

Акт

плановой камеральной проверки соблюдения требований законодательства РФ и иных нормативных актов РФ в сфере закупок муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением Петрозаводского городского округа «Детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по художественно-эстетическому развитию детей № 22 «Яблонька»

г. Петрозаводск

03.11.2023

Контрольное мероприятие проведено на основании:

- плана контрольных мероприятий отдела внутреннего финансового контроля на 2023 год, утвержденного приказом комитета финансов Администрации Петрозаводского городского округа от 29.12.2022 № 60;
- приказа комитета финансов Администрации Петрозаводского городского округа от 28.09.2023 № 60 «О проведении плановой камеральной проверки муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения Петрозаводского городского округа «Детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по художественно-эстетическому развитию детей № 22 «Яблонька».

Тема контрольного мероприятия: проверка соблюдения требований законодательства РФ и иных нормативных актов РФ в сфере закупок.

Проверяемый период: 2022 год.

Контрольное мероприятие проведено заместителем начальника отдела внутреннего финансового контроля управления бухгалтерского учета и отчетности комитета финансов Администрации Петрозаводского городского округа Е.А. Стеба.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 04.09.2023 по 15.11.2023.

Общие сведения об объекте контроля: муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение Петрозаводского городского округа «Детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по художественно-эстетическому развитию детей № 22 «Яблонька» (далее - МДОУ «Детский сад № 22», учреждение).

ОГРН 1021000545048, ИНН 1001035336.

Код организации в соответствии Реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса – 863Ю1480.

Адрес местонахождения: 185013, Республика Карелия, г. Петрозаводск, ул. Жуковского, д. 18.

Виды деятельности:

- Образование дошкольное,
- Образование дополнительное детей и взрослых,
- Предоставление услуг по дневному уходу за детьми.

В Управлении Федерального казначейства по Республике Карелия открыты лицевые счета:

- 20066Ю14800 - лицевой счет бюджетного учреждения;
- 21066Ю14800 – отдельный лицевой счет бюджетного учреждения.

Руководителем Учреждения в проверяемом периоде являлась Чанжалова Галина Владимировна – заведующий МДОУ «Детский сад № 22».

Ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской, налоговой отчетности, отчетности в государственные внебюджетные фонды МДОУ «Детский сад № 22» переданы на основании Соглашения от 25.03.2019 муниципальному бюджетному учреждению Петрозаводского городского округа «Централизованная бухгалтерия № 2» (далее - МБУ «ЦБ № 2»).

В соответствии с представленной копией карточки образцов подписей от 02.03.2022 № 1 должностными лицами, имеющими право подписи платежных документов при совершении операций по лицевым счетам, являлись:

- с правом первой подписи: заведующий Чанжалова Г.В., старший воспитатель Береснева С.А.

- с правом второй подписи: главный бухгалтер Ануфриева И.А., Пелихатова В.А.

МДОУ «Детский сад № 22» создано в соответствии с постановлением Администрации Петрозаводского городского округа от 22.09.2011 № 3773. Тип учреждения – дошкольное бюджетное образовательное учреждение.

Устав МДОУ «Детский сад № 22» утвержден постановлением Администрации Петрозаводского городского округа от 31.03.2015 № 1551.

Учредителем и собственником МДОУ «Детский сад № 22» является Петрозаводский городской округ. Функции и полномочия учредителя и собственника осуществляет Администрация Петрозаводского городского округа, действующая на основании Устава Петрозаводского городского округа.

Координацию деятельности осуществляет комитет социального развития Администрации Петрозаводского городского округа.

Проверка проведена в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (далее - Закон № 44-ФЗ) по документам, представленным МДОУ «Детский сад № 22», МБУ «ЦБ № 2», а также на основании информации, размещенной в единой информационной системе в сфере закупок на официальном сайте zakupki.gov.ru. и в Электронном магазине Петрозаводского городского округа на официальном сайте eshop-ptz.ru.

Проверка проводилась путем выборочного рассмотрения и анализа истребованных документов.

В ходе проверки проверены муниципальные контракты по электронным аукционам, проведенным в 2022 году, на общую сумму 10 306 418,40 руб.:

- контракт от 04.05.2022 № 1 - Выполнение работ по капитальному ремонту плоской кровли – 8 825 925,60 руб.,

- контракт от 14.11.2022 № 2 - Замена оконных блоков в здании дошкольного учреждения – 1 480 492,80 руб.

Выборочно проверены закупки, заключенные с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

1. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок.

В соответствии с ч. 1 ст. 19 Закона № 44-ФЗ под нормированием в сфере закупок понимается установление требований к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) и (или)

нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения).

Согласно ч. 4 ст. 19 Закона № 44-ФЗ местные администрации наделены полномочиями по установлению правил нормирования в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Постановлением Администрации Петрозаводского городского округа от 15.10.2021 № 2733 утвержден 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, закупаемых Администрацией Петрозаводского городского округа и подведомственными ей казенными и бюджетными учреждениями Петрозаводского городского округа, муниципальными унитарными предприятиями Петрозаводского городского округа (далее -Перечень).

1.1. Потребительские свойства, предельные цены, а также нормативные затраты на выполнение работ по капитальному ремонту плоской крыши в рамках контракта № 1 нормативными правовыми актами Администрации Петрозаводского городского округа не установлены.

1.2. Потребительские свойства, предельные цены, а также нормативные затраты на выполнение работ по замене оконных блоков в здании дошкольного учреждения в рамках контракта № 2 нормативными правовыми актами Администрации Петрозаводского городского округа не установлены.

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.

Вопросы определения начальной (максимальной) цены контракта (далее – НМЦК) регулируются ст. 22 Закона № 44-ФЗ, Методическими рекомендациями по применению методов определения НМЦК цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденными Приказом Минэкономразвития РФ от 02.10.2013 № 567, Порядком определения НМЦК, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги при осуществлении закупок в сфере градостроительной деятельности (за исключением территориального планирования), утвержденным приказом Министерства строительства и ЖКХ Российской Федерации от 23.12.2019 № 841/пр.

Согласно постановлению Администрации Петрозаводского городского округа от 08.11.2016 № 4323 «О возложении полномочий и утверждении порядка взаимодействия уполномоченного учреждения и муниципальных и иных заказчиков Петрозаводского городского округа при осуществлении закупок, товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд Петрозаводского городского округа» полномочия по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для заказчиков - органов местного самоуправления Петрозаводского городского округа и муниципальных бюджетных учреждений Петрозаводского

городского округа возложены на муниципальное казенное учреждение Петрозаводского городского округа «Петроснаб» (далее - МКУ «Петроснаб»).

2.1. МКУ «Петроснаб» проведен электронный аукцион на выполнение работ по капитальному ремонту плоской кровли.

Расчет Н(М)ЦК произведен проектно-сметным методом, исходя из локальной сметы № 02-01-01 «Капитальный ремонт кровли ДС № 22».

Н(М)ЦК составила 8 807 928,00 руб.

В расчете Н(М)ЦК на выполнение работ по капитальному ремонту плоской крыши нарушения отсутствуют.

2.2. МКУ «Петроснаб» проведен электронный аукцион на выполнение работ по замене оконных блоков в здании дошкольного учреждения.

Н(М)ЦК произведен проектно-сметным методом, исходя из локальной сметы №01-01-01 «Замена оконных блоков». Н(М)ЦК составила 1 850 616,00 руб.

В расчете Н(М)ЦК на выполнение работ по замене оконных блоков в здании дошкольного учреждения нарушения отсутствуют.

3. Соблюдение требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдение условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара выполненной работы (её результата) или оказанной услуги условиям контракта.

3.1. Аукцион на выполнение работ по капитальному ремонту плоской кровли объявлен 08.04.2022. По окончании срока подачи заявок, подана только одна заявка на участие в закупке. По результатам электронной процедуры контракт заключен с участником аукциона, подавшим единственную заявку.

В соответствии с протоколом подведения итогов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) от 20.04.2022 № ИЭА1 МДОУ «Детский сад № 22» заключен контракт от 04.05.2022 № 1 «Капитальный ремонт плоской кровли» с ООО «Компания Вектор-РК» (далее подрядчик) на сумму 8 807 928,00 руб., в том числе НДС 20% - 1 467 988,00 руб.

Закупка осуществлялась за счет средств субсидии на иные цели «Субсидия бюджетам городских округов на реализацию отдельных мероприятий по социально-экономическому развитию столицы Республики Карелия».

Авансовый платеж условиями контракта не предусмотрен.

Срок выполнения работ: с 20.06.2022, окончание работ – не позднее 20.08.2022.

Пунктом 2.6 контракта предусмотрено обеспечение исполнения контракта в размере 10 процентов от начальной (максимальной) цены контракта, что составляет 880 792,80 руб.

В качестве обеспечения исполнения контракта подрядчиком предоставлена независимая гарантия от 26.04.2022 №621191-БГ/22 на сумму 880 792,80 руб.

В июне 2022 МДОУ «Детский сад № 22», на основании ходатайства ООО «Компания Вектор-РК», обратилось в комиссию по вопросам изменения существенных условий контрактов, заключенных до 01.01.2023 муниципальными учреждениями Петрозаводского городского округа, координацию деятельности которых осуществляет комитет социального развития Администрации Петрозаводского городского округа, и при исполнении которых возникли не зависящие от сторон контрактов обстоятельства, влекущие невозможность из

исполнения (далее – комиссия), с просьбой разрешить установить авансирование в размере 50% от цены контракта.

В соответствии с Протоколом от 24.06.2022 № 1 заседания комиссии, принято решение отложить рассмотрение ходатайства до предоставления дополнительных документов от заинтересованных лиц в срок до 29.06.2022.

В соответствии с Протоколом от 05.07.2022 № 2 заседания комиссии, принято решение о возможности изменения условий контракта, о порядке и срокам оплаты, а именно в части дополнения положением о выплате аванса на общую сумму не более 30 процентов от цены контракта.

Как следует из представленных документов и сведений, между МДОУ «Детский сад № 22» и ООО «Компания Вектор-РК» 08.07.2022 заключено дополнительное соглашение № 1, которое предусматривает авансовый платеж в размере 30 процентов от цены контракта, что составляет 2 642 378,40 руб., в том числе НДС 20% - 440 396,40 руб.

Платежным поручением от 18.07.2022 №147628 денежные средства в размере 2 642 378,40 руб. перечислены учреждением в адрес подрядчика.

В соответствии с п.1 ч.6 ст.96 Закона №44-ФЗ, МДОУ «Детский сад № 22» имело обязанность увеличить сумму обеспечения исполнения контракта до суммы равной величине авансового платежа, в размере 2 642 378,40 руб. Однако сумма обеспечения не была изменена.

Нарушение составило 1 761 585,60 руб.

В ходе проведения работ, в соответствии с пп.2.2.2 контракта, между МДОУ «Детский сад № 22» и ООО «Компания Вектор-РК» заключено дополнительное соглашение от 16.09.2022, предметом которого является увеличение цены контракта до 8 825 925,60 руб.

Следует отметить, что по условиям контракта срок окончания работ – не позднее 20.08.2022, то есть дополнительное соглашение об увеличении цены контракта было заключено за пределами срока выполнения работ.

Платежным поручением от 19.10.2022 № 604777, в соответствии с актом о приемке выполненных работ от 07.10.2022 №27, произведен окончательный расчет за капитальный ремонт кровли в размере 6 183 547,20 руб.

МДОУ «Детский сад № 22» начислило пени ООО «Компания Вектор-РК» за каждый день просрочки исполнения подрядчиком обязательств и выставило требование от 20.09.2022 № 165 на сумму 51 778,76 руб.

В свою очередь подрядчик обратился в адрес учреждения с разъяснениями в части нарушения срока исполнения контракта, и ходатайством о списании пени, на основании п.п. За Правил списания сумм неустоек (штрафов, пеней), начисленных поставщику (подрядчику, исполнителю), но не списанных заказчиком в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 04.07.2018 №783.

Членами комиссии по поступлению и выбытию активов (протокол от 07.10.2022) принято решение о списании с баланса дебиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками в виде пеней за несвоевременное выполнение обязательств по контракту, так как общая сумма начисленных и неуплаченных неустоек не превышала 5 процентов цены контракта.

3.2. Аукцион на выполнение работ по замене оконных блоков в здании дошкольного учреждения объявлен 21.10.2022. По окончании срока подачи заявок, подано четыре заявки на участие в закупке, одна из которых была отозвана в день формирования результатов определения подрядчика. По результатам электронной процедуры контракт заключен с участником аукциона, предложившим наименьшую цену.

В соответствии с протоколом подведения итогов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) от 01.11.2022 № ИЭА1 МДОУ «Детский сад № 22» заключен контракт от 14.11.2022 № 2 на выполнение работ по замене оконных блоков в здании дошкольной учреждения с ООО «СКИФЪ» на сумму 1 480 492,80 руб., НДС не облагается.

Начало выполнения работ – 1 (один) день с даты заключения контракта.

Окончание выполнения работ - не позднее 15.12.2022 года.

В соответствии с п. 2.4 контракта, расчет за выполненные Подрядчиком работы осуществляется Заказчиком за счет средств, предусмотренных планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения, в том числе источником финансового обеспечения которых является субсидия из бюджета Петрозаводского городского округа в целях реализации отдельных мероприятий по социально-экономическому развитию столицы Республики Карелия.

Как следует из сведений, содержащихся в Единой информационной системе в сфере закупок (далее – ЕИС), Электронный документ о приемке от 12.12.2022 № 1 подписан Заказчиком 14.12.2022. Срок исполнения работ не нарушен.

Платежным поручением от 20.12.2022 № 33071 МДОУ «Детский сад №22» перечислило в адрес ООО «СКИФЪ» денежные средства в размере 1 480 492,80 руб. Нарушения сроков оплаты не установлено.

Нарушений в соблюдении требований к исполнению, изменению контракта, а также в соблюдении условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара выполненной работы (её результата) или оказанной услуги условиям контракта не установлено.

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

4.1. Цель закупки по контракту от 04.05.2022 № 1 - капитальный ремонт плоской кровли.

Капитальный ремонт крыши проведен, что подтверждается актом выполненных работ от 07.10.2022 №27.

Цель закупки на момент проверки достигнута.

4.2. Цель закупки по контракту от 14.11.2022 № 2 - выполнение работ по замене оконных блоков в здании дошкольной учреждения.

Оконные блоки заменены, что подтверждается актом выполненных работ от 12.12.2022 № 1

Цель закупки на момент проверки достигнута.

Информация о результатах контрольного мероприятия.

Общая сумма проверенных средств составляет 14 817 542 руб., в том числе по договорам, заключенным с единственным поставщиком (подрядчиком,

исполнителем) в соответствии с пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ на сумму 4 511 123,60 руб.

В ходе проверки нарушений при осуществлении закупок с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ не выявлено.

Основные нарушения:

1. В нарушение п.1 ч.6 ст.96 Закона №44-ФЗ, МДОУ «Детский сад № 22» не увеличило сумму обеспечения исполнения контракта до суммы равной величине авансового платежа.

Нарушение составило 1 761 585,60 руб.

Общая сумма нарушений 1 761 585,60 руб.

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Заместитель начальника отдела
внутреннего финансового контроля
управления бухгалтерского
учета и отчетности комитета финансов
Администрации Петрозаводского
городского округа



Е.А. Стеба

Копию акта контрольного мероприятия получил:

03.11.2023г.
Заведующий МДОУ «Детский сад № 22»
Марианна Павловна Юржевская
