

АКТ КАМЕРАЛЬНОЙ ПРОВЕРКИ

Федерального государственного бюджетного учреждения «Республиканская учебно-тренировочная база «Ока» г. Алексин»
(ФГБУ «РУТБ «Ока» г. Алексин»)

г. Тула

22.12.2020

Камеральная проверка проведена на основании приказа Управления Федерального казначейства по Тульской области (далее - УФК по Тульской области) от 26.10.2020 №165 «О назначении плановой камеральной проверки в Федеральном государственном бюджетном учреждении «Республиканская учебно-тренировочная база «Ока» г. Алексин», в соответствии с пунктом 19 Плана контрольных мероприятий Управления Федерального казначейства по Тульской области в финансово-бюджетной сфере на 2020 год.

Тема камеральной проверки: 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 при планировании и осуществлении отдельных закупок для обеспечения федеральных нужд.

Идентификатор контрольного мероприятия – 2020-ПК.000.2019-6600.019.

Проверяемый период: с 01.01.2018 по 30.09.2020.

Камеральная проверка проведена проверочной группой в составе:

- заместителя начальника контрольно-ревизионного отдела в социально-экономической сфере Прониной Т.В. (руководитель проверочной группы),
- начальника контрольно-ревизионного отдела в социально – экономической сфере Яничкина В.А.,
- главного контролера-ревизора контрольно-ревизионного отдела в социально – экономической сфере Соловьевой Е.С.,
- старшего контролера-ревизора контрольно-ревизионного отдела в социально – экономической сфере Гавриловой С.А.,
- контролера-ревизора контрольно-ревизионного отдела в социально-экономической сфере Соколовой Е.М.
- специалиста 1 разряда контрольно-ревизионного отдела в социально-экономической сфере Серegiной П.А.

Срок проведения камеральной проверки, не включая периоды времени, не засчитываемые в срок ее проведения, составил 30 рабочих дней.

Проверка начата 11.11.2020, окончена 22.12.2020.

В ходе камеральной проверки исследовано:

1. Приказы (распоряжения), утверждающие требования к закупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг) и нормативные затраты на обеспечение субъектом контроля возложенных функций и полномочий в период 2018-2020 гг.

2. Документация по обоснованию начальной максимальной цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиками, исполнителями) (далее - НМЦК) за период 2018-2020 гг.

3. Контракты, заключенные в соответствии с пунктами 4, 5 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 – Закон о контрактной системе), за период с 01.01.2018 по 30.09.2020.

4. Документы о приемке поставленных товаров, выполненных работ (их результатов), оказанных услуг или отдельных этапов поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг за период с 01.01.2018 по 30.09.2020.

5. Документы, подтверждающие принятие мер ответственности при нарушении поставщиками (подрядчиками, исполнителями) условий контрактов, в том числе сроков реализации контрактов, заключенных за период с 01.01.2018 по 30.09.2020.

6. Журналы операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками, по выбытию и перемещению нефинансовых активов за период с 01.01.2018 по 30.09.2020.

Общие сведения об объекте контроля

Федеральное государственное бюджетное учреждение «Республиканская учебно-тренировочная база «Ока» г. Алексин» (далее - Учреждение) является некоммерческой организацией, созданной для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ в сфере физической культуры и спорта.

Учреждение создано Российской Федерацией в порядке реорганизации в форме преобразования распоряжением Правительства РФ от 22.03.2016 №480-р.

Учреждение является правопреемником Федерального государственного унитарного предприятия «Республиканская учебно-тренировочная база «Ока» г. Алексин» в полном объеме переданных им прав и обязанностей.

Учредителем и собственником имущества Управления является Российская Федерация. Функции и полномочия учредителя Учреждения от имени РФ осуществляет Министерство спорта РФ (далее - Учредитель).

Устав Учреждения утвержден приказом Министерства спорта РФ от 25.04.2016 №462 и заверен Межрайонной инспекцией ФНС №10 по Тульской области.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс.

Сокращенное наименование Учреждения - ФГБУ «РУТБ «Ока» г. Алексин».

Фактическое место нахождения и почтовый адрес: 301365, Тульская область, г. Алексин, ул. Чехова, д.21.

Основными целями и задачами деятельности Учреждения являются:

- централизованная подготовка спортсменов сборных команд РФ;
- обеспечение спортсменов и тренеров необходимыми условиями для тренировок, а также иное содействие этим лицам в достижении высоких спортивных результатов;
- создание условий для охраны и укрепления здоровья спортсменов и других участвующих в спортивных соревнованиях и тренировочных мероприятиях лиц;
- участие в организации работы по развитию физической культуры и спорта среди различных групп населения.

Учреждение имеет печать с изображением Государственного герба Российской Федерации со своим наименованием, иные печати, штампы, бланки, необходимые для осуществления своей деятельности.

Учреждение внесено в единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 11671154068179 (свидетельство от 05.07.2016 серии 71 № 002405766 года выдано Межрайонной инспекцией ФНС России №10 по Тульской области).

Учреждение поставлено на налоговый учет 05.07.2016 в Межрайонной инспекции ФНС России №8 по Тульской области с присвоением идентификационного номера налогоплательщика (ИНН/КПП) 7111021070/711101001 (свидетельство серии 71 №002405767).

Учреждению присвоены: ОКОПФ – 75103, ОКТМО – 70706000001, ОКВЭД по основному виду деятельности – 93.19, по иным видам деятельности - 35.30.1, 55.90, 56.30, 56.29, 86.21, 86.90.9, 93.11, 96.02, 96.04, код главы - 777.

Источниками финансового обеспечения Учреждения являются:

- субсидии, получаемые из федерального бюджета,
- средства, получаемые от приносящей доход деятельности,

- иные источники, не запрещенные действующим законодательством РФ.

Доходы Учреждения поступают в его самостоятельное распоряжение.

В проверяемом периоде для осуществления финансово - хозяйственной деятельности Учреждению были открыты следующие лицевые счета в Управлении Федерального казначейства по Тульской области:

- 20666В80160 – лицевой счет бюджетного учреждения - для учета операций со средствами бюджетных учреждений, за исключением субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций, предоставленных бюджетным учреждениям из соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

- 21666В80160 - отдельный лицевой счет бюджетного учреждения - для учета операций со средствами, предоставленными бюджетным учреждениям из соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в виде субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций.

В проверяемом периоде и на момент проведения проверки лицами, имевшими право подписи финансовых документов, являлись:

- с правом первой подписи:

Сидоркин Иван Александрович – директор Учреждения (с 11.05.2017 по настоящее время, приказы от 11.05.2017 №420, 14.05.2019 №369), тел. (48753) 5-50-62, (48753) 5-83-87;

- с правом второй подписи:

Грезина Светлана Ивановна – главный бухгалтер (с 05.07.2016 по настоящее время, приказ от 05.07.2016 №12/16).

В ходе контрольного мероприятия проверено 309 контрактов (договоров) общей стоимостью 61 609 076,28 рублей, из них:

- за 2018 год - 59 контрактов (договоров) общей стоимостью 4 333 971,09 рублей;

- за 2019 год – 94 контрактов (договоров) общей стоимостью 32 369 656,74 рублей;

- за 2020 год – 156 контрактов (договоров) общей стоимостью 24 905 448,45 рублей.

Перечень проверенных закупок за период 2018-2020 годов представлен в Приложении №17.

НАСТОЯЩЕЙ ПРОВЕРКОЙ УСТАНОВЛЕНО:

Выполнение работ и оказание услуг в сфере физической культуры и спорта в период 2018-2020 годов осуществляются Учреждением на основании сформированного учредителем государственного задания, финансовым обеспечением которого являются субсидии из федерального бюджета.

Направления использования бюджетным учреждением субсидии на выполнение государственного задания определены Планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждения, утвержденным Минспортом России (далее – План ФХД).

В соответствии с пунктом 7 части 1 статьи 3, части 1 статьи 15 Закона о контрактной системе бюджетные учреждения, осуществляющие закупки за счет субсидий, предоставленных из бюджетов бюджетной системы РФ, относятся к заказчикам, которые обязаны производить закупки в соответствии с требованиями данного закона.

Согласно Планам ФХД на 2018, 2019 и 2020 финансовые годы объем средств федерального бюджета на закупку товаров, работ и услуг в соответствии с Законом о контрактной системе составляет:

Наименование показателя	Код бюджетной классификации РФ	2018	2019	на 01.10.2020
Расходы на закупку товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного имущества	243	0,00	18 577 200,00	15 999 800,00
Прочая закупка товаров, работ и услуг, в том числе:	244	46 807 288,82	54 653 831,58	54 889 559,55
Прочие работы и услуги	244	17 265 839,75	54 653 831,58	54 889 559,55
Приобретение материальных запасов	244	4 272 335,31		
Работы и услуги по содержанию имущества	244	1 881 763,26		
Прочие расходы	244	0,00		
Услуги связи	244	191 677,20		
Транспортные услуги	244	1 318 406,00		
Приобретение основных средств	244	3 992 484,86		
Коммунальные услуги	244	17 884 782,44		

2. Проверка соблюдения правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 26.06.2015 №640 Министерством спорта Российской Федерации разработан Порядок определения нормативных затрат на выполнение работ федеральными

бюджетными и автономными учреждениями, находящимися в ведении Министерства спорта Российской Федерации, утвержденный приказом от 16.12.2016 №1295.

Положения данного приказа применялись при расчете объема финансового обеспечения выполнения Учреждением государственного задания на выполнение работ в период 2018-2020 годов.

В соответствии с положениями статьи 19 Закона о контрактной системе, с пунктом 2 постановления Правительства Российской Федерации от 02.09.2015 № 927 «Об определении требований к закупаемым заказчиками отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг)», пунктом 20 требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 19.05.2015 №479, приказом Министерства спорта Российской Федерации от 03.03.2017 №154 утверждены требования к закупаемым Министерством спорта Российской Федерации, подведомственными ему бюджетными учреждениями и федеральными государственными унитарными предприятиями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг).

Учреждением при планировании и осуществлении закупок соблюдались утвержденные требования к закупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и нормативные затраты на обеспечение возложенных функций и полномочий.

3. Проверка определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги.

В проверяемом периоде Учреждением проведено 27 конкурентных процедур, из них: 1 запрос котировок и 26 электронных аукционов, 8 из которых признаны несостоявшимися.

Учреждением осуществлялись закупки у единственного поставщика, в том числе по основаниям, предусмотренным пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, а также пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной

системе, так как Учреждение относится к категории физкультурно-спортивных организаций.

В ходе проверки установлен факт заключения в 2019 году контракта (договора) без включения закупки в план-график закупок товаров, работ и услуг для обеспечения федеральных нужд (далее – План-график).

Так, договор №108 на регулярное комплексное сопровождение программного продукта фирмы «1С» заключен Учреждением с ООО «Комплексные решения» 22.01.2019 на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе.

Однако в Плане-графике закупки согласно пункту 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе не предусмотрены. Сумма планируемых платежей по данному основанию отсутствует.

Общая стоимость работ по договору составляет 156 000,00 рублей, что превышает предельную сумму закупки, установленную пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе на момент заключения договора в размере 100 000,00 рублей.

В нарушение требований части 1 статьи 16, пункта 4 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" Учреждением в 2019 году в рамках договора от 22.01.2019 №108 стоимостью 156 000,00 рублей, заключенного с ООО «Комплексные решения» на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, осуществлена закупка, не предусмотренная планом-графиком закупок товаров, работ и услуг для обеспечения федеральных нужд на 2019 год, а также превышающая допустимую предельную сумму закупки, установленную законодательством. (Приложение №4 стр. 128, №14)

В соответствии с требованиями пункта 3 статьи 18 Закона о контрактной системе Учреждением при формировании плана-графика закупок на 2018 и 2019 годы обосновывалась НМЦК, цена контрактов, заключенных с единственными поставщиками (подрядчиками, исполнителями).

В проверяемом периоде Учреждением для определения и обоснования НМЦК использовались следующие методы:

- метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка);
- тарифный метод;
- проектно-сметный метод.

Нарушений при выборе метода обоснования НМЦК не установлено.

Определение и обоснование НМЦК осуществлялось Учреждением в соответствии с требованиями статьи 22 Закона о контрактной системе, с учетом

Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных приказом Министерства экономического развития РФ от 02.10.2013 № 567 (далее – Методические рекомендации по определению НМЦК).

Документы, использованные при обосновании НМЦК имелись в наличии.

При использовании метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) для определения НМЦК Учреждением направлялись запросы о предоставлении ценовой информации. Для расчета НМЦК Учреждением использовалось от 3-х до 4-х ценовых предложений от поставщиков, общедоступная информация о рыночной цене соответствующих товаров в сети интернет на официальных сайтах поставщиков, ценовые предложения, содержащиеся в контракте, который исполнен надлежащим образом, без штрафов, пеней и неустоек.

Представленные к проверке ценовые предложения не регистрировались в установленном порядке в делопроизводстве Учреждения с указанием даты получения и входящего номера, что не соответствует рекомендациям пункта 3.12. Методических рекомендаций по определению НМЦК.

В ходе проверки точности выполненных Учреждением расчетов НМЦК, цен контрактов, заключенных с единственными поставщиками (подрядчиками, исполнителями) установлено следующее.

Для обоснования НМЦК в рамках осуществления закупки (ИКЗ 191711102107071110100100010013312000) оказания услуг по техническому обслуживанию газовой котельной Учреждением был использован метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка). В целях получения ценовой информации в отношении данной услуги заказчиком были направлены запросы пяти потенциальным подрядчикам. По итогам предоставленных сведений для расчета НМЦК при формировании и утверждении плана-графика закупок на 2019 год Учреждением использованы: одно коммерческое предложение и два ценовых предложения, содержащиеся в подобных контрактах, исполненных надлежащим образом, без штрафов, пеней и неустоек.

Расчет выполнен с учетом Методических рекомендаций по определению НМЦК. Однако в результате применения в формуле неверного значения одного из ценовых предложений (19 498,00 вместо 19 489,20) Учреждением неверно исчислены значения:

- средней арифметической цены за единицу – 45 166,00 вместо 45 163,06;
- среднего квадратичного отклонения – 21 517,08 вместо 23 310,10;
- коэффициента вариации – 47,64 вместо 51,61.

№ п/п	Наименование организации, индивидуального предпринимателя	Предложенная цена услуг за 1 мес., руб.	НМЦ за 1 мес., руб.	Итого НМЦК, руб.	Коэффициент вариации, %	Среднее квадратичное отклонение
1	Ценовое предложение из контракта №01137300012717000032 от 27.09.2017 с ООО «Группа компаний «Содействие»	65 000,00	45 163,06	541 956,72	51,61	23 310,10
2	Коммерческое предложение № 82 от 06.12.2018 ООО «ГТМ»	51 000,00				
3	Ценовое предложение из контракта №0366400000217000010-0807503-01 от 09.01.2018 с ООО «Технологии тепла»	19 489,20				

Исчисленный коэффициент вариации, составляющий более 33%, указывает на то, что выборка Учреждения неоднородна, значит, при расчете были использованы цены с большим разбросом, а соответственно, и среднее значение цены не показательно. В этом случае необходимо было либо добавить в расчет дополнительные ценовые предложения, либо еще раз проанализировать выборку ценовой информации с позиции идентичности и однородности, сопоставимости коммерческих и финансовых условий и по возможности скорректировать имеющиеся ценовые предложения.

Начальная максимальная цена контракта на оказание услуг по техническому обслуживанию газовой котельной установлена:

по расчетам, произведенным в ходе проверки	541 956,72 рублей
по расчетам Учреждения	541 992,00 рубля
в плане-графике закупок на 2019 год (версия 1-7)	542 000,00 рубля
в извещении о проведении электронного аукциона от 08.02.2019, аукционной документации Учреждения	542 000,00 рубля

В нарушение требований части 3 статьи 18, части 2 статьи 22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" Учреждением в план-график закупок на 2019 год (версия 1-7) и извещение о проведении электронного аукциона от 08.02.2019 на закупку услуг по техническому обслуживанию газовой котельной включена начальная максимальная цена контракта в размере 542 000,00 рублей, в отношении которой обоснование отсутствует. (Приложение №14, №6 стр.240, №15)

4. Проверка соблюдения требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

При проведении выборочной проверки документов о приемке товаров, работ и услуг (товарных накладных, актов выполненных работ, универсальных передаточных документов, др.) случаев несоответствия объемов поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги условиям контрактов не установлено.

Документация, подтверждающая соответствие функциональных, технических и качественных характеристик поставленного товара, выполненных работ (их результатов), оказанных услуг требованиям, установленным контрактом (договором), имеется в наличии.

Выборочной проверкой поставленного товара установлено, что поставленный товар сопровождался копией сертификата соответствия либо документа, подтверждающего, что данный товар не подлежит обязательной сертификации, заверенной подписью и печатью поставщика, в случае если данный товар подлежит сертификации, паспортом (формуляром) или гарантийным талоном с записями о гарантийных обязательствах поставщика и производителя товара.

Контрольные замеры объемов выполненных работ, обследования и пересчет поставленных товаров по месту нахождения объекта контроля в рамках настоящей камеральной проверки не проводились.

В рамках проверяемых контрактов (договоров) случаев обязательного привлечения внешних экспертов, экспертных организаций для проведения экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги не установлено.

В соответствии с требованиями части 3 статьи 94 Закона о контрактной системе для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта Учреждением проводилась экспертиза товаров, работ и услуг своими силами.

В целях обеспечения приемки товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок и обеспечения эффективного и рационального расходования денежных средств организации приказом Учреждения назначено ответственное лицо за приемку товаров (работ, услуг) и проведение внутренней экспертизы результатов

закупок. В обязанности ответственного лица входит проведение анализа документов, подтверждающих факт поставки товаров, работ и услуг, на предмет их соответствия указанных товаров, работ и услуг количеству, качеству, ассортименту, а также другим требованиям, предусмотренным контрактом, включая сроки его исполнения. По окончании проверки, в случаях соответствия ТРУ условиям контракта, ответственное лицо проставляет в документах о приемке (накладных, актах сдачи-приемки и т.п.) отметку о проведении экспертизы.

Первичные документы о приемке поставленных товаров, выполненных работ (их результатов), оказанных услуг или отдельных этапов поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг имеются в наличии в полном объеме.

Фактов мотивированного отказа от подписания таких документов в случае отказа от их подписания не выявлено.

Проведенной выборочной проверкой наличия в государственных контрактах обязательных условий об ответственности поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных государственным контрактом, установлено, что в соответствии с требованиями пункта 4 статьи 34 Закона о контрактной системе государственные контракты содержат обязательные условия об ответственности поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных государственным контрактом.

Размер пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом, устанавливался Учреждением начиная со дня, следующего после дня истечения установленного контрактом срока исполнения обязательства, в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пени ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации от цены контракта (отдельного этапа исполнения контракта), уменьшенной на сумму, пропорциональную объему обязательств, предусмотренных контрактом (соответствующим отдельным этапом исполнения контракта) и фактически исполненных поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

Размер штрафа за неисполнение или ненадлежащее исполнение поставщиком обязательств устанавливался Учреждением с учетом Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, утвержденных постановлением Правительства РФ от 30.08.2017 № 1042 (далее - Постановление №1042).

При проведении проверки государственного контракта от 22.01.2019 №325 стоимостью 252 000,00 рублей на оказание услуг по комплексному техническому обслуживанию медицинской техники, заключенного в соответствии с п.5 ч.1 ст.93 Закона о контрактной системе, выявлено следующее.

Согласно Закону о контрактной системе Учреждением, в рамках реализации права заказчика об установлении ответственности сторон за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по контракту, пунктом 7.3 контракта предусмотрена ответственность подрядчика в виде фиксированной суммы штрафа, определенной в соответствии с Постановлением №1042.

Расчетная сумма штрафа в случае, если цена контракта не превышает 3 млн. рублей, должна определяться как 10 процентов цены контракта, что составляет 25 200,00 рублей.

В нарушение пункта 8 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», пункта 3 Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, утвержденных постановлением Правительства РФ от 30.08.2017 № 1042, размер штрафа за неисполнение или ненадлежащее исполнение подрядчиком обязательств, предусмотренных контрактом от 22.01.2019 №325 стоимостью 252 000,00 рублей, определен Учреждением в виде фиксированной суммы в размере 21 000,00 рублей, что не соответствует 10 процентам цены контракта. (Приложение №4 стр.13)

Проведенной выборочной проверкой своевременности и полноты выполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных государственными контрактами, установлено, что в проверяемом периоде при исполнении государственных контрактов отдельными поставщиками (подрядчиками, исполнителями) нарушались сроки поставки товаров:

- ООО «Спецгарант», государственный контракт на поставку бумаги туалетной от 03.12.2018 №0366400000218000007-0807503-01;

- ООО «Фирма Ролитекс», государственный контракт на поставку сушильной и стиральных машин от 04.12.2018 № 0366400000218000008-0807503-02.

За несвоевременное исполнение обязательств, предусмотренных данными контрактами, Учреждением в адрес поставщиков направлены претензии

(требования) об уплате пени от 19.12.2018 №529 и от 21.02.2019 №80 соответственно.

Проведенной проверкой правильности расчета пени, подлежащих уплате поставщиками, нарушений не установлено. Суммы штрафных санкций в размере 346,23 рублей и 4 650,00 рублей удержаны Учреждением соответственно из обеспечения исполнения контракта и суммы оплаты по контракту.

В проверяемом периоде Учреждением соблюдались требования законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок об изменении существенных условий контракта.

Фактов заключения дополнительных соглашений к контракту, предусматривающих изменение его существенных условий не установлено. Нарушений в части соблюдения требований части 1 статьи 95 Закона о контрактной системе, в том числе предельных значений изменения цены контракта, а также изменения срока его исполнения не выявлено.

В рамках проверки соблюдения требований к исполнению заключенных контрактов осуществлен контроль правильности и своевременности расчетов Учреждения с поставщиками и подрядчиками.

Пунктом 16.1 статьи 30 Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений" установлено, что бюджетные учреждения при заключении контрактов (договоров) о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, предусматривающих авансовые платежи, соблюдают требования, определенные нормативными правовыми актами Российской Федерации, нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации, муниципальными правовыми актами, регуливающими бюджетные правоотношения, для получателей средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации.

Порядок авансирования контрактов, заключенных в соответствии с Законом о контрактной системе, определен постановлением Правительства РФ от 09.12.2017 №1496 "О мерах по обеспечению исполнения федерального бюджета".

Выборочной проверкой соблюдения Учреждением данного порядка установлено превышение предельного размера авансовых платежей 30% от суммы договора, предметом которого являются поставка товаров, выполнение работ и оказание услуг в 37 случаях, в том числе:

- за 2018 год – 30 контрактов (договоров);

- за 2019 год – 7 контрактов (договоров). Перечень данных контрактов (договоров) приведен в Приложении №13 к настоящему акту.

В нарушение требований части 16.1 статьи 30 Федерального закона от 08.05.2010 №83-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений", пункта 42 Постановления Правительства РФ от 30.12.2016 №1551 "О мерах по реализации Федерального закона "О федеральном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов", пункта 18 Положения о мерах по обеспечению исполнения федерального бюджета, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 09.12.2017 №1496, части 13.1 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" Учреждением в период 2018-2019 годов допущено перечисление авансовых платежей за поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг в объеме, превышающем предельные размеры, установленные законодательством, в 37 случаях. (Приложение №1, 2, 3, 4, 5, 13)

5. Проверка соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Закупка товаров, работ, услуг осуществлялась в соответствии с основными целями и задачами, определенными Уставом Учреждения, с учетом утвержденных нормативных затрат на обеспечение функций организации.

Проверка фактического использования поставленных товаров, выполненных работ (их результатов) или оказанных услуг по месту нахождения объекта контроля в рамках камеральной проверки не осуществлялась.

В рамках других вопросов, относящихся к теме контрольного мероприятия, выявлено следующее.

Определение подрядчика на выполнение работ по капитальному ремонту спортивного объекта (ремонт раздевалок) в 2020 году осуществлялось Учреждением путем проведения электронного аукциона. Ограничения участия в определении подрядчика условиями аукционной документации не предусмотрены. Данный аукцион не являлся закупкой у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.

НМЦК определена проектно-сметным методом в сумме 7 490 665,90 рублей. Документацией об аукционе установлены требования о предоставлении подрядчиком обеспечения исполнения контракта в размере 30% от НМЦК, что составляет 2 247 199,77 рублей, и обеспечения гарантийных обязательств в размере 10% от НМЦК, что составляет 749 066,59 рублей.

По итогам торгов победителем признан участник, предложивший наименьшую цену контракта. Контракт от 01.06.2020 №45 заключен с ООО «Билдпроект» на сумму 5 732 546,67 рублей.

В ходе подписания контракта сумма обеспечения исполнения контракта изменена на 1 719 764,00 рубля, что соответствует 30% цены контракта, а сумма обеспечения гарантийных обязательств – на 573 254,67 рублей, что соответствует 10% цены контракта.

В нарушение части 1 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» контракт от 01.06.2020 №45 на выполнение работ по капитальному ремонту спортивного объекта заключен Учреждением с изменением условий, предусмотренных извещением об осуществлении закупки: суммы обеспечения исполнения контракта и обеспечения гарантийных обязательств исчислены в размере 30% и 10% соответственно не от начальной (максимальной) цены контракта, а от цены контракта, заключенного по итогам электронного аукциона. (Приложение №16)

Исполнение контракта и гарантийные обязательства обеспечены подрядчиком путем предоставления банковских гарантий, выданных банком в размере, определенном аукционной документацией. Нарушений не установлено.

Информация о результатах камеральной проверки:

В ходе контрольного мероприятия проверено 309 контрактов (договоров) общей стоимостью 61 609 076,28 рублей, из них:

- за 2018 год - 59 контрактов (договоров) общей стоимостью 4 333 971,09 рублей;
- за 2019 год – 94 контрактов (договоров) общей стоимостью 32 369 656,74 рублей;
- за 2020 год – 156 контрактов (договоров) общей стоимостью 24 905 448,45 рублей.

Нарушения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд

1. В нарушение требований части 1 статьи 16, пункта 4 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" Учреждением в 2019 году в рамках договора от 22.01.2019 №108 стоимостью 156 000,00 рублей, заключенного с ООО «Комплексные

решения» на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, осуществлена закупка, не предусмотренная планом-графиком закупок товаров, работ и услуг для обеспечения федеральных нужд на 2019 год, а также превышающая допустимую предельную сумму закупки, установленную законодательством.

2. В нарушение требований части 3 статьи 18, части 2 статьи 22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" Учреждением в план-график закупок на 2019 год (версия 1-7) и извещение о проведении электронного аукциона от 08.02.2019 на закупку услуг по техническому обслуживанию газовой котельной включена начальная максимальная цена контракта в размере 542 000,00 рублей, в отношении которой обоснование отсутствует.

3. В нарушение пункта 8 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», пункта 3 Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, утвержденных постановлением Правительства РФ от 30.08.2017 № 1042, размер штрафа за неисполнение или ненадлежащее исполнение подрядчиком обязательств, предусмотренных контрактом от 22.01.2019 №325 стоимостью 252 000,00 рублей, определен Учреждением в виде фиксированной суммы в размере 21 000,00 рублей, что не соответствует 10 процентам цены контракта.

4. В нарушение требований части 16.1 статьи 30 Федерального закона от 08.05.2010 №83-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений", пункта 42 Постановления Правительства РФ от 30.12.2016 №1551 "О мерах по реализации Федерального закона "О федеральном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов", пункта 18 Положения о мерах по обеспечению исполнения федерального бюджета, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 09.12.2017 №1496, части 13.1 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" Учреждением в период 2018-2019 годов допущено перечисление авансовых платежей за поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг в объеме, превышающем предельные размеры, установленные законодательством, в 37 случаях.

5. В нарушение части 1 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» контракт от 01.06.2020 №45 на выполнение работ по капитальному ремонту спортивного объекта заключен Учреждением с изменением условий, предусмотренных извещением об осуществлении закупки: суммы обеспечения исполнения контракта и обеспечения гарантийных обязательств исчислены в размере 30% и 10% соответственно не от начальной (максимальной) цены контракта, а от цены контракта, заключенного по итогам электронного аукциона.

Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт, оформленный по результатам камеральной проверки, в течение 15 рабочих дней со дня получения акта.

Приложение:

1. Копии контрактов, заключенных в соответствии с п. 4, 5 ст.93 Федерального закона о контрактной системе, за 2018 год 351 л. в 1 экз.;
2. Копии контрактов, заключенных в соответствии с п. 4, 5 ст.93 Федерального закона о контрактной системе, за 2018 год 425 л. в 1 экз.;
3. Копии первичных документов о приемке поставленных товаров, работ, услуг за 2018 год на 351 л. в 1 экз.;
4. Копии контрактов, заключенных в соответствии с п. 4, 5 ст.93 Федерального закона о контрактной системе, за 2019 год 440 л. в 1 экз.;
5. Копии первичных документов о приемке поставленных товаров, работ, услуг за 2019 год на 342 л. в 1 экз.;
6. Копии документации по определению НМЦК на 461 л. в 1 экз.;
7. Копии контрактов, заключенных в соответствии с п. 4, 5 ст.93 Федерального закона о контрактной системе, за январь-сентябрь 2020 года на 540 л. в 1 экз.;
8. Копии первичных документов о приемке поставленных товаров, работ, услуг за январь-сентябрь 2020 года на 393 л. в 1 экз.;
9. Копии журналов операций №4 расчетов поставщиками и подрядчиками за 2018-2020 годы на 250 л. в 1 экз.;
10. Копии журналов операций №7 за 2018 год на 69 л. в 1 экз.;
11. Копии журналов операций №7 за 2019 год на 357 л. в 1 экз.;
12. Копии журналов операций №7 за 2020 год на 189 л. в 1 экз.;
13. Перечень договоров (контрактов), оплаченных путем авансирования 100% с

- приложением платежных поручений на 42 л. в 1 экз.;
14. План-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения федеральных нужд на 2019 год на 12 л. в 1 экз.;
15. Извещение о проведении электронного аукциона на техническое обслуживание газовой котельной на 5 л. в 1 экз.;
16. Государственный контракт на выполнение работ по капитальному ремонту спортивного объекта (ремонт раздевалок) на 21 л. в 1 экз.;
17. Перечень проверенных закупок на 18 л. в 1 экз.;
18. Перечень законодательных и нормативных правовых актов, соблюдение которых изучено при проведении контрольного мероприятия, на 2 л. в 1 экз.

Руководитель проверочной группы
 Заместитель начальника
 контрольно-ревизионного отдела
 в социально-экономической сфере
 УФК по Тульской области
 22.12.2020

Т.В. Пронина

Т.В. Пронина

Акт камеральной проверки получил

директор ФГБУ "Спирт" г. Алексин

И.А. Сидоркин

22.12.2020

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

- приложением платежных поручений на 42 л. в 1 экз.;
14. План-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения федеральных нужд на 2019 год на 12 л. в 1 экз.;
15. Извещение о проведении электронного аукциона на техническое обслуживание газовой котельной на 5 л. в 1 экз.;
16. Государственный контракт на выполнение работ по капитальному ремонту спортивного объекта (ремонт раздевалок) на 21 л. в 1 экз.;
17. Перечень проверенных закупок на 18 л. в 1 экз.;
18. Перечень законодательных и нормативных правовых актов, соблюдение которых изучено при проведении контрольного мероприятия, на 2 л. в 1 экз.

Руководитель проверочной группы
 Заместитель начальника
 контрольно-ревизионного отдела
 в социально-экономической сфере
 УФК по Тульской области
 22.12.2020

Т.В. Пронина

Акт камеральной проверки получил

Директор ФТБЧ РТБ "Оне" и Мекошии А.А. Сухорин
 22.12.2020

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