

АКТ № 01-29-03-02/13

г. Оренбург

15.04.2019

На основании приказа контрольно-ревизионного управления администрации города Оренбурга от 02.04.2019 № 84-п, группой в составе заместителя начальника-начальника отдела контроля в сфере закупок контрольно-ревизионного управления администрации города Оренбурга Бурлаковой О.С., главного специалиста отдела контроля в сфере закупок контрольно-ревизионного управления администрации города Оренбурга Щепачёва В.В. проведена плановая выездная проверка в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ за период с 01.01.2017 по 31.03.2019 в Муниципальном общеобразовательном бюджетном учреждении «Средняя общеобразовательная школа № 49».

Проверка начата 02.04.2019, завершена 15.04.2019.

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

В проверяемом периоде деятельность муниципального общеобразовательного бюджетного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 49» регламентировалась Уставом, утвержденным распоряжением управления образования администрации города Оренбурга от 28.01.2014 № 41.

Согласно Уставу муниципальное общеобразовательное бюджетное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 49» является некоммерческой организацией, осуществляющей на основании лицензии образовательную деятельность в качестве основного вида деятельности.

Полное наименование – муниципальное общеобразовательное бюджетное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 49».

Сокращенное наименование – МОБУ «СОШ № 49».

Учредителем муниципального общеобразовательного бюджетного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 49» (далее по тексту - МОБУ «СОШ № 49», Учреждение) является муниципальное образование «город Оренбург». Функции и полномочия учредителя осуществляет Администрация города Оренбурга в лице управления образования администрации города Оренбурга.

Юридический адрес и фактическое место нахождения: 460026, г. Оренбург, пер. Флотский, 17, телефон: 70-21-41.

Учреждение внесено в Единый государственный реестр юридических лиц под основным государственным регистрационным номером 1025601805151.

При регистрации и постановке на учет в налоговом органе присвоен идентификационный номер налогоплательщика 5612031678, код причины постановки 561201001.

Бухгалтерский учет МОБУ «СОШ № 49» осуществляет муниципальное казенное учреждение «Управление по обеспечению финансово-хозяйственной деятельности образовательных учреждений» (далее по тексту МКУ «Управление по ОФХДОУ»).

Лицами, ответственными за осуществление финансово-хозяйственной деятельности с правом подписи в течение проверяемого периода являлись:

с правом первой подписи - директор Милов Владимир Владимирович весь проверяемый период и по настоящее время. На период отпуска директора с 25.03.2019 по 07.04.2019 обязанности директора учреждения исполняет заместитель директора по УВР Нуриденова Гульнара Мырзатайевна.

с правом второй подписи:

в период с 01.01.2017 по 31.08.2017:

- начальник-главный бухгалтер МКУ «Управление по ОФХДОУ» Трегубова Татьяна Владимировна.

в период с 01.09.2017 по настоящее время:

- начальник-главный бухгалтер МКУ «Управление по ОФХДОУ» Озерова Анна Викторовна.

Контрактным управляющим (ответственным за осуществление закупок) в проверяемом периоде и по настоящее время является заместитель директора Александров Александр Феропонтович.

Справка прилагается, приложение № 1.

В проверяемом периоде Учреждением осуществлялись функции заказчика в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон № 44-ФЗ).

Документальная проверка проведена выборочным методом за весь проверяемый период по 62 закупкам на общую сумму 1 740 479 руб. 93 коп., объем выборки в приложении № 2.

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

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

Проверкой соблюдения правил нормирования в сфере закупок установлено:

В соответствии со статьей 19 Закона № 44-ФЗ, распоряжением администрации города Оренбурга от 23.09.2016 № 58-р утверждены Требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены

товаров, работ, услуг), закупаемым управлением образования администрации города Оренбурга и подведомственными управлением образования администрации города Оренбурга бюджетными образовательными организациями города Оренбурга и муниципальным казенным учреждением «Управление по обеспечению финансово-хозяйственной деятельности образовательных учреждений» (далее по тексту – Требования).

В ходе проверки соблюдения Требований, нарушений не установлено.

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

Начальная (максимальная) цена контракта определялась и обосновывалась заказчиком в соответствии с положениями Закона № 44-ФЗ, приказа Министерства экономического развития Российской Федерации № 567 от 02.10.2013 «Об утверждении методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)», нарушений не установлено.

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

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

Согласно условиям договора № 56/18/66 от 01.03.2018, заключенного с ООО «НПО «НЕОПРИНТ» на оказание услуг по изготовлению и поставке печатной продукции на сумму 10216 руб. 00 коп. Срок оказания услуг 45 календарных дней со дня подписания договора (пункт 2.2. договора). Согласно товарной накладной № УП-3156 от 08.05.2018, услуги оказаны 08.05.2018. Таким образом, ООО «НПО «НЕОПРИНТ» нарушен срок оказания услуг на 23 дня.

В нарушение пункта 6 статьи 34 Закона № 44-ФЗ, заказчиком не применены меры ответственности по договору (не направлены требования о взыскании неустойки (пеня, штрафа) на сумму 56 руб. 78 коп.

Копии договора, товарной накладной, расчет пени прилагаются, приложение № 3.

По другим закупкам, согласно объему выборки, нарушений не

установлено.

Проверкой соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта установлено:

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

В соответствии с частью 1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя следующий комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с гражданским законодательством и Законом № 44-ФЗ, в том числе:

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

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

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

Согласно статьям 309 и 310 Гражданского Кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ) обязательства должны исполняться надлежащим образом в соответствии с условиями договора и требованиями закона, иных правовых актов, одностороннее изменение условий обязательств не допускается.

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

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

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

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

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

В ходе фактической проверки соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям заключенных муниципальных контрактов (договоров) проведено 4 контрольных обмера и 1 визуальный осмотр. Акты контрольных обмеров, акт визуального осмотра прилагаются, приложение № 4.

Контрольным обмером работ, выполненных ИП Скурыгин Владимир Васильевич по ремонту фасада здания (дополнительные работы) МОБУ «СОЦ № 49» по адресу: город Оренбург, пер. Флотский, 17, договор подряда № 115 от 12.10.2018, установлены несоответствия фактически выполненным объемам работ с объемами работ, принятыми по акту о приемке выполненных работ № 1 от 26.10.2018 на сумму 82639 руб. 00 коп.

Так, при контрольном обмере фактически выполненных объемов работ выявлены несоответствия по следующим видам работ:

- ТЕРр62-27-1 «Сплошная шпаклевка ранее оштукатуренных поверхностей цементно-поливинилацетатным составом с лесов и земли (фасад)» по акту о приемке выполненных работ – 12,9 м², фактически не выполнено;

- ТЕР15-04-014-01 «Окраска фасадов с лесов по подготовленной поверхности перхлорвиниловая (фасад)» по акту о приемке выполненных работ – 12,9 м², фактически не выполнено.

По результатам произведенного перерасчета стоимости выполненных работ в соответствии с актом контрольного обмера установлено завышение стоимости выполненных работ на сумму 10780 руб. 00 коп.

Таким образом, в нарушение части 1 статьи 72 БК РФ, части 1 статьи 94

Закона 44-ФЗ, статей 309, 310, 716, 743 ГК РФ, пункта 1 статьи 9 Закона 402-ФЗ незаконно за фактически невыполненные объемы работ оплачено подрядчику ИП Скурыгин Владимир Васильевич 10780 руб. 00 коп. (КБК 0702/06002D0064/225/243). Перерасчет стоимости выполненных работ прилагается, приложение № 5.

Не выявлено нарушений при проведении визуального осмотра поставленных товаров, контрольных обмеров работ (выборочным способом по отдельным видам работ) выполненных:

- ИП Динеев Рамиль Наильевич в МОБУ «СОШ № 49» по адресу: город Оренбург, пер. Флотский, 17, договор № 108 от 15.12.2017 (товарная накладная № 530 от 18.12.2017 на сумму 48284 руб. 80 коп.);

- ИП Скурыгин Владимир Васильевич по замене оконных блоков в МОБУ «СОШ № 49» по адресу: город Оренбург, пер. Флотский, 17, договор подряда № 51 от 10.05.2018 (по акту о приемке выполненных работ № 1 от 27.05.2018 на сумму 164658 руб. 00 коп.);

- ИП Скурыгин Владимир Васильевич по ремонту фасада здания МОБУ «СОШ № 49» по адресу: город Оренбург, пер. Флотский, 17, договор подряда № 59 от 29.05.2018 (по акту о приемке выполненных работ № 1 от 14.06.2018 на сумму 321996 руб. 00 коп.);

- ООО «РемСтройГарант» по ремонту стен фасада здания МОБУ «СОШ № 49» по адресу: город Оренбург, пер. Флотский, 17, договор подряда № 124 от 23.10.2018 (по акту о приемке выполненных работ б/н от 23.10.2018 на сумму 142361 руб. 00 коп.).

Согласно постановлению Госкомстата России от 11.11.1999 № 100, общий журнал работ (форма N КС-6) является основным первичным документом, отражающим технологическую последовательность, сроки, качество выполнения и условия производства строительно-монтажных работ.

Согласно Указаниям по применению и заполнению форм по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ, утвержденных Постановлением от 11.11.1999 N 100 (далее - Указания), акт о приемке выполненных работ (форма N КС-2) составляется на основании данных журнала учета выполненных работ (форма N КС-6а) в необходимом количестве экземпляров.

Журнал учета выполненных работ применяется для учета выполненных работ и является накопительным документом, на основании которого составляются акт о приемке выполненных работ по форме N КС-2 и справка о стоимости выполненных работ по форме N КС-3.

Таким образом, если следовать буквальному толкованию Указаний, акт о приемке выполненных работ по форме N КС-2 не может быть составлен в случае неведения журнала учета выполненных работ по форме N КС-6а.

В нарушении постановления Госкомстата России от 11.11.1999 № 100, пункта 4.1.10, 6.2 договора подряда № 51 от 10.05.2018 заключенного с ИП Скурыгин Владимир Васильевич по замене оконных блоков в МОБУ «СОШ №

49» по адресу: город Оренбург, пер. Флотский, 17, подрядчиком не передано МОБУ «СОШ № 49» общий журнал работ формы КС-6, журнала учета выполненных работ формы КС-6а.

Аналогично, не переданы Учреждению общие журналы работ формы КС-6, журналы учета выполненных работ формы КС-6а по следующим договорам подряда:

- № 59 от 29.05.2018, ремонт фасада здания МОБУ «СОШ № 49» по адресу: город Оренбург, пер. Флотский, 17, подрядчик ИП Скурыгин Владимир Васильевич;

- № 115 от 12.10.2018, ремонт фасада здания (дополнительны работы) МОБУ «СОШ № 49» по адресу: город Оренбург, пер. Флотский, 17, подрядчик ИП Скурыгин Владимир Васильевич;

- № 124 от 23.10.2018, ремонт стены фасада здания МОБУ «СОШ № 49» по адресу: город Оренбург, пер. Флотский, 17, подрядчик ООО «РемСтройГарант».

Пояснительная директора Учреждения прилагается, приложение № 6.

Согласно письму Федерального агентства по строительству и жилищно-коммунальному хозяйству Министерства регионального развития Российской Федерации от 27.11.2012 № 2536-ИП/12/ГС, при определении сметной стоимости работ по ремонту для организаций, работающих по упрощенной системе налогообложения дополнительно к понижающему коэффициенту к накладным расходам, установленному в размере 0,85 применяется понижающий коэффициент 0,94.

В соответствии с письмом Росстроя № АП-5536/06 от 18.11.2004 (Примечания к приложениям 1 и 2), для организаций, использующих упрощенную систему налогообложения, нормативы сметной прибыли применяются с коэффициентом 0,9.

Вместе с тем, при определении стоимости выполненных работ по договорам подряда, заключенным МОБУ «СОШ № 49» с ИП Скурыгин Владимир Васильевич, применяющим упрощенную систему налогообложения, данные понижающие коэффициенты не применены, в результате чего неправомерно завышена стоимость выполненных работ на сумму 43650 руб. 00 коп. и произведена оплата по КБК 0702/0600273920/225/243, КБК 0702/06002D0064/225/243, в том числе по актам о приемке выполненных работ:

- по замене оконных блоков в МОБУ «СОШ № 49», выполненному по договору подряда № 51 от 10.05.2018 (акт о приемке выполненных работ № 1 от 07.05.2018 на сумму 164658 руб. 00 коп.) с учетом понижающих коэффициентов стоимость выполненных работ составила 159499 руб. 00 коп.;

- по ремонту фасада здания МОБУ «СОШ № 49», выполненному по договору подряда № 59 от 29.05.2018 (акт о приемке выполненных работ № 1 от 14.06.2018 на сумму 321996 руб. 00 коп.) с учетом понижающих коэффициентов стоимость выполненных работ составила 291820 руб. 00 коп.;

- по ремонт фасада здания (дополнительны работы) МОБУ «СОШ № 49»,

выполненному по договору подряда № 115 от 12.10.2018 (акт о приемке выполненных работ № 1 от 26.10.2018 на сумму 82639 руб. 00 коп.) с учетом понижающих коэффициентов стоимость выполненных работ составила 74324 руб. 00 коп.

Перерасчеты стоимости выполненных работ прилагаются, приложение № 7.

По другим закупкам, согласно объему выборки, нарушений не установлено.

Проверкой своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги нарушений не установлено, поставленные товары, выполненные работы отнесены на соответствующие счета бухгалтерского учета.

Проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено, поставленные товары, выполненные работы используются в соответствии с целями осуществления закупок.

Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт выездной проверки в течении 10 рабочих дней со дня получения настоящего акта.

Заместитель начальника-начальник
отдела контроля в сфере закупок
контрольно-ревизионного управления
администрации города Оренбурга

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


Бурлакова О.С.


Щепачёв В.В.

Акт выездной проверки получен директор МОБУ СОШ № 4
Молов Владимир Владимирович
(должность, Ф.И.О. представителя объекта контроля, получившего документ)

15.04.2019
(дата)


(подпись)