

АКТ № 01-29-03-03/03

Плановой выездной проверки в муниципальном общеобразовательном автономном учреждении «Средняя общеобразовательная школа № 57» (МОАУ «СОШ № 57»)

г. Оренбург

27.04.2023

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа контрольно-ревизионного управления администрации города Оренбурга от 28.03.2023 № 64-п, назначенное в соответствии с Планом контрольных мероприятий контрольно-ревизионного управления администрации города Оренбурга на 2023 год, утвержденным приказом контрольно-ревизионного управления администрации города Оренбурга от 28.12.2022 № 268-п.

Тема контрольного мероприятия: проверка финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля (исполнения условий заключенных контрактов (договоров) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг).

Проверяемый период: с 01.01.2021 по 31.12.2022.

Контрольное мероприятие проведено уполномоченным на проведение контрольного мероприятия должностным лицом: главным специалистом отдела контроля в сфере закупок контрольно-ревизионного управления администрации города Оренбурга Щепачевым В.В.

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 18 рабочих дней с 31.03.2023 по 25.04.2023.

Общие сведения об объекте контроля: муниципальное общеобразовательное автономное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 57» (сокращенное наименование МОАУ «СОШ № 57»), ОГРН 1025600895946, ИНН 5609024279, код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса 533J0347.

Сведения о месте нахождения организации: 460047, г. Оренбург, улица Юных Ленинцев, дом 9, телефон: +7(3532)62-20-82.

МОАУ «СОШ № 57» находится в ведении управления образования администрации города Оренбурга, расположенного по адресу г. Оренбург, ул. Кирова, дом 44, т. 75-64-16.

Учредителем МОАУ «СОШ № 57» является муниципальное образование «город Оренбург».

В финансовом управлении администрации города Оренбурга открыты следующие лицевые счета: 039.30.009.2; 039.30.009.3; 039.30.009.4; 039.30.009.5.

Лицами, имевшими право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде, являлись:

- директор Смелова Наталья Александровна с 28.08.2018 по настоящее время.

Бухгалтерский учет МОАУ «СОШ № 57» осуществляется централизованно, муниципальным казенным учреждением «Управление по обеспечению финансово-хозяйственной деятельности образовательных учреждений».

Документальная проверка проведена выборочным методом за весь проверяемый период по 23 закупкам на общую сумму 6 125 527 руб. 40 коп., объем выборки в приложении № 1.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

Проверка применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий заключенных договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг.

В соответствии со статьями 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.

В соответствии со статьей 330 ГК РФ, неустойкой (штрафом, пеней) признается определенная законом или договором денежная сумма, которую должник обязан уплатить кредитору в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств, в частности в случае просрочки исполнения. По требованию об уплате неустойки кредитор не обязан доказывать причинение ему убытков.

По договору поставки № 17 от 23.08.2022, заключенному с ООО «СтройПожЭкспертиза» на поставку системы контроля и управления доступом, цена договора 200000 руб. 00 коп., срок поставки 20 дней с момента подписания договора, то есть до 12.09.2022 (пункт 3.8. договора).

Согласно подпункту «а» пункта 5.2. договора, поставщик обязуется поставить продукцию (товары, работы, услуги) надлежащего качества в объеме, по цене и в сроки, предусмотренные договором.

Пунктом 6.3. договора установлено, что в случае нарушения срока поставки продукции (товаров) поставщик уплачивает заказчику неустойку, которая начисляется за каждый день просрочки исполнения обязательства, начиная со дня, следующего после дня истечения установленного договором срока исполнения обязательства в размере одной трехсотой действующей на день уплаты неустойки ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации.

Согласно товарной накладной № 416 от 15.09.2022 все товары поставлены 15.09.2022.

Таким образом, подрядчиком ООО «СтройПожЭкспертиза» нарушен срок поставки на 3 дня, расчетный размер пени составляет 150 руб. 00 коп.

В результате вышеизложенного, в нарушении условий заключенных договоров, статей 309, 310, 330 ГК РФ, МОАУ «СОШ № 57» не использовано право осуществлять контроль за соблюдением сроков поставки товаров, а также

не применены меры ответственности (не направлено требование о взыскании пени на сумму 150 руб. 00 коп. Расчет пени прилагается, приложение № 2.

В период проведения проверки нарушение устранено, МОАУ «СОШ № 57» в адрес поставщика ООО «СтройПожЭкспертиза» направлена претензия о взыскании пени. Пеня на общую сумму 150 руб. 00 коп. зачислена на счет МОАУ «СОШ № 57». Копии претензии, ответа поставщика, платежного поручения прилагаются, приложение № 3.

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

Проверка соответствия поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги условиям заключенных договоров.

В ходе проверки проведено 11 визуальных осмотров и 7 контрольных обмеров. Акты визуальных осмотров, контрольных обмеров, прилагаются, приложение с № 4 по № 21.

Визуальными осмотрами, проведенными выборочным способом, установлено следующее:

- по договору № 150 от 01.09.2021, поставщик ООО «Аурус» (универсальный передаточный документ № 289 от 13.09.2021 на сумму 243840 руб. 00 коп.), нарушений не установлено;

- по договору № 51 от 24.04.2021, поставщик ИП Янбахтина Марина Александровна (универсальный передаточный документ № ЦБ000001495 от 29.04.2021 на сумму 39400 руб. 00 коп.), нарушений не установлено;

- по договору № 126 от 04.03.2021, поставщик ООО «Офис-Контакт» (универсальный передаточный документ № 90 от 19.03.2021 на сумму 109662 руб. 00 коп.), нарушений не установлено;

- по договору № 28 от 15.02.2021, поставщик ООО «Аурус» (универсальный передаточный документ № 38 от 16.02.2021 на сумму 581360 руб. 00 коп.), нарушений не установлено;

- по договору № 29 от 15.02.2021, поставщик ООО «ТОР» (универсальный передаточный документ № 6 от 16.02.2021 на сумму 140725 руб. 00 коп.), нарушений не установлено;

- по договору № 4890 от 24.10.2022, поставщик ООО «Общепит-сервис» (товарная накладная № 1231 от 25.10.2022 на сумму 79135 руб. 00 коп.), нарушений не установлено;

- по договору № 87 от 05.07.2022, поставщик ООО «Аурус» (универсальный передаточный документ № 180 от 12.07.2022 на сумму 244900 руб. 00 коп.), нарушений не установлено;

- по договору № 279-2022 от 29.04.2022, поставщик ПАО «Ростелеком» (акт приема передачи оборудования б/н от 29.04.2022 на сумму 52772 руб. 20 коп.), нарушений не установлено;

- по договору № 5 от 31.03.2022, поставщик ООО «Аурус» (универсальный передаточный документ № 92 от 04.04.2022 на сумму 599973 руб. 00 коп.), нарушений не установлено;

- по договору № 4 от 01.04.2022, поставщик ООО «Аурус» (универсальный передаточный документ № 93 от 04.04.2022 на сумму 134168 руб. 00 коп.), нарушений не установлено;

- по договору № 17 от 23.08.2022, поставщик ООО «СтройПожЭкспертиза» (товарная накладная № 416 от 15.09.2022 на сумму 200000 руб. 00 коп.), нарушений не установлено.

Контрольными обмерами, проведенным выборочным способом по отдельным видам работ установлено следующее:

- по договору № 1104 от 11.05.2021, на выполнение работ по замене дверного блока МОАУ «СОШ № 57», по адресу, г. Оренбург, ул. Юных Ленинцев, 9, подрядчик ИП Батурин П.С. (акт о приемке выполненных работ б/н от 10.08.2021 на сумму 31521 руб. 00 коп.), нарушений не установлено;

- по договору № 1604 от 11.08.2021, на выполнение работ по ремонту пола перехода к актовому залу МОАУ «СОШ № 57», по адресу, г. Оренбург, ул. Юных Ленинцев, 9, подрядчик ИП Батурин П.С. (акт о приемке выполненных работ б/н от 16.08.2021 на сумму 256971 руб. 00 коп.), нарушений не установлено;

- по договору № 1037 от 01.03.2021, на выполнение работ по монтажу вытяжной вентиляции в помещениях актового зала в здании МОАУ «СОШ № 57», по адресу, г. Оренбург, ул. Юных Ленинцев, 9, подрядчик ООО «Оренбургкондиционер» (акт о приемке выполненных работ № 1 от 30.03.2021 на сумму 97805 руб. 00 коп.), нарушений не установлено;

- по договору № 1428 от 26.08.2022, на выполнение работ оборудованию помещения для охраны в здании МОАУ «СОШ № 57», по адресу, г. Оренбург, ул. Юных Ленинцев, 9, подрядчик ООО «ЦОТ» (акт о приемке выполненных работ № 1 от 31.08.2022 на сумму 164694 руб. 80 коп.), нарушений не установлено;

- по договору № 80-М от 09.09.2022, на выполнение работ по монтажу системы охранной сигнализации в помещениях первого этажа МОАУ «СОШ № 57», по адресу, г. Оренбург, ул. Юных Ленинцев, 9, подрядчик ООО «СтройПожЭкспертиза» (акт о приемке выполненных работ № 1 от 07.10.2022 на сумму 320176 руб. 00 коп.), нарушений не установлено;

- по договору № 81-М от 26.10.2022, на выполнение работ по монтажным работам системы экстренного оповещения в помещениях МОАУ «СОШ № 57», по адресу, г. Оренбург, ул. Юных Ленинцев, 9, подрядчик ООО «СтройПожЭкспертиза» (акт о приемке выполненных работ № 1 от 16.11.2022 на сумму 388822 руб. 60 коп.), нарушений не установлено;

- по договору № 1007 от 18.05.2021, на выполнение работ по ремонту полов в актовом зале МОАУ «СОШ № 57», по адресу, г. Оренбург, ул. Юных Ленинцев, 9, подрядчик ИП Плешаков А.А. (акт о приемке выполненных работ б/н от 27.07.2021 на сумму 467446 руб. 60 коп.), установлено следующее:

В ходе проверки соответствия выполненной работы условиям заключенного договора установлен факт приемки и оплаты фактически невыполненных объемов работ.

Так, в рамках договора № 1007 от 18.05.2021 заключенного с ИП Плешаков А.А. приняты и оплачены работы в том числе:

- ТЕР11-01-047-01 «Устройство покрытий из плит керамогранитных размером 40x40 см» по акту о приемке выполненных работ 157,4 м²;

- ТЕР11-01-039-04 «Устройство плинтусов из плиток керамических» по акту о приемке выполненных работ 57,3 м.

Контрольными обмерами, проведенными в присутствии представителей заказчика, подрядчика установлено, что фактические объемы не соответствуют принятым и оплаченным:

- ТЕР11-01-047-01 «Устройство покрытий из плит керамогранитных размером 40x40 см» по акту о приемке выполненных работ 157,4 м², фактически 153,4 м²;

- ТЕР11-01-039-04 «Устройство плинтусов из плиток керамических» по акту о приемке выполненных работ 57,3 м, фактически 35,4 м.

Стоимость фактически невыполненных объемов работ составила 10431 руб. 12 коп. Сметный расчет прилагается, приложение № 22.

Аргументированные объяснения причин приемки и оплаты фактически невыполненных объемов работ не представлены.

В соответствии со статьей 309 ГК РФ обязательства должны исполняться надлежащим образом в соответствии с условиями обязательства и требованиями закона, иных правовых актов, а при отсутствии таких условий и требований - в соответствии с обычаями или иными обычно предъявляемыми требованиями.

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 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.

Таким образом, в нарушение статей 309, 702, 711, 746, 743 ГК РФ, пункта 1 статьи 9 Закона 402-ФЗ МОАУ «СОШ № 57» в рамках договора подряда № 1007 от 18.05.2021 незаконно, за фактически невыполненные объемы работ оплачено ИП Плешаков А.А. 10431 руб. 12 коп.

В период проверки нарушение устранено, МОАУ «СОШ № 57» в целях возврата денежных средств, уплаченных за фактически невыполненные объемы

работ, направлена в адрес ИП Плешаков А.А. претензия от 20.04.2023. Подрядной организацией ИП Плешаков А.А. рассмотрена и удовлетворена претензия в полном объеме. Денежные средства зачислены на счет МОАУ «СОШ № 57». Копии: договора, акта о приемке выполненных работ, переписки с подрядчиком, платежного поручения прилагаются, приложение № 23.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

Нарушение условий заключенных договоров, статей 309, 310, 702, 330 ГК РФ - не использовано право осуществления контроля за соблюдением сроков выполнения работ (поставки товаров), а также не применены меры ответственности (не направлены требования о взыскании пени) на сумму 150 руб. 00 коп.

Нарушение статей 309, 702, 711, 746, 743 ГК РФ, пункта 1 статьи 9 Закона 402-ФЗ - в рамках договора подряда № 1007 от 18.05.2021 незаконно, за фактически невыполненные объемы работ оплачено ИП Плешаков А.А. 10431 руб. 12 коп.

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

Главный специалист
отдела контроля в сфере закупок
КРУ администрации г. Оренбурга



В.В. Щепачев

Копия акта с приложениями получена: _____



(должность, Ф.И.О. представителя объекта контроля, получившего документ)

27.04.23

(дата)



(подпись)