

Акт выездной проверки
Управления по физической культуре и спорту Администрации Миасского
городского округа
(сокращенное наименование: Управление ФКиС АМГО)

г. Миасс

«12» марта 2021 г.

Выездная проверка проведена на основании приказа Управления Федерального казначейства по Челябинской области (далее – УФК по Челябинской области) от 10 февраля 2021 г. № 70 «О назначении плановой выездной проверки в Управлении по физической культуре и спорту Администрации Миасского городского округа» (с изменением от 19 февраля 2021 г. № 87) в соответствии с пунктом 10 Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17 августа 2020 г. № 1235, пунктом 25 Плана контрольных мероприятий Управления в финансово-бюджетной сфере на 2021 год, утвержденного руководителем 28 декабря 2020 г., с изменениями, по поручению Федерального казначейства от 28.12.2020 № 07-04-05/17-27665.

Тема выездной проверки: проверка предоставления и использования средств из федерального бюджета на реализацию государственной программы «Развитие физической культуры и спорта».

Идентификатор контрольного мероприятия: 2021-ПВ.053.1025-6900.015.

Проверяемый период: 2019-2020 годы.

Выездная проверка проведена проверочной группой в составе:

– старшего контролера-ревизора контрольно-ревизионного отдела в социально-экономической сфере Е.Г. Кинёвой (руководитель проверочной группы);

– старшего контролера-ревизора контрольно-ревизионного отдела в социально-экономической сфере П.В. Акимовой-Беловец;

– заместителя начальника контрольно-ревизионного отдела в сфере деятельности силовых ведомств и судебной системы С.А. Пеннер (с 09 марта по 12 марта 2021 года).

Срок проведения выездной проверки составил 15 рабочих дней: с 18 февраля 2021 г. по 12 марта 2021 года.

1. Общие сведения об объекте контроля.

Полное наименование: Управление по физической культуре и спорту Администрации Миасского городского округа (далее – Управление).

Сокращенное наименование: Управление ФКиС АМГО.

Юридический адрес: 456300, Челябинская область, город Миасс, пр. Автозаводцев, д. 52, кабинет 1.

ИНН 7415101834, КПП 741501001, ОГРН 1187456057326.

Код организации по Реестру участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса – 753D0850.

Учредителем Учреждения является Миасский городской округ в лице Администрации Миасского городского округа (далее – Администрация).

Глава Миасского городского округа – Тонких Григорий Михайлович (телефон (3513) 57-47-77).

Место нахождения учредителя: 45660, Челябинская область, Красноармейский район, село Миасское, улица Пионера, д. 39.

Организационно-правовая форма: муниципальное казенное учреждение.

Форма собственности: муниципальная собственность.

Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения подтверждает постановку Управления на учет 20.12.2018 в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 23 по Челябинской области, Управлению присвоен основной государственный регистрационный номер 1187456057326.

Согласно уведомлению Федеральной службы государственной статистики от 16.02.2021 Управлению присвоены коды: по Общероссийскому классификатору предприятий и организаций (ОКПО) – 35070579, по Общероссийскому классификатору объектов административно-территориального деления (ОКАТО) – 75442000000 (Миасс), по Общероссийскому классификатору территорий муниципальных образований (ОКТМО) – 75742000001, по Общероссийскому классификатору органов государственной власти и управления (ОКОГУ) – 3300200 (Местные администрации (исполнительно-распорядительные органы) городских округов), по Общероссийскому классификатору организационно-правовых форм (ОКОПФ) – 75404 (Муниципальные казенные учреждения), по Общероссийскому классификатору форм собственности (ОКФС) – 14 (Муниципальная собственность).

На основании решения Собрания депутатов Миасского городского округа от 14.12.2018 № 5 «Об учреждении Управления по физической культуре и спорту Администрации Миасского городского округа» учрежден отраслевой (функциональный) орган Администрации Миасского городского округа «Управление по физической культуре и спорту Администрации Миасского городского округа».

Управление осуществляет свою деятельность на основании Положения «Об Управлении по физической культуре и спорту Администрации Миасского городского округа» (далее – Положение), утвержденного решением Собрания депутатов Миасского городского округа от 14.12.2018 № 5.

Копии свидетельства о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения, решений Собрания депутатов Миасского городского округа от 14.12.2018 № 5, от 28.06.2019 № 17, от 27.03.2020 № 21, от 29.11.2019 № 22, Положения в приложении № 1.

В соответствии с пунктом 1 Положения Управление является отраслевым (функциональным) органом Администрации, осуществляющим

функции по решению вопросов местного значения в сфере физической культуре и спорта.

В соответствии с пунктом 9 Положения основными целями Управления являются:

1) реализация в пределах своей компетенции полномочий органов местного самоуправления в сфере физической культуры и спорта в Миасском городском округе;

2) создание условий, обеспечивающих возможность населению Миасского городского округа вести здоровый (активный) образ жизни, систематически заниматься физической культурой и спортом;

3) создание условий для развития и поддержки ведущих команд (клубов) Миасского городского округа по игровым и техническим видам спорта, подготовки резерва сборных команд Миасского городского округа, Челябинской области, Российской Федерации;

4) повышение конкурентоспособности и результативности выступлений спортсменов Миасского городского округа на региональных, российских и международных соревнованиях;

5) обеспечение законности, информационной открытости деятельности Управления, доступности и повышения качества предоставления государственных и муниципальных услуг в сфере физической культуры и спорта в Миасском городском округе;

6) участие в организации работы по развитию физической культуры и спорта среди различных групп населения, создание условий для охраны и укрепления здоровья спортсменов и других участвующих в спортивных соревнованиях тренировочных мероприятиях лиц, обеспечение спортсменам и тренерам необходимых условий для тренировок, а также иное содействие этим лицам в достижении высоких спортивных результатов.

Функции Управления определены разделом 3 Положения.

В соответствии с пунктом 14 Положения Управление возглавляет начальник, назначаемый на должность и освобождаемый от должности Главой Миасского городского округа.

Согласно справке об открытых лицевых счетах для осуществления деятельности Управление имеет лицевые счета, открытые:

– в Управлении:

№ 01693D08500 – лицевой счет главного распорядителя бюджетных средств, дата открытия 23.01.2019;

№ 03693D08500 – лицевой счет получателя бюджетных средств, дата открытия 23.01.2019;

№ 04693D08500 – лицевой счет администратора доходов федерального бюджета, дата открытия 23.01.2019;

№ 05693D08500 – лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств, дата открытия 23.01.2019;

– в Финансовом управлении Администрации Миасского городского округа:

№ 01128700203ГБ – лицевой счет получателя средств, дата открытия 17.01.2019;

№ 03128700203ГБ – лицевой счет распорядителя средств, дата открытия 17.01.2019 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета, составление бухгалтерской, налоговой отчетности осуществляет Муниципальное казенное учреждение Миасского городского округа «Централизованная бухгалтерия» (далее – Централизованная бухгалтерия) на основании договоров об оказании бухгалтерских услуг от 20 марта 2019 г. № 2, от 09 января 2020 г. № 2, заключенных с Управлением.

Должностными лицами, имеющими право подписи финансовых и распорядительных документов, в проверяемом периоде и на момент проведения выездной проверки являлись:

– с правом первой подписи:

начальник Управления Васильев Владимир Викторович, назначен на должность распоряжением Главы Миасского городского округа от 29.12.2018 № 330-рк «О приеме на муниципальную службу Васильева В.В.», телефон (3513) 55-06-06;

специалист по закупкам Герасименко Сергей Владимирович с 17 мая 2019 г. по настоящее время, назначен на должность приказом Управления от 12.02.2019 № 24-к;

– с правом второй подписи:

главный бухгалтер Управления Куць Елена Александровна, назначена на должность приказом Управления от 20.03.2019 № 43/2 «О назначении главного бухгалтера», телефон (3513) 57-52-68;

заместитель главного бухгалтера Управления:

с 20.09.2004 по 05.04.2020 Савельева Светлана Владимировна, назначена на должность приказом Миасского городского учреждения «Образование» от 05.10.2004 № 1-159к, приказом Управления образования Администрации от 06.04.2020 № 11-к с 06.04.2020 освобождена от должности;

с 04.07.2016 по настоящее время Ладейщикова Наталья Николаевна, назначена на должность заместителя главного бухгалтера Централизованной бухгалтерии приказом Муниципального казенного учреждения Миасского городского округа «Образование» от 04.07.2016 № 17/1к.

Справка о лицевых счетах от 18.02.2020 № 191/12, копии карточек образцов подписей к лицевым счетам от 29 марта 2019 г. № 1, от 17 мая 2019 г. № 2, от 27 апреля 2020 г. № 3, распоряжения Главы Миасского городского округа от 29.12.2018 № 330-рк, приказов Управления от 12.02.2019 № 24-к, от 20.03.2019 № 43/2, приказов от 05.10.2004 № 1-159к, от 06.04.2020 № 11-к, от 04.07.2016 № 17/1к, приказов Управления от 20 мая 2019 г. № 91 «О делегировании права первой подписи», от 29 марта 2019 г. № 50, от 29 апреля 2020 г. № 65 «О делегировании права второй подписи» в приложении № 2.

В соответствии со статьей 38 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг

для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон о контрактной системе) приказом Управления от 12.02.2019 № 19/1 «О назначении контрактного управляющего» контрактным управляющим Управления назначен специалист по закупкам С.В. Герасименко, должностные обязанности которого определены должностной инструкцией от 12.02.2019 года.

В соответствии со статьей 39 Закона о контрактной системе приказом Управления от 28 февраля 2020 г. № 39 № «Об утверждении состава аукционной комиссии» определен состав аукционной миссии для осуществления путем проведения электронного аукциона закупки «Капитальный ремонт (модернизация) центрального футбольного поля стадиона «Труд» по адресу: Челябинская область, г. Миасс, ул. Набережная, д. 29а».

Копии приказов Управления от 12.02.2019 № 19/1 «О назначении контрактного управляющего», от 28 февраля 2020 г. № 39 № «Об утверждении состава аукционной комиссии», должностной инструкции от 12.02.2019 в приложении № 3.

2. Проверка предоставления и использования средств из федерального бюджета в рамках реализации задачи (результата) федерального проекта «Спорт-норма жизни» – «Поставлены комплекты спортивного оборудования (малые спортивные формы и футбольные поля)» (код по БК – 777 1102 138P552280 521).

Согласно паспорту национального проекта «Демография», утвержденному президиумом Совета при Президенте Российской Федерации по стратегическому развитию и национальным проектам (протокол от 24 декабря 2018 г. № 16), в состав структуры национального проекта «Демография» входит федеральный проект «Спорт – норма жизни».

В рамках реализации федерального проекта «Спорт – норма жизни» постановлением Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2014 г. № 302 утверждена Государственная программа Российской Федерации «Развитие физической культуры и спорта» (с изменениями) (далее – Государственная программа № 302).

Ответственный исполнитель Государственной программы № 302 - Министерство спорта Российской Федерации (далее – Минспорт России).

В структуре Государственной программы № 302 предусмотрена подпрограмма 8 «Развитие футбола в Российской Федерации», для реализации которой в соответствии с Распределение субсидий на реализацию мероприятий по оснащению объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием бюджетам субъектов Российской Федерации на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (таблица 59 Приложения № 34 к Федеральному закону от 2 декабря 2019 г. № 380-ФЗ «О федеральном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – Федеральный закон о бюджете на 2020 год)) предусмотрены средства федерального бюджета в 2020 году на Челябинскую область в сумме 57 338,8 тыс. рублей.

Правила предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на софинансирование государственных программ субъектов Российской Федерации в части оснащения объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием утверждены приложением № 32 к Государственной программе № 302 (далее – Правила № 302).

Размер субсидии на закупку и монтаж спортивно-технологического оборудования для создания или модернизации футбольных полей с искусственным покрытием рассчитывается в соответствии с пунктом 8 Правил № 302, где указано, что Перечень спортивно-технологического оборудования для создания или модернизации футбольных полей с искусственным покрытием утверждается Минспортом России.

Приложением № 4 к приказу Министерства спорта Российской Федерации от 27 декабря 2019 г. № 1134 утвержден Перечень спортивно-технологического оборудования для создания или модернизации футбольных полей с искусственным покрытием (далее – Перечень № 1134).

Региональный проект «Спорт норма жизни (Челябинская область)» утвержден региональным стратегическим комитетом 13 декабря 2018 года.

В рамках реализации регионального проекта «Спорт – норма жизни (Челябинская область)» постановлением Правительства Челябинской области от 19 апреля 2014 г. № 595-П утверждена Государственная программа Челябинской области «Развитие физической культуры и спорта в Челябинской области» (с изменениями) (далее – Региональная программа № 595-П), в структуре которой предусмотрена подпрограмма «Создание для всех категорий и групп населения условий для занятия физической культурой и спортом, массовым спортом, в том числе повышение уровня обеспеченности населения объектами спорта, а также подготовка спортивного резерва».

Распределение субсидий из областного бюджета местным бюджетам муниципальных образований Челябинской области осуществлялось в соответствии с постановлением Правительства Челябинской области от 25 декабря 2019 г. № 598-П «О Правилах, устанавливающих общие требования к формированию, предоставлению и распределению субсидий из областного бюджета местным бюджетам муниципальных образований Челябинской области, а также порядке определения и установления предельного уровня софинансирования Челябинской областью (в процентах) объема расходного обязательства муниципального образования Челябинской области» (далее – Правила № 598-П) и Законом Челябинской области от 26 декабря 2019 г. № 63-ЗО «об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – Закон об областном бюджете на 2020 год).

Согласно распределению субсидий местным бюджетам на оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (таблица 95 приложения 16 Закона об областном бюджете на 2020 год) Миасскому городскому округу распределено 41 666,7 тыс. рублей.

Порядок предоставления и распределения субсидий местным бюджетам на оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием (далее – Порядок № 595-П) утвержден Приложением № 7 к Региональной программе № 595-П.

Постановлением Администрации от 29.11.2019 № 6134 (с изменениями) утверждена Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Миасском городском округе» (далее – Муниципальная программа), включающая мероприятие «Реконструкция центрального поля спортивного комплекса, расположенного в центральном районе г. Миасса на правом берегу р. Миасс в части оснащения искусственным покрытием и подогревом футбольного поля» подпрограммы «Развитие инфраструктуры в области физической культуры и спорта, ремонт, реконструкция спортивных сооружений».

Основной целью подпрограммы «Развитие инфраструктуры в области физической культуры и спорта, ремонт, реконструкция спортивных сооружений» Муниципальной программы является создание условий, обеспечивающих возможность населению Миасского городского округа вести здоровый (активный) образ жизни, систематически заниматься физической культурой и спортом.

Согласно Распределению бюджетных ассигнований по целевым статьям (государственным программам, муниципальным программам Миасского городского округа и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов бюджетов, разделам и подразделам на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (приложение № 5 к Решению Собрании депутатов Миасского городского округа от 29.11.2019 № 3 «О бюджете Миасского городского округа на 2020 год и плановые периоды 2021 и 2022 годов» (с изменениями)) в бюджете Миасского городского округа предусмотрены бюджетные ассигнования на оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием в сумме 42 166,7 тыс. рублей.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс), Законом об областном бюджете на 2020 год, Правилами № 598-П, Порядком № 595-П между Министерством по физической культуре и спорту Челябинской области и Администрацией Миасского городского округа заключено Соглашение о предоставлении субсидии из бюджета Челябинской области местному бюджету на оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием от 24 января 2020 г. № 75742000-1-2019-008 (с учетом дополнительного соглашения от 15 сентября 2020 г. № 75742000-1-2019-008/1) (далее – Соглашение от 24.01.2020) на сумму 42 166 700,00 рублей (в том числе средства федерального бюджета – 40 000 000,00 рублей, средства бюджета Челябинской области – 1 666 700,00 рублей, средства местного бюджета – 500 000,00 рублей).

Согласно пункту 1.1 Соглашения от 24.01.2020 субсидия предоставляется из бюджета Челябинской области в 2020 году бюджету Миасского городского округа на оснащение объектов спортивной

инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием, в том числе на приобретение и монтаж спортивно-технологического оборудования для создания или модернизации футбольных полей с искусственным покрытием (далее – субсидия) в соответствии с лимитами бюджетных обязательств, доведенными Министерству по физической культуре и спорту Челябинской области (далее – Минспорт Челябинской области) как получателю средств бюджета субъекта Российской Федерации, по коду классификации расходов бюджетов Российской Федерации 0141102205P552280521 в рамках регионального проекта «Спорт - норма жизни», подпрограммы «Создание для всех категорий и групп населения условий для занятий физической культурой и спортом, массовым спортом, в том числе повышение уровня обеспеченности населения объектами спорта, а также подготовка спортивного резерва» Региональной программы № 595-П.

Пунктом 6.1.1 Соглашения от 24.01.2020 установлено, что уполномоченным органом местного самоуправления, осуществляющим взаимодействие с Минспортом Челябинской области, на который со стороны Администрации возлагаются функции по исполнению (координацию исполнения) настоящего Соглашения и представлению отчетности, является Управление.

Копии Соглашения от 24.01.2020, дополнительного соглашения от 15 сентября 2020 г. № 75742000-1-2019-008/1 в приложении № 4.

Общий объем бюджетных ассигнований, предусматриваемых в бюджете Миасского городского округа на финансовое обеспечение расходных обязательств, в том числе направленных на достижение результатов регионального проекта, в целях софинансирования которых предоставлялась субсидия, составлял в 2020 году 42 166 700,00 рублей, в том числе:

- средства федерального бюджета в сумме 40 000 000,00 рублей;
- средства областного бюджета в сумме 1 666 700,00 рублей;
- средства местного бюджета в сумме 500 000,00 рублей.

Общий размер субсидии, предоставляемой из бюджета Челябинской области бюджету Миасского городского округа в соответствии с Соглашением от 24.01.2020, исходя из выраженного в процентах от общего объема расходного обязательства муниципального образования, в том числе направленных на достижение результатов регионального проекта, в целях софинансирования которого предоставлялась субсидия, составлял в 2020 году не более 41 666 700,00 рублей, в том числе:

- средства федерального бюджета в размере 40 000 000,00 рублей;
- средства областного бюджета в размере 1 666 700,00 рублей.

Уведомлением о лимитах бюджетных обязательств от 01.01.2020 № 3877 Минспортом Челябинской области Управлению доведены лимиты бюджетных обязательств (далее – ЛБО) по целевой статье расходов 205P552280 «Оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием» в сумме 41 666 700,00 рублей.

Расходными расписаниями Управлению доводились предельные объемы финансирования, в пределах которых осуществлялось финансирование

расходов на оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием.

Согласно данным раздела 1 Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма по ОКУД 0503127) (далее – Отчет ф. 0503127) на 01 января 2021 г. Управлению по коду бюджетной классификации (далее – КБК) доходов 28720225228000000150 «Субсидии бюджетам на оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием» утверждены бюджетные назначения в сумме 41 666 700,00 рублей, исполнено в сумме 32 208 077,31 рублей, неисполненные назначения составили – 9 458 622,69 рублей.

Согласно данным раздела 2 Отчета ф. 0503127 на 01 января 2021 г. Управлению по КБК расходов 2871102804P552280243 «Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества» утверждены бюджетные назначения в сумме 42 166 700,00 рублей, исполнено (кассовый расход) составил 32 594 573,93 рублей, неисполненные назначения по ассигнованиям составили – 9 572 126,07 рублей.

В письменном пояснении от 05.03.2021 № 235/12 ответственное должностное лицо – начальник Управления В.В. Васильев по вопросу наличия неисполненных назначений по ассигнованиям пояснил: «...Неисполненные назначения по доходам и ассигнованиям возникли в связи с тем, что за счет средств субсидии были осуществлены работы по капитальному ремонту (модернизации) центрального футбольного поля стадиона «Труд» в соответствии с Перечнем № 1134. За проведенные работы по капитальному ремонту (модернизации) центрального футбольного поля стадиона «Труд», не входящие в вышеуказанный перечень, оплата произведена за счет средств бюджета Миасского городского округа».

Письменное пояснение от 05.03.2021 № 235/12, копии Отчета ф. 0503127 на 01 января 2021 г., выписки из сводной бюджетной росписи за 2020 год и плановый период 2021-2022 годов, уведомления о лимитах бюджетных обязательств от 01.01.2020 № 3877 в приложении № 5.

Минспортом Челябинской области перечислена субсидия в 2020 году Управлению в сумме 32 208 077,31 рублей, из них средства федерального бюджета – 30 919 729,49 рублей, средства бюджета Челябинской области – 1 288 347,82 рублей, что подтверждается отчетом о состоянии лицевого счета администратора доходов бюджета № 04693D08500 на 01 января 2021 г., Справкой о перечислении поступлений в бюджеты (форма по КФД 0531468) на 31 декабря 2020 г. и платежными поручениями от 30.06.2020 № 581986, от 14.09.2020 № 310539, от 19.11.2020 № 827563, от 10.12.2020 № 500525, от 14.12.2020 № 606183, от 30.12.2020 № 325677.

Согласно данным Отчета ф. 0503127 на 01 января 2021 г., отчета о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств № 03693D08500 на 01 января 2021 г. кассовый расход по КБК расходов 2871102804P552280243

составил 32 594 573,93 рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 30 919 729,49 рублей, за счет средств бюджета Челябинской области – 1 288 347,82 рублей, за счет средств бюджета Миасского городского округа – 386 496,62 рублей, что подтверждено платежными поручениями по расходованию субсидии от 30.06.2020 № 583881, № 583882, от 14.09.2020 № 312295, № 312296, от 19.11.2020 № 827803, от 10.12.2020 № 501778, № 501779, № 501780, от 14.12.2020 № 607494, № 607496, № 607495, заявками на оплату расходов от 23.06.2020 № 1161, от 08.09.2020 № 1550, от 11.12.2020 № 2263, № 2264, № 2265, № 2269.

Из письменного пояснения от 02.03.2021 № 224/12 ответственного должностного лица – начальника Управления В.В. Васильева следует, что в 2020 году Миасскому городскому округу была выделена субсидия из федерального и областного бюджета на оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием. Между Минспортом Челябинской области и Администрацией заключено Соглашение от 24.01.2020 на сумму 42 166 700,00 руб. (в том числе средства федерального и областного бюджета – 41 666 700,00 руб.). Для освоения выделенной субсидии были проведены работы по капитальному ремонту (модернизации) центрального футбольного поля стадиона «Труд» в соответствии с Перечнем № 1134. Всего на проведение работ по капитальному ремонту (модернизации) центрального футбольного поля стадиона «Труд» израсходовано средств в сумме 42 662 096,99 рублей, в том числе: проведено работ, согласно Перечню № 1134, и в рамках Соглашения от 24.01.2020 за счет средств федерального и областного бюджета в сумме 32 208 077,31 рублей, бюджета Миасского городского округа в части софинансирования в сумме 386 496,62 рублей. Для полноценного функционирования объекта проведены дополнительные работы за счет средств бюджета Миасского городского округа в сумме 10 067 523,06 рублей. Работы по капитальному ремонту футбольного поля, в том числе ремонт теплотрассы от ТК474 и 473 до ТК474а стадиона «Труд», выполнялись Управлением. На момент проведения капитального ремонта футбольное поле (кадастровый № 74:34:1002091:1987) находилось на балансе подведомственного Управлению учреждения – МБУ СШОР «Старт». Теплотрасса от ТК474 и 473 до ТК474а стадиона «Труд» (реестровый номер 0000012092), находящаяся по адресу стадион «Труд», была временно передана на период проведения ремонтных работ, на баланс Управления. По состоянию на 01.01.2021 в бухгалтерской отчетности на сумму проведения капитальному ремонту футбольного поля был сформирован счет 106.11 «Вложения в основные средства – недвижимое имущество». В настоящее время в Комитет по управлению имуществом и земельным отношениям Администрации Миасского городского округа направлено обращение о внесении изменений в реестр муниципального имущества Миасского городского округа.

Письменное пояснение от 02.03.2021 № 224/12, копии отчета о состоянии лицевого счета администратора доходов бюджета № 04693D08500 на 01 января 2021 г., Справки о перечислении поступлений в бюджеты (форма

по КФД 0531468) на 31 декабря 2020 г., отчета о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств № 03693D08500 на 01 января 2021 г., платежных поручений от 30.06.2020 № 581986, от 14.09.2020 № 310539, от 19.11.2020 № 827563, от 10.12.2020 № 500525, от 14.12.2020 № 606183, от 30.12.2020 № 325677 в приложении № 6.

В целях реализации регионального проекта «Спорт-норма жизни» и для производства работ по капитальному ремонту (модернизации) центрального футбольного поля стадиона «Труд», расположенного по адресу: Челябинская область, г. Миасс, ул. Набережная, д. 29а, Управлению в соответствии с постановлением Администрации от 23.03.2020 № 1318 «О предоставлении Управлению ФКиС АМГО в безвозмездное пользование земельного участка с кадастровым номером 74:34:1002089:113» и на основании договора безвозмездного пользования земельным участком от 24 марта 2020 г. № 8330 передан в безвозмездное пользование участок, находящийся в муниципальной собственности Миасского городского округа, площадью 8066,0 кв.м с кадастровым номером 74:34:1002089:113, сроком на одиннадцать месяцев.

Учет операций в части полученной субсидии осуществлялся на счетах бухгалтерского учета 20551 «Расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», 40140 «Доходы будущих периодов» и отражался в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам № 5 (далее – Журнал операций № 5).

Аналитический учет операций по расходованию субсидии осуществлялся на счете 30200 «Расчеты по принятым обязательствам» с отражением в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 (далее – Журнал операций № 4).

Документы-основания для осуществления операций по расходованию средств субсидии (счета-фактуры, акты о приемки выполненных работ формы № КС-2, справки о стоимости выполненных работ и затрат формы № КС-3, товарная накладная, акт оказанных услуг) в наличии, нарушений не установлено.

Ведение регистров бухгалтерского учета осуществлялось в соответствии с приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – приказ Минфина России № 52н), нарушений не установлено.

2.1 Проверка соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» по:

определению и обоснованию начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги;

исполнению, изменению контракта, а также соблюдению условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;

соответствию использования поставленного товара, выполненных работ (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Согласно данным Единой информационной системы в сфере закупок (далее – ЕИС) Управлением 28.02.2020 в версию 6 Плана-графика закупок товаров, работ, услуг на 2020 финансовый год и на плановый период 2021 и 2022 годов (далее – план-график закупок) включена закупка «Капитальный ремонт (модернизация) центрального футбольного поля стадиона «Труд» по адресу: Челябинская область, г. Миасс, ул. Набережная, д. 29а» (идентификационный код закупки 203741510183474150100100050004299243, начальная (максимальная) цена контракта 41 845 800,00 рублей, код по ОКПД 2 – 42,99: Сооружения и строительные работы по строительству прочих гражданских сооружений, не включенных в другие группировки).

Извещение о проведении электронного аукциона № 0169300035820000097 на закупку «Капитальный ремонт (модернизация) центрального футбольного поля стадиона «Труд» по адресу: Челябинская область, г. Миасс, ул. Набережная, д. 29а» (далее – «Капитальный ремонт футбольного поля») опубликовано организатором закупок в ЕИС 06.03.2020 года.

В ходе проверки определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта (далее – НМЦК), цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги установлено.

В соответствии с частью 1 статьи 22 Закона о контрактной системе НМЦК определяется и обосновывается заказчиком посредством применения метода или нескольких методов согласно пунктам 1-5 части 1 статьи 22 Закона о контрактной системе.

Управлением для обоснования НМЦК закупки «Капитальный ремонт футбольного поля» использовался проектно-сметный метод.

В соответствии с пунктом 1 части 9 статьи 22 Закона о контрактной системе проектно-сметный метод заключается в определении начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, снос 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.

В соответствии с частью 9 статьи 22 Закона о контрактной системе, пунктом 6.1. Методических рекомендаций по применению методов определения НМЦК, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 2 октября 2013 г. № 567 (далее – Методические рекомендации) основанием для определения НМЦК на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт объекта капитального строительства, проведение работ по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации, за исключением научно-методического руководства, технического и авторского надзора, является проектная документация (включающая сметную стоимость работ), разработанная и утвержденная в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Управлением обоснование НМЦК по закупке «Капитальный ремонт футбольного поля» осуществлялось на основании проектной документации.

Проверке представлена проектная документация на объект «Капитальный ремонт центрального футбольного поля стадиона «Труд» по адресу: Челябинская область, г. Миасс, ул. Набережная, д. 29а» (шифр проекта: 1/07/12/2018) (далее – проектная документация).

Проектная документация разработана Обществом с ограниченной ответственностью «СК «Феаген» в 2018 году, прошла экспертизу в ОГАУ «Управление государственной экспертизы проектной документации, проектов документов территориального планирования и инженерных изысканий Челябинской области», получено положительное заключение о проверке достоверности определения сметной стоимости строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства Областного государственного автономного учреждения «Управление государственной экспертизы проектной документации, проектов документов территориального планирования и инженерных изысканий Челябинской области» от 11 декабря 2019 г. № 74-1-1396-19 (далее – положительное заключение от 11.12.2019).

В результате экспертизы определены следующие стоимостные показатели.

Сметная стоимость строительства в базисном уровне цен 2001 года (по состоянию на 01.01.2000) без НДС составляла 5 530,98 тыс. рублей, из них:

- строительно-монтажные работы – 5 115,83 тыс. рублей;
- оборудование – 292,59 тыс. рублей;
- прочие затраты – 122,56 тыс. рублей (из них ПИР – 0,00 тыс. рублей).

Сметная стоимость строительства в текущем уровне цен по состоянию на 2 квартал 2019 г. с учетом НДС 20% составляла 41 371,85 тыс. рублей, из них:

- строительно-монтажные работы – 39 029,85 тыс. рублей;
- оборудование – 1 398,22 тыс. рублей;
- прочие затраты – 943,78 тыс. рублей (из них ПИР без НДС – 0,00 тыс. рублей);
- НДС (20%) – 6 895,32 тыс. рублей.

Проверкой правильности применения норм, расценок и коэффициентов при определении сметной стоимости ремонтных и строительных работ установлено.

Сметная стоимость строительства определена на основании проекта в соответствии с Методикой определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации (МДС 81-35.2004), утвержденной постановлением Госстроя России от 5 марта 2004 г. № 15/1, с применением Территориальной сметно-нормативной базы (ТСНБ-2001) Челябинской области в ценах на 1 января 2000 г., утвержденной приказом Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации от 27 февраля 2015 г. № 140/пр «О внесении сметных нормативов в федеральный реестр сметных нормативов, подлежащих применению при определении сметной стоимости объектов капитального строительства, строительство которых финансируется с привлечением средств федерального бюджета». Текущие цены на ресурсы приняты на 2 квартал 2019 г. по постановлению Министерства тарифного регулирования и энергетики Челябинской области от 6 мая 2019 г. № 36/11 «О согласовании стоимости ресурсов и об утверждении предельных индексов изменения сметной стоимости для определения в текущем уровне цен стоимости строительно-монтажных и ремонтно-строительных работ, работ по строительству, ремонту и содержанию автомобильных дорог общего пользования, мостов и путепроводов на II квартал 2019 года». Стоимость материалов, оборудования, изделий и конструкций, отсутствующих в ТССЦ (территориальные цены на материалы, изделия, конструкции и оборудование, применяемые в строительстве), принята по прайс-листам и коммерческим предложениям предприятий с пересчетом в базисный уровень цен методом «обратного счета».

Наличие положительного заключения от 11.12.2019 подтверждает соответствие расчетов, содержащихся в сметной документации, сметным нормативам, включенным в федеральный реестр сметных нормативов, подлежащих применению при определении сметной стоимости объектов капитального ремонта, физическим объемам работ, конструктивным, организационно-технологическим и другим решениям, предусмотренным проектной документацией, нарушений не установлено.

Управлением осуществлен расчет НМЦК «Капитальный ремонт центрального футбольного поля стадиона «Труд» по адресу: Челябинская область, г. Миасс, ул. Набережная, д. 29а» в соответствии с Порядком

определения стоимости строительно-монтажных и ремонтно-строительных работ по объектам, финансируемым за счет средств областного бюджета в текущем уровне цен, утвержденным постановлением Государственного комитета «Единый орган Челябинской области» от 2 февраля 2014 г. № 10/77, согласно которому, НМЦК составила 41 845 800,00 рублей.

Управлением при осуществлении закупки «Капитальный ремонт футбольного поля» применен способ определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) – электронный аукцион.

По результатам электронного аукциона цена контракта снизилась на 2 % и составила 41 217 174,00 рублей.

Копии положительного заключения от 11.12.2019, расчета начальной максимальной цены контракта, протокола подведения итогов электронного аукциона от 24.03.2020 №0169300035820000097(128) в приложении № 7.

Закупки на поставку футбольных ворот Schaper и оказание услуг по их монтажу и установке Управлением осуществлялись в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе. Частью 4 статьи 93 Закона о контрактной системе установлено, что при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренными пунктами 3, 6, 9, 11, 12, 18, 22, 23, 30-31, 34, 35, 37-41, 46, 49 части 1 настоящей статьи заказчик обязан определить и обосновать цену контракта в порядке, установленном настоящим Законом о контрактной системе. При осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных настоящей частью, контракт должен содержать обоснование цены контракта. Исходя из указанного при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании пункта 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе контракт не должен содержать расчет и обоснование цены контракта.

Проверкой соблюдения предусмотренных Законом о контрактной системе 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 установлено.

В соответствии с частью 1 статьи 94 Закона о контрактной системе исполнение контракта включает в себя следующий комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с гражданским законодательством и настоящим Законом о контрактной системе, в том числе:

– приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги (далее – отдельный этап исполнения контракта), предусмотренных контрактом, включая проведение в соответствии с настоящим Законом о контрактной системе экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также

отдельных этапов исполнения контракта;

– оплату заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;

– взаимодействие заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при изменении, расторжении контракта в соответствии со статьей 95 настоящего Закона о контрактной системе, применении мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта.

Управлением (заказчик) по результатам проведения электронного аукциона (извещение о проведении электронного аукциона № 0169300035820000097 от 06.03.2020, протокол подведения итогов электронного аукциона от 24.03.2020 №0169300035820000097(128)) заключен муниципальный контракт от 06 апреля 2020 г. № 1 (далее – контракт № 1) с ООО Группа компаний «Абсолютные системы» (подрядчик) на выполнение капитального ремонта (модернизации) центрального футбольного поля стадиона «Труд» по адресу: Челябинская область, г. Миасс, ул. Набережная, д. 29а» (далее – футбольное поле стадиона «Труд») на сумму 41 217 174,00 рублей.

Управлением проверке представлены подписанные без замечаний документы о приемке работ:

1) акты о приемке выполненных работ (форма № КС-2):

– за июнь 2020 г. от 18.06.2020 (подписаны Управлением 19.06.2020): на Покрытие поля № 1, на Индивидуальный тепловой пункт № 1 (далее – Акты КС-2 от 18.06.2020) на общую сумму 11 137 733,64 рублей (без НДС);

– за август 2020 г. от 27.08.2020 (подписаны Управлением 31.08.2020): на Подогрев поля № 1, на ПЗУ № 1, на Водоотведение № 1 (далее – Акты КС-2 от 27.08.2020) на общую сумму 11 577 860,27 рублей (с учетом НДС);

– за ноябрь 2020 г. от 09.11.2020: на Электромонтажные работы № 1 (отметка о получении от 10.12.2020), на Пусконаладочные работы № 1 (отметка о получении от 10.12.2020), на Покрытие поля № 2 (отметка о получении от 04.12.2020), № 3 (корректировочный) (отметка о получении от 04.12.2020), на Подогрев поля № 2 (отметка о получении от 04.12.2020), № 3 (корректировочный) (отметка о получении от 04.12.2020), на ПЗУ № 2 (отметка о получении от 10.12.2020), № 3 (корректировочный) (отметка о получении от 10.12.2020), на ИТП № 1 (отметка о получении от 10.12.2020), на Автоматизацию ИТП № 1 (отметка о получении от 10.12.2020), на Водоотведение № 2 (отметка о получении от 04.12.2020), № 3 (корректировочный) (отметка о получении от 04.12.2020), на Индивидуальный тепловой пункт № 2 (отметка о получении от 10.12.2020) (далее – Акты КС-2 от 09.11.2020) на общую сумму 16 274 033,35 рублей (с учетом НДС);

2) справки о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3) на общую сумму 41 217 173,99 рублей, в том числе:

– от 18.06.2020 № 1 (далее – Справка КС-3 от 18.06.2020) на сумму 13 365 280,37 рублей, подписана Управлением 18.06.2020;

– от 27.08.2020 № 2 (далее – Справка КС-3 от 27.08.2020) на сумму 11 577 860,27 рублей, подписана Управлением 31.08.2020;

– от 09.11.2020 № 3 (далее – Справка КС-3 от 09.11.2020) на сумму 16 274 033,35 рублей (отметка о получении Управлением 10.12.2020).

Управлением оплата произведена в полном объеме за фактически выполненные работы в рамках исполнения контракта № 1 платежными поручениями, заявками на оплату расходов в общей сумме 41 217 173,99 рублей в течение 30 календарных дней, установленных пунктом 2.4. контракта № 1, после подписания заказчиком документов о приемки (Акт КС-2, Справок КС-3), нарушений не установлено.

Информация по оплате выполненных работ по контракту № 1, копии контракта № 1, Акт КС-2 от 18.06.2020, от 27.08.2020, от 09.11.2020, Справок КС-3 от 18.06.2020, от 27.08.2020, от 09.11.2020, платежных поручений от 30.06.2020 № 583881, № 583882, от 14.09.2020 № 312295, № 312296, от 19.11.2020 № 827803, от 10.12.2020 № 501778, № 501779, № 501780, от 14.12.2020 № 607494, № 607496, № 607495, заявок на оплату расходов от 23.06.2020 № 1161, от 08.09.2020 № 1550, от 11.12.2020 № 2263, № 2264, № 2265, № 2269 в приложении № 8.

Таким образом, согласно пункту 2.1 контракта № 1 цена контракта составляет 41 217 174,00 рублей, выполнено работ по контракту № 1 согласно Актам КС-2 от 18.06.2020, от 27.08.2020, от 09.11.2020 на общую сумму 41 217 173,99 рублей, согласно платежным поручениям, заявкам на оплату Управлением осуществлена оплата выполненных работ по контракту № 1 в сумме 41 217 173,99 рублей.

Из письменного пояснения от 03.03.2021 № 227/12 ответственного должностного лица – начальника Управления В.В. Васильева следует, что разница в 0,01 рублей по контракту № 1 между фактической оплаченной суммой в размере 41 217 173,99 рублей и ценой контракта № 1 в сумме 41 217 174,00 рублей сложилась в результате округления подрядчиком в документах по форме КС-2, КС-3 суммы налога на добавленную стоимость (далее – НДС) в меньшую сторону. Цена выполненных работ по контракту № 1 по отношению к сметной стоимости не изменилась, оплата заказчиком выполненных работ произведена на основании подписанных документов по формам КС-2, КС-3. Расхождение в сумме было установлено заказчиком в январе 2021 г., в то время как срок действия контракта № 1 установлен по 31.12.2020 (п. 11.1 контракта № 1), и как следствие стороны не были правомочны на совершение юридических действий в виде заключения дополнительного соглашения, уменьшающего цену контракта № 1.

Письменное пояснение от 03.03.2021 № 227/12 в приложении № 9.

Проверкой применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиками (подрядчиками, исполнителями) условий контракта установлено.

В соответствии с частью 4 статьи 34 Закона о контрактной системе в контракт включается обязательное условие об ответственности заказчика

и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом.

В ходе анализа контракта № 1 установлено, что в данном контракте содержатся условия об ответственности подрядчика за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных соответствующим контрактом в соответствии с требованиями статьи 34 Закона о контрактной системе, постановления Правительства Российской Федерации от 30 августа 2017 г. № 1042 «Об утверждении Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) о внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 15 мая 2017 г. № 570 и признании утратившим силу постановления Правительства Российской Федерации от 25 ноября 2013 г. № 1063» (далее – Постановление № 1042), нарушений не установлено.

В соответствии с условиями контракта № 1 срок выполнения работ составляет: в течение 180 дней с момента подписания контракта (пункт 3.1 контракта № 1). Обязанность по выполнению работ считается исполненной с момента подписания акта приемки выполненных работ (форма № КС-2) заказчиком (пункт 4.6 контракта № 1).

Согласно представленному расчету пеней фактически работы частично были выполнены с нарушением срока на 53 дня (должны выполнить в срок по 03.10.2020, Акты КС-2 от 09.11.2020 подписаны 25.11.2020), установленного контрактом № 1.

В представленных проверке Актах КС-2 от 09.11.2020 отметка Управления о получении от 04.12.2020 и от 10.12.2020 года.

Ответственное должностное лицо – начальник Управления В.В. Васильев в письменном пояснении от 03.03.2021 № 227/12 по вопросу даты подписания Актов КС-2 от 09.11.2020 поясняет, что согласно требованию Управления от 25.11.2020 № 1236/12 об уплате пени за несвоевременное исполнение работ по контракту № 1 расчет пени произведен по 25.11.2020, в силу того, что 25.11.2020 были фактически закончены работы по контракту № 1 и подрядчиком были предоставлены документы для осуществления приемки выполненных работ (формы КС-2, КС-3), а также была произведена фактическая приемка работ. В ходе подготовки документов на оплату в предоставленных документах (счетах, счетах-фактурах, документах о приемки формы КС-2, КС-3) были обнаружены технические ошибки (орфографические, ошибки в наименованиях и реквизитах). Приведенные в соответствие документы подрядчик представил 04.12.2020 и 10.12.2020 года.

Письменное пояснение от 03.03.2021 № 227/12 в приложении № 9 к акту проверки.

В связи с нарушением подрядчиком срока выполнения работ Управлением в адрес ООО Группа компаний «Абсолютные системы» направлено требование об уплате пени от 25.11.2020 № 1236/12

за несвоевременное исполнение обязательств по контракту в сумме 122 190,87 рублей.

Сумма пеней – 122 190,87 рублей по контракту № 1 перечислена ООО Группа компаний «Абсолютные системы» на лицевой счет Управления № 04693D08500 администратора доходов федерального бюджета платежным поручением от 30.11.2020 № 3084. Сумма пеней отражена Управлением в бухгалтерском учете по счету 20541 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках», что подтверждается карточкой счета по счету 205.41 за 2020 год.

Проверкой правильности расчета Управлением пеней в требовании об уплате пени от 25.11.2020 № 1236/12, нарушений не установлено.

Копии требования об уплате пени от 25.11.2020 № 1236/12, платежного поручения от 30.11.2020 № 3084, карточка счета по счету 205.41 за 2020 год в приложении № 10.

Согласно части 3 статьи 94 Закона о контрактной системе 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 о контрактной системе.

Согласно части 7 статьи 94 Закона о контрактной системе, приемка результатов отдельного этапа исполнения контракта, а также поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществляется в порядке и в сроки, которые установлены контрактом, и оформляется документом о приемке, который подписывается заказчиком (в случае создания приемочной комиссии подписывается всеми членами приемочной комиссии и утверждается заказчиком), либо поставщику (подрядчику, исполнителю) в те же сроки заказчиком направляется в письменной форме мотивированный отказ от подписания такого документа. В случае привлечения заказчиком для проведения указанной экспертизы экспертов, экспертных организаций при принятии решения о приемке или об отказе в приемке результатов отдельного этапа исполнения контракта либо поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги приемочная комиссия должна учитывать отраженные в заключении по результатам указанной экспертизы предложения экспертов, экспертных организаций, привлеченных для ее проведения.

Пунктом 4.1. контракта № 1 предусмотрено, что заказчик в течение 5 рабочих дней со дня получения извещения об окончании выполнения работ по настоящему контракту в письменной форме, должен приступить к приемке выполненных работ.

В соответствии с пунктом 4.2. контракта № 1 срок согласования качества выполненных работ составляет 10 рабочих дней с момента предоставления акта приемки выполненных работ (форма КС-2).

Приемка и экспертиза выполненных работ по капитальному ремонту футбольного поля стадиона «Труд» по контракту № 1 осуществлялась своими силами – специалистом по закупкам на основании приказа Управления от 15.02.2019 № 23/1 «О назначении ответственных лиц за осуществление экспертизы результатов исполнения контракта (договора)».

Приемка выполненных работ по контракту № 1 осуществлена Управлением на основании Актов КС-2 от 18.06.2020, от 27.08.2020, от 09.11.2020 года.

В соответствии с частью 1 статьи 53 Градостроительного кодекса Российской Федерации в процессе (далее – Градостроительный кодекс) капитального ремонта объектов капитального строительства, в целях проверки соответствия выполняемых работ проектной документации проводится строительный контроль.

Управлением с ООО «ТЭЗИС» заключен договор от 22 мая 2020 г. № 35 на оказание услуг строительного контроля по капитальному ремонту (модернизации) футбольного поля стадиона «Труд» на сумму 290 000,00 рублей за счет бюджета Миасского городского округа.

В соответствии с пунктом 1.4. договора от 22 мая 2020 г. № 35 оказание услуг строительного контроля по капитальному ремонту (модернизации) футбольного поля стадиона «Труд» осуществляется с 06.04.2020 по 30.10.2020, но не ранее окончания контракта № 1.

Проверке представлено Заключение на оказание услуг строительного контроля по капитальному ремонту (модернизация) центрального футбольного поля стадиона «Труд» по адресу: Челябинская область, г. Миасс, ул. Набережная, д. 29а» от 04.12.2020 (Шифр: 35-22.05.2020) (далее – Заключение по строительному контролю).

Согласно Заключению по строительному контролю виды выполненных работ по капитальному ремонту (модернизации) центрального футбольного поля стадиона «Труд» соответствуют проектной документации на объект «Капитальный ремонт центрального футбольного поля стадиона «Труд» по адресу: Челябинская область, г. Миасс, ул. Набережная, д. 29а» (шифр проекта: 1/07/12/2018).

Заключением по строительному контролю установлено, что качество проведенных работ подрядной организацией ООО Группа Компаний «Абсолютные системы» соответствует требованиям контракта № 1, нормативным документам и выполнены в полном объеме в соответствии с условиями контракта № 1.

Копии приказа Управления от 15.02.2019 № 23/1, договора от 22 мая 2020 г. № 35, Заключения по строительному контролю в приложении № 11.

Проверкой соответствия выполненной работы (ее результата) условиям контракта № 1, установлено.

Пунктом 4.3.8.1 Соглашения предусмотрено обязательство приобретать спортивное оборудование в рамках реализации мероприятий, предусмотренных настоящим Соглашением, соответствующее Перечню

№ 1134.

За счет средств субсидии в рамках Соглашения от 24.01.2020 оплачены работы: покрытие поля, подогрев поля, устройство водоотведения, что соответствует Перечню № 1134.

В соответствии с пунктом 1.1 контракта № 1 подрядчик обязуется выполнить капитальный ремонт (модернизацию) центрального футбольного поля стадиона «Труд» в объеме и в соответствии с локальными сметами (локально-сметными расчетами) (Приложения №№ 2-10 к контракту № 1), а заказчик обязуется принять выполненные работы.

Проверке представлены локальные сметы к контракту № 1: Локальная смета № 2-2 на ПЗУ на сумму 4 781 189,72 рублей, Локальная смета № 2-3 на ИТП на сумму 596 890,31 рублей, Локальная смета № 2-4 на Индивидуальный тепловой пункт на сумму 1 586 526,93 рублей, Локальная смета № 2-5 на Покрытие поля на сумму 14 319 808,31 рублей, Локальная смета № 2-6 на Подогрев поля на сумму 10 046 911,35 рублей, Локальная смета № 2-7 на Водоотведение на сумму 1 350 761,59 рублей, Локальная смета № 2-9 на Автоматизацию ИТП на сумму 65 135,59 рублей, Локальная смета № 9-1 на Пусконаладочные работы на сумму 62 644,95 рублей (далее – локальные сметы № 2-2, № 2-3, № 2-4, № 2-5, № 2-6, № 2-7, № 2-9, № 9-1).

Копии локальных смет № 2-2, № 2-3, № 2-4, № 2-5, № 2-6, № 2-7, № 2-9, № 9-1 в приложении № 8 к акту проверки.

Проверка соответствия выполненных работ по капитальному ремонту (модернизации) футбольного поля стадиона «Труд» подрядчиком на сумму 41 217 173,99 рублей условиям контракта № 1 проведена путем анализа представленных проверке документов по исполнению контракта № 1 – Актов КС-2 от 18.06.2020, от 27.08.2020, от 09.11.2020, на предмет соответствия выполненных работ работам, указанным в локальных сметах № 2-2, № 2-3, № 2-4, № 2-5, № 2-6, № 2-7, № 2-9, № 9-1 (Приложения №№ 2-10 к контракту № 1), нарушений не установлено.

В соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе Управлением заключены:

1. Договор от 10 июня 2020 г. № 50 (далее – договор № 50) с ООО «Строй-Текс» на поставку футбольных ворот на сумму 419 900,00 рублей;

Проверке представлена товарная накладная от 10.06.2020 № 19 (дата подписания Управлением 12.06.2020), согласно которой поставлены футбольные ворота Schaper в количестве 2 штук, типа 1, стационарные, размером 7,32x2,44 м, белого цвета, в комплекте: стойки-растяжки в количестве 2 штук, нижняя рама в количестве 1 штуки, клипсы-фиксаторы для сетки, закладные стаканы в количестве 4 штук, сетка для ворот (ячейка-квадрат 100 мм) в количестве 2 штук на сумму 419 900,00 рублей.

Поставка товара осуществлена в срок, установленный пунктом 4.1 договора № 50, по 26.06.2020 года.

Оплата товара Управлением осуществлена платежным поручением от 30.06.2020 № 583882 на сумму 419 900,00 рублей в срок, установленный

пунктом 2.3 договора № 50, в течение 30 дней с момента подписания документа о приемки (товарной накладной).

2. Договор от 09 ноября 2020 г. № 88 (далее – договор № 88) с ООО «А-Холдинг» на оказание услуг по монтажу и установке футбольных ворот «Scharer» в количестве 2 штук на сумму 150 000,00 рублей.

Проверке представлен акт от 10 ноября 2020 г. № 92, согласно которому оказаны услуги по монтажу и установке футбольных ворот на сумму 150 000,00 рублей.

Оказание услуг по монтажу и установке футбольных ворот осуществлено в срок, установленный пунктом 1.4 договора № 88, по 20.11.2020 года.

Оплата услуг по монтажу и установке футбольных ворот Управлением осуществлена платежным поручением от 19.11.2020 № 827803 на сумму 150 000,00 рублей в срок, установленный пунктом 2.3 договора № 88, в течение 30 дней с момента подписания документа о приемки (акта оказанных услуг).

Приемка и экспертиза футбольных ворот Scharer по договору № 50 и услуг по монтажу, установке футбольных ворот по контракту № 88 осуществлена Управлением своими силами – специалистом по закупкам на основании приказа Управления от 15.02.2019 № 23/1 «О назначении ответственных лиц за осуществление экспертизы результатов исполнения контракта (договора)» на основании товарной накладной от 10.06.2020 № 19, акта от 10 ноября 2020 г. № 92.

Пунктом 4.3.8.1 Соглашения предусмотрено обязательство приобретать спортивное оборудование в рамках реализации мероприятий, предусмотренных настоящим Соглашением, соответствующее Перечню № 1134.

Приобретенное за счет средств субсидии в рамках договора № 50 оборудование – футбольные ворота Scharer, стационарные (в комплекте с закладными карманами и сеткой) соответствует оборудованию – ворота футбольные, стационарные (в комплекте с закладными стаканами и сеткой), включенному в Перечень № 1134.

Проверка соблюдения требований об исполнении договоров № 50 и № 88 проведена путем анализа сведений, содержащихся в первичных документах об исполнении, нарушений не установлено. Документы о приемке поставленного товара, оказанной услуги (счета-фактуры, товарные накладные, акты оказанных услуг, паспорта, сертификаты) в наличии, мотивированные отказы от подписания таких документов не установлены.

Копии договоров № 50, № 88, товарной накладной от 10.06.2020 № 19, акта от 10 ноября 2020 г. № 92, платежных поручений от 30.06.2020 № 583882, от 19.11.2020 № 827803, паспорта, сертификатов соответствия № РОССДЕ.АЖ40.Н00750, № РОССRUCDEMIЮ62.В.00006/19 в приложении № 12.

В ходе проверки соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям

осуществления закупки установлено.

Проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) целям осуществления закупки установлено, что выполненные работы, оборудование соответствует целям закупки и используется по назначению (подробное описание в пункте 2.4 акта проверки).

Капитальные вложения в сумме 42 662 096,99 рублей (в том числе за счет средств субсидии – 32 594 573,93 рублей) приняты Управлением к бухгалтерскому учету на счет 10611 «Вложения в основные средства - недвижимое имущество», в том числе по объектам: «Капитальный ремонт центрального футбольного поля стадиона «Труд» (покрытие поля, подогрев поля, устройство водоотведения, футбольные ворота) Челябинская область, г. Миасс» в сумме 42 077 073,99 рублей; «Теплотрасса от ТК474 и 473 до ТК474а г. Миасс Челябинской области» в сумме 585 023,00 рублей, что подтверждено оборотно-сальдовой ведомостью по счету 10600 за 2020 год, Сведениями о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (код формы по ОКУД 0503190) на 01 января 2021 г., данными Главной книги за 2020 год по счету 10611 «Вложения в основные средства - недвижимое имущество».

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10611 за 2020 год, Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (код формы по ОКУД 0503190) на 01 января 2021 г., Главная книга за 2020 год в приложении № 13.

Согласно письменному пояснению от 02.03.2020 № 224/12 ответственного должностного лица – начальника Управления В.В. Васильева (приложение № 6 к акту проверки) по состоянию на 01.01.2021 в бухгалтерской отчетности на сумму проведения капитального ремонта футбольного поля был сформирован счет 106.11 «Вложения в основные средства – недвижимое имущество». В настоящее время в Комитет по управлению имуществом и земельным отношениям Администрации Миасского городского округа направлено обращение о внесении изменений в реестр муниципального имущества Миасского городского округа.

2.2 Проверка наличия дебиторской/кредиторской задолженности по заключенным контрактам, ее достоверность, а также установления причин образования такой задолженности.

Дебиторская и кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 по заключенным контракту № 1 и договорам № 50, № 88 отсутствовала, что подтверждено оборотно-сальдовой ведомостью по счету 30200 «Расчеты с контрагентами» за 2020 год и Сведениями по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (код формы по ОКУД 0503769).

Оплата по контракту № 1 осуществлялась Управлением заявками на оплату расходов, платежными поручениями в течение 30 календарных дней, установленных пунктом 2.4. контракта № 1, после подписания заказчиком документов о приемки (Актов КС-2, Справок КС-3), нарушений не установлено.

Оплата по договору № 50 осуществлялась Управлением платежным

поручением от 30.06.2020 № 583882 в течение 30 дней, установленных пунктом 2.3. контракта № 50, после подписания Управлением 12.06.2020 товарной накладной от 10.06.2020 № 19, нарушений не установлено.

Оплата по договору № 88 осуществлялась Управлением платежным поручением от 19.11.2020 № 827803 в течение 30 дней, установленных пунктом 2.3. контракта № 88, после подписания Управлением 10.11.2020 акта от 10 ноября 2020 г. № 92, нарушений не установлено.

Справка об отсутствии задолженности от 02.03.2021 № 223/12, оборотно-сальдовая ведомость по счету 30200 за 2020 год, Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (код формы по ОКУД 0503769) в приложении № 14.

2.3 Проверка достоверности отчетов о расходах, в целях софинансирования которых предоставлена субсидия, по состоянию на 01.01.2020, 01.01.2021.

В соответствии с пунктом 4.3.4 Соглашения от 24.01.2020 в Минспорт Челябинской области предоставляются отчеты:

– в форме электронного документа в государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет»:

1) о расходах бюджета Миасского городского округа, в целях софинансирования которых предоставляется субсидия, по форме согласно приложению № 3 к настоящему Соглашению, являющемся его неотъемлемой частью, не позднее 3 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, в котором была получена субсидия, и за год – до 25 декабря 2020 года;

2) о достижении значения(ий) результата(ов) регионального проекта по форме согласно приложению № 4 к настоящему Соглашению, являющемся его неотъемлемой частью, не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, в котором была получена субсидия;

– на бумажном носителе:

1) о достижении показателей результативности по форме согласно приложению № 5 к настоящему Соглашению, являющемся его неотъемлемой частью, не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным кварталом в котором была получена субсидия.

Уполномоченным органом местного самоуправления, осуществляющим взаимодействие с Минспортом Челябинской области, на который со стороны Администрации возлагаются функции по исполнению (координации исполнения) настоящего Соглашения и предоставлению отчетности – Управлением представлены;

- Отчет о расходах, в целях софинансирования которых предоставлена субсидия (далее – Отчет о расходах) на 1 апреля 2020 г., на 1 июля 2020 г., на 1 октября 2020 г., на 1 января 2021 г., подписанные Главой Миасского городского округа по форме согласно приложению № 3 к Соглашению от 24.01.2020;

- Отчет о достижении значений результатов регионального проекта (далее – Отчет о достижении значений результатов) по состоянию

на 1 апреля 2020 г., на 1 июля 2020 г., на 1 октября 2020 г., на 1 января 2021 г., подписанные Главой Миасского городского округа по форме согласно приложению № 4 к Соглашению от 24.01.2020;

– Отчет о достижении значений показателей результативности по состоянию на 1 апреля 2020 г., на 1 июля 2020 г., на 1 октября 2020 г., на 1 января 2021 г., подписанные начальников Управления по форме согласно приложению № 5 к Соглашению от 24.01.2020.

Данные Отчета о расходах на 1 января 2021 г. о поступлении средств и кассовом расходе средств субсидии достоверны, что подтверждено данными Справки о перечислении поступлений в бюджеты (форма по КФД 0531468) на 31 декабря 2020 г., отчета о состоянии лицевого счета администратора доходов бюджета № 04693D08500 на 01 января 2021 г., отчета о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств № 03693D08500 на 01 января 2021 г., Отчета ф. 0503127, платежными поручениями по поступлению субсидии от 30.06.2020 № 581986, от 14.09.2020 № 310539, от 19.11.2020 № 827563, от 10.12.2020 № 500525, от 14.12.2020 № 606183, от 30.12.2020 № 325677, платежными поручениями по расходованию субсидии от 30.06.2020 № 583881, № 583882, от 14.09.2020 № 312295, № 312296, от 19.11.2020 № 827803, от 10.12.2020 № 501778, № 501779, № 501780, от 14.12.2020 № 607494, № 607496, № 607495, заявками на оплату расходов от 23.06.2020 № 1161, от 08.09.2020 № 1550, от 11.12.2020 № 2263, № 2264, № 2265, № 2269, оборотно-сальдовой ведомостью по счету 30200 за 2020 год, по счету 20551 за 2020 год, карточкой счета 30405 за 2020 год. Отклонений не установлено.

Согласно Отчету о достижении значений результатов по состоянию на 1 января 2021 г. фактическое значение результата регионального проекта «Поставлены комплекты спортивного оборудования (малые спортивные формы и футбольные поля)» составило на 25.12.2020 – 1 единица, при установленном плановом – 1, отклонений не установлено.

Согласно Отчету о достижении значений показателей результативности по состоянию на 01 января 2021 г. фактическое значение показателя результативности «Капитальный ремонт (модернизация) центрального футбольного поля стадиона «Труд» по адресу: Челябинская область, г. Миасс, ул. Набережная, д. 29 а» составило по состоянию на 25.12.2020 – 1 единица, при установленном плановом – 1 единица, отклонений не установлено.

Копии Справки о перечислении поступлений в бюджеты (форма по КФД 0531468) на 31 декабря 2020 г., отчета о состоянии лицевого счета администратора доходов бюджета № 04693D08500 на 01 января 2021 г., отчета о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств № 03693D08500 на 01 января 2021 г., Отчета ф. 0503127, платежных поручений по поступлению и расходованию субсидии, заявок на оплату расходов в приложениях № 5, № 6, № 8 к акту проверки.

Копии Отчета о расходах на 1 апреля 2020 г., на 1 июля 2020 г., на 1 октября 2020 г., на 1 января 2021 г., Отчета о достижении значений результатов по состоянию на 1 апреля 2020 г., на 1 июля 2020 г., на 1 октября 2020 г., на 1 января 2021 г., Отчета о достижении значений показателей

результативности по состоянию на 1 апреля 2020 г., на 1 июля 2020 г., на 1 октября 2020 г., на 1 января 2021 г., оборотно-сальдовая ведомость по счету 30200 за 2020 год, по счету 20551 за 2020 год, карточка счета 30405 за 2020 год в приложении № 15.

2.4 Проверка эффективности использования объектов спортивной инфраструктуры, оснащенных спортивно-технологическим оборудованием, посредством проведения контрольных действий по фактическому изучению объектов спортивной инфраструктуры, оснащенных спортивно-технологическим оборудованием, путем осмотра.

К проверке Управлением представлены:

– План физкультурно-спортивных мероприятий, проводимых на объекте спортивной инфраструктуры с использованием спортивно-технологического оборудования от 01.10.2020, утвержденный директором МБУ «СШОР «Старт», с указанием наименований мероприятий, проводимых на футбольном поле стадиона «Труд», дат мероприятий, ответственных, за счет каких средств проводятся мероприятия (бюджет бюджетной системы, платная основа);

– Журнал физкультурно-спортивных мероприятий, проводимых на Центральном футбольном поле стадиона «Труд», с использованием спортивно-технологического оборудования от 01.10.2020, с указанием наименований проводимых мероприятий, дат мероприятий, количества участников, количества зрителей, ответственных.

Согласно представленному Журналу физкультурно-спортивных мероприятий, проводимых на Центральном футбольном поле стадиона «Труд», с использованием спортивно-технологического оборудования от 01.10.2020 за период с 22 ноября 2020 г. по 12 февраля 2021 г. на Центральном футбольном поле стадиона «Труд», с использованием спортивно-технологического оборудования, прошло 19 мероприятий.

К проверке Управлением представлено расписание тренировочных занятий на центральном искусственном поле стадиона «Труд» на март 2021 г., с распределением занятий по тренерам и по дням недели и времени проведения занятий.

Копии Журнала физкультурно-спортивных мероприятий, проводимых на Центральном футбольном поле стадиона «Труд», с использованием спортивно-технологического оборудования от 01.10.2020, Плана физкультурно-спортивных мероприятий, проводимых на объекте спортивной инфраструктуры с использованием спортивно-технологического оборудования от 01.10.2020, расписания тренировочных занятий на центральном искусственном поле стадиона «Труд» на март 2021 г. в приложении № 16.

В рамках проведения контрольного мероприятия, с целью проверки эффективности использования объекта спортивной инфраструктуры, оснащенных спортивно-технологическим оборудованием, 10 марта 2021 г. был произведен осмотр футбольного поля стадиона «Труд, расположенного по адресу: Челябинская область, г. Миасс, ул. Набережная, д. 29а.

Осмотр проводился в присутствии представителей Управления, включенных в состав комиссии приказом Управления от 04 марта 2021 г.

№ 48.

Копия приказа Управления от 04 марта 2021 г. № 48 в приложении №17.

Недвижимое имущество стадиона «Труд» постановлением Главы города Миасса Челябинской области от 12.02.2003 № 95-1 «О передаче городского имущества в оперативное управление» закреплено в оперативное управление МУ дополнительного образования детей «Комплексная детско-юношеская спортивная школа», которое на основании постановления Главы Администрации от 01.08.2006 № 737 переименовано в МУДОД «Детско-юношеский клуб физической подготовки», которое в 2007 году на основании постановления Главы Администрации от 29.10.2007 № 1242-1 переименовано в МУДОД «Детско-юношеский центр «Старт», которое в 2011 году на основании постановления Администрации от 30.11.2011 № 7572 переименовано в МБОУ ДОД «Детско-юношеский центр «Старт», которое в 2012 году на основании постановления Администрации от 29.12.2012 № 7844 переименовано в МБОУ ДОД «Детско-юношеская спортивная школа «Старт», которое в 2015 году на основании постановления Администрации от 15.09.2015 № 5634 переименовано в Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа «Старт», которое в 2016 году на основании постановления Администрации от 28.12.2016 № 7432 переименовано в Муниципальное бюджетное учреждение «Спортивная школа «Старт», которое на основании постановления Администрации от 26.02.2018 № 939 переименовано в Муниципальное бюджетное учреждение «Спортивная школа олимпийского резерва «Старт».

Постановлением Администрации от 16.12.2019 № 6400 «О внесении изменений в реестр муниципального имущества Миасского городского округа» по объекту недвижимого имущества стадион «Труд» внесены изменения по балансовой стоимости объекта в реестр муниципального имущества Миасского городского округа.

Копии постановления Главы города Миасса Челябинской области от 12.02.2003 № 95-1, постановлений Главы Администрации от 01.08.2006 № 737, от 29.10.2007 № 1242-1, постановлений Администрации от 30.11.2011 № 7572, от 29.12.2012 № 7844, от 15.09.2015 № 5634, от 28.12.2016 № 7432, от 26.02.2018 № 939, от 16.12.2019 № 6400 в приложении № 18.

В ходе осмотра установлено.

Согласно строкам 4, 5 локальной сметы № 2-4 на Индивидуальный тепловой пункт установке подлежат:

1) регулировочный клапан VF2 Ду=65 мм (93064,76/1,2/3,98*1,05), 1 шт. на сумму 81 432,00 рублей (в текущих ценах на 2 кв. 2019 г.) (строка 4);

2) привод к клапану АМЕ 655 (106357,191,2/3,98*1,05), 1 шт. на сумму 93 063,00 рублей (в текущих ценах на 2 кв. 2019 г.) (строка 5);

Согласно строке 17 локальной сметы № 2-6 на Подогрев поля установке подлежит теплоноситель Hot Stream – ЭкоПро 30 (154,97/6,31/1,2*1,02), кг на сумму 2 239 750,00 рублей (в текущих ценах на 2 кв. 2019 г.) (строка 17).

Согласно строкам 3, 4 Акта КС-2 на Индивидуальный тепловой пункт от 09.11.2020 № 2 установлено оборудование:

1) регулировочный клапан VF2 Ду=65 мм (93064,76/1,2/3,98*1,05), 1 шт. на сумму 81 432,00 рублей (строка 3);

2) привод к клапану АМЕ 655 (106357,191,2/3,98*1,05), 1 шт. на сумму 93 063,00 рублей (строка 4).

Согласно строке 9 Акта КС-2 на Подогрев поля от 09.11.2020 № 2 установлен теплоноситель Hot Stream – ЭкоПро 30 (154,97/6,31/1,2*1,02), кг на сумму 2 239 750,00 рублей (строка 9).

При осмотре установлено, что фактически подрядчиком установлены, а заказчиком приняты работы:

1) регулировочный клапан VL 2 Ду=65 мм Danfoss в количестве 1 штуки;

2) привод к клапану AMV 435 Danfoss в количестве 1 штуки.

При осмотре канистры с теплоносителем на основе пропиленгликоля маркировка не обнаружена, другие документы, удостоверяющие качество теплоносителя не представлены, проверить качество и соответствие теплоносителя требованиям проектной документации не представляется возможным.

Из письменного пояснения от 12.03.2021 № 257/12 ответственного должностного лица – начальника Управления В.В. Васильева следует: «В ходе исполнения контракта № 1 в системе подогрева поля взамен теплоносителя «Hot Stream – ЭкоПро 30» ООО Группа компаний «Абсолютные системы» был применен теплоноситель «ФеСПО 30», не уступающий по техническим и стоимостным характеристикам теплоносителю, заявленному в проектно-сметной документации (паспорт продукции и разъяснения подрядчика прилагаются). Для определения стоимости направлен универсальный передаточный документ от 24.09.2020 № УТ-1112 на доставку части объема теплоносителя и стоимость транспортных расходов на доставку данного объема теплоносителя».

Из письменного пояснения от 12.03.2021 № 258/12 ответственного должностного лица – начальника Управления В.В. Васильева следует: «В ходе исполнения контракта № 1 в Индивидуальном тепловом пункте регулировочный клапан VF2 Ду=65 мм ООО Группа Компаний «Абсолютные системы» был заменен на регулировочный клапан VL 2 Ду=65 мм, привод к клапану АМЕ 655 – на привод к клапану AMV 435. Подрядчиком было приведено разъяснение об идентичности и аналогичности по техническим и стоимостным характеристикам замененного оборудования оборудованию, указанному в проектно-сметной документации (разъяснения прилагаются)».

Письменные пояснения от 12.03.2021 № 257/12, от 12.03.2021 № 258/12 с приложениями, копии технического описания регулировочного клапана VL 2 Ду=65 мм Danfoss, привода к клапану AMV 435 Danfoss в приложении № 19.

В соответствии с пунктом 1.1 контракта № 1 подрядчик обязуется выполнить капитальный ремонт (модернизацию) центрального футбольного поля стадиона «Труд» в объеме и в соответствии с локальными сметами (локально-сметными расчетами) (Приложение №№ 2-10 к контракту № 1), а заказчик обязуется принять выполненные работы.

В соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 94 Закона о контрактной системе исполнение контракта включает в себя следующий комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с гражданским законодательством и настоящим Законом о контрактной системе, в том числе приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги (далее – отдельный этап исполнения контракта), предусмотренных контрактом, включая проведение в соответствии с настоящим Законом о контрактной системе экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта.

В соответствии с пунктом 2.6 контракта № 1 работы, не указанные заказчиком в сметах, приемке и оплате не подлежат.

В соответствии с пунктом 4.1 контракта № 1 заказчик в течение 5 (пяти) рабочих дней со дня получения извещения об окончании выполнения работ по настоящему контракту в письменной форме, должен приступить к приемке выполненных работ.

В соответствии с пунктом 4.2 контракта № 1 срок согласования качества выполненных работ составляет 10 (десять) рабочих дней с момента предоставления акта приемки выполненных работ (форма КС-2).

В соответствии с пунктом 4.3 контракта № 1 приемка выполненных работ по объему и качеству производится в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 4.4 контракта № 1 при приемке выполненных работ по качеству заказчик производит визуальный осмотр на предмет соответствия работ с Приложениями №№ 2-10, к контракту № 1, являющимися неотъемлемой частью настоящего контракта № 1. В случае выявления недостатков в выполненных работах, устранение всех выявленных недостатков производится за счет собственных средств подрядчика в течение 10 (десяти) дней с момента предъявления заказчиком соответствующей претензии.

В соответствии с пунктом 4.5 контракта № 1 приемка выполненных работ по объему производится заказчиком на основании осмотра выполненных работ, сопроводительных документов.

В соответствии с пунктом 4.6 контракта № 1 обязанность по выполнению работ считается исполненной с момента подписания акта приемки выполненных работ (форма КС-2) заказчиком.

В соответствии с пунктом 4.7 контракта № 1 в случае отказа подрядчика произвести устранение выявленных недостатков выполненных работ заказчиком может быть составлен совместный акт несоответствия выполненных работ, который подписывается представителями заказчика и направляется подрядчику.

Таким образом, Управлением (заказчиком) приняты не соответствующие условиям контракта № 1 работы и оплачены:

1) за счет средств субсидии платежным поручением от 10.12.2020 № 501779 в сумме 2 765 546,43 рублей (2 239 750,00x1,02719x1,00575x0,996x1,2) теплоноситель «ФеСПО 30» на основе пропиленгликоля;

2) за счет средств бюджета Миасского городского округа заявкой на оплату расходов от 11.12.2020 № 2265 на общую сумму 215 458,88 рублей (174 495,00x1,02719x1,00575x0,996x1,2) регулировочный клапан VL 2 Ду=65 мм Danfoss, 1 шт., привод к клапану AMV 435 Danfoss, 1 шт.

Определить несоответствие характеристик фактически выполненных работ характеристикам работ, предусмотренных локальной сметой № 2-4 на Индивидуальный тепловой пункт, локальной сметой № 2-6 на Подогрев поля к контракту № 1, не представляется возможным.

В ходе проверки проведен анализ цен регулировочного клапана VL 2 Ду=65 мм Danfoss, привода к клапану AMV 435 Danfoss методом сопоставимых рыночных цен на предмет соответствия рыночным ценам в целях установления обоснованности стоимости регулировочного клапана VL 2 Ду=65 мм Danfoss, привода к клапану AMV 435 Danfoss, установленных в рамках контракта № 1.

Для анализа использовалась информация о ценах товаров, содержащихся в рекламе, каталогах, описаниях товаров и в других предложениях, обращенных к неопределенному кругу лиц и признаваемых в соответствии с гражданским законодательством публичными офертами.

Средняя рыночная цена установленного оборудования составила:

- 1) регулировочного клапана VL 2 Ду=65 мм Danfoss – 32 952,27 рублей;
- 2) привода к клапану AMV 435 Danfoss – 41 113,65 рублей.

Таким образом, установлено завышение цен в ходе анализа:

1) по регулировочному клапану VL 2 Ду=65 мм Danfoss в сумме 67 596,44 рублей ((81 432,00x1,02719x1,00575x0,996x1,2) – 32 952,27);

2) по приводу к клапану AMV 435 Danfoss в сумме 73 796,52 рублей ((93 063,00x1,02719x1,00575x0,996x1,2) – 41 113,65).

Результаты проведенного анализа рыночных цен представлен в сравнительной таблице анализа рыночных цен.

Таблицы анализа рыночных цен, скриншоты сайтов в приложении № 20.

В нарушение требований, установленных пунктом 1 части 1 статьи 94 Закона о контрактной системе Управлением осуществлена приемка и оплата выполненных работ, не соответствующих условиям контракта № 1, а именно вместо регулировочного клапана VF2 Ду=65 мм в количестве 1 шт. на сумму 100 548,71 рублей (за счет средств бюджета Миасского городского округа), привода к клапану АМЕ 655 в количестве 1 шт. на сумму 114 910,17 рублей (за счет средств бюджета Миасского городского округа), теплоносителя Hot Stream – ЭкоПро 30 (154,97/6,31/1,2*1,02), кг на сумму 2 765 546,43 рублей (за счет средств субсидии) приняты регулировочный клапан VL 2 Ду=65 мм Danfoss, 1 шт., привод к клапану AMV 435 Danfoss, 1 шт, теплоноситель «ФеСПО 30», кг.

Акт осмотра от 10 марта 2021 г. с фото в приложении № 21.

В ходе проверки эффективности использования объекта спортивной инфраструктуры, оснащенного спортивно-технологическим оборудованием установлено.

При осмотре индивидуального теплового пункта установлено, что теплоснабжение системы подогрева футбольного поля осуществляется по независимой схеме теплоснабжения через разборный пластинчатый теплообменник. Система состоит из двух контуров: контур теплоснабжения и рабочий контур подогрева поля. При осмотре контур теплоснабжения находится в рабочем состоянии, теплоноситель подается на теплообменник, в рабочем контуре подогрева поля насосы циркуляции находятся в отключенном состоянии, манометры стоят в 0 положении, автоматика отключена, трубы холодные, в системе нет циркуляции. Таким образом, подогрев поля на момент осмотра не осуществляется.

Из письменного пояснения от 11.03.2021 № 254/12 ответственного должностного лица – начальника Управления В.В. Васильева следует, что по состоянию на 11.03.2021 фактический подогрев центрального футбольного поля стадиона «Труд» осуществляется не в полном объеме по причине отсутствия договора на теплоснабжение с ресурсоснабжающей организацией АО «ЭнСер», действия которого прекратилось 31.12.2020 года. На текущий момент идет передача футбольного поля в оперативное управление МБУ «СШОР «Старт» (у которого оно находилось до капитального ремонта) для использования в соответствии с уставной деятельностью. МБУ «СШОР «Старт» были направлены 2 письма (письма от 30.12.2020 № 987, от 18.02.2021 № 111 прилагаются) в АО «ЭнСер» о заключении договора на теплоснабжение на 2021 год. Договор на 2021 год по состоянию на 11.03.2021 АО «ЭнСер» в адрес МБУ «СШОР «Старт» до сих пор не предоставлен. Во избежание бездоговорного потребления (Федеральный закон от 27.7.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении») МБУ «СШОР «Старт» произведет включение на полную мощность подогрев центрального футбольного поля стадиона «Труд» после заключения договора с АО «ЭнСер».

Письменное пояснение от 11.03.2021 № 254/12, копии писем от 30.12.2020 № 987, от 18.02.2021 № 111 в приложении № 22.

В момент проведения осмотра проводились занятия по футболу на центральном искусственном поле стадиона «Труд», что подтверждено фотоматериалами.

Объект спортивной инфраструктуры, оснащенный спортивно-технологическим оборудованием – центральное искусственное поле стадиона «Труд» используется по назначению в соответствии с целями осуществления закупки, что подтверждено расписанием тренировочных занятий на центральном искусственном поле стадиона «Труд» на март 2021 г., с распределением занятий по тренерам и по дням недели и времени проведения занятий.

Объект спортивной инфраструктуры, оснащенный спортивно-технологическим оборудованием – центральное искусственное поле стадиона

«Труд» используется круглый год, проводятся игры, тренировки, соревнования по футболу, что подтверждено наличием Плана физкультурно-спортивных мероприятий, проводимых на объекте спортивной инфраструктуры с использованием спортивно-технологического оборудования от 01.10.2020, утвержденного директором МБУ «СШОР «Старт» А.В. Ядохиним, Журнала физкультурно-спортивных мероприятий, проводимых на Центральном футбольном поле стадиона «Труд», с использованием спортивно-технологического оборудования от 01.10.2020 года.

3. Проверка других вопросов, относящихся к теме контрольного мероприятия, в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации.

Другие вопросы, относящиеся к теме контрольного мероприятия, в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации в ходе проверки, не возникали.

Перечень законодательных и нормативных правовых актов, соблюдение которых изучено при проведении контрольного мероприятия в приложении № 23.

Информация о результатах выездной проверки.

В ходе проверки предоставления и использования средств из федерального бюджета на реализацию государственной программы «Развитие физической культуры и спорта» в Управлении по физической культуре и спорту Администрации Миасского городского округа объем проверенных средств субсидии составил в общей сумме 32 594 573,93 рублей, в том числе: средства федерального бюджета в сумме 30 919 729,49 рублей, средства бюджета субъекта Российской Федерации в сумме 1 288 347,82 рублей, средства местного бюджета в сумме 386 496,62 рублей.

В 2019 году финансирование Управления по физической культуре и спорту Администрации Миасского городского округа за счет средств федерального бюджета в целях реализации мероприятий в рамках исполнения федерального проекта «Спорт – норма жизни» отсутствовало.

В ходе выездной проверки установлено нарушение:

1. Нарушение в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги условиям контракта:

– в нарушение требований, установленных пунктом 1 части 1 статьи 94 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Управлением по физической культуре и спорту Администрации Миасского городского округа осуществлена приемка и оплата выполненных работ, не соответствующих условиям контракта № 1, а именно вместо регулировочного клапана VF2 Ду=65 мм в количестве 1 шт. на сумму 100 548,71 рублей (за счет средств бюджета Миасского городского округа), привода к клапану АМЕ 655 в количестве 1 шт. на сумму 114 910,17 рублей (за счет средств бюджета Миасского городского округа), теплоносителя Hot Stream – ЭкоПро 30 (154,97/6,31/1,2*1,02), кг на сумму 2 765 546,43 рублей (за

счет средств субсидии) приняты регулировочный клапан VL 2 Ду=65 мм Danfoss, 1 шт., привод к клапану AMV 435 Danfoss, 1 шт, теплоноситель «ФеСПО 30», кг.

Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт выездной проверки в течение 15 рабочих дней со дня получения настоящего акта.

Приложение:

1. Копии свидетельства о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения, решений Собрания депутатов Миасского городского округа от 14.12.2018 № 5, от 28.06.2019 № 17, от 27.03.2020 № 21, от 29.11.2019 № 22, Положения на 15 л. в 1 экз.

2. Справка о лицевых счета от 18.02.2020 № 191/12, копии карточек образцов подписей к лицевым счетам от 29 марта 2019 г. № 1, от 17 мая 2019 г. № 2, от 27 апреля 2020 г. № 3, распоряжения Главы Миасского городского округа от 29.12.2018 № 330-рк, приказов Управления от 12.02.2019 № 24-к, от 20.03.2019 № 43/2, приказов от 05.10.2004 № 1-159к, от 06.04.2020 № 11-к, от 04.07.2016 № 17/1к, приказов Управления от 20 мая 2019 г. № 91 «О делегировании права первой подписи», от 29 марта 2019 г. № 50, от 29 апреля 2020 г. № 65 «О делегировании права второй подписи» на 13 л. в 1 экз.

3. Копии приказов Управления от 12.02.2019 № 19/1 «О назначении контрактного управляющего», от 28 февраля 2020 г. № 39 № «Об утверждении состава аукционной комиссии», должностной инструкции от 12.02.2019 на 4 л. в 1 экз.

4. Копии Соглашения от 24.01.2020, дополнительного соглашения от 15 сентября 2020 г. № 75742000-1-2019-008/1 на 16 л. в 1 экз.

5. Письменное пояснение от 05.03.2021 № 235/12, копии Отчета ф. 0503127 на 01 января 2021 г., выписки из сводной бюджетной росписи за 2020 год и плановый период 2021-2022 годов, уведомления о лимитах бюджетных обязательств от 01.01.2020 № 3877 на 9 л. в 1 экз.

6. Письменное пояснение от 02.03.2021 № 224/12, копии отчета о состоянии лицевого счета администратора доходов бюджета № 04693D08500 на 01 января 2021 г., Справки о перечислении поступлений в бюджеты (форма по КФД 0531468) на 31 декабря 2020 г., отчета о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств № 03693D08500 на 01 января 2021 г., платежных поручений от 30.06.2020 № 581986, от 14.09.2020 № 310539, от 19.11.2020 № 827563, от 10.12.2020 № 500525, от 14.12.2020 № 606183, от 30.12.2020 № 325677 на 13 л. в 1 экз.

7. Копии положительного заключения от 11.12.2019, расчета начальной максимальной цены контракта, протокола подведения итогов электронного аукциона от 24.03.2020 № 0169300035820000097(128) на 15 л. в 1 экз.

8. Информация по оплате выполненных работ по контракту № 1, копии контракта № 1, Актов КС-2 от 18.06.2020, от 27.08.2020, от 09.11.2020, Справок КС-3 от 18.06.2020, от 27.08.2020, от 09.11.2020, платежных поручений от 30.06.2020 № 583881, № 583882, от 14.09.2020 № 312295,

№ 312296, от 19.11.2020 № 827803, от 10.12.2020 № 501778, № 501779, № 501780, от 14.12.2020 № 607494, № 607496, № 607495, заявок на оплату расходов от 23.06.2020 № 1161, от 08.09.2020 № 1550, от 11.12.2020 № 2263, № 2264, № 2265, № 2269 на 2020 год на 178 л. в 1 экз.

9. Письменное пояснение от 03.03.2021 № 227/12 на 1 л. в 1 экз.

10. Копии требования об уплате пени от 25.11.2020 № 1236/12, платежного поручения от 30.11.2020 № 3084, карточка счета по счету 205.41 за 2020 год на 4 л. в 1 экз.

11. Копии приказа Управления от 15.02.2019 № 23/1, договора от 22 мая 2020 г. № 35, Заключения по строительному контролю на 11 л. в 1 экз.

12. Копии договоров № 50, № 88, товарной накладной от 10.06.2020 № 19, акта от 10 ноября 2020 г. № 92, платежных поручений от 30.06.2020 № 583882, от 19.11.2020 № 827803, паспорта, сертификатов соответствия № РОССДЕ.АЖ40.Н00750, № РОССРУСДЕМЮ62.В.00006/19 на 16 л. в 1 экз.

13. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10611 за 2020 год, Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (код формы по ОКУД 0503190) на 01 января 2021 г., Главная книга за 2020 год на 79 л. в 1 экз.

14. Справка об отсутствии задолженности от 02.03.2021 № 223/12, оборотно-сальдовая ведомость по счету 30200 за 2020 год, Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (код формы по ОКУД 0503769) на 7 л. в 1 экз.

15. Копии Отчета о расходах на 1 апреля 2020 г., на 1 июля 2020 г., на 1 октября 2020 г., на 1 января 2021 г., Отчета о достижении значений результатов по состоянию на 1 апреля 2020 г., на 1 июля 2020 г., на 1 октября 2020 г., на 1 января 2021 г., Отчета о достижении значений показателей результативности по состоянию на 1 апреля 2020 г., на 1 июля 2020 г., на 1 октября 2020 г., на 1 января 2021 г., оборотно-сальдовая ведомость по счету 30200 за 2020 год, по счету 20551 за 2020 год, карточка счета 30405 за 2020 год на 30 л. в 1 экз.

16. Копии Журнала физкультурно-спортивных мероприятий, проводимых на Центральном футбольном поле стадиона «Труд», с использованием спортивно-технологического оборудования от 01.10.2020, Плана физкультурно-спортивных мероприятий, проводимых на объекте спортивной инфраструктуры с использованием спортивно-технологического оборудования от 01.10.2020, расписания тренировочных занятий на центральном искусственном поле стадиона «Труд» на март 2021 г. на 7 л. в 1 экз.

17. Копия приказа Управления от 04 марта 2021 г. № 48 на 1 л. в 1 экз.

18. Копии постановления Главы города Миасса Челябинской области от 12.02.2003 № 95-1, постановлений Главы Администрации от 01.08.2006 № 737, от 29.10.2007 № 1242-1, постановлений Администрации от 30.11.2011 № 7572, от 29.12.2012 № 7844, от 15.09.2015 № 5634, от 28.12.2016 № 7432, от 26.02.2018 № 939, от 16.12.2019 № 6400 на 14 л. в 1 экз.

19. Письменные пояснения от 12.03.2021 № 257/12, от 12.03.2021 № 258/12 с приложениями, копии технического описания регулировочного клапана VL 2 Ду=65 мм Danfoss, привода к клапану AMV 435 Danfoss на 19 л. в 1 экз.

20. Таблицы анализа рыночных цен, скриншоты сайтов на 6 л. в 1 экз.

21. Акт осмотра от 10 марта 2021 г. с фото на 58 л. в 1 экз.

22. Письменное пояснение от 11.03.2021 № 254/12, копии писем от 30.12.2020 № 987, от 18.02.2021 № 111 на 3 л. в 1 экз.

23. Перечень законодательных и нормативных правовых актов, соблюдение которых изучено при проведении контрольного мероприятия на 2 л. в 1 экз.

Руководитель проверочной
группы старший контролер-ревизор
контрольно-ревизионного отдела
в социально-экономической сфере
Управления Федерального казначейства
по Челябинской области

(должность)

12.03.2021
(дата)

Мини
(подпись)

Е.Г. Кинёва

(инициалы, фамилия)

Акт выездной проверки получил

Насавельни УРКЧС Васильев ВВ 12.03.2021.
(должность и Ф.И.О. представителя объекта контроля, получившего документ, дата, подпись)

Акт получен, не согласен.

Будет направлено в установленные

сроки протакон разногласий.

ВВ