактически предоплата не производилась, оплата произведена платежным поручением от 28.12.2021 № 15602 на сумму 110 692,07 руб. То есть, нарушений сроков оплаты, установленных договором от 23.12.2021 № ЛС6-002068 с ООО «ДНС Ритейл», в ходе проверки не выявлено. При этом, предусмотренный размер авансового платежа (100%) нарушает положения пункта 11.4 постановления Администрации Северодвинска от 19.01.2021 № 7-па «О мерах по реализации решения Совета депутатов Северодвинска «О местном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

В ходе проверки 25.01.2022 проведен осмотр нефинансовых активов по вышеуказанному договору (акт осмотра от 25.01.2022).

К осмотру представлены:

а) блендер **Redmond RHB-2980** (1200 Вт, скоростей – 5, измельчитель, стакан, венчик, черный, серебристый) в количестве 2 шт., в том числе: 1 шт. на пищеблоке корпуса 1 и 1 шт. на пищеблоке корпуса 2. Приборы новые, в надлежащем состоянии, в эксплуатации, используются для работы в цехе готовой продукции. Предъявленные блендеры соответствуют представленным паспортам изделия. В ходе осмотра с каждого устройства проведена рабочая операция (работа венчика и насадки для погружного измельчения) – без замечаний. Инвентарные номера не нанесены.

б) стиральная машина **LG F4M5VS4W** (фронтальная, 9 кг, 1400 об/мин, пар, белый, серый, дисплей), габаритные размеры 600x850x560 мм. На момент осмотров 25.01.2022 и 18.02.2022 находилась в помещении прачечной корпуса 2, в заводской упаковке. Не установлена. Инвентарный номер не нанесен.

в) холодильник **ATLANT MX-2822-80** (белый, с морозильным отделением 205л), заводской № 0144466413, установлен в кладовой на пищеблоке корпуса 1, в надлежащем состоянии, в эксплуатации, используются для хранения сгущенного молока, сыра и масла сливочного, инвентарный номер нанесен (№ 41013600191). Габаритные размеры 600x1310x615 мм.

г) ларь морозильный **HAIER HCE103 R** (белый, 103 л) с корзиной и лопаткой для льда установлен в кладовой на пищеблоке корпуса 2, в надлежащем состоянии, в эксплуатации, используются для хранения продуктов питания глубокой заморозки, инвентарный номер нанесен (№ 41013600190 к.2). Габаритные размеры 570x845x550 мм.

д) рециркулятор **LEDeffect АНТИВИРУС ПРОМ** (белый, 60 Вт, 120 м², УФ лампа) в количестве 2 шт. Установлены в помещениях на пищеблоках корпусов 1 и 2, в надлежащем состоянии, в эксплуатации, используются для очистки и обеззараживания воздуха, инвентарные номера нанесены (№ 41013600192 к.2, № 41013600193 к.1).

е) бактерицидный рециркулятор **Воздух Чист Вч-3** (белый, 60 Вт, 100 м², УФ лампа) в количестве 1 шт., серийный номер s/n 011122, год выпуска 2020, новый. На момент осмотра 25.01.2022 – не установлен, находился в кабинете заведующего по административно-хозяйственной работе корпуса 2 в разобранном виде, с элементами заводской упаковки. На момент осмотра 18.02.2022 – установлен, в надлежащем состоянии, в эксплуатации, используется для очистки и обеззараживания воздуха в медицинском кабинете корпуса № 1 (прикреплен к стене), инвентарный номер нанесен (41013600189).

На основании вышеизложенного в ходе проверки не выявлено нарушений соблюдения условий договора, в том числе в части соответствия поставленных

нефинансовых активов условиям договора от 23.12.2021 № ЛС6-002068 с ООО «ДНС Ригейл».

3.2.8. По договору от 07.12.2021 № УТ-252 с ООО «ОБЕРЕГ+» приобретены игрушки 229 наименований на общую сумму 99 999,00 руб. (далее – договор от 07.12.2021 № УТ-252 с ООО «ОБЕРЕГ+»).

Поставка товаров (игрушек) произведена своевременно, о чем свидетельствует товарная накладная от 07.12.2021 № УТ-252 на сумму 99 999,00 руб. Оплата произведена учреждением в установленные договором сроки платежным поручением от 10.12.2021 № 570044 на сумму 99 999,00 руб.

В ходе проверки 25.01.2022 проведен осмотр приобретенных товаров (игрушек), акт осмотра от 25.01.2022.

В связи с тем, что большая часть товаров выдана на группы для использования при осуществлении воспитательно-образовательного процесса, к осмотру предъявлены оставшиеся в методическом кабинете (1 этаж корпус 1) игры/игрушки в заводской упаковке, в том числе: сортер «Мишки» 1 шт.; шампуки 1 шт.; набор слесарный детский 1 шт.; боулинг 1 шт.; набор чайный сервиз 1 шт.; набор докторам 1 шт.; речевой конструктор 3 шт.; робот «Божья коровка» 1 шт., при включении работает (ездит по линии).

Также, по запросу представлены (принесены из мест выдачи) ластики «Ягоды» 2 шт., штаны с обручем для эстафеты 1 шт., коврики с шипами квадратные 6 шт., массажные дорожки 2 шт., набор «Колобок» – 1 шт. Все представленные игрушки имеют надлежащий вид.

В ходе осмотра территории учреждения также предъявлены новые плакаты новогодней тематики, украшающие витражные окна учреждения (Дед Мороз, Дед Мороз со снегурочкой, Снеговик).

На основании вышеизложенного в ходе проверки не выявлено нарушений требований к исполнению, а также соблюдению условий договора, в том числе в части соответствия поставленного товара условиям договора от 07.12.2021 № УТ-252 с ООО «ОБЕРЕГ+».

3.2.9. По договору от 22.11.2021 № 70 с ООО предприятие «Ягры» на сумму 36 607,26 руб. произведен ремонт уличного освещения (замена светильников уличного освещения на светодиодные в количестве 2 шт.) (далее – договор от 22.11.2021 № 70 с ООО предприятие «Ягры»).

Ремонт уличного освещения проведен 26.11.2021, о чем свидетельствуют: акт о приемке выполненных работ (по форме № КС-2) на сумму 36 607,26 руб., акт от 26.11.2021 № 183 на сумму 36 607,26 руб., экспертиза выполненных работ от 26.11.2021.

Оплата произведена учреждением по счету от 26.11.2021 № 185 в установленные договором сроки платежным поручением от 30.11.2021 № 385545 на сумму 36 607,26 руб.

Во время проверки 25.01.2022 проведен осмотр выполненного ремонта уличного освещения (акт осмотра от 25.01.2022), в ходе которого предъявлены 2 светодиодных светильника прямоугольной формы, установленных на стеновых кранштейнах-опорах Г-образной формы с разных сторон фасада на уровне 2-го этажа здания корпуса 1 учреждения. В эксплуатации, при включении работают.

На основании вышеизложенного в ходе проверки не выявлено нарушений требований к исполнению, а также соблюдению условий договора, в том числе в части соответствия выполненной работы (ее результата) условиям договора от 22.11.2021 № 70 с ООО предприятие «Ягры».

3.2.10. По договору от 06.07.2021 № 30/07 с ИП Рычковым А.С. на сумму 15 595,00 руб. произведена поставка мягкого инвентаря (15 подушек, 20 наволочек, 2 мешка, 15 одеял детских), (далее – договор от 06.07.2021 № 30/07 с ИП Рычковым А.С.).

Поставка мягкого инвентаря произведена на основании 15% предоплаты (п/поручением от 08.07.2021 № 9541 на сумму 2 339,25 руб.) 21.07.2021 на основании УПД (акта) от 21.07.2021 № 224, окончательная оплата произведена 28.07.2021 (п/поручением от 28.07.2021 № 307700 на сумму 213 255,75 руб.), нарушений не выявлено.

В ходе проверки 18.02.2022 проведен осмотр приобретенного мягкого инвентаря, акт осмотра от 18.02.2022. На момент осмотра товарно-материальные ценности в составе: подушка – 15 шт.; наволочка – 15 шт.; одеяло байковое 100*140 см светло-зеленого цвета (жаккардовый узор) в количестве 15 шт., находились в детских кроватях спального помещения группы № 10, в надлежащем состоянии.

Также, предъявлены находящиеся в шкафу запасные наволочки в количестве 5 шт. и мешок из ткани (1 шт.), используемый для транспортировки чистого постельного белья для группы № 10 из прачечной. Мешок из клеёпчатого материала (1 шт.), используется для транспортировки грязного постельного белья группы № 10 в прачечную. Находится в туалетной группе № 10.

На основании вышесказанного в ходе проверки не выявлено нарушений требований к исполнению, а также соблюдению условий договора, в том числе в части соответствия поставленного товара условиям договора от 06.07.2021 № 30/07 с ИП Рычковым А.С.

3.3. В соответствии с пунктом 5 статьи 78.1 БК РФ в договоры бюджетных и автономных учреждений о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, подлежащие оплате за счет субсидий, указанных в пункте 1 данной статьи, включается условие о возможности изменения по соглашению сторон размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг в случае уменьшения получателю бюджетных средств, предоставляющему субсидии, ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии. В связи с тем, что в представленных в ходе контрольных мероприятий договорах (например, контракт от 12.03.2021 б/н с ИП Елизаровым И.В., договоры от 11.06.2021 б/н с ИП Елизаровым И.В., от 14.05.2021 № 142-2021 с ООО «Завод окон» и других) отсутствует условие о возможности изменения условий контракта в случае уменьшения получателю бюджетных средств, предоставляющему субсидии, ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии, учреждением нарушены положения пункта 5 статьи 78.1 БК РФ, что может привести к нарушению условий исполнения контрактов, заключенных МБДОУ № 79 «Мальчиш-Кибальчиш» с подрядчиками.

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

В ходе настоящей проверки выборочно проверено соответствие использования поставленного в 2021 году товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупок, проведенных в рамках реализации муниципальной программы «Развитие образования Северодвинска», утвержденной постановлением Администрации Северодвинска от 09.03.2016 № 58-па (далее – муниципальная программа «Развитие образования Северодвинска»).

На основании пункта 40 Положения о порядке формирования муниципальных заданий муниципальным учреждениям муниципального образования «Северодвинск» и порядке финансового обеспечения выполнения этих заданий, утвержденного постановлением Администрации Северодвинска от 14.09.2015 № 464-па, пункта 8 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, функции и полномочия учредителя которых осуществляет Управление образования, утвержденного

постановлением Администрации муниципального образования «Северодвинск» от 05.07.2019 № 240-па (далее – Порядок предоставления субсидии на иные цели от 05.07.2019 № 240-па) субсидии предоставляются на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии.

В 2021 году учреждению предоставлены бюджетные средства на основании следующих соглашений:

от 11.01.2021 № 1 о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг;

от 11.01.2021 № 3 о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели.

Перечень мероприятий муниципальной программы, источником финансового обеспечения которых является субсидия на иные цели, определяется Планом мероприятий по реализации муниципальной программы, утвержденным руководителем учреждения и согласованным с Управлением образования, в котором также утверждены направления деятельности (в ходе проверки представлен) и указан в соглашении от 11.01.2021 № 3 о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели.

В ходе настоящей проверки выборочно рассмотрены контракты (договоры), заключенные в рамках реализации следующих мероприятий муниципальной программы «Развитие образования Северодвинска».

4.1. Подпрограмма «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей».

В рамках исполнения мероприятия 1.06 «Проведение мероприятий, направленных на оснащение материально-технической базы муниципальных образовательных организаций, реализующих программы дошкольного образования» средства субсидии на предоставление дошкольного образования расходовались, в том числе по направлению «Приобретение детской мебели, постельного белья и постельных принадлежностей». Учреждением заключены контракты (договоры) на общую сумму 223 110,51 руб., в том числе:

от 01.07.2021 б/н с ООО «Ирма-М» на сумму 207 515,51 руб. на приобретение мебели;

от 06.07.2021 № 30/07 с ИП Рычков А.С. на сумму 15 595,00 руб. на приобретение мягкого инвентаря для группы № 10.

В соответствии с паспортом муниципальной программы «Развитие образования Северодвинска» в рамках данного мероприятия осуществляется финансирование за счет местного бюджета дошкольных образовательных организаций по следующие направления деятельности:

оснащение дошкольных образовательных организаций детской мебелью, технологическим оборудованием пиццблоков, постирочных;

оснащение структурных подразделений общеобразовательных организаций мебелью, мягким инвентарем, материалами;

оснащение дошкольных образовательных организаций компьютерной техникой, медицинским оборудованием;

оснащение муниципальных образовательных организаций, реализующих программы дошкольного образования, с целью улучшения качества предоставления муниципальных услуг.

В ходе выборочного осмотра 25.01.2022, 18.02.2022, 04.03.2022 (информация изложена в пунктах 3.2.4, 3.2.10 настоящего акта) Контрольным управлением проведена проверка соответствия использования основных средств и материальных запасов, приобретенных в рамках вышеперечисленных контрактов (договоров), целям осуществления закупки. Установлено следующее.

Мебель находится в помещениях группы № 10, в эксплуатации, используется для хранения игрушек, пособий, инвентаря.

Приобретенный мягкий инвентарь (подушка, наволочка, одеяло байковое) находился в детских кроватях спального помещения группы № 10, в надлежащем состоянии. Также, в наличии запасные наволочки, мешок из ткани, используемый для транспортировки чистого постельного белья для группы № 10 из прачечной и мешок из клеёнчатого материала, используется для транспортировки грязного постельного белья группы № 10 в прачечную. Находится в эксплуатации, в надлежащем состоянии.

В ходе настоящей проверки фактов использования приобретенных объектом контроля (в рамках исполнения мероприятия 1.06) основных средств (мебели) и материальных запасов (мягкого инвентаря) не в целях осуществления закупки не выявлено.

4.2. Подпрограмма «Развитие инфраструктуры муниципальной системы образования Северодвинска».

4.2.1. В рамках исполнения мероприятия 3.02 «Проведение капитального и текущего ремонтов строительных конструкций объектов муниципальных образовательных организаций» (направление деятельности «Замена оконных и дверных блоков» за счет средств резервного фонда Правительства Архангельской области на повышение уровня безопасности объектов и систем жизнеобеспечения муниципальных образовательных организаций) заключен договор от 14.05.2021 № 142-2021 с ООО «Завод окон» на сумму 300 187,00 руб. на выполнение работ по изготовлению и установке 9 штук оконных блоков из металлопластика «ВЕКА» (информация изложена в пункте 3.2.2 настоящего акта).

Замена окон повысила уровень комфорта и безопасности сотрудников и воспитанников учреждения, а также способствовала энергосбережению и повышению энергетической эффективности здания, что соответствует характеристике мероприятия.

При проверке соответствия работ, выполненных в рамках исполнения указанного договора целям осуществления закупки, нарушений не выявлено.

4.2.2. В рамках исполнения мероприятия 3.07 «Выполнение работ по комплексному ремонту помещений зданий муниципальных образовательных организаций» (направление деятельности «Текущий ремонт помещений» за счет средств субсидии на повышение уровня безопасности объектов и систем жизнеобеспечения муниципальных образовательных организаций) для выполнения работ по переоборудованию и ремонту помещений для обустройства группы для детей в возрасте от двух месяцев в здании МБДОУ № 79 «Мальчиш-Кибальчиш» по адресу: бульвар Строителей, дом 15, заключены контракт от 12.03.2021 б/н на сумму 969 492,67 руб. и договор от 11.06.2021 б/н на сумму 297 512,80 руб. с ИП Елизаровым И.В. на выполнение работ по текущему ремонту помещений на общую сумму 1 267 005,47 руб., в рамках исполнения которых произведен ремонт помещений группы № 10 для детей в возрасте от 2-х месяцев в здании МБДОУ № 79 «Мальчиш-Кибальчиш» по адресу: бульвар Строителей, д.15 (информация изложена в пункте 3.2.1 настоящего акта).

В ходе настоящей проверки установлено нарушение аналитического учета расчетов с ИП Елизаровым И.В., а именно: **отражение операций** по обоим договорам с контрагентом на счете учета 30200 «Расчеты по принятым обязательствам» **ведется по единому неидентифицирующемуся основанию «Договор от-» в нарушение пункта 257 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция по применению Единого плана счетов от 01.12.2010 № 157н). Аналогичное нарушение выявлено при отражении операций по расчетам с иными контрагентами. Применяемый учреждением порядок учета не позволяет проанализировать обособленно**

каждый факт хозяйственной жизни и делает невозможным раскрытие информации в отчетности согласно критериям раскрытия информации, что может повлечь нарушение статьи 10 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

По результатам осмотра, проведенного специалистами Контрольного управления совместно с должностными лицами учреждения (акты осмотра от 25.01.2022, от 18.02.2022, от 04.03.2022), выявлено нахождение в группе № 10 по адресу: бульвар Строителей, дом 15 объектов нефинансовых активов (двух электроводонагревателей) общей стоимостью 34 841,04 руб., установленных по договору от 12.03.2021 б/н с ИП Елизаровым И.В. (пункты 3.2.1 настоящего акта проверки). Кроме того, в ходе проверки выявлено фактическое наличие материальных запасов, сведения о которых в регистрах бухгалтерского учета отсутствуют (выключатель одноклавишный, лампы люминесцентные ЛБ-18 на общую сумму 1 056,55 руб. (53,51+1 003,04).

В ходе проверки установлены нарушения статей 9, 10 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции по применению Единого плана счетов от 01.12.2010 № 157н), пункта 16 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н (далее – Федеральный стандарт «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности» от 31.12.2016 № 256н), пункта 4.2 Учетной политики МБДОУ № 79 «Мальчиш-Кибальчиш», в связи с неотражением в регистрах бухгалтерского учета операций по поступлению основных средств, а именно:

1) неоприходования (отсутствия) в составе основных средств оборудования на общую сумму 34 841,04 руб. (согласно акту о приемке выполненных работ от 04.10.2021 № 07.21.03, с учетом НДС и договорного коэффициента) – двух новых электроводонагревателей (1 шт. в буфетной стоимостью 9 708,74 руб. и 1 шт. в туалетной стоимостью 25 132,30 руб.).

В соответствии с пунктом 23 Инструкции по применению Единого плана счетов от 01.12.2010 № 157н, первоначальной стоимостью объектов нефинансовых активов признается сумма фактических вложений в их приобретение, сооружение или изготовление (создание).

В соответствии с пунктом 10 приказа Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Учитывая вышесказанное, руководствуясь положениями Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н (далее – Порядок применения КОСГУ от 29.11.2017 № 209н), расходы по контракту от 12.03.2021 б/н с ИП Елизаровым И.В. в части установки двух электроводонагревателей на общую сумму 34 841,04 руб. следует отражать не в качестве услуги по статье КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества», а по статье КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств». Установленные объекты следует учитывать в составе основных средств.

2) неоприходования (отсутствия) в составе материальных запасов на общую сумму 1 056,55 руб. фактически поставленных подрядчиком, но не установленных в рамках исполнения контракта от 12.03.2021 б/н с ИП Елизаровым И.В. (согласно акту о

приемке выполненных работ от 04.10.2021 № 07.21.03, с учетом НДС и договорного коэффициента):

выключателя одноклавишного стоимостью 53,51 руб.;

ламп люминесцентных ЛБ-18 в количестве 20 шт. общей стоимостью 1 003,04 руб.

Отсутствие информации об указанных объектах в регистрах бухгалтерского учета не было выявлено должностными лицами учреждения, в том числе при проведении инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, в нарушение пунктов 1.3, 1.4, 1.6 Положения о проведении инвентаризации активов и обязательств учреждения (Приложение № 6.15 Учетной политики МБДОУ № 79 «Мальчиш-Кибальчиш»), а также в нарушение пунктов 2, 4 статьи 11 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В МБДОУ № 79 «Мальчиш-Кибальчиш» разработано и утверждено Положение о внутреннем финансовом контроле (приложение № 6.14 к Учетной политике) (далее – Положение о внутреннем финансовом контроле МБДОУ № 79 «Мальчиш-Кибальчиш»), согласно которому внутренний финансовый контроль проводится в том числе методом процедуры контроля фактического наличия и состояния объектов (в том числе инвентаризация) (пункт 2.3).

Последующий контроль осуществляется путем проведения плановых и внеплановых проверок. Плановые проверки проводятся с периодичностью, установленной графиком проведения внутренних проверок. Результаты проведения предварительного и текущего контроля оформляются в виде протоколов проведения внутренней проверки. Результаты проведения последующего контроля оформляются в виде акта.

В ходе проверки представлена карта внутреннего финансового контроля МБДОУ № 79 «Мальчиш-Кибальчиш» на 2021 год, утвержденная заведующим учреждения 11.01.2021, согласно которой в учреждении проводятся в том числе:

проверка поступающих документов по основным средствам и материальным запасам, а также документов на услуги, работы (актов выполненных работ), и отражение их в бухгалтерской программе – главным бухгалтером и бухгалтером сплошным методом по мере поступления документов;

отражение поступлений основных средств и заполнение инвентарных карточек бухгалтером сплошным методом по мере поступления документов.

Также учреждением представлены акты проведения внутреннего финансового контроля в МБДОУ № 79 «Мальчиш-Кибальчиш» за 2021 год, согласно которым мероприятия внутреннего контроля в течение года проводились ежеквартально, при проведении контроля ошибок и недостатков не обнаружено.

Протоколы, подтверждающие проведение учреждением в 2021 году мероприятий предварительного и текущего контроля, учреждением в ходе проверки не представлены, в нарушение Положения о внутреннем финансовом контроле МБДОУ № 79 «Мальчиш-Кибальчиш».

Отсутствие информации в учете об основных средствах и материальных запасах при их фактическом наличии не выявлено должностными лицами учреждения при проведении инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год, в нарушение статьи 19 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Изложенные факты свидетельствуют о недостаточности мер внутреннего финансового контроля, принимаемых в отношении имущества МБДОУ № 79 «Мальчиш-Кибальчиш», в нарушение статьи 19 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения о внутреннем финансовом контроле в МБДОУ № 79 «Мальчиш-Кибальчиш», которые повлекли недостоверность сведений о фактическом наличии основных средств и искажению отчетности учреждения.

С учетом вышесказанного, а также выявленных в ходе настоящей проверки нарушений (недостатков), в учреждении ненадлежащим образом осуществляется

внутренний финансовый контроль, в нарушение статьи 19 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения о внутреннем финансовом контроле в МБДОУ № 79 «Мальчиш-Кибальчиш».

Данные факты свидетельствуют о недостаточности мер внутреннего финансового контроля, принимаемых в отношении имущества МБДОУ № 79 «Мальчиш-Кибальчиш», которые повлекли недостоверность сведений о фактическом наличии основных средств и материальных запасов учреждения.

Кроме того, закупка в рамках контракта от 12.03.2021 б/н с ИП Елизаровым И.В. ламп люминесцентных ртутных ЛБ18 в количестве 20 штук на сумму 1 003,04 руб. (которые на момент приемки работ 08.10.2021 и на момент проведения осмотров 18.02.2022, 04.03.2022 не были установлены (новые, в упаковках, находятся в кабинете заведующего по административно-хозяйственной работе корпуса 2), при этом необходимость и возможность их установки отсутствует), является неэффективным расходованием бюджетных средств (несоблюдение принципа экономности) в нарушение статьи 34 БК РФ, статьи 6 ФЗ № 44-ФЗ О контрактной системе (информация изложена в пункте 3.2.1.1.13 настоящего акта).

Необходимо заметить, что в рамках мероприятия 3.07 «Выполнение работ по комплексному ремонту помещений зданий муниципальных образовательных организаций» подпрограммы «Развитие инфраструктуры муниципальной системы образования Северодвинска» муниципальной программы «Развитие образования Северодвинска» приобретение материальных ценностей (с целью замены на случай выхода из строя установленного оборудования или дальнейшего ремонта) не предусмотрено.

Рекомендации:

В целях своевременного выявления и устранения нарушений усилить внутренний финансовый контроль в учреждении. Привести в соответствие фактически осуществляемые мероприятия контроля и утвержденный Положением о внутреннем финансовом контроле МБДОУ № 79 «Мальчиш-Кибальчиш» порядок осуществления внутреннего финансового контроля.

Соблюдать Положения о проведении инвентаризации активов и обязательств МБДОУ № 79 «Мальчиш-Кибальчиш». При инвентаризации выявлять фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставлять с данными регистров бухгалтерского учета. Расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета регистрировать в бухгалтерском учете в соответствии с действующим законодательством.

Вывод:

В нарушение пункта 1 статьи 78.1 БК РФ, Порядка применения КОСГУ от 29.11.2017 № 209н, статей 9, 10, 13, 19 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (далее – Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности от 25.03.2011 № 33н), Соглашения от 11.01.2021 № 3 о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели установлены факты неполного отражения в бухгалтерском учете приобретенных нефинансовых активов и материальных запасов, а также нарушения бухгалтерского учета в части несоблюдения методологии применения КОСГУ, повлекшие искажение отчетности, в том числе нарушения бухгалтерского учета. Сводные данные о допущенном искажении бухгалтерской отчетности приведены в приложении № 4 к настоящему акту.

Нарушения и недостатки, изложенные в настоящем пункте акта, свидетельствуют об отсутствии должного контроля в учреждении за ведением

бухгалтерского учета, составлением отчетности и соблюдением законодательства Российской Федерации при выполнении хозяйственных операций со стороны заведующего и главного бухгалтера, в нарушение ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Указанные нарушения привели к искажению бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2022, в том числе следующих форм:

Баланс государственного (муниципального) учреждения (форма по ОКУД 0503730);

Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (форма по ОКУД 0503721);

Отчет о движении денежных средств учреждения (форма по ОКУД 0503723);

Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (форма по ОКУД 0503710);

Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (форма по ОКУД 0503768),

чем нарушены статья 13 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности от 25.03.2011 № 33н.

Искажение показателей бухгалтерской отчетности, выраженных в денежном измерении, привело к искажению информации об активах, обязательствах и финансовом результате более чем на 10 %, что является грубым нарушением требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, за которое частью 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность. Данные отражены в приложении № 4 к акту проверки.

Нарушений в отношении соответствия результатов выполненной работы по контракту от 12.03.2021 б/н с ИП Елизаровым И.В. целям осуществления закупки не установлено.

4.3. Подпрограмма «Формирование комфортной и безопасной образовательной среды».

4.3.1. За счет средств субсидии на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с профилактикой распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-2019) (местный бюджет) в рамках исполнения мероприятия 5.02 «Приобретение образовательными организациями оборудования и дезинфицирующих средств для профилактики COVID-2019, ОРВИ и гриппа» по договору от 01.04.2021 № 822/21 с ООО «ОКРОМЕД» на сумму 67 600,00 руб. приобретены рециркуляторы SOLAR-60 со стойкой в количестве 4 штук (информация изложена в пункте 3.2.3 настоящего акта).

В ходе настоящей проверки фактов использования данного оборудования не в целях осуществления закупки не выявлено.

4.4. За счет средств субсидии на выполнение муниципального задания МБДОУ № 79 «Мальчиш-Кибальчиш» заключены договоры:

от 22.11.2021 № 70 с ООО предприятие «Ягры» на сумму 36 607,26 руб., на ремонт уличного освещения, в том числе замену ламп уличного освещения на светодиодные на фасаде здания;

от 07.12.2021 № УТ-252 с ООО «ОБЕРЕГ+» на сумму 99 999,00 руб., на приобретение 229 наименований игрушек (игр, пособий, дидактических и методических материалов);

от 23.12.2021 № ЛС6-002068 с ООО «ДНС Ритейл» на сумму 110 692,07 руб., на приобретение техники (блендер Redmond RHB-2980 в количестве 2 шт., стиральная машина LG F4M5VS4W, холодильник ATLANT MX-2822-80, ларь морозильный HAIER HCE103 R, рециркулятор LEDeffect в количестве 2 шт.);

от 02.12.2021 № ЛС6-001831 с ООО «ДНС Ритейл» на общую сумму 44 597,00 руб., в том числе на приобретение МФУ HP в количестве 3 шт. стоимостью 41 997,00 руб.

В ходе осмотров (акты осмотра от 25.01.2022 и 18.02.2022), проведенных специалистами Контрольного управления (информация изложена в пунктах 3.2.6, 3.2.7, 3.2.8, 3.2.9 настоящего акта), установлено, что выполненные работы по ремонту уличного освещения и приобретенные учреждением в рамках исполнения указанных в настоящем пункте договоров объекты нефинансовых активов, находятся в надлежащем состоянии, в эксплуатации, используются по назначению – в соответствии с целями осуществления соответствующих закупок (за исключением стиральной машины LG F4M5VS4W. Стиральная машина подключена 28.02.2022 в период настоящей проверки).

В отношении стиральной машины LG F4M5VS4W:

в ходе проверки не представлены документы, оформленные до приобретения оборудования, свидетельствующие о необходимости закупки стиральной машины в 2021 году при фактическом наличии необходимого эксплуатируемого технологического оборудования (старой стиральной машины Л10 121 Вязьма, дата ввода в эксплуатацию – 2008 год).

Из письменных пояснений учреждения от 09.02.2022 № 34 (вх. от 09.02.2022 № 31-02-06/83), от 22.02.2022 № 50 (вх. от 22.02.2022 № 31-02-02/135), а также первичных документов следует, что приобретенная 23.12.2021 стиральная машина не установлена в связи с тем, что сначала необходимо демонтировать старое оборудование и только после этого установить новое. Дефектный акт от 27.01.2022 на старое оборудование (включая стиральную машину с датой ввода в эксплуатацию – 2008 год), износе комплектующих, разрушение электрических цепей внутренней коммутации с примечанием того, что ремонт нецелесообразен ввиду высокой стоимости запчастей и рекомендацией к списанию, составлен и подписан представителем ООО «Северторгтехника».

Также учреждением сообщается, что неоднократно (11.01.2022, 19.01.2022, 02.02.2022) по телефону подавались заявки на подключение стиральной машины, но сотрудники организации отказывали в приеме заявок, ссылаясь на отсутствие специалистов в виду загруженности. 16.02.2022 заявка на вызов специалистов для определения возможности подключения стиральной машины LG F4M5VS4W принята ООО «Северторгтехника». 21.02.2022 произведен осмотр специалистами ООО «Северторгтехника», в результате чего был определен перечень необходимого для подключения стиральной машины LG F4M5VS4W к коммуникациям оборудования и материалов. По состоянию на 28.02.2022 подключение стиральной машины LG F4M5VS4W произведено, о чем свидетельствует представленная учреждением информация от 28.02.2022 № (вх. от 01.03.2022 № 31-02-02/152) и видеосъемка о подключенном оборудовании. Присвоен инвентарный номер 41013400187. Таким образом, фактическая дата ввода в эксплуатацию стиральной машины LG F4M5VS4W – 28.02.2022. Однако, согласно учетным данным учреждения (инвентарная карточка учета нефинансовых активов № 41013400187) оборудование введено в эксплуатацию 23.12.2021. В декабре 2021 года начислена амортизация в размере 100% первоначальной стоимости (35 099,00 руб.). Данное нарушение привело к искажению бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2022, чем нарушены статьи 10, 13 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности от 25.03.2011 № 33н.

Искажение показателей бухгалтерской отчетности, выраженных в денежном измерении, привело к искажению информации об активах, обязательствах и финансовом результате более чем на 10%, что является грубым нарушением требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, за которое частью 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность. Данные отражены в приложении № 4 к акту проверки.

Приобретение в декабре 2021 года стиральной машины LG F4M5VS4W стоимостью 35 099,00 руб. без проведения предварительной оценки возможности дальнейшей эксплуатации имеющегося оборудования и учета возможности установки (подключения), не использование ее учреждением в хозяйственной жизни в период с 23.12.2021 по 27.02.2022 является неэффективным расходованием бюджетных средств (несоблюдение принципа экономности), в нарушение статьи 34 БК РФ, статьи 6 ФЗ № 44-ФЗ О контрактной системе (информация изложена в пункте 3.2.7 настоящего акта).

Рекомендации: Во избежание нецелевого, а также неэффективного использования средств бюджета при определении потребности в средствах субсидии осуществлять расчет потребности в финансировании, исходя из реальной (действительной) необходимости. Не допускать включения в заявку расходов, потребность в которых отсутствует или завышена. Перед закупкой оборудования проводить полный перечень подготовительных мероприятий, в том числе решения вопроса о месте установки и возможности подключения к коммуникациям. Исключить случаи использования приобретенных товаров не в целях осуществления закупки.

На основании изложенного в разделе 4 настоящего акта, при выявленных недостатках, нарушений в отношении соответствия осуществления закупок целям не установлено.

5. Кроме того, в ходе проверки выявлено следующее.

В нарушение статьи 9 ФЗ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 25 Федерального стандарта «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности» от 31.12.2016 № 256н учреждением систематически не указываются обязательные к заполнению для первичного учетного документа реквизиты. Например:

отсутствуют дата получения (приемки), наименование должности лица; осуществляющего получение (приемку) в товарных накладных (форма по ОКУД 030212) от 01.07.2021 № 53 (договор от 01.07.2021 б/н с ООО «Ирма-М»), от 23.12.2021 № 127 (договор от 24.12.2021 с ООО «Ирма-М»), от 07.12.2021 № УТ-292 (договор от 07.12.2021 № УТ-252 с ООО «ОБЕРЕГ+»);

отсутствуют записи со стороны МБДОУ № 79 «Мальчиш-Кибальчиш» в универсальном передаточном документе от 23.12.2021 № ЛС6-00168/10061 в рамках исполнения договора от 23.12.2021 № ЛС6-002068 с ООО «ДНС Ритейл», а также в акте о приемке выполненных работ (форма по ОКУД 0322005).

Информация о результатах контрольного мероприятия

В ходе контрольного мероприятия:

1. По вопросу соблюдения правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 ФЗ № 44-ФЗ О контрактной системе, нарушений не выявлено.

2. По вопросу 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 выявлены нарушения (недостатки).

2.1. В нарушение статьи 34 БК РФ, статьи 6, части 1, 2 статьи 22 ФЗ № 44-ФЗ О контрактной системе определение и обоснование цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) осуществлено формально, а именно:

непрозрачность ценообразования закупаемых товаров, работ, услуг (отсутствует описание характеристик объекта закупки: не указаны виды, объемы и сроки выполнения работ в поступивших коммерческих предложениях, на основании которых определены

цены), что не позволяет установить реальную рыночную стоимость планируемых к закупке товаров, работ, услуг;

при определении цены договора, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), не должным образом проводился анализ сопоставимых рыночных цен идентичных товаров (работ, услуг);

закупки в большинстве случаев проведены у единственного поставщика (неконкурентным способом).

2.2. В нарушение части 2 статьи 63 ФЗ № 44-ФЗ О контрактной системе должностным лицом заказчика нарушен срок размещения в ЕИС в сфере закупок информации и документов, размещение которых предусмотрено законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

3. По вопросу соблюдения предусмотренных ФЗ № 44-ФЗ О контрактной системе требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдение условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта установлены следующие нарушения.

3.1. В нарушение части 1, части 7 статьи 95 ФЗ № 44-ФЗ О контрактной системе, пункта 10.3 контракта от 12.03.2021 б/н с ИП Елизаровым И.В. изменены условия контракта от 12.03.2021 б/н с ИП Елизаровым И.В. (фактически выполненные работы (их результат) не соответствуют условиям контракта (локальному ресурсному сметному расчету на выполнение работ по текущему ремонту помещений (Приложение № 2 к контракту)), дополнительное соглашение к контракту на изменения условий контракта (в части установки оборудования (приборов) качество, технические и функциональные характеристики (потребительские свойства) которых являются улучшенными, без увеличения цены контракта) не оформлено (отсутствует).

3.2. В нарушение части 7 статьи 94 ФЗ № 44-ФЗ О контрактной системе, пункта 6.3 контракта от 12.03.2021 б/н с ИП Елизаровым И.В. формальный подход учреждения к проведению приемки и оценке результатов выполненных работ в рамках исполнения контракта от 12.03.2021 б/н с ИП Елизаровым И.В.

3.3. В нарушение частей 6, 7 статьи 34, пункта 3 части 1 статьи 94 ФЗ № 44-ФЗ О контрактной системе, пунктов 7.5, 7.6 договора от 11.06.2021 б/н с ИП Елизаровым И.В. не должным образом осуществлена претензионная работа: подрядчику не предъявлены требования об оплате неустойки (пени) за просрочку исполнения обязательств на общую сумму 12 892,22 руб. в рамках исполнения договора от 11.06.2021 б/н с ИП Елизаровым И.В., что является упущенной выгодой учреждения. КФО 2 «Приносящая доход деятельность», КБК 000000000000000000141.

3.4. В нарушение части 8 статьи 34 ФЗ № 44-ФЗ О контрактной системе в пункте 7.7 договора от 11.06.2021 б/н с ИП Елизаровым И.В. неверно указана информация о сумме штрафных санкций за неисполнение или ненадлежащее исполнение подрядчиком обязательств, предусмотренных договором, за исключением просрочки исполнения подрядчиком обязательств (данное нарушение не привело к занижению суммы штрафа).

3.5. В нарушение пункта 11.4 постановления Администрации Северодвинска от 19.01.2021 № 7-па «О мерах по реализации решения Совета депутатов Северодвинска «О местном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» пунктом 3.2 договора от 02.12.2021 № ЛС6-001831 с ООО «ДНС Ритейл», пунктом 3.2 договора от 23.12.2021 № ЛС6-002068 с ООО «ДНС Ритейл» предусмотрен 100% размер авансового платежа (фактически предоплата не производилась).

3.6. В нарушение пунктов 6, 12 Положения о проведении строительного контроля при осуществлении строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов капитального строительства, утвержденного постановлением Правительства РФ от 21.06.2010 № 468; регламента исполнения функций заказчика по строительному контролю (техническому надзору) за выполнением строительных (ремонтных) работ,

утвержденного распоряжением Управления образования от 10.12.2019 № 161-р; пункта 5.3.6 контракта от 12.03.2021 б/н с ИП Елизаровым И.В., пункта 5.3.6 договора от 11.06.2021 б/н с ИП Елизаровым И.В. не соблюдены требования к организации строительного контроля (технического надзора) и ведению исполнительной документации в ходе исполнения контрактов (договоров), в том числе:

1) в общем журнале работ № 1 (к контракту от 12.03.2021 б/н с ИП Елизаровым И.В., к договору от 11.06.2021 б/н с ИП Елизаровым И.В.) не заполнены разделы 1 «Список инженерно-технического персонала лица, осуществляющего строительство, занятого при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объекта капитального строительства», 6 «Перечень исполнительной документации при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объекта капитального строительства»; в общем журнале работ № 1 (к договору от 14.05.2021 № 142-2021 с ООО «Завод окон» по замене оконных блоков в здании) не заполнены фактические (конкретные) даты выполнения работ, раздел 4 «Сведения о строительном контроле застройщика или заказчика в процессе строительства, реконструкции, капитального ремонта объекта капитального строительства»;

2) письменное извещение подрядчика о начале производства работ с 26.03.2021 не соответствует дате начала работ (по контракту от 12.03.2021 б/н с ИП Елизаровым И.В.), отраженной в общем журнале работ № 1 и направлено в адрес заказчика менее, чем за 3 рабочих дня;

3) календарный график производства работ (в период с 15.03.2021 по 08.08.2021) превышает срок окончания выполнения работ (31.07.2021);

4) в актах о приемке выполненных работ (по форме КС-2) от 04.10.2021 № 07.21.01, от 31.07.2021 № 07.21.02, от 04.10.2021 № 07.21.03, отсутствует отметка об осуществлении строительного контроля и подпись представителя МКУ «ЦОФООС»;

5) в актах освидетельствования скрытых работ, а также в акте о приемке выполненных работ (по форме КС-2) от 03.06.2021 № 023, счет-фактуре и передаточном документе (акте) от 03.06.2021 № 3290 (к договору от 14.05.2021 № 142-2021 с ООО «Завод окон» по замене оконных блоков в здании) отсутствует подпись ответственного лица, осуществляющего (от лица заказчика) строительный контроль за выполнением строительных работ;

6) ненадлежащий контроль со стороны МБДОУ № 79 «Мальчиш-Кибальчиш» за оформлением документов и осуществлением строительного контроля в рамках выполнения работ по контракту от 12.03.2021 б/н с ИП Елизаровым И.В., договору от 11.06.2021 б/н с ИП Елизаровым И.В., договору от 14.05.2021 № 142-2021 с ООО «Завод окон».

3.7. В нарушение пункта 5 статьи 78.1 БК РФ в контрактах (договорах) отсутствует условие о возможности изменения условий контракта в случае уменьшения получателю бюджетных средств, предоставляющему субсидии, ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии (контракт от 12.03.2021 б/н с ИП Елизаровым И.В., договоры от 11.06.2021 б/н с ИП Елизаровым И.В., от 14.05.2021 № 142-2021 с ООО «Завод окон»).

3.8. В нарушение пунктов 2.1, 6.1 контракта от 24.12.2021 б/н с ООО «Ирма-М» поставка мебели (шкафа) произведена ранее, чем заключен контракт от 24.12.2021 б/н с ООО «Ирма-М», не разработано (отсутствует) Положение о приемке товаров по количеству и качеству.

4. По вопросу соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки установлены следующие нарушения (недостатки).

4.1. В нарушение статьи 34 БК РФ, статьи 6 ФЗ № 44-ФЗ О контрактной системе допущено неэффективное расходование бюджетных средств (несоблюдение принципа

экономности) на общую сумму 36 102,04 руб., в том числе в результате неиспользования приобретенных нефинансовых активов и материальных запасов в текущей деятельности:

по договору от 23.12.2021 № ЛС6-002068 с ООО «ДНС Ритейл» (стиральной машины стоимостью 35 099,00 руб., КФО 4 «Средства субсидии на выполнение муниципального задания», КБК 0750701П110100000611, местный бюджет);

по контракту от 12.03.2021 б/н с ИП Елизаровым И.В. (ламп люминесцентных ртутных ЛБ18 в количестве 20 штук на сумму 1 003,04 руб., КФО 5 «Средства субсидии на повышение уровня безопасности объектов и систем жизнеобеспечения муниципальных образовательных организаций», КБК 0750701П120300000612, местный бюджет).

4.2. В нарушение статьей 9, 10, 13 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности от 25.03.2011 № 33н; Инструкции по применению Единого плана счетов от 01.12.2010 № 157н допущено искажение показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженных в денежном измерении, которое привело к искажению информации об активах, и (или) обязательствах, и (или) о финансовом результате более чем на 10%, что является грубым нарушением требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению либо представлению следующих форм бухгалтерской (финансовой) отчетности: баланс государственного (муниципального) учреждения (форма по ОКУД 0503730); отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (форма по ОКУД 0503721); справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (форма по ОКУД 0503710); отчет о движении денежных средств учреждения (форма по ОКУД 0503723); сведения о движении нефинансовых активов учреждения (форма по ОКУД 0503768).

4.3. В нарушение ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Порядка применения КОСГУ от 29.11.2017 № 209н неправильно применена классификация операций сектора государственного управления (КОСГУ) на общую сумму 34 841,04 руб. (учтено по КОСГУ 225, следовало по КОСГУ 310), КФО 5 «Средства субсидии на повышение уровня безопасности объектов и систем жизнеобеспечения муниципальных образовательных организаций», КБК 0750701П120300000612, местный бюджет.

4.4. В нарушение статьей 9, 10 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Инструкции по применению Единого плана счетов от 01.12.2010 № 157н; пункта 16 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н в регистрах бухгалтерского учета не отражены операции по поступлению основных средств на общую сумму 34 841,04 руб. и материальных запасов на общую сумму 1 056,55 руб. (53,51+1 003,04), КФО 5 «Средства субсидии на повышение уровня безопасности объектов и систем жизнеобеспечения муниципальных образовательных организаций», КБК 0750701П120300000612, местный бюджет.

4.5. В нарушение пунктов 2, 4 статьи 11, статьи 19 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 1.3, 1.4, 1.6 Положения о проведении инвентаризации активов и обязательств учреждения, положения о внутреннем финансовом контроле в МБДОУ № 79 «Мальчиш-Кибальчиш» внутренний финансовый контроль в учреждении осуществляется ненадлежащим образом, инвентаризация перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена формально, что привело к недостоверности сведений (неучтенные основные средства и материальные запасы на дату формирования отчетности 01.01.2022) на общую сумму 35 897,59 руб.), КФО 5 «Средства субсидии на повышение уровня безопасности объектов и систем жизнеобеспечения муниципальных образовательных организаций», КБК 0750701П120300000612, местный бюджет.

МБДОУ № 79 «Мальчиш-Кибальчиш» необходимо рассмотреть и учесть в дальнейшей работе рекомендации, отраженные в настоящем акте проверки.

МБДОУ № 79 «Мальчиш-Кибальчиш» вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Приложение:

1. Акт осмотра от 25.01.2022.
2. Акт осмотра от 18.02.2022.
3. Акт осмотра от 04.03.2022.
4. Сводные данные о допущенном МБДОУ № 79 «Мальчиш-Кибальчиш» искажении бухгалтерской отчетности учреждения на 01.01.2022.

Главный специалист
отдела внутреннего финансового контроля
Контрольного управления
Администрации Северодвинска, руководитель
проверочной группы

С.Б. Бебех С.Б. Бебех
« » 2022 года

Главный специалист
отдела внутреннего финансового контроля
Контрольного управления
Администрации Северодвинска,
член проверочной группы

Н.В. Новикова Н.В. Новикова
«25» марта 2022 года

Главный специалист
отдела внутреннего финансового контроля
Контрольного управления
Администрации Северодвинска,
член проверочной группы

Ю.В. Сердюк Ю.В. Сердюк
«27» авг. 2022 года

В соответствии с Правилами ведения реестра жалоб, плановых и внеплановых проверок, принятых по ним решений и выданных предписаний, представлений, утвержденных постановлением Правительства РФ от 27.01.2022 № 60, информация о результатах проведенной проверки размещается Контрольным управлением на официальном сайте Российской Федерации в сети «Интернет» www.zakupki.gov.ru.

Копию акта контрольного мероприятия от 25 марта 2022 года № 2 на 49 страницах с приложениями получил

Заведующий МБДОУ № 79
Варочина Ольга Валентиновна 25.03.2022
(указывается должность, Ф.И.О. руководителя объекта контроля (его уполномоченного представителя), дата, подпись)