

Акт

проверки отдельных вопросов, связанных с соблюдением требований бюджетного законодательства и законодательства о противодействии коррупции в учреждениях, подведомственных департаменту спорта и физической культуры, департаменту образования Администрации г.о. Самара за 2020-2021 годы и текущий период 2022 года (МБУ ДО ДСЦ «САКСОР» г.о. Самара, МБУ г.о. Самара «ЛАДЬЯ», МБУ ДО ЦДОД «ИСКРА» г.о. Самара, МАУ г.о. Самара «ОЛИМП»)

г. Самара

07.06.2022

Проверка проведена на основании Положения «О Контрольно-счетной палате городского округа Самара», утвержденного Решением Думы городского округа Самара от 30.08.2011 № 127, плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Самара на 2022 год, утвержденного председателем Контрольно-счетной палаты городского округа Самара, и в связи с обращением прокуратуры г. Самары от 19.04.2022 № 07-17-2022/519-22-201.

Проверка проводилась главным инспектором Контрольно-счетной палаты городского округа Самара (далее – КСП г.о. Самара) Зубаковой Марией Анатольевной.

Сроки проведения проверки: 04.05.2022 по 07.06.2022.

Период проверки: с 01.01.2020 года по апрель 2022 года.

Цели проверки: выборочно проверить расходование денежных средств, выборочно проверить наличие имущества.

Предмет проверки: затраты на приобретение имущества, работ капитального характера, имущество, полученное от учредителя и приобретенное самостоятельно, законность крупных сделок.

Объект контрольного мероприятия: МБУ ДО ЦДОД «ИСКРА» г.о. Самара.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

В 2020 году субсидия на иные цели составила 597,7 тыс. руб. По результатам выборочной проверки можно сделать вывод, что расходы подтверждены оправдательными документами.

За период с 01.01.2021 по 30.04.2022 за счет субсидий на иные цели произведена оплата в частности следующих расходов:

- 1) 485,1 тыс. руб. за услуги по предоставлению питания детям по договору № 22 от 31.05.2021 с ООО «Комбинат школьного

питания», подписан акт приемки оказанных услуг б/н от 02.07.2021;

- 2) 47,1 тыс. руб. за проектор Aser X1225i по договору № 81 от 19.11.2021 с ИП Баранов Андрей Владимирович, товарная накладная № 43 от 29.11.2021 (фотография объекта в приложении 1);
- 3) 99,6 тыс. руб. за систему звукоусиления BEHRINGER PPA500BT и планшет Samsung Galaxy Tab S6 Lait 128 ГБ, по договору № 88 от 02.12.2021 с ИП Баранов Андрей Владимирович, товарная накладная № 59 от 29.11.2021 (фотографии объектов в приложении 2 и приложении 3).

По результатам выборочной проверки можно сделать вывод, что расходы подтверждены оправдательными документами.

27.09.2021 МБУ ДО ЦДОД «ИСКРА» г.о. Самара заключен контракт № 74 с ООО «Открытый урок» (ИНН 1658144645) на поставку мобильной лаборатории (фотография транспортного средства в приложении 4), цена контракта 4 537,5 тыс. руб., в т.ч. НДС 20%. Источником финансирования данной сделки являются благотворительные пожертвования в сумме 5 500 тыс. руб., поступившие от МП г.о. Самары «ГАТИ по благоустройству» (договор пожертвования б/н от 29.07.2021 с целью приобретения «Лаборатории безопасности», сделка пожертвования согласована ДУИ г.о. Самара (учредитель). По данной сделке необходимо отметить следующее:

- 1) ни в контракте (дополнительных соглашениях к контракту), ни в акте приемки-передачи, ни в товарной накладной не указано наименование приобретенного транспортного средства (Луидор 2250 ЕХ на базе шасси ГАЗ), данные автомобиля, позволяющие его четко идентифицировать (марка, модель, номера двигателя, шасси, кузова и т.д.).

Пожертвования были сделаны на «приобретение мобильного комплекса «Лаборатория безопасности». Данный комплекс собирается на базе автомобиля Форд и выглядит иначе¹;

- 2) по условиям пункта 3.1. контракта мобильную лабораторию должен доставить поставщик эвакуатором, автовозом, то есть спецтехникой для перевозки легковых автомобилей, однако факт доставки спецтехникой не подтвержден документально. В предоставленной товарно-транспортной

¹ <https://st-nn.ru/catalog/individual-project/spetsavtomobil-laboratoriya-bezopasnosti/>,
https://bezntp.ru/bezntp/ru/safetylab_news

накладной не указана информация о транспортном средстве: марка и госномер автовоза, эвакуатора, перевозившего груз, сведения о грузе, а также информация о принятии груза к перевозке водителем и приемке груза МБУ ДО ЦДОД «ИСКРА» г.о. Самара;

3) в выписке электронного ПТС нет информации о продавце ООО «Открытый урок», а также о предыдущих владельцах, что не позволяет их установить;

4) по информации из открытых источников² (приложение 5) выручка ООО «Открытый урок» за 2021 год составила 976 тыс. руб., себестоимость продаж составила 0 тыс. руб., при том, что поставка мобильной лаборатории состоялась по товарной накладной № 56 от 08.12.2021 на сумму 4 537,5 тыс. руб., в т.ч. НДС 756,3 тыс. руб., накладная подписана заместителем директора по ОХР МБУ ДО ЦДОД «ИСКРА» г.о. Самара Водогреевой Е.Н. 13.12.2021. По данным бухгалтерского баланса ООО «Открытый урок» за 2021 год, запасы составляют 3 тыс. руб., денежные средства 615 тыс. руб., уставный капитал 12 тыс. руб.

То есть ООО «Открытый урок» не включило в свою отчетность за 2021 год выручку за поставку мобильной лаборатории, а также ее себестоимость. В связи с этим в прокуратуру Промышленного района города Самары направлено письмо (исх. № 04/30-3 от 11.05.2022) с просьбой запросить в инспекции Федеральной налоговой службы документы и информацию по указанной сделке. ИФНС России по Московскому району г. Казани ответным письмом (от 31.05.2022 № 2.13-о-24/005060@) предоставила имеющиеся у них данные разделов 9 и 10 декларации по НДС ООО «Открытый урок» за 4 квартал 2021 года. По данным раздела 10 декларации по НДС за 4 квартал 2021 года (журнал учета выставленных счетов-фактур, **в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров**) одним из покупателей является МБУ ДО ЦДОД «ИСКРА» г.о. Самара, комитентом указано ООО «Производственное объединение «Зарница» (ИНН 1655093079). Налоговым органом в адрес ООО «Открытый урок» направлено требование о предоставлении пояснений, в настоящее время проводятся контрольные мероприятия.

Обращаем внимание, что такие обстоятельства, как **договорные условия нехарактерные для обычной практики, незначительный (минимальный) размер уставного капитала поставщика (продавца); отсутствие у поставщика (продавца) на праве собственности или ином**

² <https://bo.nalog.ru/organizations-card/7749682>

законном основании оборудования и других материальных ресурсов для исполнения контракта, отсутствие необходимого количества специалистов требуемого уровня квалификации для исполнения контракта и т.д. являются возможными индикаторами коррупции. Тем не менее, индикаторы коррупции не позволяют однозначно говорить о коррупционном правонарушении как свершившемся факте (пункты 3.25, 3.26 «Методические рекомендации по выявлению и минимизации коррупционных рисков при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных или муниципальных нужд» (утв. Минтрудом России);

5) для МБУ ДО ЦДОД «ИСКРА» данная сделка является крупной, но согласие учредителя на нее проверке не предоставлено. Пунктом 13.1 устава МБУ ДО ЦДОД «ИСКРА» (утвержден распоряжением первого заместителя главы г.о. Самара от 25.12.2015 №1017) установлено, что крупной сделкой признается сделка или несколько взаимосвязанных сделок, связанных с распоряжением денежными средствами, при условии, что цена такой сделки либо стоимость отчуждаемого или передаваемого имущества превышает 10 процентов балансовой стоимости активов бюджетного учреждения, определяемой по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату.

По состоянию на последнюю отчетную дату перед сделкой (01.01.2021), балансовая стоимость активов (78 588,8 тыс. руб.) завышена на 40 026,3 тыс. руб., по причине того, что в учете МБУ ДО ЦДОД «ИСКРА» не было своевременно отражено уменьшение (балансовой) кадастровой стоимости земельного участка. Такая ошибка является грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности (**ст. 15.15.6 КоАП**).

Постановлением Правительства Самарской области от 27.11.2020 № 935 были утверждены результаты определения кадастровой стоимости земельных участков, которые применяются для целей, предусмотренных действующим законодательством с 1 января 2021 года. Бухгалтерская проводка на сумму 40 026,3 тыс. руб. по уменьшению кадастровой стоимости сделана в учете МБУ ДО ЦДОД «ИСКРА» 01.01.2021 года.

Данное изменение кадастровой стоимости земли требовалось отразить в бухгалтерском учете последним днем отчетного периода до отражения бухгалтерских записей по завершении финансового года, то есть 31.12.2020 (п. 7 Федерального стандарта № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты», утвержденного Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н, письмо Минфина России от 29.05.2020

№ 02-06-10/45902). Таким образом, стоимость активов по состоянию на 01.01.2021 должна быть меньше, чем указано в бухгалтерском балансе на 40 026,3 тыс. руб., и составить 38 562,5 тыс. руб. **То есть, крупной считается сделка от 3 856,3 тыс. руб. (10% от стоимости активов).**

В нарушение части 13 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пункта 13.2 устава МБУ ДО ЦДОД «ИСКРА», без согласования с учредителем заключена крупная сделка на сумму 4 537,5 тыс. руб. (контракт № 74 от 27.09.2021 с ООО «Открытый урок»).

Остаток пожертвований использован для приобретения у ООО «ТД «Зарница» (ИНН 7720853020) следующего имущества.

Таблица 1

Предмет контракта	Номер и дата контракта	Цена контракта тыс. руб.	№ и дата товарной накладной
поставка костюмов юного инспектора движения	84 от 25.11.2021	158,0	716 от 24.12.2021
поставка учебного оснащения для обучения по ПДД (стенды, таблицы, световое оборудование)	86 от 29.11.2021	206,4	717 от 29.11.2021
поставка программно-аппаратного комплекса «Знакомлюсь с ПДД» и детского автотренажера «Школьник 02»	85 от 30.11.2021	598,1	56 от 21.01.2022 3 от 03.03.2022

В отсутствие нормативных требований, условиями контрактов, указанных в таблице 1, предусмотрена доставка товаров посредством услуг специализированной техники, предназначенной для перевозки легковых автомобилей (автовоз, эвакуатор и т.п.) (пункт 3.1 контрактов). Предоставленные для проверки товарно-транспортные накладные не содержат данных о транспортных средствах, на которых товары были доставлены, данные о водителях так же отсутствуют.

По информации из открытых источников, ООО «ТД Зарница» зарегистрировано 13.08.2021 года, финансовую отчетность за 2021 год не предоставило³ (приложение 20), 09.02.2022 включено в реестр недобросовестных поставщиков.

Данные обстоятельства могут быть возможными индикаторами коррупции. Тем не менее, индикаторы коррупции не позволяют однозначно

³<https://bo.nalog.ru/search?query=7720853020&page=1>,
<https://zachestnyibiznes.ru/company/report?ogrn=1217700379126&type=total>

говорить о коррупционном правонарушении как свершившемся факте (пункты 3.25, 3.26 «Методические рекомендации по выявлению и минимизации коррупционных рисков при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных или муниципальных нужд» (утв. Минтрудом России)).

Следующие выбранные объекты МБУ ДО ЦДОД «ИСКРА» были предоставлены для визуального осмотра (акт осмотра, фотографии объектов приложены к отчету).

Таблица 2

Наименование	№ приложения
Программно-аппаратный комплекс «Знакомлюсь с ПДД»	6
Детский автотренажер «Школьник-02» на основе виртуальной реальности	7
Моноблок Lenovo 23,8" V530-241CB0	8
Компьютер RYZEN X6 R5-3500X	9
МФУ Brother MFC-L5750DW	10
Компьютер AMD A10 8770, клавиатура, мышь, Монитор IPS 23.8Fuii HD	11
Автобус для перевозки детей ПАЗ 423470, Т385ВТ163, ХИМ4234КVC0000231	12
Грузовой фургон Марка Луидор 2250 EX госномер Е502НО763, Vin Z7C2250EXM0000448	4
Тренажер по вождению (ноутбук, руль, педали)	13
Учебно-лабораторный стенд «Робот регулировщик»	14
Веломобиль «Бадди», шт: 10	15
3D принтер 3D Desiqner, PICASO № реестровый 158110P Инв. № 4101340129	16
Аккордеон Hohner Bravo III 72 № реестровый 157364P, Инв. № 4101360123	17
Стритбольное покрытие син. № реестровый 142189P Инв № 4101361090	18
Локальная станция биологической очистки BioDeKa-5 C-1300 № реестровый 159046P	19
Радиосистема DP Technologe DP-220 VOKAL (шт)	x
Система звукоусиления BEHRINGER PPA500BT (шт)	2
Планшет Samsung Galaxy Tab S6 Lait 128 ГБ (шт)	3
Проектор Aser X1225i (шт)	1

Выводы

1. Допущено грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности. В бухгалтерском балансе за 2021 год, по состоянию на 01.01.2021, балансовая стоимость активов искажена (завышена) на 40 026,3 тыс. руб. За такое нарушение статьей 15.15.6 КоАП РФ предусмотрено наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пятнадцати тысяч до тридцати тысяч рублей.

2. В нарушение части 13 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пункта 13.2 устава МБУ ДО ЦДОД «ИСКРА», без согласования с учредителем заключена крупная сделка на сумму 4 537,5 тыс. руб. (контракт № 74 от 27.09.2021 с ООО «Открытый урок»).

Приложение:

1. Фотография «Проектор Aser X1225i (шт.)» на 1 л. в 1 экз.
2. Фотография «Система звукоусиления BEHRINGER PPA500BT» на 1 л. в 1 экз.
3. Фотография «Планшет Samsung Galaxy Tab S6 Lait 128 ГБ» на 1 л. в 1 экз.
4. Фотография Грузовой фургон Марка Луидор 2250 EX госномер 502НО763, Vin Z7C2250EXM0000448 на 6 л. в 1 экз.
5. Информация из государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности (ресурса БФО) по ООО «Открытый урок» на 6 л. в 1 экз.
6. Фотография «Программно-аппаратный комплекс «Знакомлюсь с ПДД»» на 1 л. в 1 экз.
7. Фотография «Детский автотренажер «Школьник-02» на основе виртуальной реальности» на 1 л. в 1 экз.
8. Фотография «Моноблок Lenovo 23,8" V530-241CB0» на 1 л. в 1 экз.
9. Фотография «Компьютер RYZEN X6 R5-3500X» на 1 л. в 1 экз.
10. Фотография «МФУ Brother MFC-L5750DW» на 1 л. в 1 экз.
11. Фотография «Компьютер AMD A10 8770, клавиатура, мышь, Монитор IPS 23.8Fu11 HD» на 1 л. в 1 экз.
12. Фотография «Автобус для перевозки детей ПА3 423470», Т385BT163, XIM4234KVC0000231 на 1 л. в 1 экз.

