**Информация**

**о результатах контрольного мероприятия**

 «Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Артемовского городского округа, выделенных МБУ АГО «Лыжная база «Снежинка» на ремонт (реконструкцию) стадиона «Машиностроитель» в 2017 году и истекшем периоде 2018 года, с проведением аудита в сфере закупок»

01 апреля 2019 года г. Артемовский

На основании подпункта 1.10 пункта 1 плана работы Счетной палаты Артемовского городского округа на 2018 год, подпункт 1 пункта 1 плана работы Счетной палаты Артемовского городского округа на 2019 год проведено контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Артемовского городского округа, выделенных МБУ АГО «Лыжная база «Снежинка» на ремонт (реконструкцию) стадиона «Машиностроитель» в 2017 году и истекшем периоде 2018 года, с проведением аудита в сфере закупок»

Объект контрольного мероприятия: муниципальное бюджетное учреждение Артемовского городского округа «Лыжная база «Снежинка».

 Цели контрольного мероприятия:

1) анализ нормативно-правовой базы по вопросам использования средств бюджета Артемовского городского округа, выделенных на ремонт (реконструкцию) стадиона «Машиностроитель» в 2017 году и истекшем периоде 2018 года;

2) проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Артемовского городского округа, выделенных на финансирование мероприятий «Создание спортивных площадок (оснащение спортивным оборудованием) для занятий уличной гимнастикой», «Приобретение быстровозводимых конструкций для занятий физической культурой и спортом и оборудования для них» и «Создание новых спортивных площадок и обустройство действующих спортивных объектов» в 2017 году и истекшем периоде 2018 года;

3) соблюдение требований законодательства Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг при выполнении мероприятий.

Муниципальное бюджетное учреждение Артемовского городского округа «Лыжная база «Снежинка» (далее – Учреждение) осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным решением Комитета по управлению муниципальным имуществом Артемовского городского округа от 14.01.2011 № 05 (с изменениями от 15.05.2014 № 189). Учреждение создано в соответствии с постановлением Администрации Артемовского городского округа от 31.12.2010 № 1606-ПА и его деятельность направлена на выполнение работ, оказания услуг, в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере физической культуры и спорта, а также в иных сферах. Учредителем Учреждения является Комитет по управлению муниципальным имуществом Артемовского городского округа (далее – Комитет). Координацию деятельности и организационно-методическое руководство Учреждением возложены на отдел по физической культуре и спорту Администрации Артемовского городского округа.

Для достижения поставленных целей Учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

1. Услуги по организации спортом.

1. Услуги по пропаганде спортивных мероприятий.
2. Услуги по организации спортивных мероприятий.
3. Услуги по эксплуатации спортивных сооружений.

5. Услуги по обучению видам спорта и повышению спортивного мастерства.

6. Услуги, связанные с организацией занятий спортом.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения в проверяемом периоде осуществлялось в виде субсидий из бюджета Артемовского городского округа.

Бюджетный учет в Учреждении ведется в соответствии с инструкцией по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов России от 16.12.2010 № 174 «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению».

По результатам контрольного мероприятия составлен и направлен 25.01.2019 директору Учреждения акт проверки целевого и эффективного использования средств бюджета Артемовского городского округа, выделенных МБУ АГО «Лыжная база «Снежинка» на ремонт (реконструкцию) стадиона «Машиностроитель» в 2017 году и истекшем периоде 2018 года, с проведением аудита в сфере закупок. Пояснения к акту проверки, представленные в Счетную палату, рассмотрены и проанализированы. В адрес Комитета подготовлено и направлено заключение на пояснения к акту (исх. от 12.02.2019 № 96).

 В целях устранения нарушений, выявленных в ходе контрольного мероприятия, и недопущения аналогичных нарушений в дальнейшем, в адрес Учреждения направлено Представление Счетной палаты Артемовского городского округа № 2 (исх. от 26.02.2019 № 113).

 Акт о результатах контрольного мероприятия подготовлен и направлен для принятия мер прокурорского реагирования в Артемовскую городскую прокуратуру.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Цель 1. В ходе проверки рассмотрены муниципальные программы Артемовского городского округа «Развитие Артемовского городского округа на период до 2020 года», утвержденная постановлением Администрации Артемовского городского округа от 03.12.2014 № 1687-ПА (с изменениями) (далее – Программа № 1687-ПА) и «Реализация вопросов местного значения и переданных государственных полномочий в Артемовского городского округа на период до 2022 года» утвержденная постановлением Администрации от 06.10.2017 № 1094-ПА (далее – Программа № 1094-ПА).

Основной целью Подпрограмм 3 и 4 «Обеспечение условий для развития массовой физической культуры и спорта» Программ №№ 1687-ПА, 1094-ПА является «Создание условий для укрепления здоровья населения путем развития инфраструктуры спорта, популяризации массового и профессионального спорта и приобщение различных слоев общества к регулярным занятиям физической культурой и спортом».

Задачами Подпрограмм:

1. Повышение интереса населения Артемовского городского округа к занятиям физической культурой и спортом;

2. Развитие инфраструктуры для занятий физической культурой и массовым спортом.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения в проверяемом периоде осуществлялось в виде субсидий из бюджета Артемовского городского округа на основании планов финансово-хозяйственной деятельности, утвержденных председателем Комитета и согласованного главой Артемовского городского округа и заключенных соглашений о порядке и предоставлении субсидий.

Годовой объем предусмотренных Учреждению бюджетных субсидий на финансовое обеспечение выполнение муниципального задания на 2017 год составляет 5 853 034,41 руб., субсидий на иные цели 3 367 317,7 рублей, на 2018 год – 7 198 281,0 руб., субсидий на иные цели – 8 140 594,0 рублей.

Между Учреждением, Комитетом и Администрацией Артемовского городского округа (далее – Администрация) на 2017 год заключены соглашения:

1) о порядке и условии предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2017 год от 19.01.2017 № 3 на общую сумму 1 152 928,75 руб., с изменениями, внесенными дополнительным соглашением на общую сумму 5 853 034,41 руб.;

2) о порядке предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Артемовского городского округа на иные цели на 2017 год от 31.03.2017 № 1/6 (далее – Соглашение № 1/6) с изменениями, внесенными дополнительным соглашением от 28.12.2018 № 5 на общую сумму 3 367 317,7 рублей.

Между Учреждением, Комитетом и Администрацией на 2018 год заключены соглашения:

1. о порядке предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Артемовского городского округа на иные цели на 2018 год от 09.01.2018 № 1/1 (далее – Соглашение № 1/1) на общую сумму 6 000 000,0 рублей. Дополнительными соглашениями от 28.04.2018 № 2 сумма субсидии изменена на сумму 7 374 867,0 руб., от 06.12.2018 № 4 - на сумму 7 198 281,0 руб.;
2. о порядке и условии предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2018 год от 09.01.2018 № 4 на общую сумму 7 185 210,0 рублей. Дополнительным соглашением от 28.04.2018 № 1 субсидия изменена на сумму 7 615 210,0 руб., от 06.12.2018 № 3 - на сумму 8 140 594,0 рублей.

Субсидии на иные цели предоставляются в соответствии с Порядком определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета Артемовского городского округа муниципальным и бюджетным учреждениям учреждения Артемовского городского округа на иные цели, утвержденным постановлением Администрации Артемовского городского округа от 18.09.2014 № 1291-ПА (с изменениями). Пунктом 3 указанного порядка установлено, что объем целевой субсидии, предоставляемой бюджетному и автономному учреждению, определяется органом местного самоуправления Артемовского городского округа, осуществляющим полномочия учредителя бюджетного и автономного учреждения; учредитель, по согласованию с Финансовым управлением администрации Артемовского городского округа утверждает перечень целевых субсидий и порядок расчета объема целевых субсидий. Порядок расчета объема целевых субсидий, утвержденный Комитетом, отсутствует.

Цель 2. Счетной палатой Артемовского городского округа (далее – Счетная палата) установлено, что Учреждением заключено 2 контракта путем проведения конкурентных процедур (электронных аукционов). Сумма объявленных электронных аукционов составила 2 735 885,29руб., сумма заключенных контрактов – 2 310 074,5 рублей. Экономия путем снижения начальной (максимальной) цены контракта составила 425 810,89 рублей. Дополнительными соглашениями к контрактам сумма составила 2 516 075,39 рублей. Расчетным путем установлено, что экономия составила 219 809,9 рулей. Информация в таблице 1. Таблица 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование контракта | НМЦК, руб. | Сумма заключенного контракта, руб. | Сумма с доп. соглашением, руб. | Экономия, руб. |
| 1. Выполнение работ по устройству баскетбольной площадки на стадионе «Машиностроитель» | 1 605 312,4 | 1 420 701,52 | 1 555 733,88 | 49 578,52 |
| 2. Выполнение работ по обустройству центрального входа стадиона «Машиностроитель» | 1 130572,89 | 889 372,98 | 960 341,51 | 170 231,38 |
| **Итого** | **219 809,9** |

В силу пункта 1 статьи 8 Закона № 44-ФЗ контрактная система в сфере закупок направлена на создание равных условий для обеспечения конкуренции между участниками закупок. Любое заинтересованное лицо имеет возможность в соответствии с законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами о контрактной системе в сфере закупок стать поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

Согласно статье 35 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» органам местного самоуправления, иным осуществляющим функции указанных органов органам или организациям, организациям, участвующим в предоставлении государственных или муниципальных услуг, а также государственным внебюджетным фондам, Центральному банку Российской Федерации запрещается принимать акты и (или) осуществлять действия (бездействие), которые приводят или могут привести к недопущению, ограничению, устранению конкуренции.

В 2017 году Учреждением с подрядной организацией заключены следующие договоры:

- три договора подряда на выполнение работ по устройству покрытия беговой дорожки на стадионе «Машиностроитель» с ИП А.В. Копылова на общую сумму 227 238,45 руб., в том числе: от 05.07.2017 № 34-07 на сумму 99 984,94 рублей; от 10.07.2017 № 36-07 на сумму 97 712,51 рублей; от 24.07.2017 № 38-07 на сумму 29 541,0 рубле. Оплата произведена в полном объеме;

 - три договора на приобретение уличных тренажеров в общем количестве 16 штук с ИП А.В. Копылова на общую сумму 800 000,0 руб., в том числе: от 29.03.2017 № 7-03 на сумму 399 300,0 руб.; от 21.04.2017 № 9-04 на сумму 166 200,0 руб.; от 24.04.2017 № 10-04 на сумму 234 500,0 рублей. Оплата произведена в полном объеме;

- три договора поставки на приобретение мобильного блока из быстровозводимых конструкций и оборудование для оснащения мобильного блока на стадионе «Машиностроитель» с ООО «ТРИА-Спорт» на общую сумму 800 000,0 руб., в том числе: договор поставки товара от 18.07.2017 № 77 на сумму 399 000,0 руб., договор розничной купли-продажи от 15.11.2017 № 141 на сумму 331 995,13 руб., договор розничной купли-продажи от 22.11.2017 № 143 на сумму 69 004,87 рублей. Оплата произведена в полном объеме.

В 2018 году Учреждением с подрядной организацией заключено два договора поставки на приобретение и установку уличных тренажеров в общем количестве 16 штук с ИП А.В. Копылова на сумму 790 095,43 руб., в том числе: от 28.05.2018 № 15 на сумму 399 750,0 руб., от 08.06.2018 № 17 на сумму 390 345,43 рублей.

Указанные выше договоры образуют единые сделки, искусственно раздробленные и оформленные на самостоятельные договоры, имеют фактическую направленность на достижение единой цели. При проверке перечисленных выше договоров, заключенных Учреждением с поставщиками товаров, работ, услуг по методике дробления, усматривается нарушение принципа эффективности расходования бюджетных средств, предусмотренного статьей 34 Бюджетного Кодекса Российской Федерации. Такие процедуры часто признаются неэффективным расходованием средств, выделенных из бюджета. Заключая несколько контрактов с единственным поставщиком, Учреждение лишило другие организации возможности стать участником закупки и привело к необоснованному ограничению от участия в аукционе заинтересованных лиц, которые могли бы предложить свои услуги на рынке услуг.

Цель 3. Во исполнение требований статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) в Учреждении создана контрактная служба (приказ Учреждения от 30.06.2014 № 28). Согласно приказу Учреждения от 30.06.2014 № 29 руководителем контрактной службы Учреждения назначена главный бухгалтер Учреждения (по совместительству).

Согласно части 3 статьи 38 Закона № 44-ФЗ контрактная служба действует в соответствии с положением (регламентом), разработанным и утвержденным на основании типового положения (регламента), утвержденного федеральным органом исполнительной власти по регулированию контрактной системы в сфере закупок. Пунктом 7 Типового положения (регламента) о контрактной службе, утвержденного приказом Минэкономразвития России от 29.10.2013 № 631 (далее – Приказ № 631), структура и численность контрактной службы определяется и утверждается Заказчиком, но не может составлять менее двух человек. Постоянный состав работников контрактной службы Учреждения определен в количестве одного человека, что противоречит пункту 7 Приказа № 631.

Счетной палатой проанализирован регламент контрактной службы Учреждения (далее – Регламент), утвержденный приказом Учреждения от 30.06.2014 № 28, в результате установлено:

Пунктом 2.1. Регламента определено, что контрактная служба Учреждения создается Заказчиком из постоянного состава работников, выполняющих функции контрактной службы без образования отдельного структурного подразделения. Согласно пункту 9 Приказа № 631 контрактную службу возглавляет руководитель контрактной службы. Контрактную службу, которая создается как контрактная служба без образования отдельного подразделения, возглавляет руководитель Заказчика или один из заместителей руководителя Заказчика. Таким образом, руководителем контрактной службы Учреждения должен быть директор Сухарев Д.А. либо заместитель директора и не может быть главный бухгалтер Учреждения, принятая на работу по совместительству 0,5 ставки и не являющаяся постоянным работником Учреждения.

В соответствии со статьей 16 Закона № 44-ФЗ планирование закупок осуществляется исходя из определенных целей осуществления закупок посредством формирования, утверждения и ведения планов закупок и планов-графиков.

Согласно статье 17 Закона № 44-ФЗ планы закупок формируются заказчиками исходя из целей осуществления закупок, а также с учетом требований к закупаемым заказчиками товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов.

Согласно требованиям к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требованиям к форме планов закупок товаров, работ, услуг, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 21.11.2013 № 1043, планы закупок утверждаются бюджетными учреждениями, созданными муниципальным образованием, в течение 10 рабочих дней после утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности.

Согласно требованиям к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также о требованиям к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 554, планы-графики закупок утверждаются бюджетными учреждениями, созданными муниципальным образованием, в течение 10 рабочих дней со дня утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности.

Согласно части 10 статьи 21 Закона № 44-ФЗ план-график разрабатывается ежегодно на один год.

Планы-графики формируются заказчиками в соответствии с планами закупок.

Нарушений по утверждению и размещению планов закупок и планов-графиков не установлено.

Проверка соблюдения требований законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг осуществлялась путем рассмотрения и проведения анализа, представленных Учреждением документов, а также сведений, размещенных на официальном сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru).

При осуществлении закупок заказчики используют конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) или осуществляют закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя). Конкурентными способами определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) являются конкурсы, аукционы, запрос котировок, запрос предложений.

В 2017 году закупки направлены на выполнение ремонтных работ и обустройство стадиона «Машиностроитель», на создание спортивных площадок (оснащение спортивным оборудованием) для занятий уличной гимнастикой, на устройство покрытия беговой дорожки на стадионе «Машиностроитель», на приобретение быстровозводимых конструкций для занятия физической культурой и спортом. Все закупки производились Учреждением путем проведения закупки у единственного поставщика в соответствии:

– с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ (осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей);

– с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ (осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую четырехсот тысяч рублей).

Всего Учреждением заключено договоров в 2017 году с единственным поставщиком на общую сумму 2 888 836,26 руб., в том числе:

 на сумму, не превышающую ста тысяч рублей - 9 договоров на общую сумму 769 244,13 руб.,

на сумму, не превышающую четырехсот тысяч рублей - 7 договоров на общую сумму 2 119 592,13 рубля.

Информация представлена в Приложении № 1.

В 2018 году закупки на установку уличных тренажеров и устройство навеса над уличными тренажерами на стадионе «Машиностроитель», на устройство баскетбольной площадки, на устройство ограждения стадиона «Машиностроитель», на обустройство центрального входа стадиона «Машиностроитель» Учреждение производило тремя способами:

– проведение электронного аукциона;

– путем проведения закупки у единственного поставщика в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ (осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей)

– путем проведения закупки у единственного поставщика в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ (осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую четырехсот тысяч рублей).

Всего Учреждением заключено контрактов (договоров) в 2018 году на общую сумму 5 486 334,34 руб., в том числе:

на сумму 2 516 075,39 руб. два контракта,

на сумму 2 929 503,26 руб. - 9 договоров (пункт 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ),

на сумму 40 755,69 руб. - 1 договор (пункт 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ).

Информация представлена в Приложении № 2.

При рассмотрении извещений о закупках от 27.07.2018 № 0362300372418000005, от 27.07.2018 № 0362300372418000006 Учреждением расчет НМЦК произведен по проектно - сметному методу.

Согласно части 9 статьи 22 Закона № 44-ФЗ проектно-сметный метод заключается в определении начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), на:

1) строительство, реконструкцию, капитальный ремонт объекта капитального строительства на основании проектной документации в соответствии с методиками и нормативами (государственными элементными сметными нормами) строительных работ и специальных строительных работ, утвержденными в соответствии с компетенцией федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере строительства, или органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации;

2) проведение работ по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации, за исключением научно-методического руководства, технического и авторского надзора, на основании согласованной в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, проектной документации на проведение работ по сохранению объектов культурного наследия и в соответствии с реставрационными нормами и правилами, утвержденными федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным Правительством Российской Федерации в области государственной охраны объектов культурного наследия.

Проектно-сметный метод может применяться при определении и обосновании начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), на текущий ремонт зданий, строений, сооружений, помещений. На сайте единой информационной системы в перечне прикрепленных документов к извещениям от 27.07.2018 № 0362300372418000005, от 27.07.2018 № 0362300372418000006 размещена часть IV. «Обоснование начальной (максимальной) цены контракта».

Планом финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год объемы финансового обеспечения на выполнение работ по устройству баскетбольной площадки на стадионе «Машиностроитель» и на выполнение работ по обустройству центрального входа стадиона «Машиностроитель» доведены Учреждению по коду КВР «244 - Прочая закупка товаров, работ и услуг».

Таким образом, проектно-сметный метод при определении начальной максимальной цены контракта Учреждением использован верно.

При проверке соблюдения процедуры проведения электронных аукционов установлено следующее:

1. На официальном сайте единой информационной системы в закупках № 0362300372418000005, № 0362300372418000006 размещены извещения, перечень прикрепленных документов.

2. Установлены расхождения в документации о проведении электронного аукциона, а именно: в Части III «Проект контракта» в разделе 2 «Цена работ. Порядок расчетов по контракту» в пункте 2.1. указано «Стоимость выполняемых работ по настоящему контракту составляет \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_) \_\_\_\_\_\_ копеек без учета НДС 18 %», а в части V «Локальный сметный расчет» расчет произведен с учетом НДС 18%.

Счетная палата отмечает, что формулировка «без учета НДС 18 %» в проекте контракта является несоблюдением требований статьи 8 Закона № 44-ФЗ и приводит к необоснованному ограничению числа участников закупок.

Согласно пояснениям директора Учреждения (письмо от 23.01.2019): существует разъяснение Министерства финансов от 29.08.2014 № 02-02-09/43300, в котором указано, что НМЦК может быть сформирована как с учетом расходов на страхование, перевозку и обязательные платежи, в том числе и НДС, так и без этих затрат. Таким образом, Министерство финансов признает право заказчиков сделать выбор на свое усмотрение.

3. В 2018 году Учреждением размещено извещение от 27.07.2018 № 0362300372418000005. Начальная максимальная цена контракта (далее – НМЦК) определена в сумме 1 605 312,4 рублей. На участие в электронном аукционе подано пять заявок. Победителем конкурса признано общество с ограниченной ответственностью «ТРИА-Спорт», снизившее цену контракта на 184 610,88 рублей. Между Учреждением и ООО «ТРИА-Спорт» заключен контракт от 24.08.2018 № 0362300372418000005-0432108-01 (далее – контракт № 05) на выполнение работ по устройству баскетбольной площадки на стадионе «Машиностроитель», сумма контракта составила 1 420 701,52 рубль. На основании акта визуального осмотра от 05.09.2018 между Учреждением и ООО «ТРИА-Спорт» заключено дополнительное соглашение № 1 от 11.09.2018 с указанием увеличения объем щебня с 101,2 куб.м до 139,7 куб.м и увеличения объема бетонного основания с 55,08 куб.м до 62,08 куб.м Цена контракта составила 1 555 733,88 рубля.

Согласно подпункту б пункта 1 части 1 статьи 95 Закона № 44-ФЗ изменение существенных условий контракта при его исполнении не допускается, за исключением их изменения по соглашению сторон если по предложению заказчика увеличиваются предусмотренные контрактом количество товара, объем работы или услуги не более чем на десять процентов или уменьшаются предусмотренные контрактом количество поставляемого товара, объем выполняемой работы или оказываемой услуги не более чем на десять процентов.

При анализе контракта № 05 установлено следующее:

На основании уведомления от 01.09.2018 ООО «ТРИА-Спорт», направленного в адрес директора Учреждения Д.А. Сухарева, возникла необходимость увеличения объемов работ и материалов по следующим причинам:

1. Перепад по высоте площадки по диагонали составляет 550мм.

2. При выборке грунта было установлено, что почва является влажной, болотистой.

В связи с этим необходимо увеличить объем щебня с 101,2 куб.м до 139,7 куб.м для качественного выравнивания и подготовки основания под бетон. Так же во избежание усадки и образования трещин на бетонном основании на грунте с такими характеристиками, необходимо увеличение объема бетонного основания с 55,08 куб.м до 62,08 куб.м для качественной и долговечной эксплуатации площадки.

Согласно акту визуального осмотра от 05.09.2018, подписанного директором Учреждения Д.А. Сухаревым принято решение:

1) увеличить объем щебня с 101,2 куб.м до 139,7 куб.м;

2) увеличить объем бетонного основания с 55,08 куб.м до 62,08 куб.м.

Внести изменения в техническое задание и локальный сметный расчет.

 Таким образом, в случае необходимости увеличения предусмотренного контрактом количества поставляемого товара при исполнении контракта допускается увеличение объема по каждому виду работ, предусмотренных позициями локального сметного расчета. На основании предложения заказчика количество товара увеличено более чем на десять процентов, а именно: щебня – 38%; бетонного основания – 12,7%.

4. Учреждением размещено извещение об осуществлении закупки в единой информационной системе о проведении электронного аукциона от 27.07.2018 № 0362300372418000006. Начальная максимальная цена контракта определена в сумме 1 130 572,89 рубля. На участие в электронном аукционе подано пять заявок. По результатам проведенного электронного аукциона, победителем признан ИП А.В. Копылова, снизивший цену контракта до 889 372,98 рублей. Между Учреждением и ИП А.В. Копылова заключен контракт от 24.08.2018 № 0362300372418000006-0432108-01 (далее – контракт № 06). На основании акта визуального осмотра от 05.09.2018 между Учреждением и ИП А.В. Копылова с указанием увеличения объема щебня с 62.92 куб.м до 90,42 куб.м и увеличения количества бордюрного камня с 50 шт. до 83 шт. заключено дополнительное соглашение № 1 от 11.09.2018. Цена контракта составила 960 341,51 рубль. При анализе контракта № 06 установлено следующее:

На основании уведомления от 31.08.2018 ИП А.В. Копылова, направленного в адрес директора Учреждения Д.А. Сухарева, возникла необходимость увеличения объемов работ необходимых для надлежащего исполнения Подрядчиком своих обязательств, а именно при производстве работ по устройству основания из щебня было выявлено, что грунт является рыхлым и заболоченным, в связи с этим необходимо увеличить объем щебня с 62,92 куб.м до 90,42 куб.м, количество бордюрного камня с 50 шт. до 83шт.

Согласно акту визуального осмотра от 05.09.2018, подписанного директором Учреждения Д.А. Сухаревым принято решение:

1) увеличить объем щебня с 62.92 куб. до 90,42 куб.м;

2) увеличить количество бордюрного камня с 50 шт. до 83шт.

Внести изменения в техническое задание и локально сметный расчет.

Таким образом, в случае необходимости увеличения предусмотренного контрактом количества поставляемого товара при исполнении контракта допускается увеличение объема по каждому виду работ, предусмотренных позициями локального сметного расчета. На основании предложения заказчика количество товара увеличено более чем на десять процентов, а именно: щебня – 43,7%; бордюрного камня – 66%.

На основании изложенного, заключение дополнительных соглашений к контрактам № 05 и № 06 является нарушением требований подпункта б пункта 1 части 1 статьи 95 Закона № 44-ФЗ и является незаконным.

Согласно части 4 статьи 7.32. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях изменение условий контракта, в том числе увеличение цен товаров, работ, услуг, если возможность изменения условий контракта не предусмотрена законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере двадцати тысяч рублей; на юридических лиц - двухсот тысяч рублей.

Исходя из требований части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ информация об оплате контракта, документ о приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги в течение пяти рабочих дней с даты приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги должны быть внесены в реестр контрактов.

При анализе реестра контрактов Счетной палатой установлены нарушения требований части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ:

1. Акт о приемке выполненных работ от 10.10.2018 № 1 по контракту от 24.08.2018 № 0362300372418000005-0432108-01 должен быть размещен на сайте единой информационной системы 16.10.2018, а размещен только в ходе проведения Счетной палатой контрольного мероприятия – 22.01.2019, что позже установленного срока более 3 месяцев.

2. Акт о приемке выполненных работ от 13.09.2018 № 11 по контракту от 24.08.2018 № 0362300372418000006-0432108-01 размещен на сайте единой системы 15.10.2018, что на 17 дней позже установленного срока.

3. Платежное поручение от 01.10.2018 № 198 по контракту от 24.08.2018 № 0362300372418000006-0432108-01 с отметкой Финансового управления Артемовского городского округа «проведено 04.10.2018» и датой электронной подписи от 05.10.2018 размещено на сайте единой системы 15.10.2018, должно быть размещено 12.10.2018.

Согласно части 2 статьи 7.31. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях непредставление, несвоевременное представление в федеральный орган исполнительной власти, орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации, орган местного самоуправления, уполномоченные на ведение реестра контрактов, заключенных заказчиком, информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в такие реестры контрактов, если направление, предоставление указанной информации (сведений) и (или) документов является обязательными в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере двадцати тысяч рублей.

В соответствии с частью 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, заключенных в соответствии с Законом № 44-ФЗ. По представленным Учреждением и проверенным Счетной палатой контрактам, заключенным по результатам проведенных конкурентных процедур, результаты экспертизы не представлены.

Согласно части 8 статьи 7.32. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях несоблюдение требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок о проведении экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги или отдельных этапов исполнения контракта в случае, если в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок к проведению такой экспертизы заказчик обязан привлечь экспертов, экспертные организации влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере двадцати тысяч рублей.

В соответствии с частью 9 статьи 94 Закона № 44-ФЗ результаты отдельного этапа исполнения контракта, информация о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге, отражаются заказчиком в отчете, размещаемом в единой информационной системе. Согласно части 10 статьи 94 Закона № 44-ФЗ к отчету прилагается документ о приемке таких результатов.

Пунктом 3 Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1093, предусмотрено, что данный отчет должен быть размещен в единой информационной системе в течение 7 рабочих дней со дня оплаты заказчиком обязательств по контракту и подписания документа о приемке поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг.

Проверкой установлено, что в нарушение требований части 9 статьи 94 Закона № 44-ФЗ Учреждением не соблюдены сроки размещения на официальном сайте единой информационной системы отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, а именно:

- контракт от 24.08.2018 № 03623003772418000005-0432108-01 заключен с ООО «ТРИА-Спорт» на выполнение работ по устройству баскетбольной площадки на стадионе «Машиностроитель». Акт о приемке выполненных работ от 10.10.2018, оплата произведена платежным поручением от 15.10.2018 № 213. Отчет об исполнении контракта размещен на сайте единой информационной системы 12.11.2018, что позже установленного срока на 13 дней;

- контракт от 24.08.2018 № 0362300372418000006-0432108-01 заключен с ИП А.В. Копыловой, акт о приемке выполненных работ от 13.09.2018, оплата произведена платежным поручением от 01.10.2018 № 198. Отчет об исполнении контракта размещен на сайте единой информационной системы 12.11.2018, что позже установленного срока на 22 дня.

Учреждением в 2017 году выполнено и оплачено работ по капитальному ремонту на сумму 852 863,35 руб., по текущему ремонту на сумму 2 035 972,91 рубль. За истекший период 2018 года выполнено и оплачено работ по капитальному ремонту на сумму 1 536 390,57 руб., по текущему ремонту – 3 949 943,77 рублей. Бюджетные средства на реконструкцию стадиона «Машиностроитель» в проверяемом периоде не выделялись.

 В 2017 году произведены следующие работы по капитальному ремонту: работы по замене ворот и калитки на сумму 181 607,07 руб., замена ограждения на стадионе «Машиностроитель» - 197 424,38 руб., ремонт трибун на стадионе «Машиностроитель» - 93 969,36 рублей.

 В истекшем периоде 2018 года произведены следующие работы по капитальному ремонту: устройство ограждения на стадионе «Машиностроитель» на сумму 736 627,86 руб., обустройство центрального входа стадиона «Машиностроитель» - 322 020,04 руб., ремонт нежилого помещения – 265 412,22 руб., лестничный марш – 212 330,45 рублей.

 Согласно пункту 2 распоряжения главы Артемовского городского округа от 15.12.2006 № 237 «О порядке проведения капитального и текущего ремонта объектов муниципальной собственности» (далее – распоряжение № 237) руководителям муниципальных учреждений, органов местного самоуправления Артемовского городского округа, руководителям органов администрации Артемовского городского округа при производстве работ по капитальному и текущему ремонту заключать договоры на выполнение функций заказчика-застройщика с Муниципальным учреждением Артемовского городского округа «Жилкомстрой»; приемку выполненных работ производить только с участием представителя МУ Артемовского городского округа «Жилкомстрой».

 Согласно распоряжению главы Артемовского городского округа от 23.04.2008 № 249 «О проведении экспертизы сметной документации и выдаче по результатам экспертизы заключений на капитальный ремонт объектов, и сметной документации на строительство, реконструкцию объектов, а также проектной документации на капитальный ремонт, изменяющий конструктивные и другие характеристики надежности и безопасности объектов, которая подлежит государственной экспертизе» (далее – распоряжение № 249) в целях эффективного расходования средств местного бюджета и определения реальной стоимости капитального ремонта объектов и строительства, реконструкции объектов, проектная документация на которые не подлежит государственной экспертизе главным распорядителям бюджетных средств в обязательном порядке проводить экспертизу сметной документации на капитальный ремонт объектов и сметной документации на строительство, реконструкцию объектов, проектная документация на которые не подлежит государственной экспертизе, а также проектной документации на капитальный ремонт, изменяющий конструктивные и другие характеристики надежности и безопасности объектов.

 В несоблюдение данных требований, документы, подтверждающие экспертизу сметной документации и осуществление технического надзора по капитальному ремонту стадиона «Машиностроитель» директором Учреждения не представлены. Согласно письму МКУ АГО «Жилкомстрой» от 25.01.2019 № 118 Учреждением в адрес МКУ АГО «Жилкомстрой» направлялись локальные сметные расчеты на предмет правильности составления, строительный контроль (надзор) по ремонту (реконструкции) стадиона «Машиностроитель» в 2017-2018 годах не осуществлялся.

Стоит отметить, что пунктом 4 распоряжения № 237 установлено следующее: «Начальнику финансового управления в Артемовском городском округе оплату выполненных работ производить при соблюдении бюджетополучателями требований пункта 2 распоряжения». Пунктом 4 распоряжения № 249 установлено, что главным распорядителям бюджетных средств представлять в Финансовое управление в Артемовском городском округе копии заключений о проведении экспертизы сметной документации по капитальным ремонтам объектов и сметной документации на строительство, реконструкцию объектов, а также проектной документации на капитальный ремонт, изменяющий конструктивные и другие характеристики надежности и безопасности объектов, которая подлежит государственной экспертизе одновременно с представлением расчетов потребностей в бюджетных средствах на новый финансовый год.

Согласно условиям всех контрактов и договоров поставляемые изделия, используемые материалы должны соответствовать действующей нормативной документации и сопровождаться необходимыми документами, подтверждающими их качество и соответствие (счета-фактуры, копии сертификатов, декларации качества и пр.). Однако данные документы объектом контроля к проверке не представлены.

Информация о выполнении Учреждением мероприятий муниципальной программы в рамках заключенных соглашений в 2017-2018 годах представлена в Приложении № 3.

Анализ сведений об исполнении мероприятий и об освоении субсидий на иные цели за 2017 год представлен в Приложении № 4.

 Анализ сведений об исполнении мероприятий и об освоении субсидий на иные цели за 2017 год представлен в Приложении № 5.

В ходе проведения контрольного мероприятия инспекторами Счетной палаты Е.Б. Бельских и О.Л. Пилокшиной в присутствии директора Учреждения Д.А. Сухарева и начальника отдела капитального строительства муниципального казенного учреждения Артемовского городского округа «Жилкомстрой» Ю.А. Осминина 17.01.2019 проведен визуальный осмотр стадиона «Машиностроитель» и произведены контрольные замеры на соответствие актам выполненных работ:

- по замене ворот, калиток, металлического ограждения расхождений не установлено;

- по обустройству центрального входа стадиона «Машиностроитель» контрольные замеры показали, что площадь основания больше на 58,73 кв.м и составила 630,73 кв.м вместо указанной в акте выполненных работ к 572, 0 кв.м.

По результатам проведенных замеров инспекторами Счетной палаты составлен акт осмотра, который подписан сторонами. Отклонений при визуальном осмотре и проведении замеров не установлено.

9. Выводы:

1). Согласно пункту 9 Приказа № 631 контрактную службу возглавляет руководитель контрактной службы. Контрактную службу, которая создается как контрактная служба без образования отдельного подразделения, возглавляет руководитель Заказчика или один из заместителей руководителя Заказчика. Таким образом, руководителем контрактной службы Учреждения должен быть директор Сухарев Д.А., либо заместитель директора и не может быть главный бухгалтер Учреждения, принятая по совместительству на 0,5 ставки.

2). В связи с увеличением объема щебня с 101,2 куб.м до 139,7 куб.м и увеличения объема бетонного основания с 55,08 куб.м до 62,08 куб.м. по контракту от 24.08.2018 № 0362300372418000005-0432108-01 (количество товара увеличено более чем на десять процентов, щебня на 38%; бетонного основания – 12,7%), а также с увеличением объема щебня с 62.92 куб. до 90,42 куб.м и увеличением количества бордюрного камня с 50 шт. до 83шт. по контракту от 24.08.2018 № 0362300372418000006-0432108-01 (количество товара увеличено более чем на десять процентов, щебня на 43,7%; бордюрного камня – 66%), заключение дополнительных соглашений к указанным контрактам является нарушением требований подпункта б пункта 1 части 1 статьи 95 Закона № 44-ФЗ и является незаконным.

3). Учреждением нарушены требования части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ: акты о приемке выполненных работ к контрактам от 24.08.2018 № 0362300372418000005-0432108-01, от 24.08.2018 № 0362300372418000006-0432108-01, платежное поручение по контракту от 24.08.2018 № 0362300372418000005-0432108-01 внесены в реестр контрактов с нарушением сроков.

4). В нарушение требований части 9 статьи 94 Закона № 44-ФЗ Учреждением не соблюдены сроки размещения на официальном сайте единой информационной системы отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения контрактов.

5). Согласно пункту 2 распоряжения главы Артемовского городского округа от 15.12.2006 № 237 «О порядке проведения капитального и текущего ремонта объектов муниципальной собственности» руководителям муниципальных учреждений, органов местного самоуправления Артемовского городского округа, руководителям органов администрации Артемовского городского округа при производстве работ по капитальному и текущему ремонту заключать договоры на выполнение функций заказчика-застройщика с муниципальным учреждением АГО «Жилкомстрой»; приемку выполненных работ производить только с участием представителя МУ АГО «Жилкомстрой». В несоблюдение требований, документы, подтверждающие проверку правильности составления сметной документации и осуществление технического надзора по капитальному ремонту стадиона «Машиностроитель», директором Учреждения не представлены.

6). При проверке договоров, заключенных Учреждением с поставщиками товаров, работ, услуг по методике дробления, усматривается нарушение принципа эффективности расходования бюджетных средств, предусмотренного статьей 34 Бюджетного Кодекса Российской Федерации. Такие процедуры часто признаются неэффективным расходованием средств, выделенных из бюджета. Заключая несколько контрактов с единственным поставщиком, Учреждение лишило другие организации возможности стать участником закупки и привело к необоснованному ограничению от участия в аукционе заинтересованных лиц, которые могли бы предложить свои услуги на рынке услуг.

10. Предложения:

В связи с выявленными нарушениями и недостатками по результатам контрольного мероприятия Счетная палата Артемовского городского округа предлагает:

1). Принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков при использовании бюджетных средств, направленных на ремонт (реконструкцию) стадиона «Машиностроитель».

2). При осуществлении закупок соблюдать требования Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

3). Соблюдать принцип эффективности использования бюджетных средств, установленный статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

4). При проведении капитальных ремонтов объектов капитального строительства направлять сметную документацию в МКУ АГО «Жилкомстрой» на проверку правильности составления, заключать с МКУ АГО «Жилкомстрой» договоры на осуществление технического надзора.

5). Провести анализ причин ненадлежащего исполнения бюджетного законодательства и законодательств Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг.

 6). Принять меры и разработать мероприятия по устранению и недопущению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия.

Председатель Счетной палаты

Артемовского городского округа Е.А.Курьина