

АКТ № 20-ксс
плановой выездной проверки в государственном бюджетном образовательном учреждении дополнительного образования Самарской области «Самарский Дворец детского и юношеского творчества»

г. Самара

27 ноября 2019 года

Плановая выездная проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в государственном бюджетном образовательном учреждении дополнительного образования Самарской области «Самарский Дворец детского и юношеского творчества» проведена на основании распоряжений государственной инспекции финансового контроля Самарской области от 01.10.2019 № 20-ксс, от 22.10.2019 № 20-ксс/1.

Тема плановой выездной проверки: соблюдение законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в государственном бюджетном образовательном учреждении дополнительного образования Самарской области «Самарский Дворец детского и юношеского творчества».

Проверяемый период: с 01.01.2017 по текущий период.

Плановая выездная проверка проведена проверочной группой в составе:

главного консультанта управления внутреннего финансового контроля в сфере закупок департамента по контролю в сфере закупок государственной инспекции финансового контроля Самарской области Нигаматьяновой Екатерины Владимировны (руководитель проверочной группы);

главного консультанта управления внутреннего финансового контроля в сфере закупок департамента по контролю в сфере закупок государственной инспекции финансового контроля Самарской области Мартыновой Светланы Владимировны;

главного консультанта управления внутреннего финансового контроля в сфере закупок департамента по контролю в сфере закупок государственной инспекции финансового контроля Самарской области Крюковой Аллы Павловны.

Срок проведения плановой выездной проверки с 10.10.2019 по 22.11.2019.

1. Общие сведения о субъекте контроля

Полное наименование – государственное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования Самарской области «Самарский Дворец детского и юношеского творчества».

Сокращенное наименование – ГБОУ ДО СО СДДЮТ (далее – Учреждение).

ИНН 6315701674, КПП 631501001, ОКПО 21307613, ОГРН 1036300447171.

Местонахождение (юридический адрес): 443110, Самарская обл., г. Самара, ул. Куйбышева, д. 151.

Телефон: 8(846)3323171.

Руководитель: с 05.12.2016 по настоящее время директор Иванов Сергей Евгеньевич (принят на должность директора приказом (распоряжение) о приеме работника на работу от 05.12.2016 № 452-ок).

Учреждение создано в соответствии с законодательством Российской Федерации с целью реализации на территории Самарской области государственной политики в сфере дополнительного образования детей и организации внеурочной деятельности; реализация дополнительных общеобразовательных программ всех направленностей в интересах разностороннего развития личности ребёнка, общества, государства.

Учреждение является юридическим лицом, создается и регистрируется в соответствии с действующим законодательством. Функции и полномочия учредителя в отношении Учреждения осуществляют министерство образования и науки Самарской области (далее – Министерство) (осуществляет функции и полномочия учредителя в отношении деятельности Учреждения) и министерство имущественных отношений Самарской области (осуществляет полномочия собственника имущества, находящегося в оперативном управлении Учреждения).

Деятельность осуществляется на основании устава Учреждения, утвержденного приказом Министерства от 12.04.2016 № 108-од, приказом министерства имущественных отношений Самарской области от 27.04.2016 № 632.

Настоящая плановая выездная проверка проведена на основании документов, представленных Учреждением с сопроводительными письмами от 10.10.2019 №

584 (вх. № 1787 от 10.10.2019), от 11.10.2019 № 587 (вх. № 1794 от 11.10.2019), от 15.10.2019 № 588 (вх. № 1812 от 15.10.2019), от 22.10.2019 № 619 (вх. № 1841 от 23.10.2019), от 24.10.2019 № 626 (вх. № 1855 от 24.10.2019), от 30.10.2019 № 647 (вх. № 1887 от 31.10.2019), от 07.11.2019 № 662 (вх. № 1908 от 07.11.2019), от 08.11.2019 № 667 (вх. № 1928 от 11.11.2019). от 12.11.2019 № 673 (вх. № 1933 от 12.11.2019), от 12.11.2019 № 677 (вх. 1937 от 13.11.2019), от 12.11.2019 № 679 (вх. 1938 от 13.11.2019), от 14.11.2019 № 682 (вх. 1944 от 14.11.2019), от 14.11.2019 № 683 (вх. № 1945 от 14.11.2019), от 14.11.2019 № 684 (вх. № 1946 от 14.11.2019), от 18.11.2019 № 694 (вх. № 1965 от 19.11.2019), от 19.11.2019 № 695 (вх.№ 1966 от 19.11.2019) от 20.11.2019 № 698 (вх. № 1696 от 20.11.2019) на запросы государственной инспекции финансового контроля Самарской области от 01.10.2019 № 23/1485, от 28.10.2019 № 23/1616, от 01.11.2019 № 23/1644, от 05.11.2019 № 23/1654, № 23/1655, от 07.11.2019 № 23/1671, от 08.11.2019 № 23/1681, от 11.11.2019 № 23/1694, от 11.11.2019 № 23/1695 от 20.11.2019 № 23/1729.

Совокупный годовой объем закупок учреждения в соответствии с представленной информацией на 2017 год составил 4 939,13 тыс. руб., на 2018 год – 44 589,14 тыс. руб., на 2019 год совокупный годовой объем закупок составляет 19 689,82 тыс. руб.

Учреждением в проверяемом периоде осуществлена 621 закупка товаров, работ, услуг, в том числе 5 – конкурентным способом, путем проведения электронного аукциона (2), конкурса с ограниченным участием (3). Остальные закупки были осуществлены у единственного поставщика на основании части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон «О контрактной системе»).

Общий объем проверенных средств – 69 218,09 тыс. руб.

2. Проверка соблюдения требований к обоснованию закупок

План финансово-хозяйственной деятельности (далее – План ФХД) утвержден 01.02.2017 на основании Соглашения от 30.12.2016 № 505 о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение государственного задания и субсидий в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного

кодекса Российской Федерации. План закупок на 2017 финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов утвержден 08.02.2017, размещен в единой информационной системе в сфере закупок (далее – ЕИС) 13.02.2017 (в план закупок внесено 11 изменений).

План-график на 2017 год утвержден 10.02.2017, при этом размещен в ЕИС на 2 рабочих дня позднее установленного срока (должен быть размещен не позднее 15.02.2017, фактически размещен 20.02.2017).

Таким образом, в нарушение части 15 статьи 21 Федерального закона «О контрактной системе» утвержденный на 2017 год план-график (базовая версия) размещен в ЕИС на 2 рабочих дня позже установленного срока размещения.

Ответственность за совершение данного правонарушения предусмотрена частью 4 статьи 7.29.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ).

Объем закупок, планируемых Учреждением в 2017 году, согласно плану-графику, составлял 2 946,85 тыс. руб. С момента размещения плана-графика на 2017 год Учреждением внесено 9 изменений.

План ФХД утвержден 17.01.2018 на основании Соглашения от 09.01.2018 № 2 о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение государственного задания и субсидий в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. План закупок на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов утвержден 23.01.2018, размещен ЕИС 23.01.2018 (в план закупок внесено 11 изменений).

24.01.2018 утвержден план-график на 2018 год (базовая версия), размещен в ЕИС 25.01.2018.

Объем закупок, планируемых Учреждением в 2018 году, согласно плану-графику, составлял 3 370,00 тыс. руб. С момента размещения плана-графика на 2018 год Учреждением внесено 13 изменений.

План-график подлежит изменению в порядке, предусмотренном частью 14 статьи 21 Федерального закона «О контрактной системе».

27.12.2018 в план-график на 2018 год внесены изменения, в части включения закупок на оказание услуг по водоснабжению и водоотведению для нужд

Учреждения (идентификационный код закупки № 182631570167463150100100080013600000) и на оказание услуг по теплоснабжению для нужд Учреждения (идентификационный код закупки № 182631570167463150100100090013530000), при этом извещения (№№ 0342300206618000001 и 0342300206618000002) о проведении закупок размещены в ЕИС 29.12.2018 по истечении двух дней после внесения изменений в план-график, то есть без учета требования части 14 статьи 21 Федерального закона «О контрактной системе», а именно ранее установленного 10-дневного срока внесения изменений по объектам закупок в план-график.

Таким образом, в нарушение требований части 14 статьи 21 Федерального закона «О контрактной системе» изменения в план-график на 2018 год внесены Учреждением позднее установленного срока.

Ответственность за совершение данного правонарушения предусмотрена частью 4 статьи 7.29.3 КоАП РФ.

План ФХД утвержден 09.01.2019 на основании Соглашения от 09.01.2019 № 11 о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение государственного задания и субсидий в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Соглашение от 09.01.2019 № 11). План закупок на 2019 финансовый год и на плановый период 2020 и 2021 годов утвержден 17.01.2019, размещен ЕИС 18.01.2019 (в план закупок внесено 11 изменений).

19.01.2019 утвержден план-график на 2019 год (базовая версия), размещен в ЕИС 21.01.2019.

Объем закупок, планируемых Учреждением в 2019 году, согласно плану-графику, составлял 5 800,20 тыс. руб. С момента размещения плана-графику на 2019 год Учреждением внесено 13 изменений.

В 2019 году Учреждению предоставлена субсидия в размере 10 541,51 тыс. руб. (Соглашение от 09.01.2019 № 11) в том числе на реализацию мероприятия «Поддержка реализации мероприятий по формированию современных управленческих и организационно-экономических механизмов в системе дополнительного образования детей в части регионального модельного центра в

рамках федерального проекта «Успех каждого ребенка» национального проекта «Образование», которое предусмотрено подпрограммой «Реализация государственной политики в области образования и науки на территории Самарской области» до 2022 года государственной программы Самарской области «Развитие образования и повышение эффективности реализации молодежной политики в Самарской области» на 2015 - 2024 годы, утвержденной постановлением Правительства Самарской области от 21.01.2015 № 6 (далее – Госпрограмма).

В рамках реализации мероприятия Госпрограммы Учреждением в план закупок 16.05.2019 включены: закупка (извещение № 0142200001319008506) на разработку и внедрение общедоступного навигатора по дополнительным общеобразовательным программам (портала по образовательным программам) и закупка (извещение № 0142200001319008261) на приобретение системы хранения данных для обеспечения работы навигатора по дополнительным общеобразовательным программам и информационной системы персонифицированного финансирования.

При этом в нарушение требований статей 17, 18 Федерального закона «О контрактной системе», Требований к форме планов закупок, утвержденных постановлением Правительства РФ от 21.11.2013 № 1043 (далее – Требования к форме плана закупок), Правил обоснования закупок, утвержденных постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 № 555 (далее – Правила обоснования закупок), Учреждением не соблюдены порядок и форма обоснования объекта закупки в планах закупок, а именно в разделе «Цель и обоснование закупки» плана закупок в ЕИС, а также в форме обоснования закупок плана закупок на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов (версии № 6-11) указаны наименование мероприятия государственной программы, ожидаемый результат реализации мероприятия («формирование современных управленческих и организационных механизмов в системе дополнительного образования детей в субъектах Российской Федерации»), которые не соответствуют наименованию мероприятия Госпрограммы («Поддержка реализации мероприятий по формированию современных управленческих и организационно-экономических

механизмов в системе дополнительного образования детей в части регионального модельного центра в рамках федерального проекта «Успех каждого ребенка» национального проекта «Образование») и ожидаемому результату, предусмотренному Госпрограммой («создание одного регионального модельного центра дополнительного образования детей»).

Ответственность за совершение данного правонарушения предусмотрена частью 2 статьи 7.29.3 КоАП РФ.

3. Проверка соблюдения правил нормирования в сфере закупок

Согласно части 5 статьи 19 Федерального закона «О контрактной системе» государственные органы на основании правил нормирования утверждают требования к закупаемым ими, их территориальными органами (подразделениями) и подведомственными указанным органам казенными учреждениями, бюджетными учреждениями и государственными унитарными предприятиями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций указанных органов и подведомственных им казенных учреждений.

Приказом Министерства от 24.10.2018 № 367-од (далее – приказ № 367-од) утвержден перечень отдельных видов товаров, работ, услуг, в отношении которых определяются требования к их потребительским свойствам (в том числе качеству) и иным характеристикам (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), закупаемых Министерством и подведомственными казенными и бюджетными учреждениями Самарской области, приказ № 367-од размещен в ЕИС 24.10.2018.

31.10.2019 в приказ № 367-од внесены изменения в части расширения позиций перечня и корректировки цен по ряду позиций. Утвержденный приказ о внесении изменений в ЕИС не размещен.

В ходе проверки установлено, что при осуществлении Учреждением закупок на основании части 1 статьи 93 Федерального закона «О контрактной системе» цены на отдельные товары превышали предельную стоимость единицы товара, утвержденную приказом № 367-од, в частности:

- по контракту от 20.08.2019 № 20/08/2019 на приобретение стульев офисных

(поставщик ИП Лисник А.Е.) осуществлена закупка 12 стульев по цене 1,50 тыс. руб. за 1 единицу (превышает предельную цену (1,20 тыс. руб.) на 20%), 15 стульев по цене 1,55 тыс. руб. за 1 единицу (превышает предельную цену (1,20 тыс.руб.) на 22,6%), 1 кресло офисное по цене 6,50 тыс. руб. за единицу (превышает предельную цену (3,00 тыс. руб.) на 53,8%);

- по контракту от 08.04.2019 № 02/04/2019 вн (поставщик ИП Володин О.П.) осуществлена закупка ноутбука HP15-Db0169ur по цене 36,99 тыс. руб. (превышает предельную цену (36,00 тыс. руб.) на 9,7 %).

Таким образом, Учреждением нарушены требования статьи 19 Федерального закона «О контрактной системе», постановления Правительства Самарской области от 29.12.2015 № 895 «Об определении требований к закупаемым государственными органами Самарской области, органами управления территориальными государственными внебюджетными фондами и подведомственными им казенными и бюджетными учреждениями, унитарными предприятиями Самарской области отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг)» (далее – постановление Правительства Самарской области от 29.12.2015 № 895), приказа от № 367-од при осуществлении закупок на приобретение офисных стульев и ноутбука (4 факта), что привело к неэффективному расходованию средств в рамках указанных закупок на общую сумму 13,34 тыс. руб.

4. Проверка соблюдения требований к обоснованию начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график

4.1. Главным управлением организации торгов Самарской области (далее – ГУОТ) 03.06.2019 в ЕИС размещено извещение № 0142200001319008261 о проведении электронного аукциона на приобретение системы хранения данных (далее – закупка № 0142200001319008261), начальная (максимальная) цена контракта (далее – НМЦК) 3 798,00 тыс. руб.

НМЦК закупки № 0142200001319008261 обоснована методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) и сформирована по минимальному значению на

основании коммерческих предложений ООО «Самара Секьюрити Сервис», ООО «Полифорт», ООО «Волга Документ».

Согласно запросам (от 12.03.2019 № 152) о предоставлении ценовой информации на поставку системы хранения данных в соответствии с характеристиками прилагаемого технического задания (в том числе с указанием срока действия ценового предложения) система представляет собой оборудование в составе: системы хранения данных (1 ед.), жесткого диска (14 ед.) и техническая поддержка оборудования.

При этом в коммерческом предложении ООО «Волга Документ» (вх. № 317 от 06.05.2019) отсутствует расчет цены товара в разрезе состава оборудования, коммерческое предложение ООО «Полифорт» (вх. № 190 от 18.03.2019) не соответствует запросу, в части отсутствия срока действия ценового предложения.

Таким образом, в нарушение статьи 22 Федерального закона «О контрактной системе», пунктов 3.13.3 и 3.13.4 Методических рекомендаций по применению методов определения НМЦК, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567 (далее – Методические рекомендации), при определении цены закупки № 0142200001319008261 использована ценовая информация, не содержащая расчет цен товара (коммерческое предложение ООО «Волга Документ») и срок действия ценового предложения (коммерческое предложение ООО «Полифорт»).

Ответственность за совершение данного правонарушения предусмотрена частью 1 статьи 7.29.3 КоАП РФ.

4.2. ГУОТ в ЕИС размещены извещения о проведении конкурсов с ограниченным участием на выполнение работ «Реставрация объекта культурного наследия «Особняк Наумова, 1902 г., арх. Щербачёв А.А. Дом, в котором в 1917-1918 гг. работал ревком под председательством Куйбышева Валериана Владимировича» г. Самара, ул. Куйбышева, д. 151, литера А» (далее – ОКН):

- 11.04.2018 извещение № 0142200001318004047 на выполнение работ «Ремонт крыши» (далее – закупка № 0142200001318004047), НМЦК – 12 287,01 тыс. руб.;

- 11.04.2018 размещено извещение № 0142200001318004046 на выполнение работ «Реставрация облицовки» (далее – закупка № 0142200001318004046), НМЦК – 16 791,79 тыс. руб.;

- 13.04.2018 размещено извещение № 0142200001318004134 на выполнение работ «Ремонт фасада» (далее – закупка № 0142200001318004134), НМЦК – 7 966,26 тыс. руб.

По результатам проведенных конкурсов с ограниченным участием между Учреждением и ООО «НПУ СамараРеставрация» 24.05.2018 на выполнение работ по ОКН заключены следующие контракты:

- контракт № 0142200001318004047 на выполнение работ «Ремонт крыши» (далее – контракт № 0142200001318004047) на сумму 12 287, 00 тыс. руб.;

- контракт № 0142200001318004046 на выполнение работ «Реставрация облицовки» (далее – контракт № 0142200001318004046) на сумму 16 791,20 тыс. руб.;

- контракт № 0142200001318004134 на выполнение работ «Ремонт фасада» (далее – контракт № 0142200001318004134) на сумму 7 966,0 тыс. руб.

Кроме того, Учреждением в 2017-2018 годах заключены с ООО «НПУ СамараРеставрация» на выполнение ремонтно-реставрационных работ ОКН следующие договоры:

- договор от 28.04.2018 № 28/04-18 на демонтаж поздних конструкций, реставрацию ворот на ОКН на сумму 398,33 тыс. руб. (далее – договор № 28/04-18);

- договор от 08.05.2018 № 08/05-18 на воссоздание завершенной ограды на ОКН на сумму 399,62 тыс. руб. (далее – договор № 08/05-18);

- договор от 08.05.2018 № 08/05-18-3 на реставрацию элементов ограждения на ОКН на сумму 399,93 тыс. руб. (далее – договор № 08/05-18-3);

- договор от 08.05.2018 № 08/05-18-4 на воссоздание столбов ограждения на ОКН на сумму 399,96 тыс. руб. (далее – договор № 08/05-18-4);

- договор от 07.12.2017 № 05/12-17 на выполнение первоочередных ремонтно-реставрационных работ на ОКН на сумму 240,00 тыс. руб. (далее – договор № 05/12-17).

При обосновании НМЦК закупок №№ 0142200001318004047, 0142200001318004046, 0142200001318004134 и цены договоров №№ 28/04-18, 08/05-18, 08/05-18-3, 08/05-18-4, 05/12-17 применен проектно-сметный метод.

Учреждением представлены следующие документы:

- научно-проектная документация «Реставрация объекта культурного наследия «Особняк Наумова, 1902 г., арх. Щербачёв А.А. Дом, в котором в 1917-1918 гг. работал ревком под председательством Куйбышева Валериана Владимировича» г. Самара, ул. Куйбышева, д. 151, литера А» (далее – проектная документация);

- акт государственной историко-культурной экспертизы научно-проектной документации по сохранению ОКН федерального значения от 03.11.2015 (далее – акт государственной экспертизы);

- положительное заключение государственной экспертизы ГАУ СО «Государственная экспертиза проектов в строительстве» от 08.12.2015 № 63-1-4973-15 на сметную документацию по ОКН в текущих ценах по состоянию на октябрь 2015 года (общестроительные работы), по состоянию на 1 кв. 2012 года (реставрационные работы) с налогом на добавленную стоимость 18 % на сумму 46 767,26 тыс. рублей (далее – положительное заключение государственной экспертизы).

В ходе анализа документации на выполнение в 2017-2018 годах ремонтно-реставрационных работ ОКН установлено, что в сметных расчетах учтены затраты на строительство и разборку титульных временных зданий и сооружений в размере 1,44 % от стоимости строительно-монтажных работ (далее – затраты на временные здания) на общую сумму 521,98 тыс. руб., в том числе:

- по закупке № 0142200001318004047 на сумму 161,58 тыс. руб.;
- по закупке № 0142200001318004046 на сумму 229,85 тыс. руб.;
- по закупке № 0142200001318004134 на сумму 106,11 тыс. руб.;
- по договору № 28/04-18 на сумму 5,59 тыс. руб.;
- по договору № 08/05-18 на сумму 5,40 тыс. руб.;
- по договору № 08/05-18-3 на сумму 5,22 тыс. руб.;
- по договору № 08/05-18-4 на сумму 5,10 тыс. руб.;

- по договору № 05/12-17 на сумму 3,13 тыс. руб.

Согласно пункту 23 раздела II «Положения о составе разделов проектной документации и требованиях к их содержанию» (утв. Постановлением Правительства РФ от 16.02.2008 № 87) (далее – Положение о составе разделов проектной документации) раздел 6 «Проект организации строительства» должен содержать в том числе обоснование потребности строительства во временных зданиях и сооружениях, а также строительный генеральный план с определением мест расположения постоянных и временных зданий и сооружений, мест размещения площадок и складов временного складирования конструкций, изделий, материалов и оборудования.

В соответствии с пунктом 5.7.5 раздела 5 «СП 48.13330.2011. Свод правил. Организация строительства. Актуализированная редакция СНиП 12-01-2004» (утв. приказом Минрегиона РФ от 27.12.2010 №781) (далее – СП 48.13330.2011) проект производства работ включает в себя в том числе строительный генеральный план, пояснительную записку, содержащую потребность и привязку городков строителей и мобильных (инвентарных) зданий, мероприятия по обеспечению сохранности материалов, изделий, конструкций и оборудования на строительной площадке.

В рамках контрольного мероприятия установлено, что в проектной документации отсутствует проект организации строительства, которым в том числе обосновывается потребность строительства во временных зданиях и сооружениях и определяется перечень временных зданий и сооружений.

С учетом изложенного, в нарушение пункта 23 раздела II Положения о составе разделов проектной документации, пункта 5.7.5 раздела 5 СП 48.13330.2011 Учреждением необоснованно включены затраты на временные здания при обосновании НМЦК закупок №№ 0142200001318004047, 0142200001318004046, 0142200001318004134 и цены договоров №№ 28/04-18, 08/05-18, 08/05-18-3, 08/05-18-4, 05/12-17 на общую сумму 521,98 тыс. руб.

4.3. Учреждением на основании приказов «Об осуществлении закупки у единственного поставщика» от 20.10.2018 заключены договоры от 27.11.2018 с Губаревой Е.И. и Нестеровым А.Б., предметом которых является выполнение работы в качестве судей в областном первенстве по стрельбе, при этом расчет и

обоснование цены контракта (договора) сформированы на выполнение работ указанных лиц в жюри областного фестиваля творческих хоров «Поют кадеты». Таким образом, предмет контракта (договора) в обосновании цены контракта (договора) не соответствует предмету самих договоров, кроме того, заключения экспертизы результатов исполнения договоров (на выполнение работы в жюри областного фестиваля творческих хоров «Поют кадеты») также не соответствуют предмету договоров (на выполнение работы судьи в первенстве по стрельбе).

5. Проверка соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) и оказанной услуги условиям контрактов, целям осуществления закупок

Согласно части 1 статьи 94 Федерального закона «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).

5.1. По итогам закупки № 0142200001318004047 между Учреждением и ООО «НПУ СамараРеставрация» 24.05.2018 заключен контракт № 0142200001318004047 на сумму 12 287,0 тыс. руб. (далее – контракт № 0142200001318004047).

Согласно актам приемки выполненных работ по форме № КС-2 от 05.09.2018 №№ 1, 2, от 24.10.2018 №№ 3, 4, от 19.12.2018 №№ 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11 (далее – акты приемки работ) по контракту № 0142200001318004047 по результатам выполненных работ Учреждением приняты и оплачены затраты на временные здания, не предусмотренные проектной документацией, прошедшей государственную экспертизу на общую сумму 137,56 тыс. руб., которые Учреждением не принимались в эксплуатацию и не зачислялись в основные средства Учреждения.

Кроме того, в соответствии с актом приемки выполненных работ по форме № КС-2 от 19.12.2018 № 10 (дополнительные работы в счет исключаемых работ) по контракту № 0142200001318004047 Учреждением приняты и оплачены работы по подъему (2 920 подъемов) и спуску (2 920 спусков) грузов при помощи каната и блока на общую сумму порядка 554,92 тыс. руб., при этом указанные работы не

предусмотрены проектно-сметной документацией, прошедшей государственную экспертизу и получившей положительное заключение государственной экспертизы на ОКН.

Таким образом, Учреждением в рамках контракта № 0142200001318004047 неправомерно приняты и оплачены работы по подъему и спуску грузов при помощи каната и блока на общую сумму порядка 554,92 тыс. руб.

Кроме того, в акте приемки выполненных работ по форме № КС-2 от 19.12.2018 № 7 содержится техническая ошибка в части расчета НДС (указана стоимость компенсации на материалы НДС 18 % в сумме 16,79 тыс. руб., при этом следовало указать 16,28 тыс. руб.), что привело к завышению стоимости работ на сумму 0,51 тыс. руб.

К контракту № 0142200001318004047 дополнительные соглашения на изменение объемов и видов работ не заключались. Вместе с тем, установлено, что в нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона «О контрактной системе» фактическое исполнение объемов и видов работ не соответствует условиям контракта № 0142200001318004047, а именно в акты приемки выполненных работ по форме № КС-2 включены работы, не предусмотренные проектно-сметной документацией, документацией о закупке № 0142200001318004047 и условиями контракта № 0142200001318004047 всего на сумму порядка 717,17 тыс. руб., а также исключены работы, предусмотренные контрактом № 0142200001318004047 всего на сумму порядка 715,29 тыс. руб. (не выполнены), информация представлена в Приложении 1.

Ответственность за совершение указанного правонарушения предусмотрена частью 10 статьи 7.32 КоАП РФ.

В ходе проверки установлено, что условиями контракта № 0142200001318004047 определен срок выполнения работ по 31.05.2018, при этом фактический срок выполнения работ по актам приемки работ составил 19.12.2018. По факту нарушения сроков выполнения работ, установленных контрактом № 0142200001318004047, на 202 дня Учреждением в адрес подрядчика направлена претензия в размере 524,00 тыс. руб.

В соответствии с соглашением от 29.12.2018 о расторжении контракта №

0142200001318004047 сумма исполненных работ составила 10 449,67 тыс. руб., оплата – 9 925,67 тыс. руб. (за исключением размера выставленной неустойки).

По итогам закупки № 0142200001318004046 между Учреждением и ООО «НПУ СамараРеставрация» 24.05.2018 заключен контракт № 0142200001318004046 на сумму 16 791,20 тыс. руб. (далее – контракт № 0142200001318004046).

Согласно актам приемки выполненных работ по форме № КС-2 от 31.05.2018 № 1, от 24.10.2018 № 2, № 3, от 21.12.2018 № 4, № 5, № 6, № 7, № 8, № 9, от 26.12.2018 № 10 по контракту № 0142200001318004046 по результатам выполненных работ Учреждением приняты и оплачены затраты на временные здания, не предусмотренные проектной документацией, прошедшей государственную экспертизу на общую сумму 218,45 тыс. руб., которые Учреждением не принимались в эксплуатацию и не зачислялись в основные средства Учреждения.

Кроме того, в соответствии с актом приемки выполненных работ по форме № КС-2 от 21.12.2018 № 9 (дополнительные работы в счет исключаемых работ) по контракту № 0142200001318004046 Учреждением приняты и оплачены работы по подъему (3 255 подъемов) и спуску (3 255 спусков) грузов при помощи каната и блока на общую сумму 618,59 тыс. руб., при этом указанные работы не предусмотрены проектно-сметной документацией, прошедшей государственную экспертизу и получившей положительное заключение государственной экспертизы на ОКН.

Таким образом, Учреждением в рамках контракта № 0142200001318004046 неправомерно приняты и оплачены работы по подъему и спуску грузов при помощи каната и блока сумму 618,59 тыс. руб.

К контракту № 0142200001318004046 дополнительные соглашения на изменение объемов и видов работ не заключались. Вместе с тем установлено, что нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона «О контрактной системе» фактическое исполнение объемов и видов работ не соответствует условиям контракта № 0142200001318004046, а именно включены работы, не предусмотренные проектно-сметной документацией, документацией о закупке № 0142200001318004046 и условиями контракта № 0142200001318004046 всего на

умму порядка 812,99 тыс. руб., информация представлена в Приложении 2.

Ответственность за совершение указанного правонарушения предусмотрена частью 10 статьи 7.32 КоАП РФ.

В ходе проверки установлено, что условиями контракта № 0142200001318004046 определен срок выполнения работ по 31.05.2018, при этом фактический срок выполнения работ составил 26.12.2018 (по актам приемки выполненных работ по форме № КС-2 от 24.10.2018 № 2, № 3, от 21.12.2018 № 4, № 5, № 6, № 7, № 8, № 9, от 26.12.2018 № 10). По фактам нарушения сроков выполнения работ, установленных контрактом № 0142200001318004046, на 209 дней Учреждением в адрес подрядчика направлена претензия в размере 758,32 тыс. руб.

В соответствии с соглашением от 29.12.2018 о расторжении контракта № 0142200001318004046 сумма исполненных работ составила 15 999,37 тыс. руб., оплата – 15 241,05 тыс. руб. (за исключение размера выставленной неустойки).

По итогам закупки № 0142200001318004134 между Учреждением и ООО «НПУ СамараРеставрация» 24.05.2018 заключен контракт № 0142200001318004134 на сумму 7 966,0 тыс. руб. (далее – контракт № 0142200001318004134).

Согласно актам приемки выполненных работ по форме № КС-2 от 31.05.2018 № 1, от 05.09.2018 №№ 2, 3, от 24.10.2018 №№ 4, 5, от 20.12.2018 №№ 6, 7, 8, 9, 10 по контракту № 0142200001318004134 по результатам выполненных работ Учреждением приняты и оплачены затраты на временные здания, не предусмотренные проектной документацией, прошедшей государственную экспертизу на общую сумму 105,91 тыс. руб., которые Учреждением не принимались в эксплуатацию и не зачислялись в основные средства Учреждения.

К контракту № 0142200001318004134 дополнительные соглашения на изменение объемов и видов работ не заключались. Вместе с тем установлено, что по результатам анализа актов приемки выполненных работ установлено, что в нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона «О контрактной системе» фактическое исполнение объемов и видов работ не соответствует условиям контракта № 0142200001318004134, а именно включены работы, не предусмотренные проектно-сметной документацией, документацией о закупке

№ 0142200001318004134 и условиями контракта № 0142200001318004134, всего на сумму порядка 78,24 тыс. руб., а также исключены работы, предусмотренные контрактом № 0142200001318004134, всего на сумму порядка 12,88 тыс. руб., информация представлена в Приложении 3.

Ответственность за совершение указанного правонарушения предусмотрена частью 10 статьи 7.32 КоАП РФ.

В ходе проверки установлено, что условиями контракта № 0142200001318004134 определен срок выполнения работ по 31.05.2018, при этом фактический срок выполнения работ составил 20.12.2018 (акты приемки выполненных работ по форме № КС-2 от 05.09.2018 №№ 2, 3, от 24.10.2018 №№ 4, 5, от 20.12.2018 №№ 6, 7, 8, 9, 10). По фактам нарушения сроков выполнения работ, установленных контрактом № 0142200001318004134, на 203 дня Учреждением в адрес подрядчика направлена претензия в размере 309,79 тыс. руб.

В соответствии с соглашением от 29.12.2018 о расторжении контракта № 0142200001318004134 сумма исполненных работ составила 7 922,37 тыс. руб., оплата – 7 612,58 тыс. руб. (за исключением размера выставленной неустойки).

Кроме того, согласно актам приемки выполненных работ по форме № КС-2 от 10.05.2018 №№1, 2 (договор № 28/04-18), от 06.11.2018 № 1 (договор № 08/05-18), от 06.11.2018 № 1 (договор № 08/05-18-3), от 06.11.2018 № 1 (договор № 08/05-18-4), от 12.12.2017 № 237, 238 (договор № 05/12-17) по результатам выполненных работ Учреждением приняты и оплачены затраты на временные здания, не предусмотренные проектной документацией, на общую сумму 24,44 тыс. руб., которые Учреждением не принимались в эксплуатацию и не зачислялись в основные средства Учреждения.

В ходе проверки установлено, что условиями договоров № 08/05-18, № 08/05-18-3, № 08/05-18-4 определен срок выполнения работ по 31.08.2018, при этом фактический срок выполнения работ составил 06.11.2018. По фактам нарушения сроков выполнения работ, установленных указанными договорами, на 67 дней Учреждением в адрес подрядчика направлены претензии по договорам: № 08/05-18 (в размере 6,37 тыс. руб.), № 08/05-18-3 (в размере 6,38 тыс. руб.), № 08/05-18-4 (в размере 6,38 тыс. руб.).

По договору № 08/05-18 сумма исполненных работ составила 399,62 тыс. руб., оплата – 393,25 тыс. руб. (за исключением размера выставленной неустойки).

По договору № № 08/05-18-3 сумма исполненных работ составила 99,93 тыс. руб., оплата – 393,55 тыс. руб. (за исключением размера выставленной неустойки).

По договору № 08/05-18-4 сумма исполненных работ составила 399,96 тыс. руб., оплата – 393,58 тыс. руб. (за исключением размера выставленной неустойки).

Из части 1 статьи 101 Федерального закона «О контрактной системе» следует, что заказчик обязан осуществлять контроль за исполнением поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Для проверки соответствия выполненных по контрактам (договорам) работ условиям контракта проверочной группой государственной инспекции финансового контроля Самарской области при участии представителей Учреждения и подрядной организации ООО «НПУ СамараРеставрация» 30.10.2019, 11.11.2019, 13.11.2019 проведены выборочные контрольные обмеры объемов выполненных работ, а также визуальный осмотр ОКН. Акты контрольных обмеров объёмов и визуального осмотра выполненных работ от 30.10.2019, 11.11.2019, 13.11.2019 подписаны представителями Учреждения и исполнителя без возражений. При проверке фактического выполнения объемов работ проведена фотофиксация. По результатам выборочных контрольных обмеров объемов и визуальных осмотров выполненных работ по ОКН установлено, что в акты приемки выполненных работ включены фактически не выполненные работы по контрактам № 0142200001318004046, № 0142200001318004047, № 0142200001318004134 (на общую сумму 51,80 тыс. руб., в том числе по контракту № 0142200001318004047 на сумму 1,60 тыс. руб., по контракту № 0142200001318004046 на сумму 14,55 тыс. руб., по контракту № 0142200001318004134 на сумму 35,65 тыс. руб.), информация представлена в Таблице № 1.

Таблица № 1

№ /п	Наименование работ, материалов	Дата, № акта о приемке выполненных работ по форме № КС-2	Единица измерения	Объем работ согласно акту о приемке выполненных работ по форме № КС-2	Объем установленный при контрольных обмерах	Завышение (+) или занижение (-) объема работ	Стоимость работ, тыс. руб.
Контракт от 24.05.2018 № 0142200001318004047							
1	Прибор или аппарат: Выключатели автоматические <IEK> ВА47-29 2Р 25А, характеристика С	Акт-7 от 19.12.2018 пп. 10, 13	шт	2	0	-2	1,60
Контракт от 24.05.2018 № 0142200001318004046							
2	Окраска стен, оклеенных стеклообоями, красками (2 раза)	Акт-8 от 21.12.2018 пп. 31-32	м2	100	40	-60	14,55
Контракт от 24.05.2018 № 0142200001318004134							
3	Масляная окраска металлических поверхностей: оград и решеток простых и средней сложности	Акт-6 от 20.12.2018 п. 46	м2	37,17	155,08	-97,09	35,65
		Акт-10 от 20.12.2018 п. 9	м2	215			
ИТОГО:							51,80

В нарушение частей 1, 3 статьи 94 Федерального закона «О контрактной системе», пункта 1 статьи 746, пункта 4 статьи 753, статьи 309 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ) Учреждением неправомерно приняты и оплачены фактически не выполненные работы на сумму 51,80 тыс. руб.

Ответственность за совершение указанного правонарушения предусмотрена частью 10 статьи 7.32 КоАП РФ.

Таким образом, в нарушение части 1 статьи 101 Федерального закона «О контрактной системе», Учреждение (заказчик) ненадлежащим образом осуществил контроль за исполнением условий контрактов №№ 0142200001318004047, 0142200001318004046, 0142200001318004134.

5.2. В целях проверки предоставленных подрядчиком результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта, частью 3 статьи 94 Федерального закона «О контрактной системе» установлена обязанность заказчика провести экспертизу. Порядок проведения внутренней экспертизы утвержден приказами Учреждения от 11.01.2018 № 6-од (изменения внесены приказом от 14.09.2018 № 193а-од), от 15.01.2019 № 4-од (далее – приказ № 4-од). В ходе контрольного мероприятия установлены факты нарушения порядка

проведения экспертизы результатов, предусмотренных контрактами (договорами), информация представлена в Таблице № 2.

Таблица № 2

Реквизиты договора (контракта)	Предмет договора (контракта)	Сумма	Дата документа о приемке	Дата оплаты	Дата заключения экспертизы
От 14.09.2018 № 124420	Строительный материал	13 110,00	24.09.2018	17.09.2018	отсутствует
От 11.12.2018 № 119/12/2018	Поставка новогодних подарков	4 725,00	17.12.2018	18.12.2018	29.12.2018
От 29.11.2018 № 29/11/18	Поставка новогодних подарков	21 000,00	17.12.2018	18.12.2018	29.12.2018
От 28.08.2019 № АП/0863/6012-ИС	Право пользования обнародованных произведений	4 980,00	12.09.2019	13.09.2019	13.09.2019
От 25.07.2019 б/н	Поставка сборника задач по астрономии	32 200,00	31.07.2019	31.07.2019	12.09.2019

Приказом № 4-од утвержден состав работников Учреждения, исполняющих функции и полномочия по проведению экспертизы результатов, предусмотренных в том числе контрактом от 13.07.2019 № 0142200001319008506_235880 на оказание услуг по разработке и внедрению общедоступного навигатора по дополнительным общеобразовательным программам (портала по образовательным программам) (далее – контракт № 0142200001319008506_235880).

Учреждением представлено заключение по проведению экспертизы выполненных работ по контракту № 0142200001319008506_235880 от 09.09.2019. В заключении указано, что экспертиза оказанных услуг по контракту проведена заказчиком своими силами, при этом согласно заключению, экспертиза проведена начальником отдела информационно-коммуникационных технологий государственного бюджетного учреждения дополнительного профессионального образования Самарской области Центр профессионального образования Д.А.Бикбаевым, который не является сотрудником Учреждения, уполномоченным приказом № 4-од на проведение экспертизы.

Таким образом, в нарушение частей 1, 3, 7 статьи 94 Федерального закона «О контрактной системе» Учреждением экспертиза результатов, предусмотренных контрактами (договорами), осуществлялась после подписания документов, подтверждающих факт исполнения исполнителем обязательств по контрактам (договорам), а также лицом, не уполномоченным приказом № 4-од на проведение экспертизы (всего 5 фактов).

Условиями контракта № 0142200001319008506_235880 предусмотрено проведение предварительных испытаний общедоступного навигатора по дополнительным общеобразовательным программам (портала по образовательным программам) (далее – Навигатор), при этом в нарушение частей 1, 7 статьи 94 Федерального закона «О контрактной системе», условий контракта № 0142200001319008506_235880 (разделы 5 и 6 Технического задания к контракту), документ, подтверждающий проведение предварительных испытаний Навигатора (протокол), отсутствует.

Частью 6 статьи 94 Федерального закона «О контрактной системе» предусмотрено, что для приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта по решению заказчика может создаваться приемочная комиссия, которая состоит не менее чем из пяти человек, при этом в нарушение данной нормы, а также условий контракта № 0142200001319008506_235880 (разделы 5 и 6 Технического задания к контракту) приемка работ по проведению опытной эксплуатации и приемочных испытаний Навигатора осуществлена приемочной комиссией, состоящей из трех человек.

Из Технического задания к контракту № 0142200001319008506_235880 следует, что сдача-приемка выполненных работ не может быть позднее 7 рабочих дней со дня получения письменного уведомления от исполнителя о готовности к сдаче результата выполненных работ. Уведомление получено Учреждением 21.08.2019 (вх. № 542), при этом фактическая приемка работ осуществлена 03.09.2019, то есть по истечении 9 рабочих дней со дня получения указанного уведомления. Таким образом, в нарушение условий контракта № 0142200001319008506_235880 фактическая сдача-приемка оказанных по контракту услуг осуществлена на 2 рабочих дня позднее срока, предусмотренного условиями контракта.

Из статей 9, 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон «О бухгалтерском учете») следует, что каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом, который составляется при совершении факта хозяйственной жизни. Накопление данных в регистрах бухгалтерского учета осуществляется на основании первичных учетных документов.

11.12.2018 между и Учреждением ООО «СМК» заключен договор № 119/12/2018 на поставку 27 ед. новогодних подарков для участников конкурса «Волшебство детства» на сумму 4,73 тыс. руб. Поставка осуществлена по накладной от 17.12.2019 № 319, указанные новогодние подарки списаны Учреждением (акт о списании от 29.12.2018) в связи с их выдачей участникам мероприятия, при этом документы, подтверждающие получение участниками подарков (ведомость получения), в Учреждении отсутствуют.

Таким образом, Учреждением в нарушение статей 9, 10 Федерального закона «О бухгалтерском учете» осуществлено списание 27 ед. новогодних подарков на общую сумму 4,73 тыс. руб. в отсутствие первичного учетного документа, подтверждающего получение подарков конкурсантами (в отсутствие документа, подтверждающего факт хозяйственной жизни).

5.3. Федеральным законом «О контрактной системе» предусмотрено, что в контракт включается обязательное условие о порядке и сроках оплаты товара, работы или услуги (часть 13 статьи 34 Федерального закона «О контрактной системе»).

В ходе проверки установлен факт осуществления Учреждением авансового платежа (платежное поручение от 17.09.2018 № 898) по договору купли-продажи от 14.09.2018 № 269, заключенному с ООО «Сатурн Строймаркет Самара» на поставку строительного материала, который не предусмотрен условиями договора.

При этом в ходе проверки установлено, что авансовые платежи, которые предусмотрены условиями контрактов (договоров), Учреждением не осуществлялись.

Условиями контрактов (договоров):

- на снабжение тепловой энергией и теплоносителем, в том числе горячей водой на нужды горячего водоснабжения, от 03.03.2017 № 50083, от 18.04.2017 № 50083, от 01.11.2017 № 50083, от 11.12.2017 № 50083, от 01.02.2018 № 50083, от 04.03.2019 № 50083, заключенных Учреждением с АО «Предприятие тепловых сетей» (далее – контракты на снабжение теплоэнергией);

- на оказание услуг по подаче холодного водоснабжения и водоотведения от 13.03.2017 № 2-1428, от 01.11.2017 № 2-1618, от 10.01.2018 № 2-2432, от 11.01.2019 № 2-1409, заключенных Учреждением с ООО «Самарские коммунальные системы»

далее – договоры на водоснабжение);

- на энергоснабжение от 03.03.2017 № 06527, от 31.12.2017 № 06527, от 08.02.2019 № 06527, заключенных Учреждением с АО «Самараэнергосбыт»

далее – контракты на электроснабжение) предусмотрены ежемесячные авансовые платежи.

В ходе проверки установлено, что авансовые платежи не осуществлялись:

- по контракту на снабжение теплоэнергией в периоды с марта по апрель и с октября по декабрь 2017 года, с февраля по апрель и с октября по декабрь 2018 года, с марта по апрель 2019 года;

- по договорам на водоснабжение в периоды с апреля по декабрь 2017 года, с февраля по декабрь 2018 года, с февраля по сентябрь 2019 года;

- по контрактам на электроснабжение в периоды с марта по ноябрь 2017 года, с марта по декабрь 2018 года, с февраля по сентябрь 2019 года.

Кроме того, согласно условиям контракта от 03.03.2017 № 06527 (пункты 6.1, 6.2 контрактов) сумма авансовых платежей в декабре 2017 года должна была составить 25,25 тыс. руб. (30% стоимости от объема потребления электроэнергии за предшествующий расчетный период до 10-го числа в размере 10,82 руб., 40% стоимости от объема потребления электроэнергии за предшествующий расчетный период до 25 числа в размере 14,43 тыс. руб.).

При этом 21.12.2017 платежными поручениями №№ 1278, 1279 произведены авансовые платежи на общую сумму 49,17 тыс. руб., что превышает предусмотренный условиями контракта от 03.03.2017 № 06527 аванс на 23,92 тыс. руб.

Таким образом, в декабре 2017 года по контракту от 03.03.2017 № 06527 Учреждением нарушен порядок осуществления авансовых платежей, в результате чего по состоянию на 01.01.2018 образовалась переплата в размере 23,92 тыс. руб.

В нарушение требований части 13 статьи 34 Федерального закона «О контрактной системе», условий контрактов на электроснабжение, контрактов на электроснабжение, договоров на водоснабжение Учреждением нарушен порядок осуществления авансовых платежей (69 фактов).

Ответственность за совершение данных правонарушений предусмотрена частью 1 статьи 7.32.5 КоАП РФ.

Кроме того, в ходе проверки установлены факты несвоевременной оплаты оставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги Учреждением, информация о нарушениях представлена в Таблице № 3.

Таблица № 3

Номер контракта (договора)	Подрядчик	Реквизиты акта выполненных работ	Реквизиты счета	Реквизиты платежного поручения	Дата оплаты (по условиям контракта(договора))	Фактическая дата оплаты (списание со счета)	Сумма оплаты, руб.	Количество дней просрочки
от 02.2018 16/2018	ООО «Пожарная безопасность»	от 30.06.2018 № 413	-	от 20.07.2018 № 691	10.07.2018	25.07.2018	2 000,00	15
от 02.2019 12/2019		от 31.01.2019 № 36	-	от 12.02.2019 № 94	11.02.2019	14.02.2019	2 000,00	3
от 02.2018 № 224	АО «СпецАвтоТранс»	от 31.01.2018 № 1736	-	от 15.02.2018 № 96	10.02.2018	19.02.2018	6 353,83	7
от 1.02.2019 № ТК0-1 794	ООО «Экстройресурс»	от 31.01.2019 № 1936	-	от 15.03.2019 № 246	11.02.2019	19.03.2019	10 385,25	36
		от 28.02.2019 № 2604	-	от 29.03.2019 № 268	11.03.2019	02.04.2019	10 385,25	22
		от 31.03.2019 № 11848	-	от 23.04.2019 № 396	10.04.2019	25.04.2019	10 385,25	15
		от 30.04.2019 № 21374	-	от 23.05.2019 № 527	10.05.2019	27.05.2019	10 385,25	17
от 10.08.2019 № 22	ООО «Рекламный салон «Точка-Тире»	от 30.08.2019 № 373	от 20.08.2019 № 378	от 28.08.2019 № 965	23.08.2019	30.08.2019	20 650,00	3
от 27.08.2019 № 24		от 03.09.2019 № 379	от 27.08.2020 № 398	от 06.09.2019 № 1059	30.08.2019	06.09.2019	3 000,00	5

Таким образом, в нарушение требований части 13 статьи 34 Федерального закона «О контрактной системе» оплата Учреждением осуществлялась с нарушением установленных контрактами (договорами) сроков (9 фактов).

Ответственность за совершение данных правонарушений предусмотрена частью 1 статьи 7.32.5 КоАП РФ.

6. Проверка применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контрактов

Частью 6 статьи 34 Федерального закона «О контрактной системе»

определено, что в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, заказчик направляет поставщику (подрядчику, исполнителю) требование об уплате неустоек (штрафов, пеней).

В ходе проверки установлены факты приемки и оплаты фактически не выполненных работ на общую сумму 51,80 тыс. руб. по контрактам № 0142200001318004047 на сумму 1,60 тыс. руб., № 0142200001318004046 на сумму 14,55 тыс. руб., № 0142200001318004134 на сумму 35,65 тыс. руб.

Пунктами 7.3.2 контрактов №№ 0142200001318004047, 0142200001318004046, 0142200001318004134 установлено, что за каждый факт неисполнения или ненадлежащего исполнения подрядчиком обязательств, предусмотренных контрактом, за исключением просрочки исполнения подрядчиком обязательств, подрядчик выплачивает заказчику штраф в размерах, установленных пунктами указанных контрактов.

Согласно условиям контрактов №№ 0142200001318004047, 0142200001318004046, 0142200001318004134 по фактам приемки и оплаты невыполненных работ в соответствии пунктами 7.3 заказчик обязан направить подрядчику требование об уплате штрафов.

В ходе проверки по установленным фактам неисполнения или ненадлежащего исполнения подрядчиком обязательств, предусмотренных контрактами №№ 0142200001318004047, 0142200001318004046, 0142200001318004134, претензии подрядчику не направлялись.

7. Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) и оказанной услуги

Факт увеличения стоимости имущества, переданного в оперативное управление Учреждению, указывает на возможность получения от него экономических выгод и, соответственно, на признание имущества в качестве актива, принятого к бухгалтерскому учету по его справедливой стоимости.

искажение стоимости имущества Учреждения может повлечь искажение при учете имущества казны Самарской области уполномоченным органом, ведущим учет государственного имущества, и, как следствие, может привести к неэффективному использованию.

В рамках контрактов №№ 1422000013180047134, 0142200001318004046, договоров от 08.05.2018 №№ 08/05-18/4, 08/05-18/3, 08/05-18, 28/4-18 с ООО «НПУ «СамараРеставрация» на проведение ремонтно-реставрационных работ ОКН в 2018 году осуществлено в том числе восстановление первоначального вида кованой ограды (далее – ограждение).

По результатам выполненных работ ранее отсутствующее ограждение восстановлено, стоимость работ в рамках контрактов (договоров) всего составила 7 136,95 тыс. руб.

Согласно акту государственной экспертизы, акту приемки выполненных работ по сохранению ОКН от 27.06.2019 № 64-43/19 ограждение является неотъемлемой частью ОКН, являющегося основным средством Учреждения, при этом по результатам анализа документов установлено, что в нарушение пункта 10 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 257н (далее – СГС «Основные средства»), пункта 27 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 Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (далее – инструкция № 157н), расходы по восстановлению ранее отсутствующего элемента фасада ОКН (ограждения) на сумму 7 136,95 тыс. руб. не отнесены на увеличение стоимости основного средства (здания (ОКН)) Учреждения.

В действиях Учреждения усматриваются признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.11 КоАП РФ.

Кроме того, в ходе проверки установлено, что в нарушение пункта 1 статьи 9, пункта 1 статьи 10 Федерального закона «О бухгалтерском учете», пункту 11 инструкции № 157н Учреждением не обеспечено своевременное отражение в регистрах бухгалтерского учета первичных учетных документов, информация о нарушениях представлена в Таблице № 4.

Таблица № 4

Реквизиты договора (контракта)	Дата приемки	Дата оплаты	Дата принятия на бухучет
от 03.03.2017 № 2/НП-17	03.03.2017	14.03.2017	16.03.2017
от 03.03.2017 № 09/2017	28.02.2017	17.03.2017	21.03.2017
от 03.03.2017 № 6432S00037	28.02.2017	30.03.2017	31.03.2017
от 03.03.2017 № 15/5	31.01.2017	31.03.2017	31.03.2017
от 05.03.2018 № 05/03/18	06.03.2018	15.03.2018	23.03.2018
от 13.02.2018 № 1773	20.02.2018	16.02.2018	26.02.2018
от 06.02.2018 № ПР-06.02-2018	19.02.2018	20.02.2018	26.02.2018
от 14.09.2018 № 269	24.09.2018	17.09.2018	27.09.2019
от 04.02.2019 № 11/19	05.02.2019	06.02.2019	14.02.2019
от 18.02.2019 № 18	19.02.2019	20.02.2019	25.02.2019
от 01.03.2019 № 85	05.03.2019	06.03.2019	12.03.2019
от 12.03.2019 б/н	25.04.2019	22.03.2019	16.05.2019
от 15.03.2019 № 15/03/23	15.03.2019	21.03.2019	31.03.2019
от 11.02.2019 № 15.02/19	15.02.2019	13.02.2019	27.02.2019
от 15.03.2019 № 15/03/28	15.03.2019	21.03.2019	31.03.2019
от 13.07.2019 № 0142200001319008506 235880	09.09.2019	13.09.2019	18.09.2019

и т.д.

8. Другие вопросы, относящиеся к теме плановой выездной проверки, в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации

В соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона «О контрактной системе» (в ред. от 29.07.2017) закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) может осуществляться заказчиком в случае осуществления закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую четырехсот тысяч рублей.

Учреждением в 2018 году заключены договоры на основании пункта 5 части 1 статьи 93 Федерального закона «О контрактной системе» с единственным исполнителем ООО «НПУ СамараРеставрация», в то время как совокупность закупаемых услуг составляла единую потребность, стоимостное выражение которой превышало 400 тыс. руб., а именно:

- договор от 28.04.2018 № 28/04-18 на демонтаж поздних конструкций, реставрацию ворот на ОКН на сумму 398,33 тыс. руб.;

- договор от 08.05.2018 № 08/05-18 на воссоздание завершенной ограды на ОКН на сумму 399,62 тыс. руб.;

- договор от 08.05.2018 № 08/05-18-3 на реставрацию элементов ограждения ОКН на сумму 399,93 тыс. руб.;

- договор от 08.05.2018 № 08/05-18-4 на воссоздание столбов ограждения на ОКН на сумму 399,96 тыс. руб.

В рамках указанных договоров от ООО «НПУ СамараРеставрация» выполнена общая исполнительная документация, представлен «Общий журнал работ» (единый документ).

Кроме того, работы по декоративному ограждению ОКН ООО «НПУ СамараРеставрация» также выполнялись в рамках контрактов №№ 0142200001318004134, 0142200001318004046.

Таким образом, в нарушение требований статей 24, 93 Федерального закона «О контрактной системе» Учреждением заключены вышеуказанные договоры с единственным исполнителем без соблюдения необходимых конкурентных процедур по определению исполнителя. Ответственность за совершение данного правонарушения предусмотрена частью 1 статьи 7.29 КоАП РФ.

Обобщенная информация о результатах плановой выездной проверки

Плановой выездной проверкой установлено:

1. В нарушение части 15 статьи 21 Федерального закона «О контрактной системе» утвержденный на 2017 год план-график (базовая версия) размещен в ЕИС на 2 рабочих дня позже установленного срока размещения.

2. В нарушение требований части 14 статьи 21 Федерального закона «О контрактной системе» изменения в план-график на 2018 год внесены Учреждением позднее установленного срока.

3. В нарушение требований статей 17, 18 Федерального закона «О контрактной системе», Требований к форме планов закупок, Правил обоснования закупок Учреждением не соблюдены порядок и форма обоснования объекта закупки в плане закупок на 2019 год.

4. Учреждением нарушены требования статьи 19 Федерального закона «О контрактной системе», постановления Правительства Самарской области от

9.12.2015 № 895, приказа от № 367-од при осуществлении закупок на приобретение офисных стульев и ноутбука (4 факта), что привело к неэффективному расходованию средств в рамках указанных закупок на общую сумму 13,34 тыс. руб.

5. В нарушение требований статей 18, 21, 22 Федерального закона «О контрактной системе», пунктов 3.13.3 и 3.13.4 Методических рекомендаций Учреждением в план-график закупок на 2019 год включена закупка на поставку системы хранения данных, на сумму 3 798,00 тыс. руб., обоснование НМЦК которой не соответствует требованиям действующего законодательства о контрактной системе.

6. В нарушение пункта 23 раздела II Положения о составе разделов проектной документации, пункта 5.7.5 раздела 5 СП 48.13330.2011 Учреждением необоснованно включены затраты на временные здания при обосновании НМЦК закупок №№ 0142200001318004047, 0142200001318004046, 0142200001318004134 и цены договоров №№ 28/04-18, 08/05-18, 08/05-18-3, 08/05-18-4, 05/12-17 на общую сумму 521,98 тыс. руб.

7. В нарушение части 1 статьи 94 Федерального закона «О контрактной системе», пункта 1 статьи 746, пункта 4 статьи 753, статьи 309 ГК РФ по контрактам №№ 0142200001318004047, 0142200001318004046, 0142200001318004134 Учреждением неправомерно приняты и оплачены фактически не выполненные работы на сумму 51,80 тыс. руб.

8. В рамках контрактов №№ 0142200001318004047, 0142200001318004046 Учреждением неправомерно приняты и оплачены работы по подъему и спуску грузов при помощи каната и блока сумму 1 173,51 тыс. руб.

9. В акте приемки выполненных работ по форме № КС-2 от 19.12.2018 № 7 к контракту № 0142200001318004047 при расчете стоимости компенсации на материалы НДС 18% допущена арифметическая ошибка, которая привела к завышению стоимости работ на сумму 0,51 тыс. руб.

10. В нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона «О контрактной системе» фактическое исполнение объемов и видов работ не соответствует условиям контрактов №№ 0142200001318004047, 0142200001318004046, 0142200001318004134.

11. В нарушение частей 1, 3, 7 статьи 94 Федерального закона «О контрактной системе» Учреждением экспертиза результатов, предусмотренных контрактами (договорами), осуществлялась после подписания документов, подтверждающих факт исполнения исполнителем обязательств по контрактам (договорам), а также лицом, не уполномоченным приказом № 4-од на проведение экспертизы (всего 5 фактов).

12. В нарушение частей 1, 7 статьи 94 Федерального закона «О контрактной системе», условий контракта № 0142200001319008506_235880 (разделы 5 и 6 Технического задания), документ, подтверждающий проведение предварительных испытаний Навигатора (протокол), отсутствует.

13. В нарушение части 6 статьи 94 Федерального закона «О контрактной системе», разделов 5 и 6 Технического задания к контракту № 0142200001319008506_235880 приемка результатов отдельного этапа исполнения контракта, а именно опытной эксплуатации и приемочных испытаний Навигатора, осуществлена приемочной комиссией, состоящей менее чем из пяти человек.

14. В нарушение условий контракта № 0142200001319008506_235880 фактическая сдача-приемка оказанных по контракту услуг осуществлена Учреждением на 2 рабочих дня позднее срока, предусмотренного условиями контракта.

15. По состоянию на 22.11.2019 Учреждением не проведена претензионная работа по фактам приемки и оплаты фактически не выполненных работ, предусмотренная частью 2 статьи 34 Федерального закона «О контрактной системе» и пунктами 7.3 контрактов №№ 0142200001318004047, 0142200001318004046, 0142200001318004134.

16. В нарушение пункта 10 СГС «Основные средства», пункта 27 инструкции № 157н расходы по восстановлению ранее отсутствующего элемента фасада ОКН (ограждения) на сумму 7 136,95 тыс. руб. не отнесены на увеличение стоимости основного средства (здания (ОКН)).

17. В нарушение пункта 1 статьи 10 Федерального закона «О бухгалтерском учете», пункта 11 инструкции № 157н Учреждением не обеспечено своевременное отражение в регистрах бухгалтерского учета первичных учетных документов (более 15 фактов).

18. Учреждением в нарушение статей 9, 10 Федерального закона «О бухгалтерском учете» в отсутствие первичного учетного документа, подтверждающего получение подарков конкурсантами (в отсутствие документа, подтверждающего факт хозяйственной жизни), осуществлено списание 27 ед. годовых подарков на общую сумму 4,73 тыс. руб.

19. В нарушение требований части 13 статьи 34 Федерального закона «О контрактной системе», условий контрактов на снабжение теплоэнергией, контрактов на электроснабжение, договоров на водоснабжение Учреждением нарушен порядок осуществления авансовых платежей (69 фактов).

20. В нарушение требований части 13 статьи 34 Федерального закона «О контрактной системе» оплата Учреждением осуществлялась с нарушением установленных договорами сроков (9 фактов).

21. В нарушение требований статей 24, 93 Федерального закона «О контрактной системе» Учреждением заключены договоры с единственным исполнителем без соблюдения необходимых конкурентных процедур по определению исполнителя (1 факт).

22. В нарушение части 1 статьи 101 Федерального закона «О контрактной системе», Учреждение (заказчик) ненадлежащим образом осуществлял контроль за исполнением условий контрактов. По фактам ненадлежащего исполнения обязательств заказчиком к подрядчику не применялись меры ответственности.

По действиям должностных лиц, содержащим признаки административных правонарушений, рассмотреть вопрос о возбуждении дел об административных правонарушениях в порядке, предусмотренном КоАП РФ.

Рассмотреть вопрос о выдаче Учреждению обязательного для исполнения предписания об устранении нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд по пункту 3 части 27 статьи 99 Федерального закона «О контрактной системе».

Направить информацию о результатах плановой выездной проверки в министерство образования и науки Самарской области, как орган, являющийся главным распорядителем средств областного бюджета, осуществляющий государственное управление в сфере образования и науки на территории

амарской области, а также функции и полномочия учредителя подведомственных учреждений.

Субъект контроля вправе представить письменные возражения на акт, оформленный по результатам плановой выездной проверки в срок не более 10 рабочих дней со дня получения акта.

Приложение:

1. Информация об изменении видов и объемов работ по контракту № 0142200001318004047 на 1 л.
2. Информация об изменении видов и объемов работ по контракту № 0142200001318004046 на 1 л.
3. Информация об изменении видов и объемов работ по контракту № 0142200001318004134 на 2 л.

Руководитель проверочной
группы – главный консультант
управления внутреннего финансового
контроля в сфере закупок департамента
по контролю в сфере закупок
« 24 » ноября 2019 г.



Е.В.Нигаматьянова

Главный консультант
управления внутреннего финансового
контроля в сфере закупок департамента
по контролю в сфере закупок
« 27 » ноября 2019 г.



С.В.Мартынова

Главный консультант
управления внутреннего финансового
контроля в сфере закупок департамента
по контролю в сфере закупок
« 24 » ноября 2019 г.



А.П.Крюкова

Директор ГБОУ ДО Самарской
области «Самарский Дворец детского
и юношеского творчества»
« _____ » _____ 2019 г.

С.Е.Иванов

Информация об изменении видов и объемов работ по контракту
№ 0142200001318004047

Номер и пункт сметы по контракту	Наименование работ	Объем работ по контракту	Объем работ по актам приемки выполненных работ	%	Стоимость работ, тыс.руб.
ЛС-526 п. 29	Разборка конструктивных элементов крыш: слуховые окна треугольные	7 шт	0	100	-1,48
ЛС-526 пп. 48, 49	Временное крепление просевших сводов при расщепившейся кладке свода, высота до 4 м	75 шт	0	100	-148,62
ЛС-526 п. 53	Разборка конструкций перекрытий балки с освобождением концов в каменных зданиях	26,1 м2	0	100	-1,87
ЛС-526 п. 54	Устройство вновь деревянных балок перекрытия взамен утраченных по кирпичным стенам при длине 6 м	58,6 м	0	100	-65,55
ЛС-526 пп. 55-58	Смена каркаса досок (нашивка на брус)	33,1 м	0	100	-57,95
РС-322 пп. 8, 9	Установка люка кровельного Uniroof	1 шт	0	100	-27,53
РС-322 п. 14	Разборка покрытий полов цементных	138,2 м2	0	100	-92,09
РС-322 п. 18	Окраска металлических оштукатуренных поверхностей эмалью ПФ-115 (2 раза)	166,5 м2	0	100	-13,38
РС-322 пп. 19-21	Огнезащитное покрытие несущих металлоконструкций балок перекрытий, покрытий и ферм составом «Файрекс-400» с пределом огнестойкости 1,0 час	166,5 м2	0	100	-306,82
ЛС-526 п. 3	Разборка конструктивных элементов крыш: стропила из бревен, брусьев, пластин	629,7 м	480 м	24	-4,89
ЛС-526 пп. 13-16	Устройство вновь мауэрлатов	243,4 м	80 м	67	-138,77
ЛС-526 пп. 17-20	Устройство вновь стропильных конструкций скатных крыш	957,8 м	580 м	39	-410,70
ЛС-526 пп. 21-24	Устройство вновь стоек, раскосов, кобылок	448,2 м	220 м	51	-193,81
	Шкаф (пульт) управления навесной	0	2 шт	100	7,92
	Прибор или аппарат: Выключатели автоматические	0	8 шт	100	6,62
	Рукав металлический наружным диаметром до 48 мм	0	214 м	100	53,95
	Затягивание провода в проложенные рукава	0	188 м	100	31,96
	Подъем грузов при помощи каната и блока на высоту до 10 м	0	2920 подъемов	100	345,72
	Спуск грузов при помощи каната и блока на высоту до 10 м	0	2920 спусков	100	209,21
	Монтаж лестницы	0	0,095 т/ 1 шт	100	62,39

Информация об изменении видов и объемов работ по контракту
№ 0142200001318004046

Номер и пункт сметы	Наименование работ	Объем работ по контракту	Объем работ по актам приемки выполненных работ	%	Стоимость работ, тыс.руб.
ЛС-110-3 п. 42	Реставрация поврежденных поверхностей мрамора (Домазка)	100,15 м ²	25 м ²	75	-422,28
ЛС-110-3 пп. 85-87	Изготовление оконных и дверных коробок с прямолинейным верхом из дуба (ДБ-1)	21,8 м	31,8 м	46	55,85
ЛС-110-3 п. 88	Установка изготовленных вновь дверных и оконных коробок в каменных стенах (ДБ-1)	21,8 м	31,8 м	46	12,49
ЛС-110-3 п. 98	Разборка заполнений проемов: коробки с разборкой кладки (Цокольный этаж)	10 шт	6 шт	40	-3,61
ЛС-110-3 п. 99	Разборка заполнений проемов: переплеты остекленные (Цокольный этаж)	30 шт	18 шт	40	-0,81
ЛС-110-3 пп. 100-102	Изготовление оконных и дверных коробок с прямолинейным верхом из дуба (Цокольный этаж)	56,96 м	35,08 м	38	-119,02
ЛС-110-3 п. 103	Установка изготовленных вновь дверных и оконных коробок в каменных стенах (Цокольный этаж)	56,96 м	35,08 м	38	-26,62
ЛС-110-3 п. 108	Остекление переплетов прямолинейных с небольшим количеством членений, толщина стекла 2-3 мм (Цокольный этаж)	20,15 м ²	8 м ²	60	-9,25
ЛС-110-3 п. 109	Высококачественная окраска по дереву: оконных рам и тяг (Цокольный этаж)	28,21 м ²	7,9 м ²	72	-31,22
ЛС-110-3 п. 120	Установка изготовленных вновь деревянных откосов из дуба в каменных стенах	188,52 м	127,7 м	32	-74,0
11	Подъем грузов при помощи каната и блока на высоту до 10 м	0	3255 подъемов	100	385,38
12	Спуск грузов при помощи каната и блока на высоту до 10 м	0	3255 спусков	100	233,21
13	Устройство оснований полов из фанеры в один слой площадью свыше 20 м ²	0	77,6 м ²	100	41,39
14	Устройство покрытий из линолеума на клею «Бустилат»	0	77,6 м ²	100	62,78
15	Устройство плинтусов деревянных	0	31 м	100	8,92
16	Оклейка обоями стен с последующей окраской акрилатной краской	0	100 м ²	100	81,31

Информация об изменении видов и объемов работ по контракту
№ 0142200001318004134

№ п/п	Номер и пункт сметы	Наименование работ	Объем работ по контракту	Объем работ по актам приемки выполненных работ	%	Стоимость работ, тыс. руб.
1	ЛС-110-1 пп. 11-12	Копка траншей при восстановлении фундаментов или устройство наружных коммуникаций и т.д. в зонах памятников истории и культуры: 2 группа грунтов, глубиной до 5 м	31 м3	9 м3	71	-42,42
2	ЛС-110-1 п. 20	Копка траншей при восстановлении фундаментов или устройство наружных коммуникаций и т.д. в зонах памятников истории и культуры: 2 группа грунтов, глубиной до 5 м	86,1 м3	42 м3	51	-19,42
3	ЛС-110-1 п. 107	Заготовка профилированных и резных кирпичей. Простая теска: полуовал, треугольник и т.п.	160 шт	0	100	-6,11
4	ЛС-110-1 п. 109	Покрытие выступающих частей зданий – закомары, парапеты, раскреповки, столбики и т.п. оцинкованной сталью 5 кг	4,38 м2	0,91	79	-2,6
5	ЛС-110-1 п. 110	Покрытие выступающих частей зданий – закомары, парапеты, раскреповки, столбики и т.п. оцинкованной сталью 4 кг	6,3 м2	0	100	-3,85
6	РС- 259-1-1 пп. 52-53	Устройство асфальтобетонных покрытий дорожек и тротуаров однослойных из литой мелкозернистой асфальтобетонной смеси толщиной 5 см	5 м2	0	100	-2,92

7		Устройство покрытий из тротуарной плитки	0	27 м2	100	12,04
8		Ручная расчистка от загрязнений гладких прямоугольных поверхностей архитектурных деталей с соблюдением осторожности во избежание повреждения камня	0	40,8 м2	100	19,32
9		Промывка гладкой тесанной поверхности деталей памятника	0	128 м2	100	8,04
10		Гидрофобизация поверхностей из натурального камня	0	128 м2	100	38,84