

## АКТ № 1

### встречной проверки в рамках контрольного мероприятия «Проверка использования бюджетных средств, направленных на выполнение мероприятий по сохранению и охране культурного и исторического наследия Сосновоборского городского округа муниципальной программы «Развитие культуры Сосновоборского городского округа на 2019-2027 годы».

«6» февраля 2024 г.

г. Сосновый Бор

на объекте: муниципальное автономное учреждение культуры «Сосновоборский парк культуры и отдыха» (далее МАУК «Сосновоборский парк культуры и отдыха», МАУК «СПК и О»).

#### **1. Основание для проведения контрольного мероприятия:**

- распоряжение председателя КСП Сосновоборского городского округа от 12.01.2024 года № 1,  
- пункт 3 раздела «Контрольные мероприятия» Плана проведения контрольных, экспертно-аналитических, информационных и иных мероприятий Контрольно-счетной палаты Сосновоборского городского округа на 1 квартал 2024 года, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Сосновоборского городского округа от 27.12.2023 года № 23/04-01.

**2. Предмет контрольного мероприятия:** средства бюджета Сосновоборского городского округа, выделенные на реализацию мероприятий подпрограммы 2 «Сохранение и охрана исторического наследия» в 2021, 2022 годах и в 2023 году Комплекса процессных мероприятий «Сохранение и охрана культурного и исторического наследия Сосновоборского городского округа» муниципальной программы «Развитие культуры Сосновоборского городского округа на 2019-2027 годы».

**3. Проверяемый период деятельности:** 2021-2023 годы.

#### **4. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:**

4.1. Фамилии, имена и отчества должностных лиц объекта контроля:

Директор – Митина Яна Михайловна, согласно распоряжению администрации МО СГО ЛО от 10.02.2021 № 06-лс, с 16.02.2021 года по настоящее время.

Главный бухгалтер – Гуржиева Розалия Толгатовна, согласно приказу МАУК «Сосновоборский парк культуры и отдыха» от 14.05.2019 № 31-ЛС, с 14.05.2019 года по настоящее время.

4.2. Адрес места нахождения объекта контроля: 188540, Ленинградская область, г. Сосновый Бор, ул. Сибирская, д.11.

4.3. Сведения о регистрации объекта контроля:

ОГРН 1024701763998, ИНН 4714008771/ КПП 472601001.

#### **5. Исполнители проверки:**

- главный инспектор Контрольно – счетной палаты Сосновоборского городского округа Чехун Валентина Владимировна.

#### **6. В ходе проверки установлено следующее.**

**6.1.** В ходе контрольного мероприятия в рамках встречной проверки проверено исполнение МАУК «Сосновоборский парк культуры и отдыха» мероприятий по проведению текущего ремонта ДИК "Андерсенград" в рамках охранного обязательства.

Администрацией СГО заключены с МАУК «СПК и О» Соглашения о предоставлении из бюджета Сосновоборского городского округа МАУК «СПК и О» субсидии на иные цели на мероприятия по проведению текущего ремонта ДИК "Андерсенград" в рамках охранного обязательства:

- от 20.01.2021 № 55 (с дополнительным соглашением от 08.11.2021 № 1) в размере 1 622 400,00 руб. (КБК 001 08010620265001 622 241);

- от 13.02.2023 № 133 (с дополнительными соглашениями от 07.06.2023 № 505, от 26.09.2023 № 777) в размер 2 046 720,00 руб. (КБК 001 08010620265001 622 241).

Соглашения о предоставлении субсидии на иные цели от 20.01.2021 № 55 (с допсоглашениями), от 13.02.2023 № 133 (с доп.соглашениями) заключены в соответствии с Порядком предоставления из бюджета Сосновоборского городского округа субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Сосновоборского городского округа, утвержденным постановлением администрации от 25.12.2020 № 2609 (с изменениями, далее Порядок №2609).

Пунктом 3 Порядка № 2609 наряду с другими установлены и следующие цели предоставления субсидии:

- для осуществления мероприятий по ремонту объектов недвижимого имущества, закрепленного за учреждением (подпункт 3.1);
- для выполнения инженерных изысканий, подготовки проектной документации для ремонта объектов недвижимого имущества, а также проведения государственной экспертизы указанной проектной документации и результатов указанных инженерных изысканий (подпункт 3.2);
- для проведения мероприятий, предусмотренных планами реализации муниципальных программ Сосновоборского городского округа, в том числе для реализации программы развития учреждения, кадрового потенциала и укрепления материально-технической базы (подпункт 3.3).

Подпунктом 4.3 пункта 4 Порядка № 2609 установлено, что размер субсидий определяется на основании программы мероприятий, перечня расходов, необходимых для проведения указанных мероприятий, предварительной сметы затрат на реализацию мероприятий программы развития, рассчитанной на основании не менее чем трех представленных коммерческих предложений поставщиков (подрядчиков, исполнителей), и обоснования начальной (максимальной) цены контракта (для закупки товаров, работ, услуг), а также представленных учреждением документов, указанных в пункте 6 Порядка, а именно:

- заявки на предоставление субсидии, содержащей информацию о потребности и размере субсидии, пояснительной записки, содержащей обоснование предоставления субсидии, включая расчет-обоснование суммы субсидии;
- утвержденного руководителем учреждения акта обследования объекта недвижимого имущества, подлежащего ремонту, дефектной ведомости, сметы на проведение работ, утвержденной заказчиком;
- утвержденного технического задания на разработку проектной документации, инженерных изысканий;
- перечня расходов и сметы затрат на проведение работ (мероприятий);
- перечня имущества, планируемого к приобретению в целях развития материально-технической базы;
- запросов коммерческих предложений и коммерческих предложений поставщиков, обоснования начальной (максимальной) цены контракта.

В ходе контрольного мероприятия установлено: согласно заявкам на предоставление субсидии на иные цели в 2021 - 2023 годах и приложенным к ним документам, в МАУК «СПК и О» были определены следующие размеры субсидии (данные приведены в таблице 1):

Таблица 1

Перечень расходов	Обоснование	Сумма (руб.)
1	2	3
<b>2021</b>		
Услуги по проведению государственной историко-культурной экспертизы по включению объекта в Единый государственный реестр ОКН	Запросы коммерческих предложений и коммерческие предложения потенциальных поставщиков.	240 000,0

Инженерно – техническое обследование для определения текущего состояния Моста (ДИК «Андерсенград»)		270 000,0
Разработка проекта охраны выявленного объекта культурного наследия (ДИК «Андерсенград»)		480 000,0
Научно – проектная документация на проведение работ по локальному ремонту Моста (ДИК «Андерсенград»)		550 000,0
Прохождение проверки определения достоверности сметной стоимости в негосударственной (коммерческой) экспертизы для текущего ремонта Моста (ДИК «Андерсенград»)		82 400,0
<b>Итого</b>		<b>1 622 400,0</b>
<b>2022</b>		
Ремонт Моста (ДИК «Андерсенград») текущие работы по ремонту моста и по реставрации Моста (ДИК «Андерсенград»)	Локальная смета № 02-01-01	992 669,85
	Локальная смета № 02-02-01	564 643,51
Авторский надзор	Коммерческие предложения потенциальных поставщиков.	129 982,64
<b>Итого</b>		<b>1 687 296,0</b>
<b>2023</b>		
Ремонт Моста (ДИК Андерсенград»)	Сводный сметный расчет стоимости № ССРСС №1	122 160,0
	Сводный сметный расчет стоимости № ССРСС №1	1 806 650,0
	Локальная смета № 02-01-01 ООО «СЗПБ»	
	Локально- сметный расчет (смета) № 02-02-01 ООО «СЗПБ»	
	Коммерческие предложения потенциальных поставщиков.	
<b>Итого</b>		<b>2 046 720,0</b>
от 13.10.2023 согласно пояснительной записки МАУК «СПК и О» в связи с несостоявшимся конкурсом по ремонтным работам Моста в ДИК «Андерсенград» запланированы:		
Косметический ремонт туалета в здании Гараж (пункт проката ДИК «Андерсенград»)	Запросы коммерческих предложений и коммерческие предложения потенциальных поставщиков.	282 000,0
Услуги по изготовлению мебели и интерьера в здании Гараж (пункт проката ДИК «Андерсенград»)	Запросы коммерческих предложений и коммерческие предложения потенциальных поставщиков.	742 000,0
Монтаж электрической проводки, монтаж и коммутация распределительного щита, монтаж светильников и розеток, подключение оборудования в здании Гаража (пункт проката ДИК «Андерсенград»)	Запросы коммерческих предложений и коммерческие предложения потенциальных поставщиков.	172 720,0
<b>Итого</b>		<b>1 196 720,0</b>

В нарушение требований подпункта 4.3 пункта 4 Порядка предоставления из бюджета Сосновоборского городского округа субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Сосновоборского городского округа, утвержденного постановлением администрации от 25.12.2020 № 2609 (с изменениями), в 2023 году к заявкам на предоставление

целевой субсидии в рамках выполнения мероприятий «Косметический ремонт туалета в здании Гараж (пункт проката ДИК «Андерсенград»)» и «Монтаж электрической проводки, монтаж и коммутация распределительного щита, монтаж светильников и розеток, подключение оборудования в здании Гаража (пункт проката ДИК «Андерсенград»)» МАУК «СПК и О» не представлены перечни расходов и сметы затрат на проведение работ.

В соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) (утв. постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 07.09.2017 N 9ПК) (в ред. Постановления Коллегии Счетной палаты РФ от 27.10.2023) (далее по тексту Классификатор нарушений) выявленные нарушения в количестве 2 случаев классифицируются:

- по пункту 1.2.49 «Нарушение порядка определения объема и (или) условий предоставления из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации субсидий государственным (муниципальным) бюджетным и государственным (муниципальным) автономным учреждениям на иные цели и (или) соглашения о предоставлении субсидии (за исключением нарушений по пункту 1.2.50)».

Правовые основания: статья 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Порядок предоставления из бюджета Сосновоборского городского округа субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Сосновоборского городского округа, утвержденного постановлением администрации от 25.12.2020 № 2609 (с изменениями).

В соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг с отдельными видами юридических лиц» в рамках реализации мероприятий «МАУК «СПК и О» заключены следующие договоры на выполнение работ и оказание услуг (данные приведены в таблице 2):

Таблица 2

№ п/п	Дата, № договора, наименование поставщика	Наименование расходов	Реквизиты акта выполненных работ, оказанных услуг	Сумма расходов, руб.	Дата, № документа об оплате, сумма, руб.
1	2	3	4	5	6
<b>2021</b>					
1	04.06.2021 № 50/21 ООО «СЕВЗАП ПБ»	Выполнение работ по разработке проекта предмета охраны выявленного объекта культурного наследия ДИК «Андерсенград», расположенного по адресу: г. Сосновый Бор Ленинградской области, ул. Солнечная, д.1	№ 58 от 18.11.2021	480 000,0	№ 118377 от 26.11.2021  480 000,0
2	06.09.2021 № 77/21 ООО «СЕВЗАП ПБ»	Выполнение работ по инженерно – техническому обследованию для определения текущего технического состояния Моста, входящего в состав выявленного объекта культурного наследия ДИК «Андерсенград», расположенного по адресу: г. Сосновый Бор Ленинградской области, ул. Солнечная, д.1	№ 55 от 18.11.2021	270 000,0	№ 118378 от 26.11.2021  270 000,0
3	30.09.2021 №84/21 ООО «СЕВЗАП ПБ»	Выполнение работ по организации подготовки и проведению государственной историко – культурной экспертизы с целью обоснования включения выявленного объекта культурного наследия ДИК	№ 51 от 28.10.2021	240 000,0	№ 867311 от 17.11.2021  240 000,0

		«Андерсенград», расположенного по адресу: г. Сосновый Бор Ленинградской области, ул. Солнечная, д.1 в Единый государственный реестр объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов РФ в статусе объекта культурного наследия регионального значения.			
4	15.11.2021 № 106/21 ООО «СЕВЗАП ПБ»	Выполнение работ по проектированию ремонтных работ Моста, входящего в состав выявленного объекта культурного наследия ДИК «Андерсенград», расположенного по адресу: г. Сосновый Бор Ленинградской области, ул. Солнечная, д.1	№ 74 от 15.12.2021	550 000,0	№ 590602 от 27.12.2021  550 000,0
5	29.11.2021 № 127/21 ООО «СЕВЗАП ПБ»	Выполнение работ по прохождению коммерческой экспертизы сметной документации ремонтных работ Моста, входящего в состав выявленного объекта культурного наследия ДИК «Андерсенград», расположенного по адресу: г. Сосновый Бор Ленинградской области, ул. Солнечная, д.1	№ 75 от 22.12.2021	82 400,0	№ 638677 от 29.12.2021  82 400,0
	<b>Итого</b>			<b>1 622 400,0</b>	<b>1 622 400,0</b>
<b>2023</b>					
6	20.10.2023 № 96/23 ИП Волынец Н.П.	Оказание услуг по изготовлению мебели и интерьера в здании Гаража (пункт проката) в ДИК «Андерсенград», расположенного по адресу: г. Сосновый Бор Ленинградской области, ул. Солнечная, д.1	№ 4397424951 от 14.12.2023, товарная накладная №6 от 14.12.2023	335 000,0	№ 32078 от 02.11.2023 100 500,0;  № 45899 от 28.12.2023 234 500,0
7	23.10.2023 № 1 ИП Волынец Н.П.	Оказание услуг по изготовлению мебели и интерьера в здании Гаража (пункт проката) в ДИК «Андерсенград», расположенного по адресу: г. Сосновый Бор Ленинградской области, ул. Солнечная, д.1	№ 4397424954 14.12.2023, товарная накладная №7 от 14.12.2023	407 000,0	№ 32079 от 02.11.2023 122 100,0;  № 45898 от 28.12.2023 284 900,0
8	31.10.2023 № 100/23 ИП Макаренков Е.Н.	Выполнение работ по монтажу электрической проводки, монтажу и коммутации распределительного щита, монтажу светильников и розеток, подключении оборудования в здании Гаража (пункт проката) в ДИК «Андерсенград», расположенного по адресу: г. Сосновый Бор Ленинградской области, ул. Солнечная, д.1	№ 1 от 09.12.2023	172 720,00	№ 45900 от 28.12.2023 172 720,0
9	31.10.2023 № 95/23 ООО «Как для себя»	Выполнение работ по косметическому ремонту туалета в здании Гаража (пункт проката) в ДИК «Андерсенград», расположенного по адресу: г.	№ 1 от 14.12.2023	282 000,0	№ 45902 от 28.12.2023 282 000,0

		Сосновый Бор Ленинградской области, ул. Солнечная, д.1			
	<b>Итого</b>			<b>1 196 720,0</b>	

МАУК «СПК и О» фактические расходы, связанные с выполнением работ по текущему ремонту ДИК "Андерсенград" в рамках охранного обязательства, за счет субсидии на иные цели составили за 2021 год - 1 622 400,0 руб., за 2023 год - 1 196 720,0 руб. (данные приведены в таблице 2). При проверке фактических расходов, связанных с выполнением работ по текущему ремонту ДИК "Андерсенград" в рамках охранного обязательства МАУК «СПК и О» установлено.

### 2021 год

МАУК «СПК и О» заключены 5 договоров на выполнение работ на сумму 1 622 400,0 руб. (позиции № 1- № 5 таблицы 2).

Как результат выполнения услуг в ходе контрольного мероприятия МАУК «СПК и О» представлена документация:

- Научно – проектная документация, Раздел 2. Комплексные научные исследования. Технический отчет по результатам инженерно – технического обследования. Шифр:77/21- ИТИ;

- Научно – проектная документация, Раздел 4. Рабочая документация Том.1 Конструктивные решения, Шифр:106/21-КР;

- Научно – проектная документация, Раздел 11. Сметная документация. Шифр: 106/21- СМ.

- Научно – проектная документация, Проект Охраны. Шифр:50-21-ППО;

- Положительное заключение о достоверности определения сметной стоимости в части применения сметных нормативов «Текущие ремонтные работы Моста, входящего в состав выявленного объекта культурного наследия «Детский игровой комплекс» Андерсенград», расположенный по адресу: Ленинградская область, г. Сосновый Бор, ул. Солнечная, д.1.

- Акт по результатам государственной историко- культурной экспертизы выявленного объекта культурного наследия «Детский игровой комплекс» Андерсенград», расположенный по адресу: Ленинградская область, г. Сосновый Бор, ул. Солнечная, д.1 в целях обоснования целесообразности и включения данного объекта в Единый государственный реестр объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов РФ в статусе объекта культурного наследия регионального значения.

При проверке соответствия выполненных работ условиям заключенных договоров нарушений не установлено.

В рамках договора № 84/21 от 30.09.2021 ООО «СевЗап ПБ» Акт по результатам ГИКЭ был направлен на согласование в Комитет по сохранению объектов культурного наследия ЛО. Согласно Уведомлениям (исх. от 26.11.2021 № 7072/2021, исх. от 08.11.2022 № 01-09-7482/2022-0-1) Комитетом не согласованы выводы, изложенные в заключении акта государственной историко - культурной экспертизы. Согласно Уведомлению (исх. от 10.01.2023 №10-09-9019/2022-0-01) Комитетом по сохранению объектов культурного наследия ЛО заново рассмотрены заключение и прилагаемые документы (доработанные материалы) и согласованы выводы, изложенные в Акте экспертизы.

Согласно распоряжению Комитета по сохранению объектов культурного наследия ЛО администрации Ленинградской области от 10.01.2023 № 01-18/22-3 о согласии с выводом, изложенным в заключении (Акте) государственной историко – культурной экспертизы, признано обоснованным (положительное заключение) включения выявленного объекта культурного наследия «Детский игровой комплекс» Андерсенград», расположенный по адресу: Ленинградская область, г. Сосновый Бор, ул. Солнечная, д.1 в Единый государственный реестр объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов РФ в качестве объекта культурного наследия местного (муниципального) значения.

2023 год

МАУК «СПК и О» заключены 4 договора на сумму 1 196 720,0 руб. (позиции № 6 - № 9 таблицы 2). По факту оказания услуг и выполнения работ МАУК «СПК и О» представлены товарные накладные, справки о стоимости выполненных работ и затрат ф. № КС-3, акты о приемке выполненных работ ф. № КС-2. Представлены сертификаты соответствия на изделия, товары и электрооборудование.

Комиссией в составе главного инспектора КСП СГО Чехун В.В., директора МАУК «СПК и О» Я.М. Митиной, 26.01.2024 года проведен визуальный осмотр приобретенных основных средств, товарно – материальных ценностей, установленного оборудования в 2023 году.

1) Договоры от 20.10.2023 № 96/23, от 23.10.2023 № 1 «Оказание услуг по изготовлению мебели и интерьера в здании Гаража (пункт проката) в ДИК «Андерсенград», расположенного по адресу: г. Сосновый Бор Ленинградской области, ул. Солнечная, д.1»:

- при осмотре установлено: количество предметов мебели и интерьера, установленных в здании Гаража (пункт проката) в ДИК «Андерсенград» соответствует количеству, указанному в спецификациях к договорам № 1 от 23.10.2023 и № 96/23 от 20.10.2023, каждому объекту (предмету мебели и интерьера) присвоен инвентарный номер.

2) Договор 31.10.2023 № 100/23 «Выполнение работ по монтажу электрической проводки, монтажу и коммутации распределительного щита, монтажу светильников и розеток, подключению оборудования в здании Гаража (пункт проката) в ДИК «Андерсенград», расположенного по адресу: г. Сосновый Бор Ленинградской области, ул. Солнечная, д.1»:

- при осмотре установлено: виды работ, указанные в акте о приемке выполненных работ от 09.12.2023 № 1 соответствуют видам работ, указанным в Приложении №1 к договору от 31.10.2023 № 100/23. Количество единиц оборудования (распределительный щит, автоматические выключатели, светильники, выключатели и розетки), находящихся в рабочем состоянии, соответствует количеству, указанному в акте о приемке выполненных работ от 09.12.2023 № 1 и в Приложении №1 к договору от 31.10.2023 № 100/23.

3) Договор от 31.10.2023 № 95/23 «Выполнение работ по косметическому ремонту туалета в здании Гаража (пункт проката) в ДИК «Андерсенград», расположенного по адресу: г. Сосновый Бор Ленинградской области, ул. Солнечная, д.1».

- при осмотре установлено: виды работ, указанные в акте о приемке выполненных работ от 14.12.2023 № 1 соответствуют видам работ, указанным в Техническом задании на выполнение работ по косметическому ремонту туалета (Приложение № 1) и в Приложении № 2 к договору от 31.10.2023 № 95/23. Оборудование находится в рабочем состоянии и используется по назначению.

На основании представленных документов проведена проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в документах бухгалтерского учета поставленного товара, выполненных работ и оказанных услуг. Нарушений по вопросу отражения в бухгалтерском учете расходов, связанных с поставкой товара, выполненных работ и услуг не установлено. Хозяйственные операции со средствами целевой субсидии отражены в регистрах бухгалтерского учета в соответствии с Инструкцией № 183н.

Нарушений по отражению хозяйственных операций в бухгалтерском учете не выявлено.

В соответствии с пунктом 46 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н на основании Актов о приеме-передачи объектов нефинансовых активов ф. 0504101 приобретенные нефинансовые активы приняты к учету с отражением в акте наименования объекта, характеристики объекта, первоначальной стоимости, срок полезного использования, информации об открытии инвентарной карточки, информации об отражении хозяйственной операции на счетах бухгалтерского учета. На все 19 объектов нефинансовых активов открыты

инвентарные карточки. При сверке данных инвентарных карточек с объектами нефинансовых активов по инвентарным номерам расходов не выявлено.

Все объекты нефинансовых активов, приобретенные за счет средств целевой субсидии отнесены к категории особо ценного движимого имущества. В соответствии с постановлением администрации Сосновоборского городского округа от 15.03.2013 № 718 «Об утверждении Порядка отнесения имущества муниципального автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества» заявка № 6/23 от 26.12.2023 года о включении движимого имущества МАУК «СПК и О», относящегося к категории особо ценного движимого имущества, в Перечень особо ценного движимого имущества, согласована КУМИ СГО. Нарушения срока направления МАУК «СПК и О» заявки о включении движимого имущества в Перечень относящегося к категории особо ценного движимого имущества не выявлено.

#### **6.2. При проведении аудита закупок за проверяемый период установлено.**

По состоянию на 31.01.2023 (момент проверки) действует Положение о закупке товаров, работ, услуг для нужд муниципального учреждения, утвержденное Решением наблюдательного совета МАУК «СПК и О» от 30.09.2022 г. Протокол № 19. Согласно приказу МАУК «СПК и О» от 23.08.2021 № 40/1-ос ответственным лицом за размещение и обновление информации в единой информационной системе в сфере закупок (ЕИС) назначена экономист 1 категории Евстигнеева А.О. (уволена с 16.10.2023 согласно приказу МАУК «СПК и О» от 16.10.2023 № 100 лс). Согласно приказу №76/1-ос от 01.11.2023 инженеру по подготовке производства I категории Евстигнеевой А.О. поручено размещение информации на сайте ЕИС и [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru).

Планы закупок товаров, работ, услуг МАУК «СПК и О» на 2021, 2022, 2023 годы и Положение о закупке товаров, работ, услуг размещены в ЕИС с соблюдением установленного срока.

МАУК «СПК и О» в рамках мероприятий подпрограммы 2 «Сохранение и охрана исторического наследия» за проверяемый период заключены:

- 9 договоров на сумму 2 819 120,0 руб. в соответствии с Федеральным законом от 18 июля 2011 г. N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц"

Исполнение договоров подтверждено накладными, актами выполненных работ (услуг). Фактически произведенные расходы подтверждены платежными поручениями. Все бухгалтерские операции отражены в соответствующих регистрах бухгалтерского учета. Нарушения сроков исполнения и оплаты по условиям договоров не установлено.

В соответствии с пунктом 2.8.1. Положения о закупках МАУК «СПК и О» начальная (максимальная) цена 9 - ти проверенных договоров, заключенных в 2021, 2023 годах неконкурентным способом с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком), определена и обоснована МАУК «СПК и О» посредством применения метода сопоставимых рыночных цен на основании информации, полученной от потенциальных поставщиков. Нарушений не установлено.

В 2023 году МАУК «СПК и О» по закупке «Выполнение работ по сохранению объекта культурного наследия местного (муниципального) значения (текущий ремонт моста в ДИК «Андерсенград» в соответствии с проектно-сметной документацией)» в сумме 2 046 720,00 руб. размещены извещения о проведении открытого конкурса в электронной форме: реестровый номер извещений № 32312190984 от 14.03.2023, № 32312639676 от 02.08.2023.

Согласно протоколам от 31.03.2023 № 32312190984-01, от 21.08.2023 № 32312639676-03 конкурентная закупка признана несостоявшейся в связи с тем, что не подано ни одной заявки на участие в закупке.

*По вопросу своевременности и полноты размещения всей необходимой информации в единой информационной системе установлено.*

1.) В соответствии с пунктами 1, 2 части 19 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" МАУК «СПК и О» размещены в ЕИС сведения о количестве и стоимости договоров,



заключенных заказчиком по результатам закупки товаров, работ, услуг у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика). Нарушений не выявлено.

В соответствии с частью 2 статьи 4.1 Закона о закупках информация о результатах исполнения договора вносится заказчиками в реестр договоров в течение десяти дней со дня исполнения, изменения или расторжения договора.

Подпунктом "в" пункта 10 Постановления Правительства РФ от 31.10.2014 N 1132 "О порядке ведения реестра договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки" (далее - Правила N 1132) установлено, что в течение 10 дней со дня внесения изменений в договор либо исполнения (в том числе приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги и (или) оплаты договора) или расторжения договора - информацию и документы, указанные в подпунктах "ж", "з" и "л" пункта 2 настоящих Правил.

При проверке установлено несоблюдение части 2 статьи 4.1 Федерального закона от 18.07.2011 N 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и подпункта «в» пункта 10 Постановления Правительства РФ от 31.10.2014 N 1132 "О порядке ведения реестра договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки", выразившееся в размещении МАУК «СПК и О» информации о результатах исполнения 4-х договоров с превышением установленного срока. Данные приведены в таблице.

№п/п	Договор (реестровый номер в ЕИС)	Оплата (платежное поручение, дата)	Срок размещения в ЕИС в соответствии с ч. 2 ст. 4.1 Закона о закупках, пп. "в" пункта 10 Правил № 1132	Дата размещения МАУК «СПК и О» в ЕИС информации об исполнении договора
1	54714008771230000210000	№ 45899 от 28.12.2023	09.01.2024	20.01.2024
2	54714008771230000220000	№ 45902 от 28.12.2023	09.01.2024	20.01.2024
3	54714008771230000200000	№ 45898 от 28.12.2023	09.01.2024	20.01.2024
4	54714008771230000240000	№ 45900 от 28.12.2023	09.01.2024	20.01.2024

*В соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) (утв. постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 07.09.2017 N 9ПК) (в ред. Постановления Коллегии Счетной палаты РФ от 27.10.2023) (далее по тексту Классификатор нарушений) выявленные нарушения классифицируются:*

*- по пункту 4.57 «Неразмещение или размещение с нарушением срока в единой информационной системе в сфере закупок информации о закупке, размещение которой предусмотрено законодательством Российской Федерации о закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» в количестве 4 случаев.*

*Правовые основания: статья 4.1 Федерального закона от 18 июля 2011 г. N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц"; подпункт «в» пункта 10 Постановления Правительства РФ от 31.10.2014 N 1132 "О порядке ведения реестра договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки".*

Ответственность за нарушение предусмотренных законодательством Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц сроков размещения в единой информационной системе в сфере закупок информации о закупке товаров, работ, услуг, размещение которой предусмотрено законодательством Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц, за исключением случаев, предусмотренных частью 6 настоящей статьи, предусмотрена частью 4 статьи 7.32.3 КоАП РФ.

2) В соответствии с пунктом 2 части 1 статьи 3 Федерального закона от 18.07.2011 N 223-ФЗ (ред. от 04.08.2023) "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц", при закупке товаров, работ, услуг заказчики руководствуются в том числе принципами

равноправия, справедливости, отсутствия дискриминации и необоснованных ограничений конкуренции по отношению к участникам закупки.

Законом N 223-ФЗ установлено, что закупка товаров, работ, услуг для юридических лиц, названных в части 2 статьи 1 данного закона, может осуществляться конкурентными и неконкурентными способами. Согласно положениям части 3.2 статьи 3 Закона о закупках способы неконкурентной закупки, в том числе закупка у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика), устанавливаются положением о закупке.

В соответствии с пунктом 4.7.1. Положения о закупках МАУК «СПК и О» Заказчик вправе осуществить закупку у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) товаров (работы, услуги) стоимостью не более 600 000 рублей, включая НДС.

МАУК «СПК и О» при выборе способа определения подрядчика (исполнителя) на оказание услуг по изготовлению мебели и интерьера выбрало способ закупки у единственного поставщика на основании пункта 4.7.1. Положения о закупках МАУК «СПК и О», заключив договоры:

- Договор возмездного оказания услуг № 96/23 от 20.10.2023 (реестровый номер в ЕИС 54714008771230000210000) на оказание услуг по изготовлению мебели и интерьера (в соответствии со спецификацией к договору) на сумму 335 000,00 руб. с ИП Вольнец Н.П.

- Договор возмездного оказания услуг № 1 от 23.10.2023 (реестровый номер в ЕИС 54714008771230000200000) на оказание услуг по изготовлению мебели и интерьера (в соответствии со спецификацией к договору) на сумму 407 000,0 руб. с ИП Вольнец Н.П.

Фактически оказываемые услуги по изготовлению мебели и интерьера по двум договорам являются единым комплексом работ, связанных с изготовлением и установкой предметов мебели и интерьера в здании Гаража (пункт проката) в ДИК «Андерсенград» по адресу: Ленинградская область, г. Сосновый Бор, ул. Солнечная, д.1, искусственно разделенных на два договора по Техническому заданию, являющемуся Приложением №2 как к Договору № 96/23 от 20.10.2023, так и к Договору № 1 от 23.10.2023.

Следует учесть, что договоры были заключены с разницей в 3 дня (20.10.23 и 23.10.2023), и оказание услуг по изготовлению мебели и интерьера производилось в один и тот же период времени: срок оказания услуг с 20.10.2023 до 15.12.2023 и с 23.10.2023 до 15.12.2023 (Акт об оказании услуг № 4397424951 от 14.12.2023 на сумму 335 000,0 руб., Акт об оказании услуг № 4397424951 от 14.12.2023 на сумму 407 000,0 руб.), а также договоры имели своим предметом оказание одного вида услуг: изготовление мебели и интерьера в здании Гаража (пункт проката) в ДИК «Андерсенград».

Таким образом, данные договоры образуют единую сделку, искусственно раздробленную и оформленную двумя самостоятельными договорами для формального соблюдения ограничения максимальной суммы договора, заключаемого с единственным подрядчиком (пункт 4.7.1. Положения о закупках МАУК «СПК и О»).

Следовательно, действия сторон по заключению договоров возмездного оказания услуг без проведения конкурентных процедур направлены на ограничение конкуренции с целью не допустить других участников для размещения заказа.

В соответствии с частью 1 статьи 17 Федерального закона от 26.07.2006 N 135-ФЗ "О защите конкуренции" при проведении торгов, запроса котировок цен на товары, запроса предложений запрещаются действия, которые приводят или могут привести к недопущению, ограничению или устранению конкуренции.

Выводы: Закупки по договорам от 20.10.2023 № 96/23 и от 23.10.2023 № 1 совершены в нарушение пункта 2 части 1 статьи 3 Федерального закона от 18.07.2011 N 223-ФЗ (ред. от 04.08.2023) "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц", что привело к несоблюдению антимонопольных требований, установленных статьей 17 Федерального закона от 26.07.2006 N 135-ФЗ "О защите конкуренции".

*В соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) (утв. постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 07.09.2017 N 9ПК) (в ред. Постановления Коллегии Счетной палаты РФ от 27.10.2023) (далее*

по тексту Классификатор нарушений) выявленные нарушения в количестве 2-х договоров классифицируются:

- по пункту 4.23. «Нарушения при выборе конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя)».

Правовые основания: пункт 2 части 1 статьи 3 Федерального закона от 18.07.2011 N 223-ФЗ (ред. от 04.08.2023) "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц", статья 17 Федерального закона от 26.07.2006 N 135-ФЗ "О защите конкуренции".

Частью 1 статьи 7.32.3 КоАП РФ установлена административная ответственность должностных лиц за осуществление закупки товаров, работ, услуг в случае, если такая закупка в соответствии с законодательством Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц должна осуществляться в электронной форме, в иной форме.

Статьей 14.9 КоАП РФ установлена административная ответственность должностных лиц организаций, участвующих в предоставлении государственных или муниципальных услуг, за действия (бездействия), которые недопустимы в соответствии с антимонопольным законодательством Российской Федерации и приводят или могут привести к недопущению, ограничению или устранению конкуренции.

Для рассмотрения вопроса о возбуждении дел об административных правонарушениях, за которые предусмотрена административная ответственность частью 1 статьи 7.32.3 КоАП РФ, частью 4 статьи 7.32.3 КоАП РФ, статьей 14.9 КоАП РФ, материалы проверки Контрольно – счетной палатой Сосновоборского городского округа будут направлены в УФАС по Ленинградской области.

Нецелевого использования субсидии на иные цели, предоставленной МАУК «СПК и О» в 2021 году в сумме 1 622 400,0 руб. и в 2023 году в сумме 1 196 720,0 руб. не выявлено. Мероприятия по проведению текущего ремонта ДИК "Андерсенград" в рамках охранного обязательства на 2022 год не запланированы.

Отчеты об использовании целевой субсидии МАУК «СПК и О» представлены в администрацию СГО (отдел по развитию культуры и туризма) в 2021, 2023 годах с соблюдением установленного срока (пункт 16 Порядка № 2609). Согласно данным отчетов о реализации плана мероприятий и о достижении значений результатов предоставления субсидии расходы на проведение мероприятий по текущему ремонту ДИК "Андерсенград" в рамках охранного обязательства составили:

- по состоянию на 01.01.2022 года в сумме 1 622 400,0 руб. (КБК 001 0801 0620265001 622 241),

- по состоянию на 01.01.2024 года в сумме 1 196 720,0 руб. (КБК 001 0801 0640265001 622 241).

Плановые значения результатов предоставления субсидии фактически достигнуты. Нарушений не установлено.

Главный инспектор Контрольно - счетной палаты  
Сосновоборского городского округа

В.В. Чехун

Директор  
МАУК «СПК и О»

Я.М. Митина

Гл. бухгалтер МАУК «СПК и О»

Р.Т. Гуржиева