



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ

Акт № 22/28-а

по результатам проверки в рамках контрольного мероприятия «Проверка соблюдения законодательства при планировании и использовании в 2021-2022 годах бюджетных средств на проведение капитального ремонта в государственных учреждениях, подведомственных министерству социального развития, опеки и попечительства Иркутской области (выборочно)»

«1» апреля 2024 года

г. Иркутск

На основании Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Закона Иркутской области от 07.07.2011 № 55-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Иркутской области» проведено контрольное мероприятие «Проверка соблюдения законодательства при планировании и использовании в 2021-2022 годах бюджетных средств на проведение капитального ремонта в государственных учреждениях, подведомственных министерству социального развития, опеки и попечительства Иркутской области (выборочно)».

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 14 раздела II плана деятельности Контрольно-счетной палаты Иркутской области (далее – КСП области) на 2023 год, пункт 2 раздела II плана деятельности КСП области на 2024 год, распоряжение председателя КСП области от 04.08.2023 № 46-П (с изм. от 27.11.2023 № 60-П, от 27.02.2024 № 16-П).

2. Цели и вопросы контрольного мероприятия: указаны в программе.

3. Предмет контрольного мероприятия: деятельность объектов контроля по планированию, организации и исполнению мероприятий по проведению капитального ремонта зданий и сооружений (коммуникаций, прилегающей территории), разработке и экспертизе проектной документации на проведение капитального ремонта зданий и сооружений (коммуникаций, прилегающей территории) в государственных учреждениях, подведомственных министерству социального развития, опеки и попечительства Иркутской области, в том числе нормативное правовое регулирование в этой области; документы, связанные с планированием финансового обеспечения (бюджетных ассигнований) на реализацию мероприятия; акты, дефектные ведомости, сметы расходов, исполнительная документация, первичные бухгалтерские документы, бюджетная (бухгалтерская), статистическая и иная документация и отчетность, аналитическая информация, связанные с использованием бюджетных средств на реализацию мероприятий (далее – капитальный ремонт зданий и сооружений).

4. Объект контрольного мероприятия: областное государственное бюджетное

учреждение «Управление социальной защиты и социального обслуживания населения по Аларскому району» (далее – ОГБУ «УСЗСОН по Аларскому району», Учреждение) (ИНН 3851994316),

5. Проверенный период деятельности объекта: 2021 - 2022 годы.

6. Срок проведения контрольного мероприятия указан в Плане деятельности КСП области на 2024 год – 1 квартал 2024 года. Оформить акты по результатам осуществления контрольных действий на объекте: не позднее 01.04.2024.

1. Общие сведения.

Областное государственное бюджетное учреждение «Управление социальной защиты и социального обслуживания населения по Аларскому району» создано в соответствии с распоряжением Правительства Иркутской области от 24.06.2021 № 353-рп «О реорганизации областных государственных учреждений, подведомственных министерству социального развития, опеки и попечительства Иркутской области».

Областное государственное бюджетное учреждение социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Аларского района» и областное государственное казенное учреждение «Управление социальной защиты населения по Аларскому району» реорганизованы в форме слияния в областное государственное бюджетное учреждение «Управление социальной защиты и социального обслуживания населения по Аларскому району» с сохранением основных целей деятельности областных учреждений.

Областное государственное бюджетное учреждение «Управление социальной защиты и социального обслуживания населения по Аларскому району» действует на основании Устава¹ (ИНН 3851026940, КПП 385101001, ОГРН 1213800023073) (далее – Учреждение, ОГБУ «УСЗСОН по Аларскому району»).

Местонахождение учреждения: 669451, Иркутская область, Аларский район, п. Кутулик, ул. Советская, д. 36.

Учредителем и собственником имущества учреждения является Иркутская область. Функции и полномочия учредителя учреждения осуществляет министерство социального развития, опеки и попечительства Иркутской области (далее – Минсоцразвития).

Предметом деятельности учреждения является реализация задач и функций Учредителя, установленных Положением о министерстве социального развития, опеки и попечительства Иркутской области, утвержденных постановлением Правительства Иркутской области от 18.09.2009 № 261/40-пп; социальное обслуживание граждан, признанных нуждающимися в социальном обслуживании, осуществление иной деятельности в целях реализации отдельных полномочий Учредителя в соответствии с действующим законодательством.

Целью деятельности Учреждения является оказание государственных услуг, реализация государственной политики в области социального развития, включая социальное обслуживание населения и социальную защиту отдельных категорий граждан, выполнение работ и исполнение государственных функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством полномочий Учредителя.

Основными видами деятельности Учреждения являются: выполнение отдельных административных процедур в рамках предоставления государственных услуг Учредителя, включенных в Реестр государственных услуг Иркутской области, утвержденный в

¹ Утвержден первым заместителем министра социального развития, опеки и попечительства Иркутской области от 21.10.2021 № 53-374/21-мр, согласован министром имущественных отношений Иркутской области от 06.10.2021 № 11415/мр/и.

соответствии с Федеральным законом от 27.07.2010 № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг», включая: прием заявлений и документов, необходимых для предоставления государственных услуг; осуществление межведомственного информационного взаимодействия; проведение обследований жилищно-бытовых условий проживания граждан, дополнительных, комиссионных обследований и проверок представленных гражданами сведений в соответствии с правовыми актами Учредителя; принятие решений по результатам предоставления государственных услуг и уведомление заявителей о принятых решениях, издание и выдача документов, подтверждающих право граждан на МСП, социальную помощь, гарантии и компенсации в соответствии с законодательством РФ и Иркутской области; перечисление и выплата денежных средств гражданам и юридическим лицам; и пр.

Имущество учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления в соответствии с Гражданским кодексом РФ. Земельные участки, необходимые для выполнения Учреждением своих уставных задач, предоставляются ему на праве постоянного (бессрочного) пользования.

Источники формирования имущества определяются в соответствии с федеральным законодательством. Источниками финансового обеспечения Учреждения являются: субсидии, предоставляемые Учреждению на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием в соответствии с государственным заданием государственных услуг (выполнением работ); доходы Учреждения, полученные от осуществления приносящей доходы деятельности, предусмотренной настоящим Уставом; субсидии, предоставляемые Учреждению на иные цели; иные источники, не запрещенные федеральным законодательством (статья 4.10 Устава).

По Сводному реестру участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса Иркутской области учреждению присвоен № реестровой записи 250000000320Ц9984061.

Должность директора учреждения замещает с 04.02.2023 Г.П. Миленская (распоряжение министерства социального развития, опеки и попечительства Иркутской области от 03.02.2023 № 53-106-мр-л, распоряжение от 29.05.2023 № 53-815-мр-л с 29.05.2023). С 28.10.2021 по 03.02.2023 должность директора ОГБУ «УСЗСОН по Аларскому району» замещала Н.В. Жабоедова (распоряжение министерства социального развития, опеки и попечительства Иркутской области от 28.10.2021 № 1453-мр-л).

На момент проверки функции по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и составлению отчетности переданы ОГКУ «Единый центр обслуживания в сфере социального развития, опеки и попечительства» на основании соглашения от 15.05.2023 № 8.

2. Анализ нормативных правовых актов по организации капитального ремонта зданий и сооружений в Учреждении социальной сферы.

В соответствии с частью 1 статьи 52 Градостроительный кодекс Российской Федерации (далее – ГрК РФ) строительство, реконструкция объектов капитального строительства, а также их капитальный ремонт регулируется ГрК РФ, другими федеральными законами и принятыми в соответствии с ними иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Согласно пункту 14.2 статьи 1 ГрК РФ **капитальный ремонт объектов капитального строительства** (за исключением линейных объектов) - замена и (или) восстановление строительных конструкций объектов капитального строительства или элементов таких конструкций, за исключением несущих строительных конструкций,

замена и (или) восстановление систем инженерно-технического обеспечения и сетей инженерно-технического обеспечения объектов капитального строительства или их элементов, а также замена отдельных элементов несущих строительных конструкций на аналогичные или иные улучшающие показатели таких конструкций элементы и (или) восстановление указанных элементов.

Согласно пункту 14.3 статьи 1 ГрК РФ **капитальный ремонт линейных объектов** - изменение параметров линейных объектов или их участков (частей), которое не влечет за собой изменение класса, категории и (или) первоначально установленных показателей функционирования таких объектов и при котором не требуется изменение границ полос отвода и (или) охранных зон таких объектов, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.

В соответствии с пунктом 14 статьи 1 ГрК РФ **реконструкция объектов капитального строительства** (за исключением линейных объектов) - изменение параметров объекта капитального строительства, его частей (высоты, количества этажей, площади, объема), в том числе надстройка, перестройка, расширение объекта капитального строительства, а также замена и (или) восстановление несущих строительных конструкций объекта капитального строительства, за исключением замены отдельных элементов таких конструкций на аналогичные или иные улучшающие показатели таких конструкций элементы и (или) восстановления указанных элементов.

Реконструкция линейных объектов - изменение параметров линейных объектов или их участков (частей), которое влечет за собой изменение класса, категории и (или) первоначально установленных показателей функционирования таких объектов (мощности, грузоподъемности и других) или при котором требуется изменение границ полос отвода и (или) охранных зон таких объектов (пункт 14.1 статьи 1 ГрК РФ).

Рабочая документация представляет собой документацию, содержащую материалы в текстовой и графической формах и (или) в форме информационной модели, в соответствии с которой осуществляются строительство, **реконструкция** объекта капитального строительства, их частей. Рабочая документация разрабатывается на основании проектной документации. Подготовка проектной документации и рабочей документации может осуществляться одновременно (пункт 2.1 статьи 48 ГрК РФ (с 01.07.2021), пункт 4 Положения о составе разделов проектной документации и требованиях к их содержанию (утв. постановлением Правительства РФ от 16.02.2008 № 87, приказ Минрегиона РФ от 02.04.2009 № 108, пункт 4.2 ГОСТ Р 21.101.-2020, пункт 4.2. ГОСТ 21.1101-2013).

Строительство, реконструкция объектов капитального строительства осуществляются в соответствии с проектной документацией и рабочей документацией (пункт 1.2. статьи 52 ГрК РФ).

При осуществлении строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства в соответствии с проектной документацией, рабочей документацией и выполненными на основании проектной документации, рабочей документации работами осуществляется ведение исполнительной документации (пункт 1.4. статьи 52 ГрК РФ).

Исполнительная документация представляет собой документацию, содержащую материалы в текстовой и графической формах и отображающую фактическое исполнение функционально-технологических, конструктивных, инженерно-технических и иных решений, содержащихся в проектной документации, рабочей документации. Состав и порядок ведения исполнительной документации устанавливаются федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке и реализации

государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере строительства, архитектуры и градостроительства (пункт 1.5. статьи 52 ГрК РФ).

Требования к составу и порядку ведения исполнительной документации при строительстве, **реконструкции**, капитальном ремонте объектов капитального строительства и требования, предъявляемые к актам освидетельствования работ, конструкций, участков сетей инженерно-технического обеспечения (РД-11-02-2006), утверждены приказом Ростехнадзора от 26.12.2006 № 1128 (**окончание действие документа 08.10.2023**).

По результатам проведенной проверки установлено, что Требования РД-11-02-2006 к составу и порядку ведения исполнительной документации выполнялись. Паспорта (сертификаты) на оборудование предоставлены.

Вместе с тем, надлежащим образом оформленная исполнительная документация в значительной степени облегчает процесс эксплуатации реконструируемого или ремонтируемого здания (сооружения), отражает техническое состояние, дает четкое представление о подрядной организации, выполнившей каждый из видов строительных работ.

Проектная документация представляет собой документацию, содержащую материалы в текстовой и графической формах и (или) в форме информационной модели и определяющую архитектурные, функционально-технологические, конструктивные и инженерно-технические решения для обеспечения строительства, реконструкции объектов капитального строительства, их частей, капитального ремонта (часть 2 статьи 48 ГрК РФ).

Частью 12 статьи 48 ГрК РФ определено, что состав и содержание проектной документации определяются Правительством Российской Федерации с учетом особенностей, предусмотренных настоящей статьей.

Положение о составе разделов проектной документации и требованиях к их содержанию, утверждено постановлением Правительства Российской Федерации от 16.02.2028 № 87 (далее – Положение № 87).

Пунктом 1 Положения № 87 (в ред. от 27.05.2022) установлен состав разделов проектной документации, подлежащей экспертизе в соответствии со статьей 49 ГрК РФ, и требования к содержанию разделов такой проектной документации для строительства, реконструкции, капитального ремонта различных видов объектов капитального строительства (включая линейные объекты), в том числе состав разделов проектной документации и требования к содержанию разделов такой проектной документации на отдельные этапы строительства, реконструкции объектов капитального строительства.

К числу объектов капитального строительства в зависимости от функционального назначения и характерных признаков относят, в том числе: объекты непроизводственного назначения (здания, строения, сооружения жилищного фонда, социально-культурного и коммунально-бытового назначения, а также иные объекты капитального строительства непроизводственного назначения) (подпункт «б» пункта 2 Положения № 87).

Текстовая часть содержит сведения в отношении объекта капитального строительства, описание принятых технических и иных решений, в том числе значения параметров и другие проектные характеристики зданий, строений и сооружений, направленные на обеспечение выполнения установленных требований, пояснения, ссылки на нормативные и (или) технические документы и (или) исходные данные для проектирования (в том числе результаты инженерных изысканий), используемые при подготовке проектной документации, и результаты расчетов, обосновывающие принятые технические и иные решения. Графическая часть отображает принятые технические и

иные решения и выполняется в виде чертежей, схем, планов и других документов в графической форме (пункт 3 Положения № 87).

В целях реализации в процессе строительства, реконструкции, капитального ремонта архитектурных, технических и технологических решений, содержащихся в проектной документации на объект капитального строительства, разрабатывается рабочая документация, состоящая из документов в текстовой форме, рабочих чертежей, спецификации оборудования и изделий (пункт 4 Положения № 87).

В состав разделов проектной документации на объекты капитального строительства производственного и непроизводственного назначения и требования к содержанию этих разделов входит в том числе: раздел 12 «Смета на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, снос объекта капитального строительства», который должен содержать текстовую часть в составе пояснительной записки к сметной документации и сметную документацию. При этом данная сметная документация должна содержать сводку затрат, сводный сметный расчет стоимости строительства, реконструкции, капитального ремонта, объектные и локальные сметные расчеты (сметы), сметные расчеты на отдельные виды затрат.

Указанная сметная документация составляется с применением базисного уровня цен и цен, сложившихся ко времени ее составления (с указанием месяца и года ее составления), или с применением ресурсного метода определения стоимости строительства. Под базисным уровнем цен понимаются стоимостные показатели сметных нормативов, действовавшие по состоянию на 1 января 2000 г. (пункты 28, 30 раздел 2 Положения № 87).

Частью 12.2. статьи 48 ГрК РФ определено, что в случае проведения капитального ремонта объектов капитального строительства, финансируемого с привлечением средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, средств лиц, указанных в части 1 статьи 8.3² ГрК РФ, осуществляется подготовка сметы на капитальный ремонт объектов капитального строительства **на основании акта, утвержденного застройщиком или техническим заказчиком и содержащего перечень дефектов оснований, строительных**

² Сметная стоимость строительства, финансируемого с привлечением средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, средств юридических лиц, созданных Российской Федерацией, субъектами Российской Федерации, муниципальными образованиями, юридических лиц, доля в уставных (складочных) капиталах которых Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований составляет более 50 процентов, а также сметная стоимость капитального ремонта многоквартирного дома (общего имущества в многоквартирном доме), осуществляемого полностью или частично за счет средств регионального оператора, товарищества собственников жилья, жилищного, жилищно-строительного кооператива или иного специализированного потребительского кооператива либо средств собственников помещений в многоквартирном доме, определяется с обязательным применением сметных нормативов, сведения о которых включены в федеральный реестр сметных нормативов, и сметных цен строительных ресурсов. В иных случаях сметная стоимость строительства определяется с применением сметных нормативов, сведения о которых включены в федеральный реестр сметных нормативов, и сметных цен строительных ресурсов, если это предусмотрено федеральным законом или договором. Сметная стоимость строительства используется при формировании начальной (максимальной) цены контрактов, цены контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), предметом которых является выполнение работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту, сносу объектов капитального строительства, сохранению объектов культурного наследия в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, законодательством Российской Федерации о закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц, формировании цены иных договоров, заключаемых указанными в части 2 настоящей статьи лицами и предусматривающих выполнение работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту, сносу объектов капитального строительства, по сохранению объектов культурного наследия, при условии, что определение сметной стоимости строительства в порядке, установленном настоящей частью, в соответствии с настоящим Кодексом является обязательным. При этом сметные нормативы и сметные цены строительных ресурсов, использованные при определении сметной стоимости строительства, не подлежат применению при исполнении указанных контрактов или договоров, если иное не предусмотрено таким контрактом или таким договором.

конструкций, систем инженерно-технического обеспечения и сетей инженерно-технического обеспечения с указанием **качественных и количественных характеристик таких дефектов**, и задания застройщика или технического заказчика на проектирование в зависимости от содержания работ, выполняемых при капитальном ремонте объектов капитального строительства.

Частью 2 статьи 8.3 ГрК РФ определено, что при проведении капитального ремонта объектов капитального строительства указанная сметная стоимость, подлежит проверке **на предмет достоверности** ее определения в ходе проведения государственной экспертизы проектной документации в случаях, установленных Правительством Российской Федерации.

Так, согласно пункту 27 (4) Положения об организации и проведения государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий, утвержденного постановлением Правительства от 05.03.2007 № 145, проверке сметной стоимости подлежит сметная стоимость капитального ремонта объектов капитального строительства в случае, если такой капитальный ремонт включает:

а) замену и (или) восстановление всех видов строительных конструкций (за исключением несущих строительных конструкций) или замену и (или) восстановление всех строительных конструкций (за исключением несущих строительных конструкций) в совокупности с заменой отдельных элементов несущих строительных конструкций на аналогичные или иные улучшающие показатели таких конструкций элементы и (или) восстановление указанных элементов;

б) замену и (или) восстановление всех видов систем инженерно-технического обеспечения или всех видов сетей инженерно-технического обеспечения;

в) изменение всех параметров линейного объекта, которое не влечет за собой изменение класса, категории и (или) первоначально установленных показателей функционирования такого объекта и при котором не требуется изменение границ полосы отвода и (или) охранной зоны такого объекта.

Результатом экспертизы проектной документации является заключение о достоверности (положительное заключение) или недостоверности (отрицательное заключение) определения сметной стоимости строительства объектов капитального строительства в случаях, установленных частью 2 статьи 8.3 ГрК РФ (пункт 2 части 9 статьи 49 ГрК РФ).

Частью 3.8 статьи 49 ГрК РФ определено, что экспертиза проектной документации по решению застройщика может не проводиться в отношении изменений, внесенных в проектную документацию, получившую положительное заключение экспертизы проектной документации, если такие изменения одновременно:

1) не затрагивают несущие строительные конструкции объекта капитального строительства, за исключением замены отдельных элементов таких конструкций на аналогичные или иные улучшающие показатели таких конструкций элементы;

2) не влекут за собой изменение класса, категории и (или) первоначально установленных показателей функционирования линейных объектов;

3) не приводят к нарушениям требований технических регламентов, санитарно-эпидемиологических требований, требований в области охраны окружающей среды, требований государственной охраны объектов культурного наследия, требований к безопасному использованию атомной энергии, требований промышленной безопасности, требований к обеспечению надежности и безопасности электроэнергетических систем и объектов электроэнергетики, требований антитеррористической защищенности объекта;

4) соответствуют заданию застройщика или технического заказчика на проектирование, а также результатам инженерных изысканий;

5) соответствуют установленной в решении о предоставлении бюджетных ассигнований на осуществление капитальных вложений, принятом в отношении объекта капитального строительства государственной (муниципальной) собственности в установленном порядке, стоимости строительства (реконструкции) объекта капитального строительства, осуществляемого за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Работы по договорам о подготовке проектной документации, внесению изменений в проектную документацию в соответствии с частями 3.8 и 3.9 статьи 49 ГрК РФ, заключенным с застройщиком, техническим заказчиком, лицом, ответственным за эксплуатацию здания, сооружения, региональным оператором, должны выполняться только индивидуальными предпринимателями или юридическими лицами, которые являются членами саморегулируемых организаций в области архитектурно-строительного проектирования, если иное не предусмотрено настоящей статьей. Выполнение работ по подготовке проектной документации по таким договорам обеспечивается специалистами по организации архитектурно-строительного проектирования (главными инженерами проектов, главными архитекторами проектов) (часть 4 статьи 48 ГрК РФ).

Проектная документация, а также изменения, внесенные в нее в соответствии с частями 3.8 и 3.9 статьи 49 ГрК РФ, утверждаются застройщиком, техническим заказчиком, лицом, ответственным за эксплуатацию здания, сооружения, или региональным оператором (часть 15 статьи 48 ГрК РФ).

ОГБУ «КЦСОН Аларского района» на проведение капитального ремонта здания разработана проектно-сметная документация на основании контракта от 01.04.2021 № 01/02-21. Проектная документация Шифр ПСУ-03-01.21, сводный сметный расчет, локальный сметный расчет прошли экспертизу достоверности сметной стоимости, что подтверждается положительным заключением от 20.09.2021 № 38-1-1-2-053339-2021.

3. Анализ планирования мероприятий по капитальному ремонту зданий и сооружений Учреждением, подведомственным министерству социального развития, опеки и попечительства Иркутской области.

В ходе проверки установлено, что Учреждением 01.04.2021 комиссионно проведен технический осмотр здания по адресу: Иркутская область, Аларский район, п. Кутулик, ул. Советская, д. 24. Комиссия в составе директора ОГБУСО «КЦСОН Аларского района», заведующего хозяйством ОГБУСО «КЦСОН Аларского района», пришли к выводу, что необходимо выполнить капитальный ремонт по следующим видам работ: отмостки, фасада, оконных и дверных проемов, внутренняя отделка и др. (Акт технического осмотра от 01.04.2021 № б/н). На основании осмотра составлена дефектная ведомость, утвержденная 25.05.2021 директором ОГБУСО «КЦСОН Аларского района».

Также к проверке представлен отчет по результатам обследования здания ОГБУСО «КЦСОН Аларского района» по адресу: Иркутская область, Аларский район, п. Кутулик, ул. Советская, д. 24, выполненный ООО «Проектстройкомплект» от 19.04.2021 и подтверждающий необходимость проведения капитального ремонта здания.

Капитальный ремонт здания ОГБУ «УСЗСОН по Аларскому району» по адресу: Иркутская область, Аларский район, п. Кутулик, ул. Советская, д. 24 запланирован в 2022 год с планируемым объемом финансирования 14 383,0 тыс. р., фактический объем финансирования составил 14 268,8 тыс. р. (перспективные планы капитального ремонта,

строительства, реконструкции учреждений социального обслуживания Иркутской области на 2021 – 2025 годы (отчеты за 2021-2022 годы)) (пункт 27 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности областных государственных бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет министерство социального развития, опеки и попечительства Иркутской области, утвержденного приказом Минсоцразвития от 07.12.2020 № 53-184/20-мпр)³.

4. Анализ планирования бюджетных ассигнований на предоставление субсидий на иные цели (на капитальный ремонт зданий и сооружений, разработку и экспертизу проектной документации на проведение капитального ремонта зданий и сооружений) учреждением, подведомственным министерству социального развития, опеки и попечительства Иркутской области, на проведение капитального ремонта зданий и сооружений.

Минсоцразвитием Учреждению в проверяемом периоде предоставлены субсидии на иные цели на проведение капитального ремонта зданий и сооружений, а также разработку и экспертизу проектной документации на проведение капитального ремонта зданий и сооружений (подпункт 5 пункта 2 Положения № 65-пп) в общем объеме 14 613,1 тыс. р., в том числе: в 2021 году на разработку и экспертизу проектной документации на проведение капитального ремонта зданий и сооружений – 344,3 тыс. р., в 2022 году на проведение капитального ремонта зданий и сооружений – 14 268,8 тыс. р.

Проверкой установлено, что Учреждением для получения субсидии на иные цели в 2021 году представлены: заявка на предоставление субсидий по установленной форме в сумме 400,0 тыс. р. от **01.03.2021**; пояснительная записка от **01.03.2021** № 600 о необходимости выделения на разработку проектной-сметной документации, в том числе рабочей документации (далее – ПСД) 400,0 тыс. р. для проведения капитального ремонта здания по адресу: Иркутская область, Аларский район, п. Кутулик, ул. Советская, д. 24 (со ссылкой на обследование, проведенное ООО «Проектстройкомплекс» от **13.04.2021**⁴); акт технического осмотра от **01.04.2021**; смету на проектные и изыскательские работы на сумму 299,0 тыс. р. от **01.04.2021** (пункт 6 Положения № 65-пп)⁵.

³ В соответствии с пунктом 27 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности областных государственных бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет министерство социального развития, опеки и попечительства Иркутской области, утвержденного приказом Минсоцразвития от 07.12.2020 № 53-184/20-мпр расчет расходов на содержание имущества осуществляется с учетом планов ремонтных работ и их сметной стоимости, определенной с учетом необходимого объема ремонтных работ, графика регламентно-профилактических работ по ремонту оборудования, требований к санитарно-гигиеническому обслуживанию, охране труда (включая уборку помещений и территории, вывоз твердых бытовых отходов, мойку, химическую чистку, дезинфекцию, дезинсекцию), а также правил его эксплуатации для оказания государственной услуги.

⁴ Фактически отчет по результатам обследования здания ОГБУСО «КЦСОН Аларского района» по адресу: Иркутская область, Аларский район, п. Кутулик, ул. Советская, д. 24 выполненный ООО «Проектстройкомплекс» утвержден **19.04.2021**.

⁵ В соответствии с пунктом 6 Положения № 65-пп для получения субсидий учреждения представляют лично или через организации почтовой связи в Министерство следующие документы: 1) заявку на предоставление субсидий по форме согласно приложению 1 к настоящему Положению; 2) пояснительную записку, содержащую обоснование необходимости предоставления бюджетных средств на цели, установленные пунктом 2 настоящего Положения, включая расчет-обоснование суммы субсидий, в том числе предварительную смету на выполнение соответствующих работ (оказание услуг), реализацию мероприятий, приобретение имущества (за исключением недвижимого имущества), а также предложения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), статистические данные и (или) иную информацию; 3) перечень зданий и сооружений, подлежащих ремонту, акт обследования таких зданий и сооружений и дефектную ведомость, предварительную смету расходов, в случае если целью предоставления субсидий является проведение ремонта; 7) иную информацию, подтверждающую необходимость предоставления бюджетных средств на цели, установленные пунктом 2 настоящего Порядка.

К проверке представлено решение от **04.03.2021** о предоставлении субсидии ОГБУ СО «КЦСОН по Аларскому району» в размере 400,0 тыс. р.⁶ (решение подписано министром социального развития, опеки и попечительства Иркутской области) (пункты 7, 8, 11 Положения № 65-пп)⁷.

Учреждением в соответствии с пунктом 12 Положения № 65-пп⁸ с Минсоцразвитием заключено соглашение о предоставлении субсидии на иные цели ОГБУ СО «КЦСОН Аларского района» от 11.01.2021 № 05-53-87/21-05 (в редакции дополнительного соглашения от **30.03.2021** № 05-53-431/21-05) в сумме 400,0 тыс. р. на проведение капитального ремонта зданий и сооружений, а также разработку и экспертизу проектной документации на проведение капитального ремонта зданий и сооружений.

В соответствии с пунктом 9 Положения № 65-пп основаниями для отказа в предоставлении субсидий являются: 1) непредставление (представление не в полном объеме) документов; 2) недостоверность информации, содержащейся в документах, представленных учреждением; и др.

С учетом представленных к проверке документов⁹ и требований подпунктов 1, 2 пункта 9 Положения № 65-пп, Минсоцразвитием принято решение о предоставлении субсидии, и заключено дополнительное соглашение от 30.03.2021 № 05-53-431/21-05 о предоставлении субсидии в размере 400,0 тыс. р. (КБК 806 1002 5310129999 612 241) **в отсутствие правовых оснований**. У Минсоцразвития имелись **законные основания принять решение об отказе в предоставлении субсидии**, так как на момент принятия решения о предоставлении субсидии **04.03.2021** и **заключении** дополнительного соглашения от 30.03.2021 № 05-53-431/21-05 у Минсоцразвития **отсутствовали** документы, подтверждающие **необходимость** проведения капитального ремонта здания по адресу Иркутская область, Аларский район, п. Кутулик, ул. Советская, д. 24 и соответственно необходимость разработки ПСД. Доводы основаны на том, что акт технического обследования здания Учреждением **датирован** от 01.04.2021, отчет по

⁶ Согласно пункту 11 Положения № 65-пп размер субсидий для учреждения рассчитывается: 3) в случае предоставления субсидий на цели, установленные подпунктами 3 - 6, 9, 11 - 14 пункта 2 настоящего Положения, - **на основании сведений о стоимости** планируемого к приобретению имущества, работ и услуг, рассчитанной в соответствии с частью 1 статьи 22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», **подтверждаемой** коммерческими предложениями поставщиков, сметными расчетами на проведение работ, утвержденными заказчиком, дефектной ведомостью, устанавливающей необходимость проведения ремонта, актом обследования здания (сооружения), подлежащего капитальному ремонту, проектной документацией на проведение капитального ремонта.

⁷ В соответствии с пунктами 7, 8 Положения № 65-пп указанные в пункте 6 настоящего Порядка документы (далее - документы) представляются в Министерство в сроки, определенные для представления бюджетной заявки для составления проекта областного бюджета на очередной финансовый год и на плановый период, или **в текущем финансовом году в случае** возникновения необходимости предоставления бюджетных средств на цели, установленные пунктом 2 настоящего Положения. Министерство в течение 10 рабочих дней с даты доведения до Министерства лимитов бюджетных обязательств или **в течение пяти рабочих дней со дня представления учреждением в текущем финансовом году** документов рассматривает их и принимает решение о предоставлении субсидий или решение об отказе в предоставлении субсидий (с указанием причин отказа). О принятом **решении** Министерство в письменной форме уведомляет учреждение в течение пяти рабочих дней со дня завершения рассмотрения документов, представленных учреждением.

⁸ Согласно пункту 12 Положения № 65-пп предоставление субсидий осуществляется на основании соглашения, заключаемого между Министерством и учреждением в течение 30 календарных дней со дня принятия решения о предоставлении субсидий. Заключение соглашения, в том числе дополнительных соглашений к соглашению, предусматривающих внесение в него изменений или его расторжение, осуществляется в соответствии с типовой формой, установленной министерством финансов Иркутской области.

⁹ Заявка на получение субсидии на иные цели в 2021 году с приложением подтверждающих документов: пояснительная, акт обследования, соглашение и др. к контрольному мероприятию, представлены Минсоцразвитием, а также и Учреждением **в таком же комплекте**.

результатам обследования здания ООО «Проектстройкомплекс» **датирован** от 13.04.2021 (19.04.2021). В связи с чем, **отсутствовали** документы, подтверждающие **размер** субсидии в сумме 400,0 тыс. р., смета на проектные и изыскательские работы на сумму 299,0 тыс. р. датирована от **01.04.2021**.

Дополнительным соглашением от 01.09.2021 № 05-53-1168/21-05 размер субсидии уменьшен и составил 344,3 тыс. р. (письмо Учреждения в Минсоцразвитие от 12.08.2021 № 643 о снятии остатков субсидии в сумме 55,7 тыс. р.).

В соответствии с пунктом 15 Положения № 65-пп результатами предоставления субсидий являются: 3) в случае предоставления субсидий на цель, установленную подпунктом 5 пункта 2 настоящего Положения: количество капитально отремонтированных квадратных метров, погонных метров или зданий (сооружений), в которых проведен капитальный ремонт; количество разработанной проектной документации на проведение капитального ремонта зданий (сооружений).

Согласно пункту 4.1.2 соглашения о предоставлении субсидии на иные цели ОГБУ СО «КЦСОН Аларского района» от 11.01.2021 № 05-53-87/21-05 (в редакциях дополнительного соглашения от 30.03.2021 № 05-53-431/21-05, от 01.09.2021 № 05-53-1168/21-05 Учредитель обязуется устанавливать значение результатов предоставления субсидии в соответствии с приложением № 2 к настоящему Соглашению, являющимся неотъемлемой частью настоящего соглашения.

В нарушение подпункта 3 пункта 15 Положения № 65-пп, пункта 4.1.2 соглашения о предоставлении субсидии на иные цели ОГБУ СО «КЦСОН Аларского района» от 11.01.2021 № 05-53-87/21-05 (в редакциях дополнительного соглашения от 30.03.2021 № 05-53-431/21-05, от 01.09.2021 № 05-53-1168/21-05) в приложении № 2 к соглашению **не установлен** результат предоставления субсидий - количество разработанной проектной документации на проведение капитального ремонта зданий (сооружений).

Пунктом 13 Положения № 65-пп определено, что перечисление субсидий осуществляется в срок не позднее последнего числа месяца финансирования субсидий **в соответствии с графиком перечисления субсидий**, предусмотренным соглашением, с лицевого счета Министерства на лицевой счет, открытый учреждению в министерстве финансов Иркутской области, в порядке, установленном действующим законодательством.

Так, в соответствии с пунктами, 3.1, 3.1.1 Соглашения о предоставлении субсидии на иные цели ОГБУ СО «КЦСОН Аларского района» от 11.01.2021 № 05-53-87/21-05 (в редакциях дополнительного соглашения от 30.03.2021 № 05-53-431/21-05, от 01.09.2021 № 05-53-1168/21-05) перечисление Субсидии осуществляется в установленном порядке: на лицевой счет, открытый Учреждению в министерстве финансов Иркутской области согласно графику перечисления Субсидии в соответствии с Приложением № 1 к настоящему Соглашению, являющимся неотъемлемой частью настоящего Соглашения. Приложением № 1 «График перечисления субсидии» срок перечисления Субсидии на иные цели, связанные с проведением капитального ремонта зданий и сооружений, а также разработкой и экспертизой проектной документации на проведение капитального ремонта зданий и сооружений определен с 05.07.2021 по 31.07.2021.

Фактически Минсоцразвитием Учреждению зачислена субсидия на иные цели ранее (06.05.2021), чем установлено соглашением (с 05.07.2021 по 31.07.2021) в размере 400,0 тыс. р. (распоряжение на зачисление средств от 06.05.2021 № 443070), чем формально нарушило пункт 13 Положения № 65-пп, пункты 3.1, 3.1.1, Приложения № 1 Соглашения о предоставлении субсидии на иные цели ОГБУ СО «КЦСОН Аларского района» от 11.01.2021 № 05-53-87/21-05. Полагаем, что Учреждению совместно с Минсоцразвитием

следовало инициировать изменения в настоящее соглашение, в части срока перечисления субсидии.

Учреждением за 2021 год согласно первичным учетным документам субсидия освоена в сумме 344,28 тыс. р. (разработка ПСД – 299,0 тыс. р., экспертиза ПСД 45,28 тыс. р.). Остаток субсидии 55,72 тыс. р. возвращен в доход бюджета, в том числе: 55,7 тыс. р. по заявке БУ/АУ на выплату средств от 24.08.2021 № 385 и по заявке БУ/АУ на выплату средств от 22.03.2022 № 170 в сумме 0,016 тыс. р.

В соответствии с пунктом 2 Требований к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденного приказом Минфина России от 31.08.2018 № 186н, подпунктом 6 пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» Учреждение составляет, и утверждает План в соответствии с Требованиями и порядком, установленным учредителем.

Так, приказом Минсоцразвития от 07.12.2020 № 53-184/20-мпр утвержден Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности областных государственных бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет министерство социального развития, опеки и попечительства Иркутской области утвержден (далее – Порядок № 53-184/20-мпр).

Согласно пунктам 15, 17, 27 Порядка № 53-184/20-мпр расчеты доходов формируются согласно **форме** (приложение № 2): 4) по доходам в виде целевых субсидий, а также субсидий на осуществление капитальных вложений. Расчет расходов осуществляется по видам расходов с учетом норм трудовых, материальных, технических ресурсов, используемых для оказания учреждением услуг (выполнения работ), а также требований, установленных нормативными правовыми актами, в том числе ГОСТ, СНИП, СанПиН, стандартами, порядками и регламентами (паспортами) оказания государственных услуг (выполнения работ) по **форме** (приложение № 3). Расчет расходов на содержание имущества осуществляется с учетом планов ремонтных работ и их сметной стоимости, определенной с учетом необходимого объема ремонтных работ, графика регламентно-профилактических работ по ремонту оборудования, требований к санитарно-гигиеническому обслуживанию, охране труда (включая уборку помещений и территории, вывоз твердых бытовых отходов, мойку, химическую чистку, дезинфекцию, дезинсекцию), а также правил его эксплуатации для оказания государственной услуги.

В соответствии с пунктом 10 Порядка № 53-184/20-мпр внесение изменений в План допускается не чаще одного раза в месяц, за исключением внесения изменений в связи с: 3) изменением объема субсидии на иные цели.

При внесении изменений в План составляется изменение Плана в автоматизированной системе управления бюджетным процессом автоматизированным центром контроля (пункт 12 Порядка № 53-184/20-мпр).

Внесение изменений в показатели Плана по поступлениям и (или) выплатам должно формироваться путем внесения изменений в соответствующие обоснования (расчеты) плановых показателей поступлений и выплат, сформированных при составлении Плана (пункт 13 Порядка № 53-184/20-мпр).

Проверкой установлено, что в Плате финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (ОГБУ СО «КЦСОН Аларского района»), утвержденном Минсоцразвитием от 31.03.2021 года (далее – План ФХД на 2021 год) предусматривалась субсидия на иные цели, связанные с проведением капитального ремонта в размере 400,0 тыс. р., в том числе по доходам по КВР 150 «Безвозмездные денежные поступления текущего характера», по расходам по КВР 243 «Закупка товаров,

работ и услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества» КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества». К проверке обоснования представлены.

После заключения контракта от 01.04.2021 № 01/02-21 на разработку ПСД, стоимостью 299,0 тыс. р., контракта от 07.07.2021 № Дс-0771-0771/07.21 на оказание экспертных услуг – 45,28 тыс. р. (экспертиза ПСД) сумма экономии 55,7 тыс. р. возвращена Учредителю и соответственно в План ФХД на 2021 год внесены изменения. Так, План ФХД на 2021 год в редакции от 17.11.2021 года предусматривал субсидию на иные цели на капитальный ремонт в размере 344,3 тыс. р., в том числе по доходам по КВР 150 «Безвозмездные денежные поступления текущего характера», по расходам по КВР 243 «Закупка товаров, работ и услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества» КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» (уточнено КОСГУ с 225 на 226¹⁰). К проверке обоснования представлены.

В нарушение пунктов 5, 7 Приложения № 1 Порядка № 53-184/20-мпр в Плане ФХД на 2021 год от 31.03.2021, от 17.11.2021 заполнены не все графы, в том числе: 10 «КФСР», 11 «КЦСР»¹¹.

Полноту и своевременность размещения Планы ФХД на 2021 год на официальном сайте для размещения информации о государственных учреждениях (www.bus.gov.ru)¹² не представляется возможным, так как ОГБУ СО «КЦСОН Аларского района» реорганизовано.

Для получения субсидии на иные цели, связанные с проведением капитального ремонта зданий и сооружений, а также разработкой и экспертизой проектной документации на проведение капитального ремонта зданий и сооружений в 2022 году ОГБУСО «КЦСОН Аларского района» представлена в Минсоцразвитие заявка от 01.08.2021 на получение субсидии в сумме 14 383,0 тыс. р., после реорганизации ОГБУ «УСЗСОН по Аларскому району» направлена повторная заявка на получение субсидии от 13.12.2021 в сумме 14 383,0 тыс. р. с приложением сводного сметного расчета (далее – ССР) на сумму 14 382,32 тыс. р. **(не подписан должностными лицами и отсутствует дата утверждения)**, дефектной ведомости от 25.05.2021 (утверждена директором ОГБУСО «КЦСОН Аларского района»), акта технического осмотра от 01.04.2021 (составлен ОГБУСО «КЦСОН Аларского района»).

Решение о предоставлении субсидии на цели, связанные с проведением капитального ремонта зданий и сооружений, а также разработкой и экспертизой проектной документации на проведение капитального ремонта зданий и сооружений ОГБУ

¹⁰ Пункт 10.2.6. Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н на подстатью 226 «Прочие работы, услуги» КОСГУ относятся расходы на выполнение работ, оказание услуг, не отнесенных на подстатьи 221 - 225, 227 - 229 КОСГУ, в том числе: разработка проектной и сметной документации для ремонта объектов нефинансовых активов; проведение государственной экспертизы проектной документации, осуществление строительного контроля, включая авторский надзор за капитальным ремонтом объектов капитального строительства.

¹¹ В соответствии с пунктами 5, 7 Порядок № 53-184/20-мпр Показатели Плана и обоснования (расчеты) плановых показателей должны формироваться по соответствующим кодам бюджетной классификации Российской Федерации. Показатели Плана по поступлениям и выплатам учреждения формируются с детализацией до уровня групп и статей классификации операций сектора государственного управления бюджетной классификации Российской Федерации и кодов иных аналитических показателей с учетом планируемых объемов поступлений, в том числе: субсидии на иные цели. Форма приложения № 1 к Порядку № 53-184/20-мпр в разделе 1 «Поступление и выплаты имеет графы «КФСР» - код функциональной структуры расходов, «КЦСР» - код целевой статьи расходов.

¹² В соответствии с пунктом 40 Порядка № 53-184/20-мпр Учреждение не позднее 5 рабочих дней со дня утверждения Плана размещает его в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте для размещения информации о государственных учреждениях (www.bus.gov.ru).

«УСЗСОН по Аларскому району» от 28.12.2021 принято о предоставлении в 2022 году субсидии на иные цели в сумме 14 383,0 тыс. р. (пункт 8 Положения № 65-пп).

Минсоцразвитием с Учреждением заключено соглашение о предоставлении субсидии на иные цели ОГБУ «УСЗСОН по Аларскому району» от 10.01.2022 № 05-53-82/22-05 (далее – Соглашение № 05-53-82/22-05) с финансовым обеспечением 14 383,0 тыс. р.

В соответствии с подпунктом 3 пункта 11 Положения № 65-пп размер субсидий для учреждения рассчитывается, в том числе: в случае предоставления субсидий на цели, установленные подпунктами 3 - 6, 9, 11 - 14 пункта 2 Положения, - на основании сведений о стоимости планируемого к приобретению имущества, работ и услуг, рассчитанной в соответствии с частью 1 статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ, **подтверждаемой коммерческими предложениями поставщиков, сметными расчетами на проведение работ, утвержденными заказчиком, дефектной ведомостью, устанавливающей необходимость проведения ремонта, актом обследования здания (сооружения), подлежащего капитальному ремонту, проектной документацией на проведение капитального ремонта.**

Считаем, что Минсоцразвитием принято решение о предоставлении субсидии на иные цели **в завышенном размере** на сумму 0,68 тыс. р. (=14 383,0 тыс. р. – 14 382,32 тыс. р.), так как представленные Учреждением документы для получения субсидии подтверждают размер на сумму 14 382,32 тыс. р. (**нарушение** подпункта 3 пункта 11 Положения № 65-пп).

Минсоцразвитием при принятии решения о предоставлении субсидии в 2022 году в сумме 14 383,0 тыс. р., **не учтено то обстоятельство**, что сводный сметный расчет на сумму 14 382,32 (**не подписан должностными лицами и отсутствует дата утверждения**), представленный Учреждением для получения субсидии **содержит затраты** на разработку ПСД и ее экспертизу достоверности сметной стоимости в сумме **352,37 тыс. р.** (по расчетам = **299,0 тыс. р.** проектные работы + **37,74 тыс. р.** экспертиза ПСД + **6,74 тыс. р.** 2% непредвиденные затраты + **8,89 тыс. р.** 20% НДС (за исключением проектных работ)), **произведенные ранее в 2021 году в сумме 344,3 тыс. р., о чем Минсоцразвитие обладало информацией.**

С учетом изложенного и **в нарушение** пункта 8, подпункта 1 пункта 9 Положения № 65-пп, Учреждением представлена в Минсоцразвитие заявка на предоставление субсидии на иные цели в сумме 14 383,0 тыс. р. **с указанием недостоверного размера субсидии на иные цели**, следовало 14 030,63 тыс. р. (=14 383,0 тыс. р. – 352,37 тыс. р.), что являлось основанием для принятия решения Минсоцразвитием об отказе в предоставлении субсидии и уменьшении запрашиваемого размера субсидии на сумму 352,37 тыс. р. Однако **Минсоцразвитием принято решение о предоставлении субсидии на иные цели в 2022 году в завышенном объеме на сумму 353,05 тыс. р. (=0,68 тыс. р. + 352,37 тыс. р.).**

Учреждением заключен государственный контракт от 28.03.2022 № 3-ЭА (далее – Контракт № 3 – ЭА) на выполнение работ по капитальному ремонту на сумму 14 125,6 тыс. р. (с ООО «Азимут-Трейд»). По образовавшейся экономии 257,4 тыс. р. Учреждением Минсоцразвитию направлено письмо от 01.04.2022 № 268 о снятии субсидии на иные цели.

Между Минсоцразвитием и Учреждением заключено дополнительное соглашение от 05.04.2022 № 05-53-478/22-05 к Соглашению № 05-53-82/22-05 об уменьшении финансового обеспечения до 14 125,6 тыс. р. (на сумму 257,4 тыс. р.)

При исполнении Контракта № 3 – ЭА установлено, что ПСД не предусмотрены работы по наружным сетям водоснабжения, прокладка трубопровода, врезка и

подключение к центральным сетям водоснабжения. С целью устранения данного недостатка, Учреждением проведена работа по составлению локального сметного расчета от 20.06.2022 № 02-01-01 на дополнительные работы на сумму 540,605 тыс. р. (подписан начальником отдела обеспечения и проведения текущего и капитального ремонта учреждений Минсоцразвития, **подпись директора Учреждения отсутствует**).

Учреждением в Минсоцразвитие направлено письмо от 20.06.2022 № 458 об информации о сумме дополнительных работ, с приложением заявки на предоставление субсидии на иные цели в сумме 540,7 тыс. р. Минсоцразвитием принято решение о предоставлении субсидии на иные цели в сумме 540,7 тыс. р.

Между Минсоцразвитием и Учреждением заключено дополнительное соглашение от 27.06.2022 № 05-53-829/22-05 к Соглашению № 05-53-82/22-05 об увеличении финансового обеспечения до 14 666,3 тыс. р. (на сумму 540,7 тыс. р.).

Заключено дополнительное соглашение от 28.07.2022 № 1 к Контракту № 3-ЭА об увеличении цены Контракта № 3 – ЭА на сумму 540,6 тыс. р. (цена составила 14 666,19 тыс. р.).

Учреждению зачислена субсидия в сумме 14 666,3 тыс. р. (распоряжение о зачислении средств от 02.08.2022 № 1395637).

Фактически Контракт № 3 – ЭА исполнен на сумму 14 268,8 тыс. р., что подтверждается документом о приемке от 13.12.2022 № 2 (пункт 4.1 Контракт № 3 – ЭА¹³). Учреждением оформлено дополнительное соглашение от 13.12.2022 № 3 об изменении цены Контракта до 14 268,8 тыс. р.

После исполнения Контракта № 3-ЭА на сумму 14 268,8 тыс. р., остаток субсидии 397,50124 тыс. р. (=14 666,3 тыс. р.-14268,79876 тыс. р.) возвращен Минсоцразвитию в полном объеме по заявке БУ/АУ на выплату средств от 13.12.2022 № 748 (397,5 тыс. р.) и платежному поручению от 01.03.2023 № 162312 перечислен остаток прошлых лет 2022 года в сумме 0,0124 рублей.

Учреждением в Минсоцразвитие направлено письмо о снятии субсидии на сумму 397,5 тыс. р. (от 13.12.2022 № 154). Заключено дополнительное соглашение от 14.12.2022 № 05-53-1437/22-05 к Соглашению № 05-53-82/22-05 об уменьшении субсидии до 14 268,8 тыс. р. (на сумму 397,5 тыс. р.).

В нарушение подпункта 3 пункта 15 Положения № 65-пп, пункта 4.1.2 Соглашения № 05-53-82/22-05 в приложении № 2 к соглашению **не установлен** результат предоставления субсидий - количество капитально отремонтированных квадратных метров, погонных метров или зданий (сооружений), в которых проведен капитальный ремонт.

Вышеуказанные нарушения (недостоверные сведения в представленных документах, завышенный объем субсидии, не установления в соглашении результата предоставления субсидии) свидетельствуют о **нарушении** условий предоставления субсидии на иные цели. Данное нарушение предусматривает административное наказание по части 1 статьи 15.15.5 КоАП РФ.

Проверкой установлено, что в Плане финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденный Минсоцразвитием от 19.01.2022 года (далее – План ФХД на 2022 год) предусматривалась субсидия на иные цели, связанные с проведением капитального ремонта в размере 14 383,0 тыс. р., в том числе по доходам по КВР 150 «Безвозмездные денежные поступления текущего характера», по

¹³ Пункт 4.1. Контракта № 3 – ЭА Приемка результатов исполнения Контракта, выполненных Работ осуществляется в порядке и в сроки, которые установлены Контрактом, статьей 94 Закона о контрактной системе, и оформляется документом о приемке в электронной форме.

расходам по КВР 243 «Закупка товаров, работ и услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества» КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества». К проверке обоснования представлены.

После заключения Контракта № 3-ЭА, стоимостью 14 125,6 тыс. р., в план ФХД на 2022 год внесены изменения. Так, План ФХД на 2022 год в редакции от 05.04.2022 года предусматривал субсидию на иные цели (капитальный ремонт) в размере 14 125,6 тыс. р., в том числе по доходам по КВР 150 «Безвозмездные денежные поступления текущего характера», по расходам по КВР 243 «Закупка товаров, работ и услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества» КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества».

После принятия решения об увеличении цены Контракту № 3-ЭА на 540,6 тыс. р., в план ФХД на 2022 год внесены изменения. Так, План ФХД на 2022 год в редакции от 27.06.2022 года предусматривал субсидию на иные цели на капитальный ремонт в размере 14 666,3 тыс. р., в том числе по доходам по КВР 150 «Безвозмездные денежные поступления текущего характера», по расходам по КВР 243 «Закупка товаров, работ и услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества» КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества».

После исполнения Контракта № 3-ЭА размер субсидии на иные цели уменьшен на 397,5 тыс. р., в план ФХД на 2022 год внесены изменения. Так, План ФХД на 2022 год в редакции от 19.12.2022 года предусматривал субсидию на иные цели на капитальный ремонт в размере 14 268,8 тыс. р., в том числе по доходам по КВР 150 «Безвозмездные денежные поступления текущего характера», по расходам по КВР 243 «Закупка товаров, работ и услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества» КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества». К проверке обоснования представлены.

В нарушение пунктов 5, 7 Приложения № 1 Порядка № 53-184/20-мпр в Плане ФХД на 2022 год от 19.01.2022, от 05.04.2022, от 27.06.2022, от 19.12.2022 заполнены не все графы, в том числе: 10 «КФСР», 11 «КЦСР»¹⁴.

Проверкой установлено, что Планы ФХД на 2022 год (от 19.01.2022, от 05.04.2022, от 27.06.2022) **не размещены** на официальном сайте для размещения информации о государственных учреждениях (www.bus.gov.ru), **в нарушение** требований пункта 40 Порядка № 53-184/20-мпр¹⁵.

5. Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Результатами проверки установлены, в том числе следующие нарушения:

- нарушения при осуществлении закупок в части определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта (договора) (статья 22 Федерального закона №

¹⁴ В соответствии с пунктами 5, 7 Порядка № 53-184/20-мпр Показатели Плана и обоснования (расчеты) плановых показателей должны формироваться по соответствующим кодам бюджетной классификации Российской Федерации. Показатели Плана по поступлениям и выплатам учреждения формируются с детализацией до уровня групп и статей классификации операций сектора государственного управления бюджетной классификации Российской Федерации и кодов иных аналитических показателей с учетом планируемых объемов поступлений, в том числе: субсидии на иные цели. Форма приложения № 1 к Порядку № 53-184/20-мпр в разделе 1 «Поступление и выплаты имеет графы «КФСР» - код функциональной структуры расходов, «КЦСР» - код целевой статьи расходов.

¹⁵ В соответствии с пунктом 40 Порядка № 53-184/20-мпр Учреждение не позднее 5 рабочих дней со дня утверждения Плана размещает его в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте для размещения информации о государственных учреждениях (www.bus.gov.ru).

44-ФЗ, Порядок определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги при осуществлении закупок в сфере градостроительной деятельности (за исключением территориального планирования) и Методики составления сметы контракта, предметом которого являются строительство, реконструкция объектов капитального строительства, утвержденного приказом Минстроя России от 23.12.2019 № 841/пр и пр.);

- нарушения условий исполнения контрактов (договоров), в том числе сроков исполнения (статьи 309 ГК РФ, статьи 34, 94, 101 Федерального закона № 44-ФЗ);

- приемка и (или) оплата выполненных работ (отдельного этапа исполнения контракта), не соответствующих условиям контрактов (договоров) (статьи 309, 711, 720, 746 ГК РФ, статья 94 Федерального закона № 44-ФЗ, положения контрактов (договоров).

В 2021 году Учреждением с целью разработки ПСД и проведения ее экспертизы заключены два контракта на общую сумму 344,3 тыс. р. по статье 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ).

Следует отметить, контракт от 01.04.2021 № 01/02-21 на разработку ПСД на капитальный ремонт здания ОГБУСО «КЦСОН Аларского района», по адресу: Иркутская область, Аларский район, п. Кутулик, ул. Советская, 24, сроком исполнения 60 календарных дней со дня заключения настоящего контракта (31.05.2021) стоимостью 299,0 тыс. р. (далее – Контракт № 01/02-21), заключен с ООО «Проектстройкомплекс» по пункту 5 части 1 статьи 93 № Федерального закона № 44-ФЗ.

В соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 № Федерального закона № 44-ФЗ закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) может осуществляться заказчиком в следующих случаях, в том числе: осуществление закупки товара, работы или услуги государственным или муниципальным учреждением культуры, уставными целями деятельности которого являются сохранение, использование и популяризация объектов культурного наследия, а также иным государственным или муниципальным учреждением (зоопарк, планетарий, парк культуры и отдыха, заповедник, ботанический сад, национальный парк, природный парк, ландшафтный парк, театр, учреждение, осуществляющее концертную деятельность, телерадиовещательное учреждение, цирк, музей, дом культуры, дворец культуры, дом (центр) народного творчества, дом (центр) ремесел, клуб, библиотека, архив), государственной или муниципальной образовательной организацией, государственной или муниципальной научной организацией, организацией для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в которую помещаются дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, под надзор, физкультурно-спортивной организацией на сумму, не превышающую шестисот тысяч рублей, либо закупки товара на сумму, предусмотренную частью 12 настоящей статьи, если такая закупка осуществляется в электронной форме. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать пять миллионов рублей или не должен превышать пятьдесят процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем тридцать миллионов рублей.

Учреждение **не относится** к категории государственных учреждений отраженных в пункте 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, и соответственно Контракт № 01/02-21 заключен **в отсутствие правовых оснований**.

Учреждением в соответствии с требованиями пункта 318 Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов),

органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н)¹⁶ и пунктов 167, 174 Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее – Инструкция № 174н)¹⁷, Учреждением принятые обязательства по контракту от 01.04.2021 № 01/02-21 **отражены** на счете бухгалтерского учета для организаций бюджетной сферы 502 «Обязательства» в сумме 299,0 тыс. р., в том числе: принятые обязательства - Дт. 5.506.10.226 Кт. 5.502.11.226, принятые денежные обязательства по Дт. 5.502.11.226 Кт. 5.502.12.226.

В соответствии с пунктом 3 статьи 9, пунктами 1, 2 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ), пунктов 24, 29, 30 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н (далее – ФСБУ № 256н) лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает **своевременную передачу** первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского

¹⁶ Пункт 318 Инструкции № 157н счет 50200 предназначен для учета учреждениями показателей обязательств текущего (очередного) финансового года, первого и второго года планового периода, иных очередных годов (за пределами планового периода) и внесенных в текущем финансовом году изменений в показатели обязательств. Учет обязательств осуществляется на основании документов, подтверждающих их принятие (возникновение) в соответствии с перечнем, установленным учреждением в рамках формирования учетной политики, с учетом требований к документам, предусмотренных порядком учета бюджетных и денежных обязательств органами Федерального казначейства санкционирования оплаты денежных обязательств, установленных финансовым органом.

¹⁷ Согласно пунктам 167, 174 Инструкции № 174н операции по принятию учреждением обязательств (денежных обязательств) и их изменению оформляются бухгалтерскими записями:

- суммы обязательств, принимаемых бюджетным учреждением в размере начальной (максимальной) цены контракта при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), с использованием неконкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), относимых к субъектам малого и среднего предпринимательства в случаях, установленных учетной политикой и положением о закупке, отражаются по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 050600000 «Право на принятие обязательств» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 050207000 «Принимаемые обязательства». При этом сумма уменьшения принимаемых обязательств относительно начальной (максимальной) цены контракта (экономия) отражается обратной корреспонденцией счетов;

- суммы экономии, полученной при осуществлении закупки при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) (конкурсы, аукционы, запрос котировок, запрос предложений) относительно начальной (максимальной) цены контракта, указанной в извещении о проведении конкурса (аукциона, запроса котировок, запроса предложений), отражаются по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 050207000 «Принимаемые обязательства» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 050600000 «Право на принятие обязательств»;

- суммы принятых бюджетным учреждением согласно закону, иному нормативному правовому акту, договору, соглашению обязательств учреждения на соответствующий финансовый год отражаются по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 050201000 «Принятые обязательства» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 050600000 «Право на принятие обязательств», 050207000 «Принимаемые обязательства» (в части обязательств, принятых согласно контракту, заключенному по итогам конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), в иных случаях принятия обязательств);

- сумма обязательств учреждения, по которым в соответствии с выполненными условиями гражданско-правовой сделки, заключенной бюджетным учреждением, или в соответствии с положениями законодательства Российской Федерации, иного правового акта, условиями договора (соглашения) возникла обязанность бюджетного учреждения уплатить в соответствующем финансовом году юридическому лицу, бюджету бюджетной системы Российской Федерации, физическому лицу определенную сумму денежных средств (денежные обязательства), отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 050201000 «Принятые обязательства» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 050202000 «Принятые денежные обязательства».

учета, а также достоверность этих данных. Факты хозяйственной жизни отражаются в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности, с группировкой по соответствующим счетам бухгалтерского учета. Не допускаются пропуски или изъятия при регистрации объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета, регистрация мнимых и притворных объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета. Записи в регистры бухгалтерского учета производятся по мере осуществления соответствующих операций и принятия первичных (сводных) учетных документов к бухгалтерскому учету, но не позднее следующего дня после получения (составления) первичных (сводных) учетных документов. Правильность, полноту и **своевременность регистрации** объектов бухгалтерского учета (отражения фактов хозяйственной жизни) в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

В регистре бухгалтерского учета – журнале операций по санкционированию № 9 за 2021 год Учреждением, принятые обязательства по заключенному контракту от 01.04.2021 № 01/02-21 отражены 08.06.2021. **В нарушение** пункта 318 Инструкции № 157н, пунктов 167, 174 Инструкции № 174н, пункта 3 статьи 9, пунктов 1, 2 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктов 29, 30 ФСБУ № 256н Учреждением несвоевременно отражены в регистре бухгалтерского учета принятые обязательства, отразили 08.06.2021, следовало отразить не позднее 02.04.2021.

В нарушение пунктов 11, 314 Инструкции № 157н Учреждением для учета операций по счетам санкционирования применялся журнал операций по санкционированию № 9 (исключен из Инструкции № 157 Приказом Минфина России от 16.11.2016 № 209н)¹⁸, вместо журнала операций по прочим расходам. Указанная позиция поддерживается и Казначейством России (пункт 7.3 письмо от 28.12.2021 № 07-04-05/21-32715 «Обзор недостатков и нарушений, выявленных в 1 полугодии 2021 года»).

Учреждением заключен с ГАУИО «Ирэкспертиза» (по статье 93 Федерального закона № 44-ФЗ) контракт от 07.07.2021 № Дс-0771-0771/07.21 на оказание экспертных услуг в части проверки достоверности сметной стоимости ПСД на капитальный ремонт здания ОГБУСО «КЦСОН Аларского района», по адресу: Иркутская область, Аларский район, п. Кутулик, ул. Советская, 24, стоимостью 45,28 тыс. р. (далее – Контракт № Дс-0771-0771/07.21).

В регистре бухгалтерского учета – журнале операций по санкционированию № 9 за 2021 год Учреждением, принятые обязательства по заключенному контракту от 07.07.2021 № Дс-0771-0771/07.21 и денежные обязательства отражены 14.07.2021 (принятые обязательства - Дт. 5.506.10.226 Кт. 5.502.11.226, принятые денежные обязательства по Дт. 5.502.11.226 Кт. 5.502.12.226).

В нарушение пункта 318 Инструкции № 157н, пунктов 167, 174 Инструкции № 174н, пункта 3 статьи 9, пунктов 1, 2 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктов 29, 30

¹⁸ Подпункт «в» пункта 2.4 абзац двадцатый исключить приказ Минфина России от 16.11.2016 № 209н, пункт 11, 314 Инструкции № 157 и регистры бухгалтерского учета составляются по унифицированным формам, установленным в рамках бюджетного законодательства. Данные проверенных и принятых к учету первичных (сводных) учетных документов систематизируются в хронологическом порядке (по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа) и (или) группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в следующих регистрах бухгалтерского учета: журнал по прочим операциям. Учет операций с бюджетными ассигнованиями, лимитами бюджетных обязательств, утвержденными сметными (плановыми, прогнозными) назначениями, и обязательствами осуществляется в Журнале по прочим операциям на основании первичных документов (учетных документов), установленных финансовым органом соответствующего бюджета (в части обязательств - учреждением) с отражением корреспонденций по соответствующим счетам санкционирования расходов бюджета, предусмотренных для соответствующего типа учреждений Инструкцией по применению Плана счетов.

ФСБУ № 256н Учреждением несвоевременно отражены в регистре бухгалтерского учета принятые обязательства, отразили 14.07.2021, следовало отразить не позднее 08.08.2021, денежные обязательства отразили 14.07.2021, а следовало не позднее 13.07.2021.

В 2022 году с целью осуществления закупки – «выполнение работ по капитальному ремонту здания» Учреждением осуществлен расчет начальной максимальной цены контракта (далее – НМЦК) – 14 340,7 тыс. р. На официальном сайте ЕИС размещено Извещение о проведении электронного аукциона от 28.02.2022 № 0134200000122000427.

В ходе контрольного мероприятия установлено несоответствие данных при сравнении расчета НМЦК (14 340,7 тыс. р.) на выполнение капитального ремонта здания (Идентификационный код закупки № 222385102694038510100100080024399243) со сводным сметным расчетом рассчитанным к расчету НМЦК (14 340,7 тыс. р.) и сводным сметным расчетом прошедшим государственную экспертизу достоверности сметной стоимости (14 382,32 тыс. р.) размещенными в ЕИС закупки в разделе «Закупки. Документы»

(<https://zakupki.gov.ru/epz/order/notice/ea20/view/documents.html?regNumber=0134200000122000427>). Так, по показателю «Иные прочие работы и затраты» по НМЦК сумма 45,79 рублей по ССР – 45 790,0 рублей, отклонение составило 45 744,21 рублей. Указанное отклонение **существенно повлияло на размер последующих показателей**, а также на коэффициенты перевода цен с 1 квартала 2021 года в цены 2022 года.

В соответствии с пунктом 21 Порядка определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги при осуществлении закупок в сфере градостроительной деятельности (за исключением территориального планирования) и Методики составления сметы контракта, предметом которого являются строительство, реконструкция объектов капитального строительства, утвержденного Приказ Минстроя России от 23.12.2019 № 841/пр (далее – Порядок определения НМЦК № 841/пр) **НМЦК на выполнение подрядных работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту, сносу объектов капитального строительства, работ по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации, а также строительству некапитальных строений и сооружений определяется с учетом затрат на работы и услуги, относящиеся к предмету закупки, предусмотренные сводным сметным расчетом стоимости строительства в составе утвержденной проектной документации, получившей положительное заключение экспертизы проектной документации.**

С учетом изложенного и **в нарушение** пункта 21 Порядка определения НМЦК № 841/пр **НМЦК определена неверно**, так как не подтверждается ССР. Сведения представлены в таблице, в рублях.

Наименование работ и затрат	Стоимость работ в ценах на дату утверждения сметной документации 01.04.2021 года		Отклонение	Примечание
	По расчету НМЦК	По ССР рассчитанному к НМЦК		
1	2	3	4=3-2	5
Строительно-монтажные работы	9 799 700,00	9 799 700,00	0,00	Сформирована из строительных (8 778 270,00 рублей).

				монтажных (905 230,00 рублей) работ и затрат на временные здания и сооружения (116 200,00 рублей)
Стоимость оборудования	852 890,00	852 890,00	0,00	
Пусконаладочные работы	253 770,00	253 770,00	0,00	
Удорожание работ в зимнее время	276 350,00	276 350,00	0,00	
Иные прочие работы и затраты	45,79	45 790,0	45 744,21	ССР (14 382 320,0 рублей) прошедший проверку достоверности сметной стоимости содержит сумму 45 790,0 рублей, в ходе проверки установлено, что расходы осуществлены в сумме 54 123,78 рублей (45 790,0*0,985 аук. коэф. пониж.)
Резерв средств на непредвиденные работы и затраты (если это предусмотрено контрактом) 2%	223 655,12	224 570,0	914,88	
НДС 20%	2 236 551,16	2 230 810,0	- 5 741,16	
Итого с учетом НДС	13 642 962,07	13 683 880,0	40 917,93	
Коэффициенты перевода в цены 2022 года	1,0511458 (=1,07301*1,0297 41*0,95133) ¹⁹	1,048		
Итого с учетом коэффициентов перевода в цены 2022 года	14 340 742,52	14 340 706,24		

Неверный расчет НМЦК не повлиял на увеличение НМЦК и на дополнительные расходы областного бюджета.

За несоблюдение порядка или формы обоснования НМЦК частью 2 статьи 7.29.3 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность для должностных лиц в размере штрафа 10 тыс. р. Срок давности привлечения к ответственности истек, согласно статье 4.5 КоАП РФ.

По результатам электронного аукциона заключен государственный контракт на выполнение работ по капитальному ремонту здания от 28.03.2022 № 3-ЭА с ООО «Азимут – Трейд», стоимостью 14 125,6 тыс. р. (понижающий аукционный коэффициент 0,985), сроком выполнения с 28.03.2022 по 01.09.2022. В Контракт № 3-ЭА в период исполнения

¹⁹ Расчет НМЦК содержит индекс фактической инфляции перевода цен с 1 квартал 2021 года в 1 квартал 2022 года – 1,07301, Индекс прогнозной инфляции на период выполнения работ – 1,029741, понижающий коэффициент НМЦК в соответствии с частью 2 статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации - 0,95133.

вносились изменения. Контракт исполнен обеими сторонами в полном объеме (документа о приемке от 13.12.2022 № 2, заявка БУ/АУ на выплату средств от 14.12.2022 № 752, платежное поручение от 15.12.2022 № 1999175) на сумму 14 268,8 тыс. р. (все дополнительные соглашения, документы об исполнении, платежные документы размещены в ЕИС закупки).

По данным бухгалтерского учета в журнале операций по прочим операциям № 8 за 2022 год принимаемые обязательства отражены своевременно и в полном объеме (14 340,7 тыс. р.), на основании бухгалтерской справки от 01.03.2022 № 0000-000035 и извещения от 28.02.2022 № 0134200000122000427. Бухгалтерская проводка - Дт. 5.506.10 Кт. 5.502.17 на сумму 14 340,7 тыс. р.

После определения подрядчика и заключения Контракта № 3-ЭА Учреждением отражены 28.03.2022 (своевременно, приложение № 23.2.1 Учет бюджетных обязательств Учетной политики, утвержденной приказом Учреждения от 10.11.2021 № 3А-од²⁰ (далее – Учетная политика)) принятые обязательства по данным бухгалтерского учета на сумму 14 125,6 тыс. р. (Дт. 5.502.17 Кт. 5.502.11) и экономия по результатам электронного аукциона на сумму 215,11 тыс. р. (Дт. 5.502.17 Кт. 5.506.10) (бухгалтерская справка от 28.03.2022 № 0000-000036, журнал операций № 8 за 2022 год).

В соответствии с приложением № 23.2.1 Учетной политики корректировка обязательств проводится в случае изменения цены контракта (договора) или его расторжения.

В период реализации Контракта № 3-ЭА его цена увеличена на сумму 143,2 тыс. р. (=540,6 тыс. р. (увеличение)-397,4 тыс. р. (уменьшение)), бухгалтерская справка от 28.07.2022 № 0000-000117 (Дт. 5.506.10, Кт. 5.502.11). Согласно пояснению должностного лица указанная бухгалтерская проводка корректировалась при сдаче годового бухгалтерского отчета на 01.01.2023 по причине технического сбоя программного обеспечения.

В соответствии с приложением № 23.2.2 Учетной политики Учреждением приняты к учету 13.12.2021 года (отражены в журнале операций № 8 за 2022 год, Дт. 5.502.11 Кт. 5.502.12) денежные обязательства, на основании документа о приемке от 13.12.2022 № 2 на сумму 14 268,8 тыс. р., бухгалтерской справки от 13.12.2021 № 0000-000178.

Сумма обязательств (принимаемых, принятых, денежных) отраженных Учреждением на счетах бухгалтерского учета в 2022 году по Контракту № 3-ЭА соответствуют данным годовой бухгалтерской отчетности, в том числе: Отчету об обязательствах учреждения на 01.01.2023 (форма 0503738) по КВФО 5.

Проверкой установлено, что Учреждением Подрядчику за несвоевременное выполнение работ выставлена пеня в размере 175,99 тыс. р. пеня (Претензия от 19.10.2022 № 820 об оплате пени за просрочку исполнения Подрядчиком обязательств по Контракту № 3-ЭА), которая Подрядчиком оплачена Учреждению в полном объеме (распоряжение на зачисление средств от 24.11.2022 № 1011, платежное поручение от 24.11.2022 № 1011).

Также установлено, что Учреждением **не представлена** в орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации уполномоченный на ведение реестра контрактов, заключенных заказчиками, информация о пене (175,99 тыс. р.), подлежащая включению в реестр контрактов (ЕИС закупки), что **в нарушение** подпункта 10 части 2, части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ²¹.

²⁰ Приложение № 23.2.1 Учет бюджетных обязательств Учетной политики датой отражения операции является дата заключения контракта (договора)

²¹ В соответствии с подпунктом 10 части 2, части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ в реестр контрактов включаются следующие информация и документы: информация об исполнении контракта (отдельного

Данное нарушение предусматривает административное наказание по части 2 статьи 7.31 КоАП РФ. Срок давности привлечения к ответственности истек, согласно статье 4.5 КоАП РФ.

В ходе проведения контрольного мероприятия должностным лицом Учреждения даны пояснения, что пеня не размещена в реестре контрактов по ошибке специалиста Учреждения. В ходе проверки информация размещена в ЕИС закупки.

Также установлено, что Учреждением несвоевременно отражен факт хозяйственной жизни (начисление пени по Контракту № 3-ЭА в сумме 175,99 тыс. р.) в регистре бухгалтерского учета (журнал операций № 8 за 2022 год).

Так, Учреждением Подрядчику выставлена претензия от 19.10.2022 № 820 об оплате пени за просрочку исполнения Подрядчиком обязательств по Контракту № 3-ЭА в сумме 175,99 тыс. р., при этом в журнале операций № 8 за 2022 год и в карточке счета 209.40 «Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам, возмещениям ущерба» отражено начисление пени по Дт. 2.209.41 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)» Кт. 2.401.10 «Доходы текущего финансового года» **от 25.11.2022.**

В нарушение пункта 3 статьи 9, пунктов 1, 2 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктов 29, 30 ФСБУ № 256н, пунктов 1, 4 раздела 6 «Порядок документооборота» Учетной политики²² Учреждением несвоевременно отражен в регистре бухгалтерского учета (журнале операций № 8 за 2022 год) первичный учетный документ (претензия от 19.10.2022 № 820), подтверждающий факт начисления пени, отражен 25.11.2022, следовало с 19.10.2021 по 21.10.2022.

Установлено, что Учреждением **в нарушение пунктов 5.2.5, 7.1, 7.4 Контракта № 3 – ЭА²³ недоначислена Подрядчику пеня в сумме 150,33 тыс. р., за несвоевременное**

этапа исполнения контракта), в том числе информация о стоимости исполненных обязательств (об оплате заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта), о начислении неустоек (штрафов, пеней) в связи с ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом, стороной контракта, заключение по результатам экспертизы поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги (отдельного этапа исполнения контракта) (в случае привлечения заказчиком для проведения экспертизы отдельного этапа исполнения контракта, поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги экспертов, экспертных организаций);

В порядке, установленном в соответствии с частью 6 настоящей статьи, в указанный орган направляется информация, указанная в пунктах 10 и 11 части 2 настоящей статьи, не позднее пяти рабочих дней со дня, следующего за днем соответственно исполнения контракта (отдельного этапа исполнения контракта), расторжения контракта, а информация, предусмотренная пунктом 13 части 2 настоящей статьи, не позднее одного рабочего дня со дня, следующего за днем подписания документа о приемке. При этом, если в соответствии с настоящим Федеральным законом контракт, документ о приемке, соглашение об изменении контракта, соглашение о расторжении контракта, решение об одностороннем отказе от исполнения контракта подписаны с использованием единой информационной системы, такие документы, а также информация, содержащаяся в них и подлежащая включению в реестр контрактов, направляется с использованием единой информационной системы для включения в реестр контрактов в порядке, установленном в соответствии с частью 6 настоящей статьи, не позднее трех рабочих дней со дня, следующего за днем подписания таких контракта, соглашений, вступления в силу решения, в день подписания документа о приемке.

²² Пунктов 1, 4 раздела 6 Учетной политики учет первичных документов в учетных регистрах должен производиться **не позднее, чем на следующий день** после поступления документов в бухгалтерию. Первичные документы на поступившие или списанные материальные ценности, акты приемки работ и т.п. должны быть переданы в бухгалтерию **не позднее следующего дня после их поступления в учреждение.** В регистрах в хронологическом порядке систематизируются первичные (сводные) учетные документы по датам совершения операций, **дате принятия к учету первичного документа.**

²³ Пунктами 5.2.5, 7.1, 7.4 Контракта № 3-ЭА определено, что за неисполнение или ненадлежащее исполнение своих обязательств, установленных Контрактом, Стороны несут ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации и Контрактом. В случае просрочки исполнения Подрядчиком обязательства, предусмотренного Контрактом, Подрядчик оплачивает Заказчику пеню. **Заказчик обязан не позднее 5 (пяти) рабочих дней с момента возникновения права требования от Подрядчика оплаты неустойки (штрафа, пени) направить Подрядчику претензионное письмо с требованием оплаты в течение 5 (пяти) рабочих дней с даты получения претензионного письма неустойки (штрафа, пени), рассчитанной в соответствии с законодательством Российской**

исполнение обязательств по пунктам 3.1, 5.4.1 Контракта № 3 - ЭА²⁴ (с 20.10.2022 по 29.11.2022).

В ходе контрольного мероприятия Учреждением произведен расчет пени и направлен претензией от 21.11.2023 № (53-8)-1231/23 ООО «Азимут-Трейд», размер пени по расчетам Учреждения составил **197,99 тыс. р.** за период с 20.10.2022 по 13.12.2022. ООО «Азимут-Трейд» **согласился принять** пеню на сумму **150,33 тыс. р.**, поясняя, что фактически документы о приемке представлены Учреждению 30.11.2022 исправления не вносились, но подписаны Учреждением 13.12.2022 (письмо от 30.11.2023 № 83). Учреждение с Подрядчиком согласилось, и начислило пеню в сумме 150,33 тыс. р., что подтверждается бухгалтерской справкой от 21.11.2023 № 0000-000086, бухгалтерские проводки Дт. 2.209.41 Кт. 2.401.10.

В ходе контрольного мероприятия Учреждению от Подрядчика поступило письмо от 06.12.2023 № 84 о списании пени в сумме 150,33 тыс. р. в соответствии с подпунктом «а» пункта 3 постановления Правительства РФ от 04.07.2018 № 783 (ред. от 15.10.2022) «О списании начисленных поставщику (подрядчику, исполнителю), но не списанных заказчиком сумм неустоек (штрафов, пеней) в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом» (вместе с «Правилами списания сумм неустоек (штрафов, пеней), начисленных поставщику (подрядчику, исполнителю), но не списанных заказчиком в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом»). Учреждением задолженность списана на основании Решения комиссии от 12.12.2023 № 1, бухгалтерская справка от 30.11.2023 № 0000-000119 (подписан ответственным лицом 23.12.2023).

6. Проверка законности и эффективности, результативности и целевого использования средств областного бюджета Учреждением, предоставленных ему на реализацию мероприятий (с проведением визуальных осмотров объектов при необходимости) по капитальному ремонту зданий и сооружений, разработку и экспертизу проектной документации на проведение капитального ремонта зданий и сооружений.

Контракт от 01.04.2021 № 01/02-21 исполнен обеими сторонами (ПСД разработана) в полном объеме на сумму 299,0 тыс. р. (акт выполненных работ от 25.05.2021 № б/н, заявка БУ/АУ на выплату средств от 07.06.2021 № 233). Учреждением начислены расходы по Дт. 5.401.20.226 Кт. 5.302.26, произведена оплата по Дт. 5.302.26 Кт. 5.201.11 в сумме 299,0 тыс. р. и отражены в регистре бухгалтерского учета – журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 за 2021 год - от **08.06.2021**.

В нарушение пункта 3 статьи 9, пунктов 1, 2 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктов 29, 30 ФСБУ № 256н Учреждением несвоевременно отражен в регистре бухгалтерского учета (журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 за 2021 год) первичный учетный документ (акт выполненных работ от 25.05.2021 № б/н), подтверждающий факт разработки ПСД, отражен 08.06.2021, следовало не позднее 26.05.2021.

Федерации и условиями Контракта, в случае если Заказчик не имеет возможности произвести оплату по Контракту за вычетом соответствующего размера неустойки (штрафа, пени).

²⁴ Пунктами 3.1, 5.4.1 Контракта № 3-ЭА определено, что Срок выполнения Работ Подрядчиком по Контракту в полном объеме: с момента заключения контракта по 1 сентября 2022 года. Подрядчик обязан 5.4.1. Своевременно и надлежащим образом выполнять Работы в соответствии с условиями Контракта и представить Заказчику документы (информацию), указанные в пункте 4.3 Контракта.

Контракт от 07.07.2021 № Дс-0771-0771/07.21 исполнен обеими сторонами (ПСД прошла проверку достоверности определения сметной стоимости) в полном объеме на сумму 45,28 тыс. р. (акт приемки-передачи оказанных услуг от 20.09.2021 № б/н, акты БУ/АУ на выплату средств от 12.07.2021 № 299). Учреждением начислены расходы по Дт. 5.401.20.226 Кт. 5.302.26, произведена оплата по Дт. 5.302.26 Кт. 5.201.11 в сумме 45,28 тыс. р. и отражены в регистре бухгалтерского учета – журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 за 2021 год - от 14.07.2021.

В нарушение пункта 3 статьи 9, пунктов 1, 2 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктов 29, 30 ФСБУ № 256н Учреждением несвоевременно отражен в регистре бухгалтерского учета (журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 за 2021 год) первичный учетный документ (акт выполненных работ от 20.09.2021 № б/н) подтверждающий факт государственной экспертизы ПСД, отражен 14.07.2021, следовало не позднее 21.09.2021.

В соответствии с пунктами 4.2, 4.3 Контракта № Дс-0771-0771/07.21 срок оказания услуг не более 30 рабочих дней. Заказчик вправе до истечения срока, определенного для оперативного внесения изменений, обратиться к Исполнителю с заявлением о продлении срока проведения государственной экспертизы. Срок государственной экспертизы, установленный в Контракте, может быть продлен один раз на срок, указанный в заявлении Заказчика, но не более чем на 20 рабочих дней.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что срок исполнения по Контракту № Дс-0771-0771/07.21 первоначально по 18.08.2021 (включительно), Учреждением представлено письмо о продлении срока проведения экспертизы от 09.08.2021 № 120 (в котором не указан срок продления). **Учитывая требования пункта 4.3 Контракта № Дс-0771-0771/07.21** (...может быть продлен один раз на срок, указанный в заявлении Заказчика, но не более чем на 20 рабочих дней) максимальный срок продления составляет с 19.08.2021 по 15.09.2021 года. Фактически акт выполненных работ от 20.09.2021 № б/н. Таким образом, по Контракту № Дс-0771-0771/07.21 срок исполнения обязательств просрочен на 4 дня, чем **нарушены** требования пунктов 4.2, 4.3 Контракта № Дс-0771-0771/07.21.

В соответствии с пунктом 7.1 Контракта № Дс-0771-0771/07.21 за неисполнение и (или) ненадлежащее исполнение обязательств, вытекающих из настоящего Контракта, Стороны несут ответственность на условиях и в порядке, установленных действующим законодательством РФ.

В нарушение пункта 7.4 Контракта № Дс-0771-0771/07.21 Учреждение не воспользовалось правом потребовать от Исполнителя уплату пени за просрочку исполнения Исполнителем обязательств. По расчетам Учреждения сумма пени составила 4,1 тыс. р.

Указанный факт свидетельствует об искажении отчетных данных по состоянию на 01.01.2022 года на сумму 4,1 тыс. р., ввиду того, что пеню следовало начислять учреждению, а на момент проверки учреждение реорганизовано отразить по данным Учреждения не представляется возможным (пояснение Учреждением представлены).

Учреждением в 2022 году за счет средств областного бюджета проведен капитальный ремонт здания, расположенное по адресу: Иркутская область, Аларский район, п. Кутулик, ул. Советская, 24 (далее – Капитальный ремонт) стоимостью 14 268,8 тыс. р. Капитальный ремонт включал: отделку помещения, канализация, замена окон, дверей и др.

Согласно представленных к проверке Учреждением документов, установлено, что по адресу Иркутская область, Аларский район, п. Кутулик, ул. Советская, 24 за Учреждением закреплены: земельный участок, категории земель: земли населенных пунктов,

разрешенное использование: **территория военкомата**, площадью 1 800,0 кв. м. (выписка из ЕГРН из ФППК «Роскадастр» по Иркутской области от 07.02.2023 № КУВИ-001/2023-28879652 - постоянное (бессрочное) пользование)), нежилое 2-х этажное здание площадью 361,8 кв. м. (**военный комиссариат Аларского района**) (Выписка из ЕГРН из ФППК «Роскадастр» по Иркутской области от 07.02.2023 № КУВИ-001/2023-28879652 – оперативное управление от 28.01.2022).

Учреждению рекомендуется **внести изменения в ЕГРН** в части: разрешенного использования земельного участка; в части наименования здания «Военный комиссариат Аларского района».

Указанные объекты отражены на счетах бухгалтерского учета, в том числе:

- на счете 4.103.11.330 «Увеличение стоимости земли (земельных участков) - недвижимого имущества учреждения» земельный участок (территория военкомата) площадью 1800,0 кв. м., балансовой стоимостью 1 755,61 тыс. р. (инвентарная карточка учета нефинансовых активов № 202);

- на счете 4.101.12.310 «Нежилые помещения (здания и сооружения) - недвижимое имущество учреждения» нежилое здание (Военный комиссариат Аларского района), балансовой стоимостью 5 730,23 тыс. рублей (инвентарный номер 41011200001, инвентарная карточка учета нефинансовых активов № 197).

Капитальный ремонт осуществлен на основании проектной-сметной документации и рабочей документации (далее – ПСД), разработанной ООО «Проектстройкомплект» (контракт от 01.04.2021 № 01/02-21 на разработку ПСД).

К проверке представлена ПСД (Шифр ПСК-03-01.21), ССР на сумму 14 382,32 тыс. р., локально сметные расчеты № 02-01-01, № 02-01-02, № 02-01-03, № 02-01-04, № 02-01-05, № 02-01-06, № 02-01-06, № 02-01-07, № 06-01, № 07-01, № 09-01, № 09-02, № 09-03, № 09-04 (далее – ЛСР), прошедшие проверку достоверности определения сметной стоимости строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства на проведение капитального ремонта (заключение ГАУИО «Иркэкспертиза» от 20.09.2021 № 38-1-1-2-053339-2021, контракт на оказание экспертных услуг от 07.07.2021 № Дс-0771-0771/07.21 (часть 2 статьи 8.3 ГрК РФ²⁵) (далее – Заключение). Из Заключения установлено, что сметная стоимость капитального ремонта снижена на 765,83 тыс. р. с 15 148,15 тыс. р., до **14 382,32 тыс. р.** - ЛСР откорректированы в части применения единичных расценок в соответствии с технологией производства работ, исключение необоснованно учтенных затрат, перегруппировка затрат.

Учреждением расходы на осуществление строительного контроля не осуществлялись. Следует отметить, что ССР на сумму 14 382,32 тыс. р. (представленный для получения субсидии на иные цели в Минсоцразвитие) содержал затраты на осуществление строительного контроля, которые в последующем возвращены Минсоцразвитию, что нельзя признать обоснованным.

²⁵ч. 2. ст. 8.3 ГРДкРФ в случае, если сметная стоимость строительства, финансируемого с привлечением средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, средств юридических лиц, созданных Российской Федерацией, субъектами Российской Федерации, муниципальными образованиями, юридических лиц, доля в уставных (складочных) капиталах которых Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований составляет более 50 процентов, превышает десять миллионов рублей, указанная сметная стоимость строительства подлежит проверке на предмет достоверности ее определения в ходе проведения государственной экспертизы проектной документации. **При проведении капитального ремонта объектов капитального строительства указанная сметная стоимость подлежит такой проверке в случаях, установленных Правительством Российской Федерации.** В случае, если указанная сметная стоимость строительства не превышает десять миллионов рублей, указанная сметная стоимость строительства подлежит такой проверке, если это предусмотрено договором.

Контрольным мероприятием установлено, что в ходе проведения капитального ремонта Контакта № 3-ЭА производилось изменение объема и видов - работ, материалов предусмотренных в ПСД (часть 3.8 статьи 49, часть 4 статьи 48 ГрК РФ).

Замены работ и материалов осуществлялись по согласованию автора проекта (в отдельных случаях), заказчика и подрядчика. В целях подтверждения к проверке представлены следующие документы:

- письмо Подрядчика от 12.05.2022 № 30/1 Учреждению о возможности демонтажа балкона, так как в проектной документацией предусмотрен демонтаж, а в сметную затрату отсутствуют. Ответ Учреждения от 16.05.2022 № б/н о согласовании демонтажа балкона в счет непредвиденных расходов;

- письмо Подрядчика от 15.06.2022 № 35/1 Учреждению сообщает, что ПСД предусмотрено устройство полов на бетонной подготовке пола, по факту подготовка отсутствует, просим согласовать конструкцию полов по приложенной экспликации. Ответ Учреждения от 20.06.2022 № б/н о согласовании предложенной конструкции полов в счет непредвиденных расходов. Также предложено Учреждением изменить некоторые виды работ по перегородкам и т.д.;

- письмо Подрядчика от 14.06.2022 № 32 Учреждению сообщает, что ПСД предусмотрено устройство полов на бетонной подготовке пола, по факту подготовка отсутствует, просим согласовать конструкцию полов по приложенной экспликации. Ответ Учреждения от 16.06.2022 № б/н о согласовании предложенной конструкции полов;

- Учреждение согласовывает Подрядчику замену Электрического котла 36 кВт Zota-36 Solid с пультом управления и насоса циркулярного VeroLine-IPL 32/130-1.1/2 Wilo на оборудование Электродкотел Zota-36 Есопот с пультом управления ПУ ЭВТ (27-36 кВт) и насоса циркулярного UPF 40-160 250 принято решение о согласовании замены оборудования (письмо Учреждения от 31.08.2022 № 679 на письмо Подрядчика от 22.08.2022);

- письмо Подрядчика от 20.06.2022 № 38/1 Учреждению сообщает, что ПСД предусмотрено отделка стен путем нанесения шпаклевочных смесей, фактически это невозможно, предлагается оштукатурить по маячковым профилям, шпаклевать. Также предусмотрены перегородки которые необходимо отделать ГКЛ, шпаклевать. Ответ Учреждения от 27.06.2022 № б/н о согласовании предложенных изменений;

- письмо Учреждения от 27.07.2022 № б/н предложено: заменить работы по санузлу на работы по кабинету с исключением сантехнических материалов и работ на кабинет; заменить в отдельных помещениях на полу керамогранит на линолеум с целью единой стилистики; выявлены несоответствия проектной документации со сметной в части отсутствия пандуса в сметной, предложено выполнить за счет непредвиденных затрат; ПСД не предусмотрен кирпич для дымоходной трубы, принято решение оборудовать дымоход.

Указанные факты (неточностей в ПСД) свидетельствуют о некачественном формировании проектной документации.

Все изменения учтены в ЛСР, которые утверждены Подрядчиком и согласованы Заказчиком.

В соответствии с пунктом 1.3 части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ изменение существенных условий контракта при его исполнении не допускается, за исключением их изменения по соглашению сторон в следующих случаях: при изменении объема и (или) видов выполняемых работ по контракту, предметом которого является выполнение работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту, сносу объекта капитального строительства, проведению работ по сохранению объектов

культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации, а также по контрактам, предусмотренным частями 16 и 16.1 статьи 34 настоящего Федерального закона.

Пунктом 9.3 Контракта № 3-ЭА определено, что изменение существенных условий Контракта при его исполнении не допускается, **за исключением их изменения по соглашению Сторон в случаях, предусмотренных Законом о контрактной системе.** Внесение изменений в Контракт осуществляется путем заключения Сторонами в письменной форме дополнительных соглашений к Контракту, являющихся неотъемлемой частью Контракта.

Проверкой установлено, что дополнительные соглашения на вышеуказанные изменения ПСД между Учреждением и Подрядчиком не заключались, к проверке не представлены и считаются отсутствующими. Указанный факт также подтверждается пояснением должностного лица Учреждения.

Таким образом, **в нарушение** пункта 1.3 части 1 Федерального закона № 44-ФЗ, пункта 9.3 Контракта № 3-ЭА Учреждением совместно с Подрядчиком **изменены существенные условия** Контракта № 3-ЭА в части изменения объемов и видов работ, материалов.

В соответствии с пунктом 1.1. Контракта № 3-ЭА Подрядчик обязуется по заданию Заказчика выполнить капитальный ремонт здания, (далее - Работы) в объеме, установленном в Техническом задании (Приложение 1 к Контракту), а Заказчик обязуется принять и оплатить выполненные Работы в порядке и на условиях, предусмотренных Контрактом. Согласно приложению № 1 к Контракту № 3-ЭА (Техническое задание) Работы должны быть выполнены согласно локальному ресурсному сметному расчету, проектной документацией.

Разделом 4 Контракта № 3-ЭА определено, что: 4.1. приемка результатов исполнения Контракта, выполненных Работ осуществляется в порядке и в сроки, которые установлены Контрактом, статьей 94 Закона о контрактной системе, и оформляется документом о приемке в электронной форме. 4.2. Приемка выполненных Работ в части соответствия их объема и качества требованиям, установленным в Контракте, производится Заказчиком по окончании срока выполнения Работ. 4.3. Подрядчик в течении 3-х рабочих дней формирует с использованием единой информационной системы, подписывает усиленной электронной подписью лица, имеющего право действовать от имени Подрядчика, и размещает в единой информационной системе **документ о приемке, содержащий информацию, указанную в пункте 1 части 13 статьи 94 Закона о контрактной системе. К документу о приемке могут прилагаться документы, которые считаются его неотъемлемой частью.**

Контрольным мероприятием установлено, что фактически работы по капитальному ремонту в рамках заключенного Контракта № 3-ЭА составили 14 268,8 тыс. р. Все выполненные работы подтверждены документально оправдательными документами (подписанными обеими сторонами), в том числе: документом о приемке от 13.12.2022 № 2 на сумму 14 268,8 тыс. р., с приложением к нему в соответствии с пунктом 4.3 Контракта № 3-ЭА справки о стоимости выполненных работ формы КС-3 от 13.12.2022 № 1 на сумму 14 268,8 тыс. р. и актов о приемке выполненных работ формы КС-2 из них:

Смета №	Документа		Сумма, рубли
	Наименование	Дата, №	
02-01-01	КС-2	13.12.2022 № 1	9 987 839,18
02-01-02	КС-2	13.12.2022 № 2	173 138,13
02-01-03	КС-2	13.12.2022 № 3	754 651,6

02-01-04	КС-2	13.12.2022 № 4	857 135,94
02-01-05	КС-2	13.12.2022 № 5	108 059,9
02-01-06	КС-2	13.12.2022 № 6	738 396,9
02-01-07	КС-2	13.12.2022 № 7	277 095,33
06-01	КС-2	13.12.2022 № 8	132 258,6
07-01	КС-2	13.12.2022 № 9	67 799,74
09-01	КС-2	13.12.2022 № 10	140477,62
09-02	КС-2	13.12.2022 № 11	79 503,32
09-03	КС-2	13.12.2022 № 12	61 310,0
09-04	КС-2	13.12.2022 № 13	33 074,25
Доп. работы	КС-2	13.12.2022 № 14	528 426,47
Непредвиденные	КС-2	13.12.2022 № 15	275 508,0
02-01-01	КС-2	13.12.2022 № 16	54 123,78
Итого			14 268 798,76

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что Учреждением приняты к оплате и оплачены работы по капитальному ремонту в рамках Контракта № 3-ЭА на сумму 110,8 тыс. р. **в отсутствие правовых оснований.**

При проведении электронного аукциона по заключению Контракта № 3-ЭА в НМЦК (в ССР 14 340,7) включены дополнительные затраты в общей сумме 495,99 тыс. р. в соответствие с пунктом 137 Методики определения сметной стоимости строительства, реконструкции, капитального ремонта, сноса объектов капитального строительства, работ по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации на территории Российской Федерации, утвержденной приказом Минстроя России от 04.08.2020 № 421/пр²⁶ (далее – Методика № 421/пр):

- в главу 8: средства на строительство и разборку титульных временных зданий и сооружений (1,2%) в сумме 116,2 тыс. р. (без учета увеличивающих и уменьшающих показателей). Размер нормативных затрат 1,2% соответствует пункту 1.2 приложения № 2 Методики определения затрат на строительство временных зданий и сооружений, включаемых в сводный сметный расчет стоимости строительства объектов капитального строительства, утвержденной приказом Минстроя России от 19.06.2020 № 332/пр;

- в главу 9 дополнительные затраты при производстве работ в зимнее время (2,82%) - 276,35 тыс. р. (без учета увеличивающих и уменьшающих показателей) Размер сметных норм 2,82% - соответствует пункту 1.4 Таблицы 2 ГСНр-2001. Сборник сметных норм дополнительных затрат при производстве ремонтно-строительных работ в зимнее время. ГСНр 81-05-02-2001, утвержденного постановлением Госстроя РФ от 19.06.2001 № 61.

По результатам проведения аукциона и заключения Контракта № 3-ЭА на сумму 14 125,6 тыс. р. **указанные виды дополнительных затрат не исключены.**

В представленном к проверке ССР на сумму 14 125,6 тыс. р. (подписан представителем Подрядчика) разработанного на основании ЛСР № 02-01-01, № 02-01-02, № 02-01-03, № 02-01-04, № 02-01-05, № 02-01-06, № 02-01-06, № 02-01-07, № 06-01, № 07-01, № 09-01, № 09-02, № 09-03, № 09-04, Объектного сметного расчета № ОС-02-01, а также сметных расчетов на отдельные виды затрат в соответствии с пунктом 40 Методики

²⁶ Пункт 137 Методики № 421/пр в сводном сметном расчете определяется сметная стоимость строительства объектов капитального строительства, расположенных в пределах строительной площадки и (или) границах полосы отвода линейных объектов, по которым подготовлена проектная документация, затраты по объекту строительства с учетом природных, климатических, региональных условий территории и других особенностей земельного участка, включая затраты по строительству объектов капитального строительства, расположенных за пределами строительной площадки и предусмотренных проектной документацией, в том числе титульных временных зданий и сооружений, а также сетей инженерно-технического обеспечения, относящихся к объекту строительства.

№ 421/пр²⁷, дополнительные затраты составили 495,99 тыс. р. (с учетом увеличивающих и уменьшающих показателей):

- в главе 8: средства на строительство и разборку титульных временных зданий и сооружений (1,2%) в сумме 146,82 тыс. р. ($=(((116,2 \text{ тыс. р.} + 2\% \text{ (непредвиденные работы и затраты)}) + 20\% \text{ (НДС)}) * 1,048 \text{ (индекса-дефлятора по видам экономической деятельности Минэкономразвития на 2022 год)} * 0,985 \text{ (коэффициент аукционного понижения)}))$);

- в главе 9 дополнительные затраты при производстве работ в зимнее время (2,82%) в сумме 349,17 тыс. р. ($=(((276,35 \text{ тыс. р.} + 2\% \text{ (непредвиденные работы и затраты)}) + 20\% \text{ (НДС)}) * 1,048 \text{ (индекса-дефлятора по видам экономической деятельности Минэкономразвития на 2022 год)} * 0,985 \text{ (коэффициент аукционного понижения)}))$).

Контрольным мероприятием установлено, что в Контракт № 3-ЭА вносились изменения, в том числе:

- дополнительным соглашением от 19.04.2022 № 01 изменены адреса и реквизиты сторон Контракта № 3-ЭА;

- дополнительным соглашением от 28.07.2022 № 1:

1. Изложить пункт 2.2 Контракта в следующей редакции: цена контракта составляет 14 666,2 тыс. р.;

2. Выполнение работ осуществляется по ценам и в объеме, которые изложены в ССР, которое подлежит применению с даты вступления в силу настоящего Соглашения;

- дополнительным соглашением от 13.12.2022 № 3, цена Контракта № 3-ЭА уменьшена и составила 14 268,8 тыс. р.

Анализ изменений внесенных в Контракт № 3-ЭА показал, что увеличение на сумму 540,6 тыс. р. подтверждается локальным сметным расчетом от 20.06.2022 № 02-01-01 на дополнительные работы на сумму 540,605 тыс. р. (согласован начальником отдела обеспечения и проведения текущего и капитального ремонта учреждений Минсоцразвития, **подпись директора Учреждения отсутствует**). Уменьшение на сумму 397,4 тыс. р. вызвано тем, что Контракт № 3-ЭА исполнен на меньшую сумму ($=14\,666,2 \text{ тыс. р.} - 14\,268,8 \text{ тыс. р.}$).

Документы, подтверждающие приемку работ (подписанные обеими сторонами) **не содержат сведений об осуществлении затрат** Подрядчиком в части: строительства и разборки титульных временных зданий и сооружений, дополнительные затраты при производстве работ в зимнее время - документ о приемке от 13.12.2022 № 2 на сумму 14 268,8 тыс. р. с приложением к нему КС-3 на сумму 14 268,8 тыс. р. и КС-2 на общую сумму 14 268,8 тыс. р.

Отсутствие затрат Подрядчика на временные здания и сооружения и работы в зимнее время по Контракту № 3-ЭА также подтверждает Учреждения.

С учетом изложенного и, по мнению КСП области, Учреждением приняты работы и оплачены на сумму 14 268,8 тыс. р., при этом согласно расчетам КСП области принятые работы **подкреплены Контрактом № 3-ЭА на сумму 14 158,02 тыс. р.** (с учетом исключения временных зданий и сооружений и дополнительные затраты при производстве работ в зимнее время), **на сумму 110,8 тыс. р. принятые работы** ($=14\,268,8 \text{ тыс. р.} - 14\,158,02 \text{ тыс. р.}$) **в отсутствие дополнительного соглашения к Контракту № 3-ЭА, чем допущено нарушение пункта 9.3 Контракта № 3-ЭА.** Сведения представлены в таблице.

²⁷ Пункт 40 Методики № 421/пр сводный сметный расчет стоимости строительства разрабатывается на объект строительства и (или) этап строительства на основании итоговых стоимостных показателей объектных и (или) локальных сметных расчетов (смет), а также сметных расчетов на отдельные виды затрат.

Согласно контракту № 3-ЭА и дополнительным соглашениям к нему	По мнению КСП области	Отклонение (увеличение цены контракта) в отсутствие дополнительного соглашения
Цена Контракта первоначально 14 125 589,5 рублей	Цена Контракта первоначально 14 125 589,5 рублей	
Дополнительным соглашением от 28.07.2022 № 1 цена Контракта увеличена на 540 605,34 рублей и составила 14 666 194,84 рублей	Дополнительным соглашением от 28.07.2022 № 1 цена Контракта увеличена на 540 605,34 рублей и составила 14 666 194,84 рублей Фактическое увеличение составило 528 426,47 рублей	
Дополнительным соглашением от 13.12.2022 № 3 цена Контракта уменьшена на 397 396,08 рублей и составила 14 268 798,76 рублей	При принятии КС-2 установлено, что лимитированные затраты к оплате не принимались и не оплачивались (временные здания и сооружения 1,2% (116 200,0 рублей) и производство работ в зимнее время 2,82% (276 350,0 рублей)), таким образом стоимость контракта следовало уменьшить на сумму 495 991,13 рублей ($=((116\,200,0 + 276\,350,0) + 2\% \text{ (непредвиденные работы и затраты)} + 20\% \text{ (НДС)}) * 1,048$ (индекса-дефлятора по видам экономической деятельности Минэкономразвития на 2022год)*0,985 (коэффициент аукционного понижения).	
14 268 798,76	14 125 589,5+528 426,47-495 991,13= 14 158 024,84	Увеличение цены контракта в отсутствие контрактных отношений 110 773,92=14 268 798,76-14 158 024,84

Считаем, что работы, выполненные Подрядчиком в рамках государственного контракта от 28.03.2022 № 3-ЭА имеют признаки **реконструкции объекта капитального строительства**, так как в результате проведения работ изменены параметры объекта капитального строительства, в том числе отражены в акте КС-2 от 13.12.2022 № 1 (Смета № 02-01-01, Общестроительные работы):

- смонтированы система вентиляции и канализации;
- созданы помещение для санитарного узла для посетителей, сотрудников;
- созданы сети водоснабжения (холодного и горячего);
- изменены объемно-планировочные решения, в том числе:
 демонтирована деревянная перегородка 4,9 кв. м.;
 смонтирована перегородка из панелей 8,74 кв. м., из ГВЛ 33,635 кв. м.;
 демонтирована стена кирпичная 2,16 куб. м., и произведена кладка стен 0,6 куб. м.

- изменились внутренние площади помещений по техническому паспорту от 18.11.2005, то есть внутренняя площадь помещения составляет 361,84 кв. м., а согласно Экспликация помещения, листы 7, 8 шифр: ПСК-03-01.21-АС составляет 363,95 кв. м. Разница 2,11 кв. м.

Учреждением средства в объеме **14 268,8 тыс. р.** платежным поручением от 15.12.2022 № 1999175 направлены по КВФО 5, КВР 243.

Вместе с тем, расходы по реконструкции в соответствии с пунктом 48.4.3.4. Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденного приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н **следует отражать** по элементу вида расходов 407 «Строительство

(реконструкция) объектов недвижимого имущества государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями».

С учетом изложенного **имеются признаки нецелевого использования средств областного бюджета** (направили по КВР 243, следовало по КВР 407).

В соответствии с пунктом 27 Инструкции № 157н²⁸ расходы на реконструкцию увеличивают первоначальную стоимость имущества и впоследствии могут быть списаны только через амортизацию.

В Иркутской области создано министерство строительства Иркутской области (далее - Минстрой), которое является исполнительным органом государственной власти Иркутской области по реализации государственной политики **в сфере строительства** на территории Иркутской области, в том числе осуществляет функции в сфере комплексного развития территорий в Иркутской области.

Минстрой действует на основании Положения о министерстве строительства Иркутской области, утвержденного постановлением Правительства Иркутской области от 01.03.2021 № 121-пп (далее – Положение № 121-пп).

Минстрой осуществляет свою деятельность во взаимодействии с органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области (далее - органы местного самоуправления), организациями, общественными объединениями (далее - организации), гражданами (пункт 3 Положения № 121-пп).

Задачи и функции Минстроя закреплены в Положении № 121-пп. Так, в соответствии с подпунктом 1 пункта 7 Положения № 121-пп (в ред. от 14.03.2022) **Минстрой в соответствии с возложенными на него задачами в установленном порядке осуществляет следующие функции:** в сфере обеспечения реализации государственной политики в области эффективного и рационального использования капитальных вложений, направленных на реализацию мероприятий по социально-экономическому развитию Иркутской области; 1) обеспечение реализации на территории Иркутской области федеральных целевых программ и государственных, ведомственных целевых программ Иркутской области по вопросам, связанным со строительством (капитальным ремонтом, **реконструкцией**) объектов капитального строительства социальной сферы.

Положением о министерстве социального развития, опеки и попечительства Иркутской области, утвержденного постановлением правительства Иркутской области от 18.09.2009 № 261/40-пп (в ред. от 04.03.2022) на Минсоцразвитие **не возложены полномочия** по реализации на территории Иркутской области федеральных целевых программ и государственных, ведомственных целевых программ Иркутской области по вопросам, связанным с реконструкцией объектов капитального строительства.

Указанные направления также не является целью и предметом деятельности Учреждения.

В соответствии со статьи 8 Контракта № 3-ЭА, Подрядчиком Учреждению представлены независимые гарантии, в том числе:

- независимая гарантия от 22.03.2022 № 636250 на сумму 4 302,21 тыс. р. на гарантийные обязательства по Контракту по 31.01.2023 года (включительно).

²⁸ В соответствии с пунктом 27 Инструкции № 157н балансовой стоимостью объектов нефинансовых активов является их первоначальная стоимость с учетом ее изменений. Изменение первоначальной (балансовой) стоимости объектов нефинансовых активов производится в случаях достройки, дооборудования, **реконструкции**, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разуклоплектации), а также переоценки объектов нефинансовых активов либо их обесценении.

- независимая гарантия А КБ «Инвестиционный банк» (ПАО) от 09.12.2022 № 726048-БГ/22 на сумму 4 302,21 тыс. р. на исполнение обязательств по Контракту по 31.01.2028 (включительно).

В соответствии с пунктом 351 Инструкции № 157н независимые гарантии следует учитывать на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств». Принятие к забалансовому учету имущества осуществляется на основании оправдательных первичных учетных документов в сумме обязательства, в обеспечении которого получено имущество.

Проверкой установлено, что независимые гарантии отражены на забалансовом счете 10 в полном объеме 5 019,25 тыс. р. (=4 302,21 тыс. р. + 717,04 тыс. руб.).

В ходе контрольного мероприятия установлено, что Учреждением **несвоевременно отражена** на забалансовом счете 10 независимая гарантия на исполнение контракта (Контракт № 3-ЭА) от 22.03.2022 № 636250 выданная АО КБ «Модульбанк» на сумму 4 302,21 тыс. р., сроком по 31.01.2023 включительно.

В нарушение пункта 3 статьи 9, пунктов 1, 2 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктов 29, 30 ФСБУ № 256н, пунктов 1, 4 раздела 6 «Порядок документооборота», приложения 15 Учетной политики²⁹ Учреждением по данным бухгалтерского учета независимая гарантия на сумму 4 302,21 тыс. р. отражена в карточке счета 23.06.2022, а следовало не позднее 28.03.2022 (в момент заключения Контракта, так как независимая гарантия уже была в Учреждении и ЕИС закупки).

Также установлено, **несвоевременное** списание независимой гарантии от 22.03.2022 № 636250 с забалансового счета 10.

Так, в соответствии с пунктом 351 Инструкции № 157н **при исполнении обеспечения, исполнения обязательства**, в отношении которого было получено обеспечение, осуществляется списание сумм обеспечений с забалансового счета. Данная позиция поддерживается министерством финансов Российской Федерации письмом от 27.06.2014 № 02-07-07/31342, постановлением Первого Касационного суда общей юрисдикции от 25.12.2020 № 16-8167/2020.

Контракт № 3-ЭА исполнен в полном объеме 13.12.2022, что подтверждается приемочными документами (документ о приемке от 13.12.2022 № 2, КС-3, КС-2). С забалансового счета независимая гарантия от 22.03.2022 № 636250 списана 01.02.2023.

В нарушение пункта 351 Инструкции № 157н Учреждению следовало списать независимую гарантию от 22.03.2022 № 636250 – 14.12.2022, в место 01.02.2023. Несвоевременное списание независимой гарантии от 22.03.2022 № 636250 повлияло на достоверность Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса ф. 0503730 на 01.01.2023 по строке 100 на сумму 4 302,21 тыс. р.

В соответствии с пунктом 21 Инструкции № 33н Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса ф. 0503730 формируется на основании показателей по учету имущества и обязательств, отраженных по следующим забалансовым счетам, в том числе: счет 10 "Обеспечение исполнения обязательств" (строка 100) - в разрезе видов обеспечения (задаток, залог, банковская гарантия, поручительство, иное обеспечение) (строки 101 - 105).

²⁹ Пунктов 1, 4 раздела 6, приложения 15 Учетной политики учет первичных документов в учетных регистрах должен производиться **не позднее, чем на следующий день** после поступления документов в бухгалтерию. Первичные документы на поступившие или списанные материальные ценности, акты приемки работ и т.п. должны быть переданы в бухгалтерию **не позднее следующего дня** после их поступления в учреждение. В регистрах в хронологическом порядке систематизируются первичные (сводные) учетные документы по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа. Срок сдачи в бухгалтерию Контракта в момент заключения.

Статьей 13 Федерального закона № 402-ФЗ предусмотрено, что бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами.

В соответствии с пунктами 17, 65 ФСБУ № 256н в целях достоверного представления в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о финансовом положении субъекта отчетности в бухгалтерском учете подлежит отражению информация, не содержащая существенных ошибок и искажений, позволяющая ее пользователям положиться на нее, как на достоверную. Информация, содержащаяся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая пояснения к ней, должна отвечать следующим характеристикам: уместность (релевантность), существенность, **достоверное представление**³⁰, сопоставимость, возможность проверки и (или) подтверждения достоверности данных (далее - верификация), **своевременность**³¹, понятность.

В нарушение пункта 21 Инструкции № 33н, статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ пунктов 17, 65 ФСБУ № 256н в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса ф. 0503730 **на 01.01.2023** по графе 11 строке 100 отражена недостоверная информация на сумму 4 302,21 тыс. рублей (**показатель строки 100 завышен на 85,7%=4 302,21тыс. р./(5 019,245 (Итог по строке 100)*100%)**).

За указанное нарушение предусмотрена административная ответственность по статье 15.15.6 КоАП РФ. Срок давности привлечения к административной ответственности не истек и составляет 2 года, со дня совершения административного правонарушения статья 4.5 КоАП РФ.

В ходе контрольного мероприятия КСП области проведен осмотр выполненных работ по объекту капитального ремонта (Акт от 18.01.2024 года № 22/4-ао), **по результатам которого установлены оплаченные, но фактически невыполненные работы на сумму 127,11 тыс. р., что в нарушение** пункта 1 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ³², пунктов 23, 24 ФСБУ № 256н.³³ В ходе проверки Подрядчиком средства возвращены Учреждению в полном объеме по платежному поручению от 30.01.2024 № 54. Осмотром установлено следующее.

³⁰ Пункт 68 ФСБУ № 256н достоверность информации означает ее полноту, нейтральность и отсутствие существенных ошибок.

³¹ Пункт 71 ФСБУ № 256н своевременность информации означает, что информация должна быть доступна пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности в период, когда она может повлиять на принимаемые ими решения.

³² В соответствии с пунктами 1, 3 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных.

³³ В соответствии с пунктами 23, 24 ФСБУ № 256н к бухгалтерскому учету принимаются первичные (сводные) учетные документы, поступившие по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, из предположения надлежащего составления первичных учетных документов по совершенным фактам хозяйственной жизни лицами, ответственными за их оформление. Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни и (или) подписавшие эти документы.

По данным бухгалтерского учета Учреждения **не учитывается** оборудование, приобретенное в рамках исполнения контракта от 28.03.2022 № 3-ЭА (видеонаблюдение, ОПС). ЛСР № 02-01-06 (система видеонаблюдения. основание ПСК-03-01.21-ПС. сметная стоимость 596 089,0 руб.) предусмотрено видеонаблюдение (имеется согласование на замену оборудования). Актом о приемке выполненных работ от 13.12.2022 № 6 (смета № 02-01-06, система видеонаблюдения) за период с 28.03.2022 по 13.12.2022, стоимостью 738 396,0 руб. приняты работы (оборудование). В акте № КС-2 от 13.12.2022 № 6 отражено оборудование по видеонаблюдению, предусмотренное проектом (не то которое фактически установлено и согласовано), что является нарушением требований пунктов 1, 3 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ³⁴:

- номер по порядку 1, 2 (камеры видеонаблюдения: фиксированные, IT-камера уличная DS-2CD2663G0-IZS, Hikvision) – 4 шт. Осмотром установлено, что на фасаде здания учреждения установлены 4 камеры видеонаблюдения, модель которых не соответствует акту № КС-2. В исполнительной документации представлены паспорта на 4 шт. камеры телевизионные цифровые, записывающие модель ST-V5527 PRO STARLIGHT;

- номер по порядку 3, 4 (камеры видеонаблюдения: фиксированные, IT-камера уличная купольная DS-2CD2363G0-I Hikvision) – 18 шт. Осмотром установлено 18 камер наблюдения, модель которых не соответствует акту № КС-2. Установлены камеры ST-V4525 PRO STARLIGHT в помещениях 1 этажа № 1.6 – 1 шт., 1.3 – 1 шт., 1.2 – 1 шт., 1.5 – 1 шт., 1.4 – 1 шт., коридоре 3 шт.; 2 этажа № 2.9 – 1 шт., № 2.7 – 2 шт., № 2.6 – 1 шт., № 2.5 – 1 шт., № 2.4 – 1 шт., № 2.1 – 1 шт., коридоре – 3 шт. В исполнительной документации имеются паспорта на 18 шт. камер телевизионных цифровых, записывающих модель: ST-V4525 PRO STARLIGHT;

- номер по порядку 6 (IP-видеорегистратор 32-канальный DS-8632NI-K8 Hikvision) – 1 шт. Осмотром установлено, что в помещении № 1.8 (серверной) установлено оборудование, модель которого не соответствует акту № КС-2. Установлен видеорегистратор ST-NVR-S3208, на который в исполнительной документации имеется паспорт;

- номер по порядку 12, 13 (установка монитора, монитор TFT LED DS-D5024FC Hikvision) – 1 шт. Осмотром установлено, что в помещении № 1.8 (серверная) установлен монитор, модель которого не соответствует акту № КС-2. Установлен монитор LED модель H24F7000E, на который в исполнительной документации имеется паспорт;

- номер по порядку 14 (источник бесперебойного питания SMT750I APC Smart-UPS 750 ВА) – 1 шт. Осмотром установлено, что в помещении № 1.8 (серверная) установлен источник питания, модель которого не соответствует акту № КС-2. Установлен источник питания (не бытового применения) модель ST-S164POE PRO (2G/1S/150W/A), на который в исполнительной документации имеется паспорт;

- номер по порядку 21 (коммутатор с питанием по PoE DS-3E1310P-E Hikvision) - 2 шт. Осмотром установлено, что в помещении № 1.8 (серверная) установлены 2 источника питания (не бытового применения), модель которых не соответствует акту № КС-2.

³⁴ Пункты 1, 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок. Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных.

Установлены 2 шт. источников питания (не бытового применения) модель ST-S88POE (2G/120W/A), на который в исполнительной документации имеется паспорт.

В ходе проверки Учреждением оборудование видеонаблюдения принято к бухгалтерскому учету и отражено на счете 4.101.34 «Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения» в сумму 281,85 тыс. р. (инвентарная карточка от 25.12.2023 № 410134202300002) в соответствии с пунктом 31 Инструкции № 157н.

Актом о приемке выполненных работ от 13.12.2022 № 7 (смета № 02-01-07, тепловой пункт) за период с 28.03.2022 по 13.12.2022, стоимостью 277 095,33 руб. приняты работы (оборудование). В акте № КС-2 от 13.12.2022 № 7 отражено оборудование, предусмотренное проектом (не то которое фактически установлено и согласовано), что является нарушением требований пунктов 1, 3 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ:

- номер по порядку 2 (установка котлов электрических) электрический котел 36 кВт Zota-36 Solid - 1 шт. Осмотром установлено, что в помещении № 1.4 установлен котел электрический 36 кВт Zota-36 ECONOM. Замена оборудования сторонами согласована;

- номер по порядку 4 (установка насосов) насос циркуляционный VeroLine-IPL 32/130-1.1/2 Wilo – 2 шт. Осмотром установлено, что в помещении № 1.4 установлен насос циркуляционный UPF 40-160-250 – 1 шт., один насос представлен к осмотру UPF 40-160-250, при этом по данным бухгалтерского учета не учтен (стоимостью 25 555,12 руб.). Замена марки с VeroLine-IPL 32/130-1.1/2 Wilo на UPF 40-160-250 – 1 шт. согласована. В ходе проверки насос UPF 40-160-250 – 1 шт. принят к бухгалтерскому учету по текущей оценочной стоимости на общую сумму 57,4 тыс. р. (бухгалтерская справка от 25.12.2023 № 0000-000061) в соответствии с пунктом 31 Инструкции № 157н;

- номер по порядку 5, 6 насос погружной дренажный Unilift KP 250-A1 – 1 шт. В тепловом пункте насос отсутствует;

- номер по порядку 7 мембранный расширительный бак 50 л Valtec VT.RV.R.060050 – 1 шт. Фактически в тепловом пункте установлен расширительный бак для систем отопления UNIPUMP модель V50 № 21091492. Замена оборудования не согласована;

- номер по порядку 19 (прибор, устанавливаемый на резьбовых соединениях) 20 клапан стальной запорный проходной фланцевый диам. 32 1,6 Мпа – 4 шт. Фактически в тепловом пункте клапаны не установлены.

Актом о приемке выполненных работ от 13.12.2022 № 1 (смета № 02-01-01, общестроительные работы) за период с 28.03.2022 по 13.12.2022, стоимостью 9 987 839,18 руб. приняты работы, в том числе:

- номер по порядку 106 доводчик дверной DS 73 BC «Серия Premium», усилие закрывания EN2-5 – 3шт. Фактически установлен доводчик (1 шт.) на металлической двери центрального входа. Два доводчика не установлены (общей стоимостью 459,82 рублей). Учреждением представлены доводчики, которые в хозяйственной деятельности не учитываются (по данным бухгалтерского учета не приняты). В ходе проверки доводчики приняты к бухгалтерскому учету по текущей оценочной стоимости на общую сумму 2,11 тыс. р. (бухгалтерская справка от 25.12.2023 № 0000-000061) в соответствии с пунктом 31 Инструкции № 157н³⁵;

- номер по порядку 236 (устройство карнизов) – 7,1 кв. м., 237 (подшивка потолков: сталью кровельной оцинкованной по дереву) – 11 кв. м. Подрядчиком работы не выполнены;

³⁵ Пунктом 31 Инструкции № 157н определено, что неучтенные объекты нефинансовых активов, выявленные при проведении проверок и (или) инвентаризаций активов, принимаются к бухгалтерскому учету по их текущей оценочной стоимости, установленной для целей бухгалтерского учета на дату принятия к бухгалтерскому учету.

- номер по 271, 272 колено трубы 60° металлическое для водосточных систем, окрашенное, диаметр 100 мм – 4 шт. Фактически колена отсутствуют;

- номер по порядку 279, 280 заглушка желоба металлическая для водосточных систем, окрашенная, диаметр 125 мм – 4 шт. Фактически установлены 2 шт., соответственно 2 шт. заглушек отсутствуют;

Актом о приемке выполненных работ от 13.12.2022 № 8 (смета № 06-01, наружные сети канализации) за период с 28.03.2022 по 13.12.2022, стоимостью 132 258,6 руб. приняты работы, в том числе:

- номер по порядку 13 люк чугунный тяжелый (ГОСТ 3634-99) марка Т(С250) -К-1-60 -1 шт. Осмотром подтверждено наличие люка полимерно-песчаного, замена которого не согласовывалась;

Актом о приемке выполненных работ от 13.12.2022 № 15 (непредвиденные расходы и затраты) за период с 28.03.2022 по 13.12.2022, стоимостью 275 508,0 руб. приняты работы, в том числе:

- номер по порядку 34 люк чугунный тяжелый (ГОСТ 3634-99), марка Т(С250)-К-1-60 -1 шт. Осмотром подтверждено наличие люка полимерно-песчаного, замена которого не согласовывалась;

Актом о приемке выполненных работ от 13.12.2022 № 3 (смета № 02-01-03, отопление и вентиляция) за период с 28.03.2022 по 13.12.2022, стоимостью 754 651,6 руб. приняты работы, в том числе:

- номер по порядку 7 (установка радиаторов: стальных) – 34,869 кВт, номер по порядку 8 радиаторы биметаллические, марка: «Rifar-B 500», количество секций 1, мощность 204 Вт – 177 шт. Осмотром фактически подтверждена установка 182 шт., марка соответствует ПСД, ЛСР, акту № КС-2;

- номер по порядку 9 гарнитура нижнего подключения латунная никелированная для двухтрубных систем отопления давлением 1,0 МПа (10 кгс/см²), тип D1/50, номинальный диаметр 15 мм, проходная, присоединение 1/2"х3/4" – 29 шт. Осмотром фактически подтверждена установка 28 шт., не установлена 1 шт.;

- номер по порядку 10, 11 терморегулятор прямой VT.046.N.04 Valtec – 29 шт. Осмотром фактически подтверждена установка 28 шт., не установлен 1 шт.;

Актом о приемке выполненных работ от 13.12.2022 № 5 (смета № 02-01-05, пожарная сигнализация) за период с 28.03.2022 по 13.12.2022, стоимостью 108 059,9 руб. приняты работы, в том числе, замена оборудования, согласованная сторонами (письмо от 06.09.2022 № 56/9):

- номер по порядку 23 батарея аккумуляторная необслуживаемая, номинальным напряжением 12 В, емкость 40 А/ч. Осмотром установлено, что согласована замена батареи, характеристики которой 12 В, емкость 17 А/ч. Согласование на замену к проверке представлено без изменения сметной стоимости, при этом характеристика установленного объекта различается от предусмотренного проектом (характеристики ниже). Оборудование пожарной сигнализации, не отражено по данным бухгалтерского учета, в ходе проверки Учреждением оборудование принято к бухгалтерскому учету и отражено на счете 4.101.34 «Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения» в сумму 105,38 тыс. р. (инвентарная карточка от 25.12.2023 № 410134202300001) в соответствии с пунктом 31 Инструкции № 157н.

Актом о приемке выполненных работ от 13.12.2022 № 2 (смета № 02-01-02, водоснабжение и канализация) за период с 28.03.2022 по 13.12.2022, стоимостью 173 138,13 руб. приняты работы:

- номер по порядку 67 смесители для умывальников CM-УМ-НБА настенные, с верхним изливом, с аэратором – 2 шт. В санузлах установлены смесители VODA. Замена оборудования не согласована;

- номер по порядку 69 электроводонагреватели накопительные вертикальные навесные узкие, объем 100 л, мощность 2 кВт – 1 шт. ПСД предусмотрен водонагреватель накопительный 100 л., 2 кВт поставщик Timberk модель SWH FSK7 100 V. Фактически в санузле установлен электроводонагреватель аккумуляторный бытовой Ballu, модель BWH/S 30-150 PROOF. Замена оборудования не согласована.

Актом о приемке выполненных работ от 13.12.2022 № 9 (смета № 07-01, наружное освещение) за период с 28.03.2022 по 13.12.2022, стоимостью 67 799,74 руб. приняты работы:

- номер по порядку 1 (блок управления шкафного исполнения или распределительный пункт (шкаф), - 1 шт., устанавливаемый: на стене, высота и ширина до 600х600 мм, номер по порядку 2 (ящик управления освещением ЯУО-9601-3074) – 1 шт. Осмотром не подтверждены выполненные работы.

Актом о приемке выполненных работ от 13.12.2022 № 4 (смета № 02-01-04, электромонтажные работы) за период с 28.03.2022 по 13.12.2022, стоимостью 857 135,94 руб. приняты работы:

- номер по порядку 53 (прибор или аппарат), номер по порядку 54 (блок аварийного питания для светодиодных светильников 3-40 Вт IEK БАП40-3.0 LLVPOD-EPK-40-3H) – 20 шт. работы. Акты скрытых работ на выполненные работы отсутствуют, в журнале общих работ записи о проведении работ по установке блоков аварийного питания отсутствуют. Фактически работы (блоки аварийного питания) отсутствуют.

В ходе проверки Подрядчиком средства в сумме 127 106,66 рублей возвращены на лицевой счет Учреждения по платежному поручению от 30.01.2024 № 54, и в дальнейшем в доход бюджета заявкой БУ/АУ на выплату средств от 16.02.2024 № 28.

7. Оценка достижения показателей результативности, предусмотренных соглашением о предоставлении субсидии на иные цели на реализацию мероприятий по капитальному ремонту.

В соответствии с пунктами 4.3. 4.3.4, 4.3.4.1, 4.3.4.2 Соглашения о предоставлении субсидии на иные цели ОГБУ СО «КЦСОН Аларского района» от 11.01.2021 № 05-53-87/21-05 Учреждение обязуется направлять Учредителю не позднее 10 рабочих дней, следующих за отчетным кварталом, в котором была получена Субсидия: отчет о расходах, источником финансового обеспечения которых является Субсидия, по форме в соответствии с приложением № 3; отчет о достижении значений результатов предоставления Субсидии, по форме в соответствии с приложением № 4.

К проверке представлены ежеквартальные отчеты о достижении значений результатов предоставления Субсидии (на 01.04.2021, 01.07.2021, 01.10.2021, 01.01.2022), согласно которым, результат предоставления субсидии установлен по плану 1 ед. и достигнут 100% на 01.07.2021 года (подтверждается актом выполненных работ от 25.05.2021, по Контракту от 01.04.2021 № 01/02-21 на разработку ПСД).

Следует отметить, что наименование результата предоставления субсидии указано **неверно**: отразили «Субсидии на иные цели, связанные с проведением капитального ремонта зданий и сооружений, а также разработкой и экспертизой проектной документации на проведение капитального ремонта зданий и сооружений» а следовало «количество разработанной проектной документации на проведение капитального ремонта зданий (сооружений)».

Отчет о расходах, источником финансового обеспечения которых является Субсидия, по форме в соответствии с приложением № 3 за 2021 год на (28.10.2021) к проверке представлен (расходы в части субсидии на иные цели, связанные с проведением капитального ремонта зданий и сооружений, а также разработкой и экспертизой проектной документации на проведение капитального ремонта зданий и сооружений соответствуют первичным учетным документам).

В соответствии с пунктами 4.3. 4.3.4, 4.3.4.1, 4.3.4.2 Соглашения № 05-53-82/22-05 Учреждение обязуется направлять Учредителю не позднее 10 рабочих дней, следующих за отчетным кварталом, в котором была получена Субсидия: отчет о расходах, источником финансового обеспечения которых является Субсидия, по форме в соответствии с приложением № 3; отчет о достижении значений результатов предоставления Субсидии, по форме в соответствии с приложением № 4.

К проверке представлены ежеквартальные отчеты о достижении значений результатов предоставления Субсидии (на 01.04.2022, 01.07.2022, 01.10.2022, 01.01.2023), согласно которым, результат предоставления субсидии установлен по плану 1 ед. и достигнут 100% на 01.01.2021 года (подтверждается документом о приемке – счет фактура от 13.12.2022 № 2).

Следует отметить, что наименование результата предоставления субсидии указано **неверно**: отразили «Субсидии на иные цели, связанные с проведением капитального ремонта зданий и сооружений, а также разработкой и экспертизой проектной документации на проведение капитального ремонта зданий и сооружений» а следовало «количество капитально отремонтированных квадратных метров, погонных метров или зданий (сооружений), в которых проведен капитальный ремонт».

Отчет о расходах, источником финансового обеспечения которых является Субсидия, по форме в соответствии с приложением № 3 за 2022 год на 12.01.2023 (расходы в части субсидии на иные цели, связанные с проведением капитального ремонта зданий и сооружений, а также разработкой и экспертизой проектной документации на проведение капитального ремонта зданий и сооружений соответствуют первичным учетным документам).

Начальник линейной инспекции № 2
КСП области

О.Н. Сень

Заместитель начальника
линейной инспекции № 2
КСП области

А.А. Коноплицкий