



АДМИНИСТРАЦИЯ
ГОРОДА ТАМБОВА
ТАМБОВСКОЙ ОБЛАСТИ

КОМИТЕТ ФИНАНСОВ

ул. Советская, д. 38г, г. Тамбов, 392002

Тел. (4752) 71-54-52

Факс (4752) 71-21-38

E-mail: post-kfin@cityadm.tambov.gov.ru

30.11.2023 № 23-40-872/23
На № _____ от _____

Заведующему МБДОУ
«Детский сад «Радуга»
Е.А. Блохиной

ул. Мичуринская, д. 122
г. Тамбов, 392032

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

комитета финансов администрации города Тамбова Тамбовской области

в соответствии с приказом комитета финансов администрации города Тамбова Тамбовской области от 10.08.2023 № 74 «О назначении плановой проверки муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Радуга» и на основании приказа заместителя главы администрации - председателя комитета финансов от 27.12.2022 № 69 (ред. от 03.02.2023 № 22) «Об утверждении планов контрольных мероприятий комитета финансов администрации города Тамбова Тамбовской области на 2023 год» в период с 18 августа 2023 года по 28 сентября 2023 года в отношении муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Радуга» проведена камеральная проверка по теме «Проверка осуществления расходов бюджета городского округа – город Тамбов на капитальный и текущий ремонт зданий, сооружений, дорожного покрытия, находящихся на территории муниципальных дошкольных образовательных учреждений в рамках реализации мероприятий подпрограммы «Развитие дошкольного образования» муниципальной программы города Тамбова «Развитие образования города Тамбова».

Проверенный период: с 01.01.2022 по 31.12.2022.

Акт: акт от 06.10.2023 по результатам камеральной проверки муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Радуга» (далее - Учреждение).

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

При проверке проектно-сметной документации и первичной учетной документации:

По договору/контракту № 17 от 24.06.2022 «Выполнение работ по ремонту асфальтового покрытия» на сумму 580 155,00 руб.:

В первичной учетной документации присутствуют противоречивые данные. В договоре начало работ с 05.08.2022, окончание 21.08.2022, приёмка

01.09.2022 (статья 4 заключенного договора). В акте о приёмке выполненных работ указана дата составления акта 01.09.2022 г., что указывает на просрочку условий контракта 11 дней. Однако, согласно «Общего журнала работ» работы проведены с 25.06.2022 по 07.06.2022 (скорее всего опечатка в нумерации месяца). Письмо об окончании работ датировано 04.07.2022 г. Претензионное письмо от 21.07.2022 г. Письмо об исправлении замечаний работ подрядчиком датировано 26.07.2022 г.

Согласно п.3 статьи 9 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания. То есть в акте неверно проставлена дата составления документа. Должна быть дата 26.07.2022 г. Приемка работ заказчиком должна осуществляться в течении 10 дней после получения извещения от подрядчика об окончании работ (пункт 5.2 статья 5 заключенного договора), то есть до 05.08.2022. Фактически подписание приемочных документов 01.09.2022.

В нарушение статьи 4 заключенного договора работы проведены Подрядчиком по срокам раньше.

В нарушение пункта 11.3 статьи 11 заключенного договора соглашение об изменении сроков проведения работ отсутствует.

В нарушение п. 16 Методики по разработке и применению нормативов сметной прибыли (СП) при определении сметной стоимости строительства, реконструкции, капитального ремонта, сноса объектов капитального строительства, утвержденной приказом Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации от 11 декабря 2020 № 774/пр, в нарушение п. 25 Методики по разработке и применению нормативов накладных расходов (НР) при определении сметной стоимости строительства, реконструкции, капитального ремонта, сноса объектов капитального строительства, утвержденной приказом Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации от 21.12.2020 № 812/пр в сметном расчете и акте о приемке выполненных работ к накладным расходам и сметной прибыли расценок излишне применены понижающие коэффициенты $k=0,9$ к НР и $k=0,85$ к СП:

пункт 2 ТЕР01-02-057-02 «Разработка грунта вручную в траншеях глубиной до 2 м без креплений с откосами, группа грунтов 2»;

пункт 5 ТЕР27-04-001-01 «Устройство подстилающих и выравнивающих слоёв оснований из песка»;

пункт 7 ТЕР27-04-007-01 «Устройство оснований т. 15 см из щебня фракции 40-70 мм при укатке каменных материалов с пределом прочности на сжатие до 68,6 Мпа (700 кгс/см²) однослойных»;

пункт 11 «Установка бортовых камней бетонных при других видах покрытий»;

пункт 13 ТЕР27-07-005-01 «Устройство покрытий из тротуарной плитки, количество плитки при укладке на 1 м² 40 шт»;

пункт 16 ТЕР01-02-061-02 «Засыпка вручную траншей, пазух котлованов и ям, группа грунтов 2»;

пункт 17 ТЕР27-07-001-01 «Устройство асфальтобетонных покрытий дорожек и тротуаров однослойных из литой, мелкозернистой асфальтобетонной смеси т. 3 см».

По договору/контракту № 18 от 24.06.2022 «Выполнение работ по ремонту асфальтового покрытия» на сумму 3 157,00 руб.:

В первичной учетной документации присутствуют противоречивые данные. В договоре начало работ с 05.08.2022 и с момента заключения договора, окончание 21.08.2022, приёмка с 22.08.2022 по 01.09.2022 (статья 4 заключенного договора). В акте о приёмке выполненных работ указана дата составления акта 01.09.2022, что указывает на просрочку условий контракта 11 дней. Однако, согласно «Актов освидетельствования скрытых работ» № 1 и № 2 от 04.07.2022 работы проведены 04.07.2022. Письмо об окончании работ подрядчиком отсутствует.

Согласно п.3 статьи 9 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания». То есть в акте неверно проставлена дата составления документа. Должна быть дата 04.07.2022 г. Приемка работ заказчиком должна осуществляться в течении 10 дней после получения извещения от подрядчика об окончании работ (пункт 5.2 статья 5 заключенного договора), то есть до 14.07.2022. Фактически подписание приемочных документов 01.09.2022.

В нарушение статьи 4 заключенного договора работы проведены Подрядчиком по срокам раньше.

В нарушение пункта 11.3 статьи 11 заключенного договора соглашение об изменении сроков проведения работ отсутствует.

По договору/контракту № 335 от 08.07.2022 «Выполнение работ по ремонту отмостки» на сумму 570 000,00 руб.

В первичной учетной документации присутствуют противоречивые данные. В договоре начало работ с 08.07.2022, окончание 06.08.2022 (статья 4 заключенного договора). В акте о приёмке выполненных работ на бумажном носителе и акте, сформированном в ЕИС, указана дата составления акта 16.08.2022. Согласно «Общего журнала работ» работы выполнены 26.07.2022. Претензионное письмо от заказчика датировано 27.07.2022. Письмо об окончании работ подрядчиком датировано 29.07.2022.

Согласно п.3 статьи 9 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания». То есть в акте неверно проставлена дата составления документа. Должна быть дата 29.07.2022. Приемка работ заказчиком должна осуществляться в течении не более 10 рабочих дней после

поступления документа о приемке от подрядчика в соответствии с подпунктом 3 пункта 7.4 статьи 7 заключенного контракта (подпункт 4 пункт 7.4. статья 7 заключенного контракта), то есть по 06.08.2022. Фактически подписание приемочных документов 17.08.2022.

Руководствуясь подпунктом 2 пункта 13 статьи 94 параграфа 7 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ к документу о приемке, предусмотренному пунктом 1 настоящей части, могут прилагаться документы, которые считаются его неотъемлемой частью. При этом в случае, если информация, содержащаяся в прилагаемых документах, не соответствует информации, содержащейся в документе о приемке, приоритет имеет предусмотренная пунктом 1 настоящей части информация, содержащаяся в документе о приемке (в ред. Федерального закона от 02.07.2021 № 360-ФЗ).

Следовательно, дата размещения документа в ЕИС 16.08.2022 и подписание документа 17.08.2022, указывает на просрочку условий контракта 10 дней, что является обоюдным нарушением контракта, так как комиссия по приёмке объёмов была создана Заказчиком 16.08.2022, на основании письма к заместителю начальника управления дошкольного образования администрации города Тамбова И.А. Ракитиной от 01.08.2022 № 247, а акт приёмки размещен Подрядчиком в ЕИС тоже 16.08.2022 и подписан Заказчиком 17.08.2022.

В нарушение статьи 9 заключенного договора требования об уплате неустойки в связи с просрочкой обязательств с обеих сторон на момент проверки отсутствуют.

В нарушение требования части 1 статьи 8.3 Градостроительного кодекса РФ о неприменении сметных нормативов и сметных цен на строительные ресурсы, применённых при определении сметной стоимости строительства, при исполнении контрактов и договоров отсутствует новая редакция сметы.

В нарушение п. 16 Методики по разработке и применению нормативов сметной прибыли (СП) при определении сметной стоимости строительства, реконструкции, капитального ремонта, сноса объектов капитального строительства, утвержденной приказом Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации от 11 декабря 2020 № 774/пр, в нарушение п. 25 Методики по разработке и применению нормативов накладных расходов (НР) при определении сметной стоимости строительства, реконструкции, капитального ремонта, сноса объектов капитального строительства, утвержденной приказом Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации от 21.12.2020 № 812/пр в сметном расчете и акте о приемке выполненных работ к накладным расходам и сметной прибыли расценок излишне применены понижающие коэффициенты $k=0,9$ к НР и $k=0,85$ к СП:

пункт 3 ТЕР27-07-001-01 «Устройство асфальтобетонных покрытий дорожек, тротуаров однослойных из асфальтобетонной смеси т. 3 см»;

пункт 4 ТЕР27-07-001-02 «На каждые 0,5 см изменения толщины покрытия добавлять к расценке ТЕР27-07-001-01»

пункт 3 ТЕР01-02-057-02 «Разработка грунта вручную в траншеях глубиной до 2 метров без крепления откосов, группа грунтов 2».

Комитет финансов администрации города Тамбова Тамбовской области в соответствии со статьями 269.2 и 270.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктами 7 и 8 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований», утверждённого постановлением Правительства Российской Федерации от 23.07.2020 № 1095 (далее – федеральный стандарт № 1095),

ТРЕБУЕТ.

1. Обеспечить применение коэффициентов в сметных расчётах в соответствии с нормативными документами по строительству и выполнению капитального и текущего ремонта;
2. При выполнении работ по заключённым договорам/контрактам соблюдать установленные условия. Соблюдать сроки выполнения работ, подачи документации на проверку и её подписания и размещения в ЕИС. Все изменения оформлять документально путем письменного соглашения сторон.
3. Соблюдать требования Градостроительного кодекса РФ.

Информацию о результатах исполнения настоящего представления с приложением копий документов, подтверждающих его исполнение, представить в комитет финансов администрации города Тамбова Тамбовской области не позднее **29 декабря 2023 года**.

Срок исполнения настоящего представления может быть однократно продлен в соответствии с пунктами 19-22 федерального стандарта № 1095.

Невыполнение в установленный срок настоящего представления влечёт административную ответственность в соответствии с частью 20, статьи 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Председатель комитета финансов


В.В. Шлыков