

Выступление ведущего инспектора
Контрольно-счетной палаты Иркутской области

Сафонова Александра Николаевича

«Об основных нарушениях, выявленных при проведении отдельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях»

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Законом Иркутской области от 07.07.2011 № 55-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Иркутской области» и планом деятельности Контрольно-счетной палаты Иркутской области на 2018 год были проведены проверки муниципальных образований области о выполнении условий соглашений о предоставлении субсидий муниципальным образованиям области, направленных на реализацию мероприятий проектов народных инициатив.

Проверяемый период охватывал 2016-2017 гг.

Согласно положению о предоставлении и расходовании в 2016 году субсидий из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив утверждено постановлением Правительства Иркутской области от 29.02.2016 № 107-пп (далее по тексту – Положение).

В 2017 году Положение о предоставлении и расходовании субсидий из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований иркутской области на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив на 2017 год утверждено постановлением Правительства Иркутской области от 12.04.2017 № 240-пп.

В соответствии с пунктом 2 Положения 2 исполнительным органом государственной власти Иркутской области, уполномоченным на предоставление субсидий, является министерство экономического развития Иркутской области (далее по тексту - Министерство).

В соответствии с пунктом 6 Положения, перечень проектов народных инициатив по форме в соответствии с приложением 3 к настоящему Положению (далее по тексту - Перечень) должен соответствовать следующим требованиям:

- реализация полномочий, установленных статьями 14, 15, 16 Федерального закона от 6 октября 2003 года N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" и Законом Иркутской области от 3 ноября 2016 года N 96-ОЗ «О закреплении за сельскими поселениями Иркутской области вопросов местного значения»;

- **не включение в Перечень мероприятий по строительству, реконструкции, капитальному ремонту объектов муниципальной собственности**, выполнению работ по обрезке деревьев, изготовлению паспортов отходов, энергетического обследования объектов, схем тепло-, водоснабжения и водоотведения, разработке проектно-сметной документации (за исключением проектно-сметной документации на бурение скважин), формированию зон санитарной защиты скважин, получению лицензии на пользование участком недр,

приобретению программного обеспечения, мебели и легковых автомобилей для местных администраций, оргтехники, спецтехники и оборудования, бывших в употреблении, ремонту зданий местных администраций и муниципального жилищного фонда;

- отсутствие Мероприятий в государственных программах Иркутской области;
- определение объема финансирования Мероприятий в соответствии с пунктами 5, 12 настоящего Положения.

1). Так, по результатам проведения контрольного мероприятия «Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, предусмотренных Хомутовскому муниципальному образованию на реализацию мероприятий проектов народных инициатив в 2016-2017 годах установлено, что администрацией Хомутовского муниципального образования 02.08.2017 путем проведения электронного аукциона на выполнение работ по текущему ремонту здания библиотеки, МУК «Культурно-спортивный комплекс» Хомутовского муниципального образования заключен муниципальный контракт с ООО «БайкалИнвестСтрой» от 31.08.2017 № 3382702119317000002.

Согласно приложения к названному Контракту, локально-ресурсный сметный расчет состоит из 6 разделов:

Раздел 1 «Демонтаж», Раздел 2 «Обшивка фасада», Раздел 3 «Ремонт наружной канализации и ремонт полов сан. узла», Раздел 4 «Устройство отмостки», Раздел 5 «Водосливная система», Раздел 6 «Пандус, крыльцо

В соответствии с пунктом 14.2 статьи 1 Градостроительного кодекса РФ, капитальным ремонтом объекта капитального строительства (за исключением линейных объектов) является - **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.

Здание, расположенное по адресу: с. Хомутово, ул. Колхозная, 1 является объектом капитального строительства, кадастровый номер объекта - 38:06:100105:1056, правообладатель: Хомутовское муниципальное образование.

Согласно пункту 24 части 2 статьи 2 Федерального закона от 30.12.2009 № 384-ФЗ «Технический регламент о безопасности зданий и сооружений», строительная конструкция - часть здания или сооружения, выполняющая определенные несущие, ограждающие и (или) эстетические функции.

Работы по наружной облицовки (частичной облицовки) поверхности стен сайдингом относятся к капитальному ремонту объекта капитального строительства, т.к. сайдинг выполняет ограждающие и эстетические функции здания.

В соответствии с пунктом 21 части 2 статьи 2 Федерального закона № 384-ФЗ, система инженерно-технического обеспечения - **одна из систем здания или сооружения, предназначенная для выполнения функций водоснабжения, канализации, отопления, вентиляции, кондиционирования воздуха, газоснабжения, электроснабжения, связи, информатизации, диспетчеризации,**

мусороудаления, вертикального транспорта (лифты, эскалаторы) или функций обеспечения безопасности.

Работы по замене наружной канализации (элемента канализации) относятся к капитальному ремонту объекта капитального строительства.

В соответствии с пунктами 14.2, 15.1 работы по устройству вентилируемого фасада и устройство и демонтаж системы канализации включены в перечень видов работ по инженерным изысканиям, по подготовке проектной документации, по строительству, реконструкции, капитальному ремонту объектов капитального строительства, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства, утвержденный приказом Министерства регионального развития РФ от 30.12.2009 № 624.

В соответствии с п. ст. 55.24 Градостроительного Кодекса РФ, в целях обеспечения безопасности зданий, сооружений в процессе их эксплуатации должны обеспечиваться техническое обслуживание зданий, сооружений, эксплуатационный контроль, **текущий ремонт зданий, сооружений.**

Пунктом 8 данной статьи, техническое обслуживание зданий, сооружений, текущий ремонт зданий, сооружений проводятся в целях обеспечения надлежащего технического состояния таких зданий, сооружений. Под надлежащим техническим состоянием зданий, сооружений понимаются поддержание параметров устойчивости, надежности зданий, сооружений, а также исправность строительных конструкций, систем инженерно-технического обеспечения, сетей инженерно-технического обеспечения, их элементов в соответствии с требованиями технических регламентов, проектной документации.

Аналогичные понятия даны в Положении о проведении планово-предупредительного ремонта производственных зданий и сооружений МДС 13-14.2000, утв. постановлением Госстроя СССР от 29.12.1973 № 279 (далее – Положение № 279), которым можно пользоваться для квалификации работ по ремонту.

Перечень работ по текущему ремонту приведен в приложении 3 Положения № 279, по капитальному ремонту – в приложении 8.

Согласно приложения 8 к капитальному ремонту зданий и сооружений относится:

- п.4 раздела I «Фундаменты» - восстановление существующей отмостки вокруг здания (более 20% общей площади отмостки);
- п.1 раздел IX «Фасады» - ремонт и возобновление облицовки площадью более 10% облицованной поверхности;
- п.1 раздел VI «Окна, двери и ворота» - полная смена ветхих оконных и дверных блоков, а также ворот производственных корпусов;
- п.1 раздел XIII «Водопровод и канализация» - частичная или полная смена внутри здания трубопровода, включая вводы водопровода и выпуски канализации;
- п.8 раздел VI «Крыши и покрытия» - частичная (свыше 10% общей площади кровли) или сплошная смена или замена всех видов кровля;
- п.10 раздел VI «Крыши и покрытия» - частичная или сплошная замена настенных желобов, спусков и покрытий дымовых труб и других выступающих устройств над кровлей.

По итогам выполнения, контракт исполнен не в полном объеме, 10.11.2017 сторонами в соответствии с частью 8 статьи 96 Федерального закона № 44-ФЗ

подписано соглашение о расторжении муниципального контракта № 3382702119317000002.

В соответствии с пунктом 3 соглашения, заказчиком приняты фактически выполненные работы в сумме 419,5 тыс. рублей, что составляет 81,5 % от объема, установленного в контракте.

Работы по контракту приняты МУК «Культурно-спортивный комплекс» Хомутовского муниципального образования на сумму 419,5 тыс. рублей актом о приемке выполненных работ по форме КС-2 от 10.11.2017.

Подрядчиком выполнены, а заказчиком приняты следующие работы:

Раздел 1 «Демонтаж» - ремонт и восстановление герметизации стеновых панелей пенополистиролом, демонтаж сайдинговой обшивки в объеме 174,3 квадратных метра на сумму **31,5 тыс. рублей;**

Раздел 2 «Обшивка фасада» - наружная облицовка поверхности стен сайдингом с устройством металлического каркаса и теплоизоляционного слоя в объеме 174,1 квадратных метра на сумму **295,8 тыс. рублей;**

Раздел 3 «Ремонт наружной канализации» - разборка трубопроводов из канализационных труб в объеме 18 метров, прокладка внутренних трубопроводов канализации в объеме 18 метров, изоляция трубопроводов 18 метров, разборка покрытий полов, стяжка, устройство покрытий из плиток объемом 1,9 квадратных метров, с применением кабеля двух-четырёхжильного 18 метров на общую сумму **20,0 тыс. рублей;**

Раздел 4 «Устройство отмостки» на сумму 29,4 тыс. рублей;

Раздел 5 «Водосливная система» на сумму 26,3 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 14.2 статьи 1 Градостроительного кодекса РФ, пунктов 21, 24 части 2 статьи 2 Федерального закона № 384-ФЗ, актом о приемке выполненных работ по форме КС-2 от 10.11.2017 подрядчиком выполнены, а учреждением **приняты работы по капитальному ремонту фасада здания, инженерно-технических систем (водоотведение) на общую сумму 347,3 тыс. рублей (31,5+295,8+20,0).**

Работы по объекту выполнены подрядчиком с нарушением сроков, установленных пунктом 3.1 муниципального контракта от 31.08.2017 № 3382702119317000002 (30 календарных дней с момента заключения контракта), а связи с чем заказчиком применены штрафные санкции. В соответствии с письмом МУК «Культурно-спортивный комплекс» Хомутовского муниципального образования от 10.11.2017 б/н адресованного в адрес подрядчика, размер штрафа составил 41,9 тыс. рублей, пени – 35,7 тыс. рублей, всего начислено неустойки 77,6 тыс. рублей.

Размер пени рассчитан заказчиком в соответствии с частью 7 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ (не менее не менее чем одна трехсотая действующей на дату уплаты пени ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации от цены контракта, уменьшенной на сумму, пропорциональную объему обязательств, предусмотренных контрактом и фактически исполненных подрядчиком).

Принятые работы оплачены МУК «Культурно-спортивный комплекс» Хомутовского муниципального платежным поручением от 28.11.2017 № 533633 на сумму 341,9 тыс. рублей. Фактически заказчиком в одностороннем порядке уменьшена сумма оплаты по контракту в соответствии со статьей 410 Гражданского кодекса РФ.

Как сказано выше, в соответствии с распоряжением Главы администрации Хомутовского МО от 09.06.2017 № 126 о/д, **лимиты бюджетных обязательств доведены до МУК «Культурно-спортивный комплекс» Хомутовского муниципального образования в сумме 610,2 тыс. рублей (КБК 734 08 01 91 4 00 S2370 244)**

В бюджетной смете казенного учреждения, утвержденной главой Хомутовского муниципального образования 09.06.2017 расходы в сумме 610,2 тыс. рублей отражены по виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг».

Таким образом, МУК «Культурно-спортивный комплекс» Хомутовского муниципального образования в 2017 году **допущено нарушение пункта 3 части 1 статьи 162 Бюджетного кодекса РФ, выраженное в нецелевом расходовании бюджетных средств (статья 306.4 Бюджетного кодекса РФ) в сумме 269,7 тыс. рублей (347,3-77,6)**, направление средств на цели не предусмотренные бюджетной сметой учреждения (средства направлены на капитальный ремонт, предусмотрены в бюджетной смете по виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг»).

В ходе визуального осмотра установлено, что в здании библиотеки произведена полная обшивка фасада, возведена полностью по всему периметру здания отмостка.

2). По результатам проведения контрольного мероприятия «Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, предусмотренных Молодежному муниципальному образованию на реализацию мероприятий проектов народных инициатив в 2016-2017 годах».

По итогам размещения электронного аукциона Администрацией заключен муниципальный контракт от 15.07.2016 № **0134300043116000007** «**На строительство универсальной спортивной площадки на территории сквера по адресу: Иркутская область, Иркутский район, п. Новая Разводная, пер. 1-ый Ключевой**», на сумму 2 354,1 тыс. рублей. Подрядчик – ООО «СтройАвтоДор». Начальная максимальная цена контракта – 2961,1 тыс. рублей, понижающий коэффициент по итогам размещения - 0,794.

Работы приняты актом о приемке выполненных работ по форме КС-2 от 31.08.2016 № 1 на сумму 2 354,1 тыс. рублей.

В ходе проведения контрольного мероприятия, КСП области проанализированы работы, выполненные подрядчиком и принятые Администрацией, в рамках исполнения муниципального контракта от 15.07.2016 № 0134300043116000007.

По результатам анализа установлено, что Администрацией фактически осуществлено строительство объекта капитального строительства.

В соответствии с пунктами 10, 13 статьи 1 Градостроительного кодекса РФ, строительство это создание зданий, строений, сооружений (в том числе на месте сносимых объектов капитального строительства), которые по своей сути являются объектами капитального строительства.

Законом, устанавливающим минимально необходимые требования к зданиям и сооружениям, является Федеральный закон от 30 декабря 2009 г. № 384-ФЗ «Технический регламент о безопасности зданий и сооружений».

В соответствии с пунктом 23 части 2 статьи 2 Федерального закона № 384-ФЗ, сооружение - результат строительства, представляющий собой объемную,

плоскостную или линейную строительную систему, имеющую наземную, надземную и (или) подземную части, состоящую из несущих, а в отдельных случаях и ограждающих строительных конструкций и предназначенную для выполнения производственных процессов различного вида, хранения продукции, временного пребывания людей, перемещения людей и грузов;

Таким образом, Администрацией в 2016 году построено плоскостное сооружение (спортивная площадка), являющееся объектом капитального строительства.

Оплата расходов по указанному контракту осуществлена за счет средств местного бюджета в сумме 569,4 тыс. рублей (платежное поручение от 19.10.2016 № 45867), за счет средств областного бюджета в сумме 1 784,7 тыс. рублей (платежное поручение от 02.11.2016 № 192150). Оплата расходов осуществлена в полном объеме на общую сумму 2 354,1 тыс. рублей.

Как сказано выше Положение о предоставлении и расходовании субсидий из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив на 2016 год утверждено постановлением Правительства Иркутской области от 29.02.2016 № 107-пп.

Согласно пункту 5 Положения, в перечень проектов народных не подлежат включению **мероприятия по строительству, реконструкции, капитальному ремонту объектов муниципальной собственности.**

Указанное ограничение включено в соглашение, заключенное между министерством экономического развития Иркутской области и администрацией Молодежного муниципального образования от 24.05.2016 № 62-57-33/6-10.

Так, в соответствии с пунктом 2.1.2 Соглашения получатель обязан **не осуществлять расходование субсидий на реализацию мероприятий, связанных со строительством и реконструкцией объектов,**

В соответствии со статьей 306.8 Бюджетного кодекса РФ, нарушение финансовым органом (главным распорядителем (распорядителем) и **получателем средств бюджета, которому предоставлены межбюджетные трансферты)** условий предоставления (расходования) межбюджетных трансфертов, если это действие не связано с нецелевым использованием бюджетных средств, **влечет бесспорное взыскание суммы средств, использованных с нарушением условий предоставления (расходования) межбюджетного трансферта, и (или) приостановление (сокращение) предоставления межбюджетных трансфертов (за исключением субвенций).**

Допущенное нарушение образует состав административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 3 статьи 15.15.3 КоАП РФ.

На момент проведения контрольного мероприятия, исковая давность привлечения должностного лица к административной ответственности истекла, в связи, с чем дело об административном правонарушении не подлежит возбуждению (часть 3 статьи 4.5 КоАП РФ).

Кроме того, в соответствии с пунктом 2 статьи 8.3 Градостроительного кодекса РФ, **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, **подлежит проверке на предмет достоверности ее определения в порядке, установленном Правительством Российской Федерации**, в том числе на предмет ее непревышения над укрупненным нормативом цены строительства в случаях, установленных Правительством Российской Федерации.

Таким образом, Администрацией в 2016 году допущено нарушение пункта 2 статьи 8.3 Градостроительного кодекса РФ, выраженное в не проведении проверки достоверности сметной стоимости строительства объекта, финансируемого с привлечением средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 2 354,1 тыс. рублей.

3). По результатам проведения контрольного мероприятия «Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, предусмотренных Оекского муниципального образования на реализацию мероприятий проектов народных инициатив в 2016-2017 годах».

В ходе проведения контрольного мероприятия, КСП области проанализированы договоры, муниципальные контракты, заключенные администрацией Оекского муниципального образования на реализацию мероприятий проектов народных инициатив в 2016 году, установлено следующее.

На основании п. 5 ч.1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (до 400,0 тыс. рублей) для ремонта зрительного зала и сцены в Доме культуры в с. Оек МУ «Социально-культурный спортивный центр» Оекского МО (далее МУ «СКСК» Оекского МО) заключено 4 договора - подряда на общую сумму 1 312,5 тыс. рублей, из них:

Кроме того, МУ «СКСК» Оекского МО заключен договор подряда №01/0916 от 01.09.2016 с ООО «АгроЭнергоСтрой» на устройство отопления зрительного зала на сумму 115,5 тыс. рублей.

В ходе визуального осмотра установлено, что устройство отопления зрительного зала выполнено из инфракрасных обогревателей «Ballu» 2,0-4,0 кВт в количестве 7 штук.

По данным бухгалтерского учета данные расходы в сумме 115,5 тыс. рублей отражены по КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг», КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества».

Согласно руководству по эксплуатации (гарантий талон) инфракрасных обогревателей «Ballu» 2,0 - 4,0 кВт, срок эксплуатации прибора составляет 8 лет.

В соответствии с пунктом 38 инструкции по применению 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, утвержденную Приказом Министерства финансов РФ от 01.12. 2010 №157н (далее – Инструкция № 157н), материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования на праве оперативного управления в процессе деятельности учреждения при выполнении им работ, оказании услуг, осуществления государственных полномочий (функций) либо для управленческих нужд учреждения, находящиеся в эксплуатации, запасе, на консервации, сданные в

аренду, полученные в лизинг (сублизинг), принимаются к учету в качестве основных средств.

В нарушение пункта 38 Инструкции № 157н, администрацией МУ «СКСК» Оекского МО инфракрасные обогреватели «Ballu» 2,0-4,0 кВт в количестве 7 штук на сумму 115,5 тыс. рублей не приняты к учету, как объекты основных средств, что повлекло к искажению данных по строке баланса «Основные средства» отчетности учреждения за 2016 год.

В соответствии с п. 5 ч.1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (до 400,0 тыс. рублей) для приобретения спортивного инвентаря в Доме культуры в с. Оек муниципальным учреждением «Социально-культурный спортивный центр» Оекского МО (далее МУ «СКСК» Оекского МО) заключен один договор поставки на сумму 77,9 тыс. рублей, а также по первичным бухгалтерским документам (счета) приобретены товары на сумму 172,1 тыс. рублей.

В соответствии с частью 1 статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ, начальная (максимальная) цена контракта и в предусмотренных настоящим Федеральным законом случаях цена контракта, **заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)**, определяются и обосновываются заказчиком посредством применения следующего метода или нескольких следующих методов:

- 1) метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка);
- 2) нормативный метод;
- 3) тарифный метод;
- 4) проектно-сметный метод;
- 5) затратный метод.

При приобретении спортивного инвентаря, в то числе у единственного поставщика, НМЦК контракта (договора) подлежит формированию с применением метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка).

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в 2016 году НМЦК контрактов (договоров) сформирована администрацией без учета анализа рынка (ценовые предложения поставщиков спортивного инвентаря не представлены).

Таким образом, администрацией в 2016 году **допущено нарушение части 1 статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ на сумму 250,0 тыс. рублей**, выраженное в заключении договоров на поставку спортивного инвентаря без обоснования начальной-максимальной цены.

4). По результатам проверки законного и эффективного (экономного и результативного) использования бюджетных средств, выделенных в 2016-2017 годах и истекшем периоде 2018 года на реализацию мероприятий подпрограммы «Отходы производства и потребления в Иркутской области» на 2014-2020 годы государственной программы Иркутской области «Охрана окружающей среды» на 2014-2020 годы администрации Черемховского районного муниципального образования, в рамках совместного со Счетной палатой РФ контрольного мероприятия.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что аукционная документация на строительство полигона твердых бытовых отходов на территории рабочего поселка Михайловка Черемховского района

Иркутской области не соответствует требованиям Федерального закона № 44-ФЗ.

Так, статьей 110.2 Федерального закона № 44-ФЗ установлены особенности заключения и исполнения контракта, предметом которого является выполнение проектных и (или) изыскательских работ, и контрактов, предметом которых являются строительство, реконструкция объектов капитального строительства.

В соответствии с частью 4 статьи 110.2 Федерального закона № 44-ФЗ результатом выполненной работы по контракту, предметом которого являются строительство, реконструкция объекта капитального строительства, **является построенный** и (или) реконструированный **объект капитального строительства**, в отношении которого получено заключение органа государственного строительного надзора о соответствии построенного и (или) реконструированного объекта капитального строительства требованиям технических регламентов и проектной документации, в том числе требованиям энергетической эффективности и требованиям оснащенности объекта капитального строительства приборами учета используемых энергетических ресурсов, и заключение федерального государственного экологического надзора в случаях, предусмотренных частью 7 статьи 54 Градостроительного кодекса Российской Федерации.

В нарушение требований статьи 110.2 Федерального закона № 44-ФЗ документация открытого аукциона № 0134200000117002925, и контракт не содержат условий о получении соответствующего заключения органа государственного строительного надзора.

Согласно протоколу подведения итогов электронного аукциона 0134200000117002925, опубликованного в ЕИС 12.10.2017 в аукционе приняло участие 3 участника - ООО «СИБТРАНССТРОЙ», ООО «СТП», ООО «СибСпецСтрой». Заявка ООО «СибСпецСтрой» отклонена комиссией как не соответствующая требованиям аукционной документации (не подтвержден опыт исполнения аналогичных контрактов за предшествующие годы).

В соответствии с частью 10 статьи 69 Федерального закона № 44-ФЗ, победителем аукциона признано ООО «СИБТРАНССТРОЙ», предложившее наименьшую цену контракта в сумме 50 022,4 тыс. рублей.

В соответствии с протоколом подведения итогов электронного аукциона от 12.10.2017, УЖК администрации района заключен муниципальный контракт от 26.10.2017 № Ф 2017.453892 с «СИБТРАНССТРОЙ» на выполнение работ по строительству полигона твердых бытовых отходов на территории рабочего поселка Михайловка Черемховского района Иркутской области.

Согласно пунктам 2.2, 2.3 контракта, **цена контракта составляет 50 022,4 тыс. рублей**, источниками финансирования установлены: средства федерального бюджета – 32 514,6 тыс. рублей, областного бюджета – 16 007,2 тыс. рублей, местного бюджета – 1 500,7 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 2.8 контракта, оплата за выполненные работы осуществляется заказчиком по факту, в течение 30 календарных дней с даты оформленного и подписанного сторонами акта о приемке выполненных работ по форме КС-2, справки о стоимости выполненных работ и затрат по форме КС-3.

В соответствии с пунктом 3.1 контракта, срок выполнения работ установлен с даты заключения контракта до 29.12.2017.

В ходе исполнения контракта № Ф 2017.453892 Администрацией заключены два дополнительных соглашения:

- дополнительное соглашение от 19.12.2017 № 1 в соответствии с которым цена контракта увеличена на 2 352,8 тыс. рублей. Увеличение связано с необходимостью проведения дополнительных земляных работ на площадке складирования. Земляные работы по площадке складирования предусмотрены локальным ресурсно-сметным расчетом № 02-01-01, являющимся неотъемлемым приложением к контракту № Ф 2017.453892. **В соответствии с пунктом 2 дополнительного Соглашения, цена Контракта составила 52 375,2 тыс.** Увеличение цены контракта выполнено в соответствии с нормами, установленными частью 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ, предусмотрено аукционной документацией;

- дополнительное соглашение от 29.12.2017 № 2, согласно которому муниципальный контракт расторгнут по соглашению сторон на следующих условиях: по состоянию на 29.12.2017 г., подрядчик выполнил работы на сумму 47 569, 8 тыс. рублей; на момент расторжения Контракта, Заказчик оплатил за выполненные работы 47 569, 8 тыс. рублей.

По пояснению Администрации, уменьшение объема работ связано с неточностями, допущенными в проектной документации и выявленными в ходе выполнения строительных работ, в частности по проекту предусмотрены плиты шириной, превышающей площадь дороги, что по факту привело к удешевлению проекта и экономии в ходе проведения строительных работ.

Всего по объекту в 2017 году Администрацией приняты работы по актам выполненных работ по форме КС-2 на общую сумму 47 569, 8 тыс. рублей.

Принятые работы оплачены Администрацией в адрес подрядчика ООО «СИБТРАНССТРОЙ» 8 платежными поручениями в декабре 2017 на общую сумму 47 569,8 тыс. рублей.

Учитывая, что изначально НМЦК открытого аукциона сформирована не корректно, завышена на 1,8 % процентов, оплата в сумме 854,3 тыс. рублей (расчетно) осуществлена Администрацией в нарушение принципа эффективности использования бюджетных средств (статья 34 Бюджетного кодекса РФ).

В ходе проверки установлено нарушения сроков выполнения этапов работ по контракту (п. 3.1.1.):

1. Работы по разбивке осей выполнены с опозданием 12 дней;
2. Работы по снятию растительного грунта – 11 дней;
3. Земляные работы (Площадка складирования) – 13 дней;
4. Земляные работы (Хоз. зона) – 15 дней;
5. Работы по искусственным сооружениям – 1 день.

Согласно п. 7.3. контракта, в случае просрочки исполнения подрядчиком обязательств подрядчик оплачивает заказчику пеню.

Пеня начисляется за каждый день просрочки исполнения обязательств, начиная со дня, следующего после дня истечения установленного контрактом срока исполнения обязательств, и устанавливается в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пеней ставки рефинансирования Центрального банка РФ от цены контракта, уменьшенной на сумму, пропорциональную объему обязательств, предусмотренных контрактом и фактически исполненных подрядчиком.

В соответствии с условиями контракта пени составляют 83,89 тыс. рублей.

Вместе с тем, в нарушение п. 6, 7 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ, п. 7.3. контракта, заказчиком не обеспечено списание сумм пеней с подрядчика (заказчик не воспользовался банковской гарантией № 21789 от 20.10.2017, выданной Коммерческим Банком «Интерпромбанк» (акционерное общество)).

5). По результатам контрольного мероприятия «Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного бюджета, предоставленных в 2017-2018 годах, истекшем периоде 2019 года муниципальному образованию «Баяндаевский район».

Строительство спортивного зала МБУ «Нагалыкская средняя общеобразовательная школа» в с. Нагалык Баяндаевского района (далее – спортивный зал) включено в госпрограмму «Развитие образования» на 2014-2020 годы постановлением Правительства области от 15.02.2018 № 107-пп, со сметной стоимостью в размере 69 452,2 тыс. рублей и сроком ввода в эксплуатацию в 2019 году.

При этом, первоначально госпрограммой предусмотрено объемы финансирования в 2018 году в размере 26 315,8 тыс. рублей, в т.ч.: из областного бюджета 25 000 тыс. рублей, из местного бюджета – 1 315,8 тыс. рублей, потребность ресурсного обеспечения строительства спортивного зала составила 43 136,4 тыс. рублей. При внесении изменений в госпрограмму постановлением Правительства области от 09.10.2018 № 732-пп ресурсное обеспечение мероприятия увеличено: на 2019 год предусмотрено в сумме 43 107,0 тыс. рублей, в т.ч.: из областного бюджета 40 951,6 тыс. рублей, из местного бюджета – 2 155,4 тыс. рублей. Указанный объем финансирования предусмотрен госпрограммой «Развитие образования» на 2019-2024 годы, утвержденной постановлением Правительства области от 09.11.2018 №820-пп.

Постановлением мэра МО «Баяндаевского района» от 28.12.2017 № 202 «Предоставление из областного бюджета в 2018-2020 годах бюджету МО «Баяндаевский район» субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, которые осуществляются из местных бюджетов в целях реализации мероприятий по строительству, реконструкции образовательных организаций», приняты расходные обязательства по мероприятию на строительство спортивного зала, реализация которого осуществляется за счет средств бюджета МО «Баяндаевский район» в 2018 году в размере 1 315,8 тыс. рублей, субсидии из областного бюджета – 25 000,0 тыс. рублей.

Министерством строительства уведомлением по расчетам между бюджетами № 2383 от 16.02.2018 МО бюджетные назначения по субсидии доведены в сумме 25 000,0 тыс. рублей.

Проектно-изыскательские и сметные работы осуществляло ООО «Северный ветер».

Представлено положительное заключение ГАУ ИО «Экспертиза в строительстве Иркутской области» № Дс-0568-0568/12.16 от 02.03.2017 о достоверности определения сметной стоимости объекта капитального строительства спортивного зала, которому сметная стоимость объекта определена в ценах 4 квартала 2016 года в сумме 61 599,43 тыс. рублей.

Постановлением администрации МО «Баяндаевский район» от 17.05.2018 № 116п утверждена проектно-сметная документация и сводно-сметный расчет на

строительство спортивного зала со сметной стоимостью 61 599,5 тыс. рублей, финансированием из областного бюджета – 95%, из местного – 5%.

В 2018 году администрацией района организовано внесение изменений в проектно-сметную документацию с выделением этапов строительства спортивного зала.

В соответствии с требованиями ст. 51 Градостроительного кодекса РФ разрешение от 23.07.2018 № 38-855-77-2018 на строительство спортивного зала выдано администрацией района МБОУ «Нагалькская СОШ» сроком действия до 23 июля 2020 года. Следует отметить, что фактически застройщиком является администрация района, при этом разрешение на строительство администрации района **не представлено**.

Министерством строительства соглашение № 05-59-56/18-59 с администрацией района на предоставление субсидии из областного бюджета в сумме 25 000,0 тыс. рублей заключено 15.03.2018 с софинансированием за счет местного бюджета в сумме 1 315,8 тыс. рублей. Показатель результативности представления субсидии – строительная готовность объекта в размере 100% установлен на 2019 год. Дополнительным соглашением от 27.11.2018 № 05-59-373/18 предусмотрено финансирование на 2019 год: за счет субсидии из областного бюджета 40 951,6 тыс. рублей, средств местного бюджета - 2 155,4 тыс. рублей, что соответствует показателям госпрограммы с изменениями от 09.10.2018.

В целях реализации соглашения 15.03.2018 № 05-59-56/18-59 администрацией района в ЕИС размещено извещение о закупке 09.06.2018 № 0134300007918000005 по этапу строительства спортивного зала путем проведения электронного аукциона с начальной максимальной ценой контракта (далее - НМЦК) в сумме 26 315,8 тыс. рублей, источник финансирования: областной и местный бюджет.

Обоснование НМЦК произведено проектно-сметным методом в соответствии с ч. 9 ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ.

Следует отметить, что заключенный контракт не содержит условий о получении соответствующего заключения органа государственного строительного надзора, что не соответствует ч. 4 ст. 110.2 Федерального закона № 44-ФЗ, которой предусмотрено, что результатом выполненной работы по контракту, предметом которого являются строительство, реконструкция объекта капитального строительства, является построенный и (или) реконструированный объект капитального строительства.

В целях пересчета стоимости строительства из цен 4 квартала 2016 года в цены 2 квартала 2018 года, администрацией района применен коэффициент 1,078, без ссылки на обоснование (номера сметных расчетов и смет).

Вместе с тем, в ходе проверки установлено некорректное применение коэффициентов корректировки сметной стоимости в текущие цены при определении НМЦК, что привело к завышению стоимости контракта от 13.07.2018 № Ф. 2018.330765, заключенного с ИП Петоян А.П. с ценой в сумме 26 184,2 тыс. рублей, на 574,1 тыс. рублей (с учетом экономии 131,58 тыс. рублей).

В ходе проверки нарушений при оплате выполненных работ не установлено, оплата произведена по факту их выполнения согласно условиям контракта. Вместе с тем, выполнены и оплачены работы по вертикальной планировке, не предусмотренные контрактом.

Срок выполнения работ предусмотрен контрактом с даты заключения контракта до 15.12.2018. Согласно актам работы выполнены 30.09.2018.

С начала проведения работ стоимость выполненных и оплаченных работ составила 26 184,2 тыс. рублей, что в бюджетном (бухгалтерском) учете отражено по счету 106.00 «Вложения в нефинансовые активы».

Следует отметить, что НМЦК некорректно сформирована: включала затраты на проведение авторского надзора и строительного надзора, которые в силу норм п. 2 ст. 2 Федерального закона от 30.12.2009 № 384-ФЗ «Технический регламент о безопасности зданий и сооружений» и п. 15 Положения о проведении строительного контроля при осуществлении строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов капитального строительства, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 21.06.2010 № 468 осуществляются автором проекта и заказчиком соответственно.

В ходе проведения закупки ООО Строительная компания «Крепость» подана жалоба, которая решением УФАС по Иркутской области от 30.01.2019 № 87/19 признана обоснованной. Заказчику предписано устранить нарушения законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд путем аннулирования электронного аукциона.

Повторно администрацией района в ЕИС 22.02.2019 размещено извещение о закупке № 0134300007919000004 путем проведения электронного аукциона - по этапу строительства спортивного зала с НМЦК в сумме 41 342,7 тыс. рублей.

Следует отметить, что при повторном формировании аукционной документации НМЦК сокращена на 1 604,58 тыс. рублей в связи с исключением расходов на строительный контроль в сумме 1 096,03 тыс. рублей и авторский надзор - 57,82 тыс. рублей.

Установлено, также как и в 2018 году, некорректное применение коэффициентов корректировки сметной стоимости в текущие цены при определении НМЦК, что привело к завышению стоимости контракта от 29.03.2019 № Ф.2019.123821, заключенного с ИП Петоян А.П. с ценой в сумме 40 929,47 тыс. рублей, на 534,75 тыс. рублей (с учетом экономии 413,43 тыс. рублей)

Срок выполнения работ по контракту установлен с момента подписания до 15.08.2019. Выплата аванса не предусмотрена. Оплата работ за проверяемый период 2019 года произведена в сумме 5 417,6 тыс. рублей в соответствии с условиями контракта – по факту их выполнения.

Согласно условиям заключенных с ИП Петоян А.П. контрактов на строительство спортивного зала резерв средств на непредвиденные работы и затраты предназначен для возмещения стоимости работ и затрат, потребность в которых возникает в ходе строительства. Дополнительные работы подлежат оплате в рамках контракта, только в случае предварительного согласования видов и объемов таких работ с заказчиком.

Проверка актов выполненных работ по контрактам на строительство спортивного зала, заключенным с ИП Петоян А.П., показала, что администрацией района произведена оплата непредвиденных затрат в общей сумме 431,57 тыс. рублей без расшифровки объемов фактически выполненных работ, что не согласуется с п. 4.33. Методики определения стоимости строительной продукции на территории РФ, утвержденной постановлением Госстроя России от 05.03.2004

№ 15/1, в соответствии с которым при расчетах между заказчиком и подрядчиком за фактически выполненные объемы работ резерв средств на непредвиденные работы и затраты подрядчику не передается, а остается в распоряжении заказчика, и в этом случае объемы фактически выполненных работ фиксируются в обосновывающих расчетных документах (акты от 18.08.2018: № 1/1, 1/2, 1/3, 1/4, 1/5; от 11.05.2018 № 2/5; от 07.11.2018 № 3/5, 3/6). Кроме того, согласно разделу 3 «Сведения об изменениях на объекте» отчета строительного контроля, составленного ООО «РегионПроект» в период выполнения работ (с 01.08 по 31.10.2018), дополнительных (непредвиденных) работ, возникших в процессе строительства в отчетный период не производилось.

Кроме того, в соответствии со сводным сметным расчетом стоимости строительства спортивного зала, являющегося приложение № 2 к муниципальному контракту № Ф.2018.330765, в стоимость строительства входит возведение временных зданий и сооружений -1,8% в сумме 343,38 тыс. рублей (ГСН -81-05-01-2001 п. 4.1.2.), в т.ч. возвратные суммы 15% - 103,19 тыс. рублей (в ценах 4 кв. 2016 г.).

Следует отметить, что в ходе проверки документов, подтверждающих возврат суммы или имущества в размере 103,19 тыс. рублей не представлено. Согласно карточке счета 106.00 «Вложения в нефинансовые активы» за 2018 год администрации района по спортивному залу сумм или иного имущества в размере 103,19 тыс. рублей от подрядчика не поступало. При этом, согласно актам работы по контракту выполнены и оплачены в полном объеме.

Визуальный осмотр показал, что отсутствует ограждение кровли перилами, при этом работы приняты по акту № 2 от 23.04.2019 и оплачены в сумме 9,3 тыс. рублей, что указывает на нарушение условий муниципального контракта от 29.03.2019 № Ф. 2019.123821, ст.746 ГК РФ, ст. 34, 94 Федерального закона № 44-ФЗ).

В соответствии с Положением об авторском надзоре за строительством зданий и сооружений администрацией района с ООО «Северный ветер» заключен договор № 2809 от 01.09.2018 на проведение авторского надзора при осуществлении строительства спортивного зала с ценой в сумме 200,0 тыс. рублей сроком выполнения работ до 31.12.2018.

Согласно условиям контракта оплата выполненных услуг производится ежемесячно равными долями в размере 50,0 тыс. рублей в течение 3 рабочих дней после подписания сторонами акта сдачи-приемки выполненных работ. Пунктом 3.2.1. договора предусмотрено регулярное ведение исполнителем журнала авторского надзора в двух идентичных экземплярах: 1 экземпляр передается заказчику по завершению работ, на время работ хранится на месте объекта, другой хранится у исполнителя.

При этом, в ходе проверки не представлен журнал авторского надзора по объекту строительства, а также акты выполненных работ по указанному договору, что указывает на невыполнение обязательств по договору и нарушение ст. 702 ГК РФ. Оплата работ не производилась.

Вместе с тем, в указанном договоре отсутствует ответственность за невыполнение договорных обязательств. Документов, подтверждающих расторжение договора также представлено не было. Администрацией МО «Баяндаевский район» не были приняты претензионные меры в рамках действующего законодательства РФ.

По осуществлению строительного контроля при строительстве спортивного зала (осуществление контроля и надзора за проведение строительно-монтажных работ и их соответствия нормативно-технической документации и условиям муниципального контракта; осуществление приемки промежуточных этапов работ, в том числе скрытых работ и др.) в 2018 году администрацией представлены 3 муниципальных контракта, заключенных с ООО «Регион проект», стоимостью до 100,0 тыс. рублей:

- № 3 от 01.08.2018 на сумму 99,998 тыс. рублей, сроком оказания услуг: с момента заключения контракта до 01.09.2018;

- б/н от 31.08.2018 на сумму 99,998 тыс. рублей, сроком оказания услуг: с момента заключения контракта до 01.10.2018.

- б/н от 02.10.2018 на сумму 99,998 тыс. рублей, сроком оказания услуг: с момента заключения контракта до 31.10.2018.

К проверке представлен отчет строительного контроля по объекту: Этап строительства спортивного зала в д. Нагалык Баяндаевского района» с 01.08.2018 по 31.10.2018, свидетельствующий о выполнении работ по контрактам.

Согласно условиям контракта администрация производит оплату за фактически выполненные работы в течение 10 дней после подписания сторонами акта об оказании услуг, проведения (подписания) экспертизы оказания услуг, на основании выставленного счета на оплату (п. 3.4). Расчеты по контракту производится из областного и местного бюджетов.

В ходе проверки акты выполненных работ, документы на оплату услуг по данным контрактам не представлены.

Анализ представленных контрактов показал, что имеются признаки «дробления» закупки (выполнение одного вида работ одним и тем же исполнителем), соответственно, ограничения конкуренции в несоблюдение ст. 15 Закона РФ от 26.07.2006 № 135 «О защите конкуренции» (направление в ФАС).

На осуществление строительного контроля в 2019 году по результатам открытого аукциона (№ 0134300007919000006) администрацией района заключен контракт 29.04.2019 № Ф.2019.210347 с ООО «Сибирский Центр Проектирования» с ценой в сумме 1 500,0 тыс. рублей за счет средств областного и местного бюджетов, сроком выполнения работ момента заключения до 15.08.2019.

Установлено завышение НМЦК за счет некорректного применения коэффициента, характеризующего прогнозный рост цен в соответствии с письмами Минстроя России № 41695-ХМ от 09.12.2016, № 45824-ДВ/09 от 15.11.2018: применен 1,157, по расчетам КСП области – 1,072 (7,38/6,88), в результате чего стоимость работ по контракту завышена на 82,7 тыс. рублей (1 500,0 – 1 417,3 тыс. рублей).

В соответствии с п. 2.1.13 контракта, исполнитель обязан составлять ежемесячные отчеты о своей деятельности на объекте и произведенных работах. Вместе с тем, в ходе проведения проверки ежемесячные отчеты в рамках исполнения контракта не представлены, что указывает на несоблюдение ст. 34, 94 Федерального закона № 44-ФЗ.

Оплата выполненных работ производится по факту выполнения согласно актам об оказании услуг, проведения (подписания) экспертизы оказания услуг, на основании выставленного счета на оплату. Соответствующие акты и документы об оплате по контракту не представлены.

Следует отметить, что при определении стоимости строительного контроля в 2019 году, администрацией района не учтена цена заключенных контрактов в 2018 году, в связи с чем на 300,0 тыс. рублей завышены расходы по проведению строительного контроля от установленного проектно-сметной документацией и утвержденного экспертизой о достоверности определения сметной стоимости.

С учетом изложенного, учитывая объем доведенных бюджетных назначений и объем заключенных контрактов в рамках строительства спортивного зала, установлено превышение принятых бюджетных обязательств над объемом доведенных назначений в 2018 году на 368,4 тыс. рублей, в 2019 году – на 400,0 тыс. рублей, что указывает на риски образования кредиторской задолженности. Так, в 2018 году объем доведенных назначений составил 26 315,8 тыс. рублей, заключенных контрактов (включая авторский надзор, строительный контроль) – 26 684,2 тыс. рублей. На 2019 год предусмотрено 42 029,3 тыс. рублей, заключено контрактов на 42 429,3 тыс. рублей.

6). По результатам контрольного мероприятия «Проверка соблюдения законодательства при определении объема финансового обеспечения деятельности ГАУК Иркутская областная филармония и использовании им бюджетных средств, средств от приносящей доход деятельности в 2016-2017 годах и истекшем периоде 2018 года».

В Учреждении реализация билетов (термобилетов и билетов, изготовленных типографским способом) производится кассирами через билетные кассы Учреждения (касса Филармонии, касса Органного зала), администраторами и агентами по распространению билетов.

В билетных кассах Учреждения для изготовления (распечатки), учета и продажи термобилетов действует компьютерная информационная система «Атлас» (далее - система «Атлас»), обязательства по сопровождению которой приняты ООО «Городские Зрелищные Кассы» на основании договора б/н от 18.12.2017 г.

Согласно приложению № 5 к учетной политике ГУАК Иркутская областная филармония, Учреждением разработано и утверждено положение по ведению билетного хозяйства, которое разработано на основании «Методических указаний о порядке применения, учета, хранения и уничтожения бланков строгой отчетности организациями и учреждениями, находящимися в ведении Министерства культуры РФ» (письмо Министерства культуры РФ от 15.07.2009 г.).

Согласно данному положению, контроль за правильностью и своевременностью сдачей отчетов о реализации билетов и абонементов осуществляется заведующей билетными кассами. Контроль за правильностью и своевременностью сдачей денежных сумм за реализацию билетов осуществляет заведующая билетными кассами и бухгалтерия филармонии.

Руководитель ГУАК Иркутская областная филармония ежемесячно издает приказ об утверждении концертного плана, цен на билеты. В данных приказах также предусмотрено предоставление льгот при посещении платных мероприятий филармонии, согласно приказа Филармонии №60 от 18.08.2016 «О предоставлении льгот отдельным категориям граждан».

По состоянию на 30.09.2018 распространением билетов филармонии занималось 7 работников Учреждения, согласно заключенными с ними трудовыми договорами, в которых прописано реализация билетов.

Реализация билетов через агентов происходит на основании заключенных с ними агентскими договорами.

ГУАК «Иркутская областная филармония» разработано и утверждено Положение о порядке выплаты процентных вознаграждений от 12.08.2016, в соответствии с которым регламентируется порядок и размер выплат процентных вознаграждений штатным старшим администраторам за организацию концертных программ на выездных площадках и стационаре, агентам по реализации билетов, работающим по договорам гражданско-правового характера.

Реализацией билетов, кроме касс Учреждения, администраторов и агентов по распространению билетов, также занимается ООО «Городские Зрелищные кассы» на основании договора № 2 А от 20.12.2017.

В ходе выборочной проверки отчетов операторов (касса филармонии) установлено, что через кассу областной Филармонии продавались билеты на концерты сторонних организаций. Так, реализовывались билеты ИП Бакшеева Т.А. на концерт «Аргиши, сольный концерт. Звучание армянского дудука», билеты Иркутская региональная общественная организация «Центр культуры «Гэсэр» на концерт «Национальный оркестр Бурятии, солисты театра «Байкал», билеты ООО «Мастерство Жизни» на спектакль – кабаре «Вся эта суета» с Юлией Рутберг.

На реализацию сторонних билетов в ходе проверки представлен субагентский договор № 3 от 01.02.2018 с ООО «Городские зрелищные кассы», на основании которого Филармония принимает на себя обязательства на возмездной основе распространять билеты на мероприятия, проводимые сторонними организациями в Концертном и Органном зале.

В соответствии с данным договором (пункт 3.1.) один раз в месяц, до 5 числа месяца, следующего за отчетным, Филармония направляет акт об оказании услуг по реализации билетов.

На протяжении всего действия договора при продаже билетов акты об оказании услуг не составлялись.

Согласно своду по реализации билетов по субагентскому договору № 3 от 01.02.2018 с ООО «Городские зрелищные кассы» реализовано 368 билетов на сумму 298,6 тыс. рублей, сумма вознаграждения Филармонии составила 7,5 тыс. рублей (7 465 рублей), которая документально не оформлена, **в бухгалтерском учете не отражена** и не получена в доход Учреждения, что свидетельствует о **нарушении** ст. 9 требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и приводит к искажению бухгалтерской отчетности (п. 2.2 Классификатора нарушений).

В ходе проверки установлено, что согласно договору № 522-2018 от 16.07.2018 Иркутское ИГАУК Архитектурно-этнографический музей «Тальцы» (далее-Музей) и областная Филармония обязались совместными усилиями осуществить организацию и проведение музыкального проекта-опера Н.А. Римского-Корсакова «Царская невеста», проводимого 1.08.2018 в Архитектурно-этнографическом музее «Тальцы».

Пунктом 1.4. и 2.1.8 договора № 522-2018 от 16.07.2018 г. определено общее количество билетов на мероприятие - 880 штук, (средняя цена за билет 900 рублей) произвести печать пригласительных билетов в количестве 350 штук.

Пунктом 3.1. договора № 522-2018 от 16.07.2018 г. предусмотрено, что после подписания акта Филармония перечисляет Музею денежные средства в размере 250 рублей от стоимости каждого проданного билета.

На основании акта к № 522-2018 от 16.07.2018 г., продано билетов на мероприятие в количестве 570 шт., из них по пригласительным билетам 310 человек.

Согласно сводному отчету о продаже билетов от 18.08.2018 г. по Архитектурно-этнографическом музей «Гальцы», а также пояснениям директора реализовано 582 билета, в том числе 570 шт. денежных, 12 билетов по цене 0,00 рублей для директора и главного дирижера. Выручка за проданные билеты составила 533,2 тыс. рублей, средняя цена билета составила 880 рублей.

Вместимость площадки составляла 880 мест, присутствовало 880 зрителей, в том числе 570 по приобретенным билетам и 310 чел. по пригласительным.

В ходе проверки не представлено положение, иной правовой акт, регламентирующий деятельность по распространению пригласительных билетов на мероприятия, реализуемые Учреждением (или учреждением совместно с другими учреждениями). Согласно пояснениям директора в Филармонии указанные документы отсутствуют, законодательством такое положение не предусмотрено.

Кроме того, в пояснения директора указано о том, что постановка оперы «Царская невеста» - это инновационный проект по инициативе Губернатора, который осуществлялся на территории области впервые. Основной целью проекта было приобщение

Кроме того, проверкой установлено, что в 2017 году Учреждение осуществляло концертную деятельность за пределами Российской Федерации, в результате которой получено вознаграждение.

Так, согласно договору б/н от 03.10.2017 между Linzer Veranstaltungsgesellschaft mbn и ГУАК Иркутская областная филармония заключили договор о выступлении (фестиваль фортепьяно) Губернаторского симфонического оркестра 09 января 2018 г. в Брукнерхаус, Грейт Холл (г. Линц, Республика Австрия) на сумму 1850,74 Евро. Акт оказания услуг от 10.04.2018 на сумму 1850,74 Евро.

Согласно карточке счета 205 «Расчеты по доходам» от 24.04.2018 на расчетный счет Учреждения поступили денежные средства от проведения мероприятия в размере 138,6 тыс. рублей.

Вместе с тем, в ходе проверки установлено, что в рамках гастролей Губернаторского симфонического оркестра в Республике Австрия г. Вена областной Филармонией с Венским обществом любителей музыки заключен договор б/н от 23.10.2017, по которому общество обязуется оказать услуги по продаже и перечислению билетов на концерт Губернаторского симфонического оркестра в Большом зале Музикферайна г. Вена 13.01.2018, а также по обслуживанию концерта, подготовке комплекта входных билетов, раздаче листовок на концерт и др. В срок до 01.05.2018 общество обязано перечислить на расчетный счет Филармонии денежные средства за проданные билеты. Из общей суммы выручки удерживается агентское вознаграждение обществу, состоящее из комиссии за продажу проданных билетов 11,5% от цены проданных билетов, вознаграждения за обслуживание концерта 968 Евро, комиссии за раздачу листовок на концерт – 671 Евро, вознаграждения по подготовке комплекта входных документов – 759 Евро, сбора за обработку вознаграждения обществу авторов, композиторов и музыкальных издателей – 10% от подлежащих перечислению обществу авторов, композиторов и музыкальных издателей.

Дополнительным соглашением от 15.03.2018 в договор с Венским обществом любителей музыки внесены изменения, согласно которым в срок до 01.05.2018 общество обязано перечислить на расчетный счет Арт-агентства Ирины Гуляевой денежные средства в валюте Евро за проданные билеты.

Согласно акту оказанных услуг по агентскому договору от 23.10.2017 общее количество проданных билетов составило 1197 шт. на 35 000 Евро, из которых общество удержало 7 884,25 Евро агентское вознаграждение, средства в сумме 27 721,75 Евро перечислены на расчетный счет Арт-агентства Ирины Гуляевой.

Областной Филармонией с Арт-агентством Ирины Гуляевой заключен договор от 15.03.2018, по которому агентство обязуется представлять интересы Учреждения в отношениях с налоговыми органами республики Австрия по вопросам уплаты налогов в рамках гастролей Губернаторского симфонического оркестра (в том числе взимания суммы налога с оборота из денежных средств за продажу билетов), совершать юридические действия от имени Филармонии в отношениях с Венским обществом любителей музыки (выдана доверенность от 16.03.2018). Указанное поручение должно быть исполнено в срок до 15.12.2018.

Денежные средства, полученные агентством за продажу билетов на концерт 13.01.2018, должны быть перечислены Филармонии в срок до 31.12.2018.

Вознаграждение агентству по условиям договора составляет 2400 Евро, которые будут удержаны из денежных средств, полученных от Венского общества любителей музыки.

По итогам исполнения поручения агентством составляется отчет об исполнении поручения.

Установлено, что на момент проверки средства от продажи билетов на концерт в г. Вена на расчетный счет Учреждения не поступили.

Следует отметить, что в бухгалтерском учете Филармонии при наличии соответствующих документов **не отражены** операции в рамках указанных выше договорных отношений, что является **нарушением** требований ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» и приводит к искажению бухгалтерской отчетности (п. 2.2. Классификатора нарушений).

Согласно пояснениям директора учреждения, в январе 2018 года Губернаторский симфонический оркестр был приглашен в Австрию для выступления в Большом зале Мюзекферайн в Вене. Визы были оформлены согласно полученного приглашения с целью участия в проведении культурного мероприятия и, как оказалось, не предполагали осуществление трудовой деятельности (тип С – культурный обмен). Согласно законодательства Австрии для получения доходов в стране необходимо помимо рабочих виз встать на учет на биржу труда и в налоговые органы. В связи с этим возникла необходимость в заключении договора на представительство интересов Учреждения в Австрии. По совету посла РФ в Австрии Люблинского Д.Е., был заключен договор с Арт-агентством Ирины Гуляевой. В настоящее время, денежные средства, вырученные за выступление оркестра в Вене, находятся на счетах Арт-агентства Ирины Гуляевой, и не могут быть перечислены на счет Филармонии до постановки на учет и окончания проверки Филармонии налоговыми органами в Австрии. В связи с длительностью процедуры постановки на учет и проверки учреждения в Австрии (так как Филармония там впервые) договор с Ириной Гуляевой действует до 31.12.2018. документов, подтверждающих исполнение обязательств по договору пока не получено, оплата вознаграждения за оказанные услуги не производилась.

7). По результатам совместного со Счетной палатой Российской Федерации контрольного мероприятия «Проверка эффективности использования лесных ресурсов и бюджетных средств, направленных на исполнение полномочий Российской Федерации в области лесных отношений в 2016 – 2018 годах и истекшем периоде 2019 года» установлено, что областное государственное автономное учреждение «Лесхоз Иркутской области» (далее – Учреждение, Лесхоз) переименован из ОГАУ «Нукутский лесхоз» (распоряжение министерства лесного комплекса Иркутской области от 23.11.2017 № 3760-мр «О переименовании ОГАУ «Нукутский лесхоз» и утверждении новой редакции устава).

Согласно распоряжению Правительства Иркутской области от 01.12.2017 № 678-рп Учреждение реорганизовано путем присоединения к нему в марте 2018 года областных государственных учреждений – 25 лесхозов, ОГБУ «Иркутская база авиационной охраны лесов», ОГАУ «Региональный лесопожарный центр», ОГАУ «Региональный центр лесовосстановления».

Согласно уставу учреждения, утвержденному 23.11.2018, в структуре учреждения создано 28 филиалов.

Лесхоз является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, печать установленного образца, эмблему, штамп и бланки со своим полным и сокращенным наименованием. Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц за ОГРН 1028500567182 и поставлено на учет в Инспекции Федеральной налоговой службы по Правобережному округу г. Иркутска с присвоением ИНН 8504000413, КПП 380801001.

Тип учреждения (по ОК ОПФ): Государственные автономные учреждения субъектов Российской Федерации (75201).

Основные виды деятельности по ОКВЭД: 02.10 Лесоводство и прочая лесохозяйственная деятельность.

КСП области отмечает особенность правового регулирования финансового обеспечения деятельности автономного учреждения (статья 4 Федерального закона № 174-ФЗ). Законом предусмотрено, что финансовое обеспечение основной деятельности и государственного задания осуществляется в виде субсидий из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и иных не запрещенных федеральными законами источников.

Основной деятельностью автономного учреждения признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых оно создано. Однако учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующую этим целям, при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах (пункты 1, 7 статьи 4 Закона № 174-ФЗ).

Доходы, полученные от предпринимательской деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение автономного учреждения, что определено абзацем 2 пункта 2 статьи 298 ГК РФ.

Согласно пункту 8 статьи 2 Закона № 174-ФЗ, доходы автономного учреждения поступают в его самостоятельное распоряжение и используются им для достижения целей, ради которых оно создано, если иное не предусмотрено Законом № 174-ФЗ.

Таким образом, в силу законодательства доходы от приносящей доход деятельности направляются на финансовое обеспечение государственного задания, на финансирование основной деятельности и собственно деятельность, приносящую доход.

Основным нормативным документом в сфере бухгалтерского учета является Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ), сфера применения которого распространяется как на коммерческие компании, так и на некоммерческие организации.

Помимо ведения бухгалтерского учета все некоммерческие организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность обязаны в общем порядке уплачивать законно установленные налоги и сборы и, соответственно вести налоговый учет.

На основании главы 25 Налогового кодекса РФ (далее - НК РФ) налог на прибыль организаций, у некоммерческих организаций возникает обязанность по исчислению и уплате налога на прибыль в рамках ведения деятельности, приносящей доход.

Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций на основании статьи 247 НК РФ признается прибыль, полученная налогоплательщиком.

Прибылью для российских организаций признается разница между доходами и величиной произведенных расходов, определяемых в соответствии с главой 25 НК РФ.

Пунктом 1 статьи 248 НК РФ установлено, что к доходам в целях главы 25 НК РФ относятся доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, а также внереализационные доходы.

К доходам от реализации относится выручка, определяемая исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары, работы, услуги (статья 249 НК РФ).

Внереализационными доходами в соответствии со статьей 250 НК РФ признаются доходы, не являющиеся доходами от реализации, то есть доходы, не перечисленные в статье 249 НК РФ.

Определяя налоговую базу по налогу на прибыль, некоммерческие организации уменьшают полученные доходы на сумму произведенных расходов, что соответствует требованиям абзаца 1 пункта 1 статьи 252 НК РФ.

Расходами согласно абзацу 2 пункта 1 статьи 252 НК РФ признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиком.

Произведенные расходы в целях исчисления налога на прибыль, согласно пункту 2 статьи 252 НК РФ, подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы.

Расходы, связанные с производством и реализацией, на основании пункта 2 статьи 253 НК РФ подразделяются, в свою очередь, на материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации и прочие расходы.

Проверка показала, что учреждение расходовало доходы от приносящей доход деятельности как на выполнение государственного задания, так и на основные виды деятельности, не предусмотренные госзаданием (например, содержание аппарата управления), а также на работы, приносящие учреждению доход.

Вместе с тем, в ходе проверки установлено, что учреждением в бухгалтерском учете неправомерно сформированы затраты (себестоимость) готовой продукции, оказания услуг, выполнения работ по приносящей доход деятельности, в результате чего значительно занижен налог на прибыль организаций.

Занижение осуществлено по причине того, что в затраты по приносящей доход деятельности (по иным видам деятельности, производственной, коммерческой деятельности учреждения) учреждением необоснованно включены затраты по основным видам деятельности, в рамках которых учреждением исполнялось государственное задание, выданное учредителем.

Изложенное стало следствием **организации и осуществления (ведения)** бухгалтерского и налогового учета в учреждении не в соответствии с законодательством.

Так, некоммерческие организации, получающие средства целевого финансирования и целевые поступления, обязаны вести отдельный бухгалтерский учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и в рамках целевых поступлений (пп. 14 п. 1 и п. 2 ст. 251 НК).

В соответствии с п. 1 ст. 252 НК РФ налогоплательщик уменьшает полученные доходы, связанные с производством и реализацией товаров, работ, услуг и имущественных прав, и внереализационные доходы на величину произведенных расходов (за исключением расходов, указанных в ст. 270 НК РФ). Расходы должны быть обоснованными, документально подтвержденными и произведенными для осуществления деятельности, направленной на получение дохода. Следовательно, некоммерческая организация **не вправе уменьшать** доходы, связанные с производством и реализацией товаров, работ, услуг, и внереализационные доходы, **на величину расходов, связанных с выполнением работ, оказанием услуг по основным видам деятельности (некоммерческой деятельностью) организации.** В том случае, если налогоплательщик, применяющий в налоговом учете метод начисления, осуществляет какие-либо расходы, относящиеся к нескольким видам деятельности, по которым ведется обособленный учет, их распределение осуществляется с учетом положений статьи 272 НК РФ. Пунктом 1 данной статьи установлено, что расходы налогоплательщика, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов налогоплательщика.

Соответственно, некоммерческая организация не вправе уменьшать доходы, связанные с производством и реализацией товаров, работ, услуг, и внереализационные доходы, на величину расходов, связанных с основными видами деятельности некоммерческой организации. Указанные расходы должны покрываться за счет целевых поступлений, а при их недостаточности или отсутствии - за счет прибыли, оставшейся в распоряжении организации после уплаты налога на прибыль организаций.

Как показала проверка, учреждением данные требования законодательства не соблюдены.

Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 109.60 КФО «2» за **2018 год** АУ «Лесхоз Иркутской области» включены следующие затраты, не относящиеся к деятельности, приносящей доход, в том числе затраты: по осуществлению лесовосстановления и лесоразведения, предупреждению возникновения и распространения лесных пожаров, проведению ухода за лесами, тушению лесных

пожаров, локализации и ликвидации очагов вредных организмов и другие затраты, осуществляемые в рамках выполнения государственного задания.

Сумма затрат, не относящихся к деятельности, приносящей доход, в нарушение требований п. 1 ст. 252 НК РФ, составила **344 009,8 тыс. рублей**.

Данное нарушение связано с отсутствием обязательного отдельного бухгалтерского учета по видам деятельности и по источникам финансирования в нарушение п. 299 Инструкции № 157н, п.п. 35.4, 35.5 учетной политики на 2018 год.

КСП области отмечает, что согласно налоговому законодательству, отсутствие обязательного отдельного бухгалтерского учета по видам деятельности, влечет необходимость доначисления налога на прибыль.

Так, согласно годовой налоговой декларации по налогу на прибыль АУ «Лесхоз Иркутской области» за 2018 год:

1. Доходы от реализации – 2 460 969 450 рублей;
2. Внереализационные доходы – 42 513 630 рублей;
3. Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации – 2 399 929 082 рублей;
4. Внереализационные расходы – 55 146 749 рублей;
5. Убытки – 1138101 рублей;
6. Итого прибыль (убыток) – 49 545 350 рублей;
7. Ставка налога - 20%, в том числе:
 - в федеральный бюджет – 3%;
 - в областной бюджет – 17 %.
8. Сумма исчисленного налога (всего) – 9 909 071 рублей, в том числе:
 - в федеральный бюджет – 1 486 361 рублей;
 - в областной бюджет – 8 422 710 рублей

По расчетным данным КСП области показатели налоговой декларации, в случае исключения необоснованно учтенных затрат, не относящихся к деятельности, приносящей доход, будут содержать сведения:

1. Доходы от реализации – 2 460 969 450 рублей
2. Внереализационные доходы – 42 513 630 рублей
3. Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации – 2 055 919 293 рублей (2 399 929 082 рублей – 344 009 789 рублей)
4. Внереализационные расходы – 55 146 749 рублей
5. Убытки – 1 138 101 рублей
6. Итого прибыль (убыток) – 393 555 139 рублей
7. Ставка налога -20%:
 - в федеральный бюджет – 3%;
 - в областной бюджет – 17 %.
8. Сумма исчисленного налога (всего) – 78 711 028 рублей, в том числе:
 - в федеральный бюджет – 11 806 654 рублей;
 - в областной бюджет – 66 904 373 рублей

Таким образом, риски доначисления заниженного учреждением налога на прибыль организации за 2018 год составляют сумму 68 801 957 рублей (78 711 028 рублей – 9 909 071 рублей), в т.ч.:

- в федеральный бюджет – 10 320 293 рублей(11 806 654 рублей – 1 486 361 рублей);

- в областной бюджет – 58 481 663 рублей (66 904 373 рублей- 8 422 710 рублей).

Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 109.60 КФО «2» за 2019 год АУ «Лесхоз Иркутской области» также включены затраты, не относящиеся к деятельности, приносящей доход.

В бухгалтерском учете за I квартал 2019 года неправомерно сформированы затраты (себестоимость) готовой продукции, оказание услуг по приносящей доход деятельности, в результате чего значительно занижен налог на прибыль организаций.

Сумма затрат, не относящихся к деятельности, приносящей доход, в нарушение требований п. 1 ст. 252 НК РФ, п. 5 гл. 5 учетной политики учреждения на 2019 год, и отраженная по кредиту счета 109.63 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» КФО 2 «приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)» составила сумму в размере 3 482 834,08 рублей.

Согласно представленной налоговой декларации по налогу на прибыль АУ «Лесхоз Иркутской области» за I квартал 2019 года:

1. Доходы от реализации – 490 943 753 рублей;
2. Внереализационные доходы – 9 592 920 рублей;
3. Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации – 478 663 666 рублей;

4. Внереализационные расходы – 23 265 719 рублей;
5. Убытки – 0 рублей;
6. Итого прибыль (убыток) – (– 1 392 712) рублей (убыток);
7. Ставка налога - 20%:
 - в федеральный бюджет – 3%;
 - в областной бюджет – 17 %.
8. Сумма исчисленного налога (всего) – 0 рублей, в том числе:
 - в федеральный бюджет – 0 рублей;
 - в областной бюджет – 0 рублей;

По расчетам КСП области данные декларации должны составлять:

1. Доходы от реализации – 490 943 753 рублей;
2. Внереализационные доходы – 9 592 920 рублей;
3. Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации – 475 180 832 рублей (478 663 666 рублей – 3 482 834 рублей)

4. Внереализационные расходы – 23 265 719 рублей;
5. Убытки – 0 рублей;
6. Итого прибыль (убыток) – 2 090 122 рублей;
7. Ставка налога -20%:
 - в федеральный бюджет – 3%;
 - в областной бюджет – 17 %.

8. Сумма исчисленного налога (всего) – 418 024 рублей, в том числе:- в областной бюджет – 355 320 рублей.

Таким образом, по сравнению с отраженными в налоговой декларации за этот же период убытками в размере 1 392 712 рублей, риски доначисления заниженного учреждением налога на прибыль за I квартал 2019 года составит сумму 418 024 рублей.

По мнению должностных лиц Учреждения, причиной указанных фактов нарушений, выразившихся в существенном занижении налога на прибыль организации по причине ведения бухгалтерского учета с нарушением установленных норм, является не выделение учредителем (Министерством) денежных средств учреждению в полном объеме для исполнения государственного задания.

КСП области отмечает, что согласно действующему законодательству за неуплату или неполную уплату сумм налога (сбора, страховых взносов) предусмотрена финансовая, административная и уголовная ответственность, а также взыскание штрафа.

8). В ходе проведения экспертно–аналитического мероприятия КСП Иркутской области было проанализировано **Положение об отраслевой системе оплаты труда работников Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения г. Иркутска детского сада № 35** (далее – **МБДОУ детского сада № 35**), согласовано общим собранием трудового коллектива от 14.09.2017 г., утверждено заведующей МБДОУ г. Иркутска детского сада № 35.

Данное Положение разработано в соответствии с постановлением администрации города Иркутска от 29.12.2010 № 031-06-3253/10 «О введении новых отраслевых систем оплаты труда работников муниципальных учреждений города Иркутска», с приложением № 1 к постановлению администрации города Иркутска от 29.12.2010 № 031-06-3267/10 «Об утверждении Положений основной отраслевой системы оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений г. Иркутска», учитывая требования распоряжения Правительства РФ от 26.11.2012 № 2190-р «Об утверждении Программы поэтапного совершенствования системы оплаты труда в государственных и муниципальных учреждениях на 2012-2018 гг.», постановлением Администрации г. Иркутска от 09.06.2011 г. «Об установлении повышающих коэффициентов молодым специалистам из числа педагогических работников муниципальных образовательных организаций г. Иркутска», ст. 135, 144, 151, 154 ТК РФ, распоряжением администрации г. Иркутска «Об утверждении повышающего коэффициента к окладу по профессионально квалификационной группе должностей работников учебно-вспомогательному персоналу», Соглашения о внесении изменений и дополнений в Территориальное отраслевое соглашение по регулированию социально-трудовых отношений и связанных с ними экономических отношений в сфере образования на уровне муниципального образования город Иркутск на 2016-2018 годы».

Также, согласно Приложению № 2 к Положению, одной из критерии деятельности воспитателя (критерии оценки по выплатам стимулирующего характера) является показатель 20 «Наличие долгов по родительской плате», при этом:

- отсутствие долгов по родительской плате на 15 число каждого месяца (от 1 до 100 руб.) – 1 балл;
- долг (от 100 до 500 рублей) – минус 1 балл;
- долг (от 500 до 1000 рублей) минус 2 балла;
- долг более 1500 рублей минус 3 балла.

КСП Иркутской области считает, что данный показатель критерии оценки по выплатам стимулирующего характера «не корректен», не входит в компетенцию и должностные обязанности воспитателя.

Согласно единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих раздел «квалификационные характеристики должностных работников образования», утвержденного Приказом министерства здравоохранения и социального развития РФ от 26.08.2010 № 761 н, в должностные обязанности воспитателя (включая старшего) не входит контроль за сбором и сбор родительской платы.

Согласно Приложению № 4 к Положению, одной из критерии деятельности сторожа (критерии оценки по выплатам стимулирующего характера) является показатель 1. «За обеспечение сохранности здания, исправности сигнализационных устройств, систем пожаротушения, телефонной связи, освещения, пожарной сигнализации», в т.ч.:

- **участие в ремонте**, исправности сигнализационных устройств, систем пожаротушения, телефонной связи, **освещения**, пожарной сигнализации – 1 балл.

КСП Иркутской области считает, что данный показатель критерии оценки по выплатам стимулирующего характера не входит в компетенцию и должностные обязанности сторожа, а также может быть опасен для жизни, в виду отсутствия профессионального образования и соответствующих допусков по безопасности.

Согласно тарифно-квалификационных характеристик по общеотраслевым профессиям рабочих, утвержденным постановлением Министерства труда РФ от 10.11.92 № 31, в должностные обязанности сторожа (вахтера) не входит обязанность ремонта сигнализационных устройств, систем пожаротушения, телефонной связи, **освещения**, пожарной сигнализации.

Однако, с введением в действие Постановления министерства труда и социального развития РФ от 16.07.2003 № 54 на территории Российской Федерации не применяется Единый тарифно-квалификационный справочник работ и профессий рабочих, выпуск 62, утвержденный Постановлением Госкомтруда СССР и Секретариата ВЦСПС от 26 декабря 1984 г. N 379/23-138, с дополнениями и изменениями, утвержденными Постановлениями Минтруда России от 25 декабря 1992 г. N 63, **от 10 ноября 1992 г. N 31**, от 5 апреля 1993 г. N 74, от 12 июля 1993 г. N 134.

В соответствии тарифно-квалификационных характеристик по общеотраслевым профессиям рабочих раздел «профессии рабочих, общие для всех отраслей народного хозяйства», утвержденного постановлением Государственного комитета СССР по труду и социальным вопросам и Секретариата ВЦСПС от 31.01.1985 № 31/3-30, должности сторожа (вахтера) не предусмотрено, однако есть должность охранника, в должностные обязанности также не входит обязанность ремонта сигнализационных устройств, систем пожаротушения, телефонной связи, **освещения**, пожарной сигнализации.

9) Отдельно хочу отметить, что по результатам экспертизы Проекта закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» в части расходов областного бюджета по государственной программе Иркутской области «Реализация государственной национальной политики в Иркутской области» на 2019 - 2024 годы»

При проведении экспертизы Законопроекта учтены последние изменения в госпрограммы, направленные Правительством Иркутской области в адрес КСП области в октябре 2018 года, анализ обоснований расходов, предложенных Законопроектом, проведен в сравнении с показателями областного бюджета на 2018 год в действующей на дату проведения экспертизы редакции.

При этом увеличено финансирование на проведение международного этнокультурного фестиваля «Ердынские игры» - 6 961,1 тыс. рублей в 2019 году, который также проводится раз в два года (проведение в 2019 году).

Исходя из специфики рассматриваемой Госпрограммы, **большая часть расходов** на ее мероприятия определяется **на основании смет** по проведению соответствующих культурных, этнокультурных, спортивных **мероприятий**.

По результатам анализа представленных документов на планирование бюджетных ассигнований КСП области установлено, что в отступление от п. 8 Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 14.02.2018 № 26 (сметы составляются на основании обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, являющихся неотъемлемой частью сметы), **по расходам на Ёрдынские игры в сметах:**

1) в представленных Минкультурой отсутствует обоснование по расходам:

– в совокупной сумме **1 175,0 тыс. рублей** на проживание участников открытия и закрытия культурной программы, организаторов, волонтеров, жюри и СМИ, исходя из установленной сметой стоимости услуги проживания в размере 1 000 рублей на человека;

– в совокупной сумме **693,0 тыс. рублей** по 2-х разовому питанию, исходя из установленной сметой стоимости питания в размере 450 руб. в сутки на одного участника.

Также, в представленных расчетах указано обеспечение **питания сотрудников полиции (20 чел.) и МЧС (10 чел.)**, которые командированы для несения службы и получают денежные средства на командировочные расходы (средства на питание согласно смете - **108,0 тыс. рублей**). При этом согласно действующему законодательству РФ (п.4 ст.255 НК РФ, постановление Госкомтруда СССР от 31.12.87 № 794/33-83 в ред. 19.02.03) обеспечение юридическими лицами своими силами проезда, питания, проживания для своих работников организуются в случае проведения работ в отдаленных от населенных пунктах местностях (вахта);

– в совокупной сумме 920,0 тыс. рублей на приобретение призов призового фонда (по «Красавица Ердынских игр – 2017»: Гран-при – 150 тыс. рублей, 1 место – 100 тыс. рублей, 2 место – 80 тыс. рублей, 3 место - 50 тыс. рублей; по фестивалю традиционного кругового танца Евразийских народов 30 призов по 10 тыс. рублей; по выставке-ярмарке 30 призов по 3000 рублей; по фестивалю этнической музыки 10 призов по 5000 рублей; по фестивалю этнического костюма 10 призов по 10,0 тыс. рублей).

КСП области отмечает, что указанные расходы **в значительной мере превышают установленные Минкультурой** в своем приказе от 26.04.18 № 33-мпр (по утверждению норм затрат на питание и приобретение (изготовление) сувенирной и иной продукции для определения базового норматива затрат на оказание государственной услуги «Организация и проведение культурно-массовых

мероприятий», норматива затрат на выполнение государственной работы «Организация и проведение культурно-массовых мероприятий») **нормы** по приобретению (изготовлению) сувенирной продукции для участников мероприятий (500 руб./ на человека/ мероприятие); памятных призов, дипломов, грамот, благодарственных писем для участников мероприятий (500 руб. /на человека / мероприятие). При этом согласно нормативно-правовому акту министерства норма расходов на питание в день на человека составляет 900 рублей в сутки.

Для примера призовой фонд Минспорта по данному основному мероприятию, сформированный на основании распоряжения Правительства Иркутской области от 06.04.12 № 202-рп «Об установлении норм расходов», в ценовом выражении варьируется от 560 рублей до 5 тыс. рублей.

Также необходимо отметить, что Минкультурой не установлены нормы расходов, связанных с обеспечением проезда участников и найма жилого помещения, предельные лимиты расходов не определены.

2) в представленных Минспортом отсутствует обоснование по расходам:

– в совокупной сумме **397,5 тыс. рублей** на «размещение спортсменов, судей», исходя из стоимости услуги проживания на 1 человека в день в размере 2 500 рублей.

При этом КСП области отмечает **завышенный объем расходов** по Законопроекту в данной части, поскольку расчетная Минспортом сумма средств на проживание (размещение) участников (спортсменов, судей) **превышает установленную** распоряжением Правительства Иркутской области от 06.04.12 № 202-рп «Об установлении норм расходов» **предельную норму расходов** (до 1000 рублей на человека в день) **на 238,66 тыс. руб.** (расчетно: 53 чел. * 1 501 руб. * 3 дня).

Более того, по результатам анализа представленных в рамках экспертизы Законопроекта документов КСП области установлен **различный подход** двух министерств области **при планировании одних и тех же видов расходов** (на проживание, питание участников мероприятия, призовой фонд) **в рамках одного мероприятия**. Данный факт свидетельствует о неединообразном подходе при планировании расходов областного бюджета.

Также **в представленных Минобром сметах** на проведение мероприятий «Оказание содействия в организации участия команды обучающихся Иркутской области в окружном и федеральных этапах Всероссийской военно-спортивной игры «Казачий сполох» (30,4 тыс. рублей на 10 участников + 1 сопровождающий) и «Оказание содействия в организации участия команды обучающихся государственных образовательных организаций профессионального образования, подведомственных министерству образования Иркутской области, в окружном и федеральном этапах Всероссийской Спартакиады казачьей молодежи» (33,3 тыс. рублей на 11 участников + 1 сопровождающий) «заложены» **только транспортные расходы** (ж/д билеты). **Отсутствие** предусмотренных по мероприятиям **расходов на проживание, питание** участников соревнований согласно пояснениям Минобра вызвано предельным объемом выделенного финансирования.

В данной части КСП области отмечает, что **недофинансирование данных мероприятий может привести к невыполнению** указанных мероприятий в полном объеме и соответствующему **недостижению установленных целевых показателей**.

КСП области по результатам экспертизы Законопроекта в части расходов на мероприятия Госпрограммы, состоящей в основном из культурных, этнокультурных, спортивных мероприятий, рекомендует **обеспечить единый подход** при планировании расходов на их проведение путем **принятия Правительством Иркутской области соответствующего правового акта**, устанавливающего **предельные нормы расходов** на проезд, проживание, питание, призовой фонд различного рода мероприятий, проводимых за счет средств областного бюджета, в зависимости от уровня и значимости данных мероприятий.

Данный единый подход, по мнению КСП области, приведет к более справедливому распределению средств среди участников мероприятий, повысит точность планирования расходов областного бюджета, а также качество контроля за их расходованием, в том числе внутреннего.

Ведущий инспектор
КСП Иркутской области

А.Н. Сафонов