

Эль. Кусон

АКТ ВЫЕЗДНОЙ ПРОВЕРКИ
бюджетного учреждения социального обслуживания
Вологодской области «Комплексный центр социального обслуживания
населения Тарногского района»

(полное наименование объекта контроля)

с. Тарногский Городок
(населенный пункт)

25.02.2022

Наименование контрольного мероприятия (тема проверки/ревизии):
Проверка использования бюджетных средств, направленных на укрепление материально-технической базы и обеспечение пожарной безопасности государственных организаций социального обслуживания области для граждан пожилого возраста и инвалидов за 2019-2021 годы.

Основание для проведения проверки: пункт 16 раздела II «Контрольные мероприятия» плана работы Контрольно-счетной палаты области на 2022 год, утвержденного решением коллегии КСП области от 30.12.2021 № 78, приказ от 10.01.2022 № 3 «О проведении контрольного мероприятия», удостоверение на право проведения выездной проверки от 31.01.2022 № 13.

Лица, проводившие проверку (инициалы, фамилия, должность): инспектор Контрольно-счетной палаты Вологодской области В.П. Лукин.

Привлечённые эксперты (инициалы, фамилия, должность, место работы): нет.

Проверяемый период деятельности: 2019-2021 годы.

Сроки проведения проверки: с 07.02.2022 по 25.02.2022.

Юридический адрес проверяемого объекта: 161560, Вологодская область, Тарногский район, с. Тарногский Городок, ул. Советская, д.39.

Сведения о замещении должностей руководителя и главного бухгалтера за проверяемый период: в период с 01.01.2019 по 21.07.2019 полномочия директора бюджетного учреждения социального обслуживания Вологодской области «Комплексный центр социального обслуживания населения Тарногского района» исполняла Косарева Анна Юрьевна, с 22.07.2019 по настоящее время директором учреждения является Одинцова Галина Александровна, функции по ведению бухгалтерского учета, составлению бухгалтерской отчетности, формированию налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды осуществляло казенное учреждение Вологодской области «Центр социальных выплат» в соответствии с соглашением от 26.12.2017 №03-01-09/750 (директор Стрижова Ольга Ивановна).

Перечень использованных /изученных/ нормативных правовых актов, учетных и отчетных документов:

1. Федеральные законы:

- от 31.07.1998 № 145-ФЗ «Бюджетный кодекс Российской Федерации»;
- от 30.11.1994 № 51-ФЗ «Гражданский кодекс Российской Федерации (Часть первая)»;
- от 26.01.1996 № 14-ФЗ «Гражданский кодекс Российской Федерации (Часть вторая)»;
- от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;
- от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

2. Приказы Министерства финансов Российской Федерации:

- от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении 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»;
- от 06.06.2019 №85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

3. Законы Вологодской области:

- от 17.12.2018 № 4465-ОЗ «Об областном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»;
- от 12.12.2019 № 4625-ОЗ «Об областном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»;
- от 15.12.2020 № 4822-ОЗ «Об областном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

4. Постановления Правительства области:

- от 25.04.2011 № 409 «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления субсидий бюджетным и автономным учреждениям области на иные цели в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации»;
- от 28.10.2013 № 1098 «О государственной программе «Социальная поддержка граждан в Вологодской области на 2014-2020 годы»;
- от 22.04.2019 № 395 «О государственной программе «Социальная поддержка граждан в Вологодской области на 2021-2025 годы»;
- от 30.12.2020 №1597 «О некоторых вопросах предоставления бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели и признании утратившим силу некоторых постановлений Правительства области»;
- от 11.01.2021 № 5 «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели бюджетным и автономным учреждениям, функции и полномочия учредителя которых осуществляет Департамент социальной защиты населения Вологодской области».

5. Приказ Департамента финансов Вологодской области:

- от 12.05.2020 №36 «Об утверждении Типовой формы соглашения о предоставлении из областного бюджета бюджетному или автономному учреждению Вологодской области субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации».

6. Приказ Департамента социальной защиты населения Вологодской области:

- от 08.12.2015 №719 «О Порядке составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений социального обслуживания Вологодской области».

7. Распорядительные, финансовые, бухгалтерские и иные документы бюджетного учреждения социального обслуживания Вологодской области «Комплексный центр социального обслуживания населения Тарногского района».

Перечень неполученных документов (материалов, данных или информации) или иных фактов, препятствующих проведению проверки с указанием реквизитов соответствующих актов: нет.

Подробное изложение результатов проверки:

Бюджетное учреждение социального обслуживания Вологодской области «Комплексный центр социального обслуживания населения Тарногского района» (далее – БУ СО ВО «КЦСОН Тарногского района», учреждение) создано на основании постановления Главы Тарногского муниципального района от 16.06.1997 № 188, реорганизовано в соответствии с постановлением администрации Тарногского муниципального района от 20.04.2015 №157 «О реорганизации БУ СО «Дом-интернат для престарелых и инвалидов» Тарногского муниципального района» и распоряжения отдела социальной защиты населения администрации Тарногского муниципального района от 24.04.2015 № 99 «О реорганизации БУ СО «Дом-интернат для престарелых и инвалидов» Тарногского муниципального района» в форме присоединения к БУ «Комплексный центр социального обслуживания населения» Тарногского муниципального района, безвозмездно передано из муниципальной собственности Тарногского муниципального района в собственность Вологодской области на основании постановления Правительства области от 23.11.2015 № 987 «О передаче в собственность области муниципального учреждения и недвижимого имущества Тарногского муниципального района, предназначенного для осуществления деятельности в сфере социальной защиты населения».

Учредителем учреждения и собственником его имущества является Вологодская область.

Функции и полномочия учредителя осуществляет Департамент социальной защиты населения Вологодской области (далее – Департамент).

Полномочия собственника имущества учреждения осуществляет Департамент имущественных отношений Вологодской области.

Учреждение является юридическим лицом, обладает обособленным имуществом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открываемые в Департаменте финансов области, печать, штампы и бланки со своим наименованием. Учреждение является некоммерческой организацией - государственным учреждением, тип - бюджетное учреждение, создается для обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий органов государственной власти области в сфере социальной защиты населения.

Целью деятельности учреждения является социальное обслуживание граждан, с предоставлением социальных услуг в стационарной и

полустационарной формах социального обслуживания, в форме социального обслуживания на дому.

В соответствии с Уставом основными видами деятельности учреждения являются:

- социальное обслуживание граждан, признанных нуждающимися в социальном обслуживании, посредством предоставления социально - бытовых, социально-медицинских, социально-психологических, социально-педагогических, социально-трудовых, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в форме социального обслуживания на дому, в полустационарной и стационарной формах социального обслуживания, срочных социальных услуг;

- оказание консультативной, психологической, педагогической, юридической, социальной и иной помощи лицам, усыновившим или принявшим под опеку (попечительство) ребенка.

В рамках подпрограммы 4 «Старшее поколение» государственной программы «Социальная поддержка граждан Вологодской области на 2014-2020 годы», утвержденной постановлением Правительства области от 28.10.2013 №1098, и подпрограммы 2 «Развитие социального обслуживания и повышения качества жизни граждан старшего поколения» государственной программы «Социальная поддержка граждан Вологодской области на 2021-2025 годы», утвержденной постановлением Правительства области от 22.04.2019 №395, на финансирование основного мероприятия «Укрепление материально-технической базы и обеспечение пожарной безопасности организаций социального обслуживания области для граждан пожилого возраста и инвалидов» в 2019-2021 годах предусмотрены бюджетные ассигнования организациям социального обслуживания области (бюджетным и автономным учреждениям) в объеме 28664,1 тыс. рублей, 77207,9 тыс. рублей и 45252,9 тыс. рублей соответственно.

В 2019 году законом Вологодской области от 17.12.2018 № 4465-ОЗ «Об областном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» по разделу 10 подразделу 06 целевой статье 0540118590 виду расходов 610 на укрепление материально-технической базы и обеспечение пожарной безопасности организаций социального обслуживания области для граждан пожилого возраста и инвалидов предусмотрены субсидии бюджетным учреждениям в объеме 12415,5 тыс. рублей, из них БУ СО ВО «КЦСОН Тарногского района» предусмотрены субсидии в сумме 1500,0 тыс. рублей.

В 2020 году законом Вологодской области от 12.12.2019 №4625-ОЗ «Об областном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» на вышеуказанные указанные цели предусмотрены субсидии бюджетным учреждениям в объеме 66745,8 тыс. рублей, из них БУ СО ВО «КЦСОН Тарногского района» предусмотрены субсидии в сумме 5088,5 тыс. рублей.

В 2021 году законом Вологодской области от 15.12.2020 № 4822-ОЗ «Об областном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» по разделу 10 подразделу 06 целевой статье 3520418590 виду расходов 610 на укрепление материально-технической базы и обеспечение пожарной безопасности организаций социального обслуживания области для граждан

пожилого возраста и инвалидов предусмотрены субсидии бюджетным учреждениям в объеме 18163,7 тыс. рублей, из них БУ СО ВО «КЦСОН Тарногского района» предусмотрены субсидии в сумме 6500,0 тыс. рублей.

Информация о плановых значениях и расходах на укрепление материально-технической базы и обеспечение пожарной безопасности организаций социального обслуживания области для граждан пожилого возраста и инвалидов, произведенных Учреждением за счет субсидий на иные цели в 2019-2021 годах, представлена в таблице № 1.

Таблица № 1
тыс. рублей

Период	Соглашение о предоставлении субсидий (дата и номер)	Утверждено	Исполнено	Отклонение	
				Абсолютное	Относительное
<i>СУБСИДИИ НА ИНЫЕ ЦЕЛИ (на укрепление материально-технической базы и обеспечение пожарной безопасности организаций социального обслуживания области для граждан пожилого возраста и инвалидов)</i>					
2019 год	№29 от 31.01.2019	1500,0	1500,0	0	100%
2020 год	№637 от 30.12.2019	5088,5	5088,5	0	100%
2021 год	№693 от 03.11.2020	6500,0	6500,0	0	100%
ИТОГО:		13088,5	13088,5	0	100%

Расходы Учреждения за счет межбюджетных трансфертов (субсидий) в 2019 году составили 1500,0 тыс. рублей, или 100% от плановых назначений, в 2020 году - 5088,5 тыс. рублей, или 100% от плановых назначений, в 2021 году - 6500,0 тыс. рублей, или 100% от плановых назначений.

В 2019-2020 годах субсидии предоставлялись Учреждению с учетом Порядка определения объема и условий предоставления субсидий бюджетным и автономным учреждениям области на иные цели в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства области от 25.04.2011 № 409.

На 2019 год Департаментом с БУ СО ВО «КЦСОН Тарногского района» заключено Соглашение №29 от 31.01.2019 о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели бюджетному учреждению социального обслуживания области (в редакции доп. соглашения от 18.12.2019), включая субсидии по основному мероприятию 4.1 «Укрепление материально-технической базы и обеспечение пожарной безопасности организаций социального обслуживания области для граждан пожилого возраста и инвалидов» на капитальный ремонт здания, расположенного по адресу: Тарногский район, д. Игумновская, ул. Средняя д. 3, в сумме 1500,0 тыс. рублей.

В соответствии с Соглашением №29 от 31.01.2019 Департаментом перечислена субсидия учреждению на укрепление материально-технической базы и обеспечение пожарной безопасности организаций социального обслуживания области для граждан пожилого возраста и инвалидов по фактическим расходам в сумме 1500,0 тыс. рублей.

На 2020 год Департаментом с БУ СО ВО «КЦСОН Тарногского района» заключено Соглашение №637 от 30.12.2019 о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели бюджетному учреждению социального

обслуживания области (в редакции доп. соглашения №1229 от 30.12.2020), включая субсидии по основному мероприятию 4.1 «Укрепление материально-технической базы и обеспечение пожарной безопасности организаций социального обслуживания области для граждан пожилого возраста и инвалидов» в сумме 5088,5 тыс. рублей, в том числе на капитальный ремонт здания, расположенного по адресу: Тарногский район, д. Игумновская, ул. Средняя д. 3, в сумме 3150,0 тыс. рублей.

В соответствии с Соглашением №637 от 30.12.2020 Департаментом перечислена субсидия учреждению на укрепление материально-технической базы и обеспечение пожарной безопасности организаций социального обслуживания области для граждан пожилого возраста и инвалидов по фактическим расходам в сумме 5088,5 тыс. рублей, в том числе на капитальный ремонт здания, расположенного по адресу: Тарногский район, д. Игумновская, ул. Средняя д. 3, в сумме 3150,0 тыс. рублей.

В 2021 году субсидии предоставлялись в соответствии с Порядком определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели бюджетным и автономным учреждениям, функции и полномочия учредителя которых осуществляет Департамент социальной защиты населения Вологодской области, утвержденным постановлением Правительства области 11.01.2021 № 5.

На 2021 год Департаментом с БУ СО ВО «КЦСОН Тарногского района» заключено Соглашение №693 от 03.11.2020 о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели бюджетному учреждению социального обслуживания области (в редакции доп. соглашения от 18.11.2021), включая субсидии по основному мероприятию 2.4 «Укрепление материально-технической базы и обеспечение пожарной безопасности организаций социального обслуживания области для граждан пожилого возраста и инвалидов» на капитальный ремонт здания, расположенного по адресу: Тарногский район, д. Игумновская, ул. Средняя д. 3, в сумме 6500,0 тыс. рублей.

В соответствии с Соглашением №693 от 03.11.2020 Департаментом перечислена субсидия учреждению на укрепление материально-технической базы и обеспечение пожарной безопасности организаций социального обслуживания области для граждан пожилого возраста и инвалидов по фактическим расходам в сумме 6500,0 тыс. рублей.

Информация о расходовании субсидий на иные цели, выделенных БУ СО ВО «Комплексный центр социального обслуживания населения Тарногского района» на укрепление материально-технической базы и обеспечение пожарной безопасности, за 2019-2021 годы представлена в приложении №1 к настоящему акту.

Выборочной проверкой расходования средств субсидии на иные цели установлено следующее. В 2020 году расходы Учреждения на проведение работ по капитальному ремонту здания, расположенного по адресу: Тарногский район, д. Игумновская, ул. Средняя д. 3, за счет средств субсидии на иные цели составили 3150,0 тыс. рублей. Кроме того, на указанные цели учреждением дополнительно направлены собственные средства учреждения (доходы от платной деятельности) в сумме 164,34 тыс. рублей.

Для подтверждения выполнения и оплаты работ в 2020 году по капитальному ремонту здания, расположенного по адресу: Тарногский район, д.

Игумновская, ул. Средняя д. 3, в сумме 3314,34 тыс. рублей, учреждением к проверке предъявлены копии следующих контрактов (договоров) и подтверждающих документов (таблица № 2):

Таблица № 2

№ п / п	Дата и номер контракта	Наименование подрядчика	Предмет контракта	Сумма контракта (тыс. руб.)	Основание для заключения контракта	Дата принятия работ по акту КС-2	Срок оплаты по платежному поручению	Примечание
1	от 28.07.2020 №0130200 002420002 101	ООО «ВолСтрой Интеграл»	Капитальный ремонт здания по адресу: Тарногский район, д. Игумновская, ул. Средняя д. 3	1296,6	протокол подведения итогов электронного аукциона	30.10.20	17.11.20	-
2	от 09.11.2020 №213	ООО «ВолСтрой Интеграл»	Капитальный ремонт здания по адресу: Тарногский район, д. Игумновская, ул. Средняя д. 3 (капитальный ремонт системы электроснабжения здания)	311,0	п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ	25.11.20	07.12.20	-
3	от 07.12.2020 №324	ИП Завгородний В.И.	Капитальный ремонт пожарной сигнализации в здании, расположенном по адресу: д. Игумновская, ул. Средняя, д. 3	89,8	п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ	10.12.20	23.12.20	-
4	от 04.12.2020 №07/12-20	ООО «ВолСтрой Интеграл»	Капитальный ремонт здания по адресу: Тарногский район, д. Игумновская, ул. Средняя д. 3 (капитальный ремонт помещений 2 этажа: покраска стен, установка перегородок из газоблоков)	466,95	п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ	17.12.20	28.12.20	-
5	от 07.12.2020 №07/12-20	ООО «ВолСтрой Интеграл»	Капитальный ремонт здания, расположенного по адресу: д. Игумновская, ул. Средняя, д. 3 (капитальный ремонт тамбура, устройство поручней для инвалидов в коридоре и туалете, устройство стяжек полов)	599,99	п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ	18.12.20	28.12.20	-
6	от 14.12.2020 №14/12-20	ООО «ВолСтрой Интеграл»	Капитальный ремонт здания, расположенного по адресу: д. Игумновская, ул. Средняя, д. 3 (капитальный ремонт пищеблока: помещения №34-36)	550,0	п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ	24.12.20	28.12.20	-
ИТОГО:				3314,34				

БУ СО ВО «КЦСОН Тарногского района» разработаны и утверждены ведомость объемов работ и локальный сметный расчет №1 на капитальный ремонт здания, расположенного по адресу: Тарногский район, д. Игумновская,

ул. Средняя д. 3 (помещения 2 этажа – правое крыло здания (лит. Б1: позиции №№ 1-18) демонтаж дверных проемов, установка дверных блоков, устройство стяжек и покрытий из линолеума, устройство плинтусов, устройство перегородок из гипсокартонных листов, устройство подвесных потолков, установка умывальников и унитазов). На проектно-сметную документацию получено положительное заключение АУ ВО «Управление Госэкспертизы по Вологодской области» от 11.06.2020 № 2020-1098/01-08.

Закупка проводилась через Комитет государственного заказа Вологодской области (далее – Комитет госзаказа) на основании статьи 59 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 от 05.04.2013 № 44-ФЗ) через электронный аукцион. Начальная (максимальная) цена контракта устанавливалась проектно-сметным методом в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ и составила 2054,7 тыс. рублей.

В участие в электронном аукционе на выполнение работ по капитальному ремонту здания, расположенного по адресу: Тарногский район, д. Игумновская, ул. Средняя д. 3 (помещения 2 этажа – правое крыло здания), допущены 5 участников. Согласно протоколу подведения итогов электронного аукциона №0130200002420002101-2 от 17.07.2020 победителем аукциона признано ООО «ВолСтройИнтеграл», г. Вологда, ул. Доронинская, д. 50, оф.3, ИНН 3525444724, предложившее цену контракта в размере 1180,9 тыс. рублей. Экономия бюджетных средств по результатам проведения аукционных процедур составила 873,8 тыс. рублей (снижение составило более 25%).

Согласно части 8.1 статьи 96 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, участник закупки, с которым заключается контракт по результатам определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 30 данного Федерального закона, освобождается от предоставления обеспечения исполнения контракта, в том числе с учетом положений статьи 37 данного Федерального закона, от обеспечения гарантийных обязательств в случае предоставления таким участником закупки информации, содержащейся в реестре контрактов, заключенных заказчиками, и подтверждающей исполнение таким участником (без учета правопреемства) в течение трех лет до даты подачи заявки на участие в закупке трех контрактов, исполненных без применения к такому участнику неустоек (штрафов, пеней). Такая информация представляется участником закупки до заключения контракта в случаях, установленных настоящим Федеральным законом для предоставления обеспечения исполнения контракта. При этом сумма цен таких контрактов должна составлять не менее начальной (максимальной) цены контракта, указанной в извещении об осуществлении закупки и документации о закупке.

В документации об открытом аукционе в электронной форме на выполнение работ по капитальному ремонту здания, расположенного по адресу: Тарногский район, д. Игумновская, ул. Средняя д. 3, утвержденной председателем Комитета госзаказа Вологодской области Тороповым А.А. и директором учреждения Одинцовой Г.А., установлено ограничение участия в определении поставщика (подрядчика): только субъекты малого

предпринимательства, социально-ориентированные некоммерческие организации.

Победителем торгов - ООО «ВолСтройИнтеграл» представлена информация о 3 исполненных контрактах, заключенных подрядчиком в рамках закона №44-ФЗ, подтверждающих добросовестность последнего:

1. Контракт с реестровым №23511001909000099 с БУ СО ВО «Вогнемский психоневрологический интернат» на проведение капитального ремонта санитарно-гигиенических помещений отделения милосердия на сумму 746,8 тыс. рублей;

2. Контракт с реестровым №2352700287319000045 с БУ СО ВО «Кадниковский центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей» на проведение капитального ремонта помещений котельной по адресу: Вологодская область, Сокольский район, г. Кадников, ул. Карла Маркса, д.11 с устройством теплового узла на сумму 880,7 тыс. рублей;

3. Контракт с реестровым № 2352700288019000100 с БУ СО ВО «Кадниковский детский дом-интернат для умственно отсталых детей» на проведение капитального ремонта системы горячего водоснабжения спального корпуса с установкой теплообменников (в тепловых узлах) на сумму 1045,5 тыс. рублей.

Согласно данным Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства (<http://odf.nalog.ru>) ООО «ВолСтройИнтеграл» является микропредприятием, дата включения в реестр - 10.08.2019.

Срок выполнения работ по контракту № 0130200002420002101 от 28.07.2020 был первоначально установлен: в течение 30 календарных дней с даты заключения контракта. Дополнительным соглашением №1 от 26.08.2020 срок выполнения работ был увеличен и составил: в течение 95 календарных дней с даты заключения контракта, т.е. по 31.10.2020.

Сторонами по контракту № 0130200002420002101 от 28.07.2020 подписано дополнительное соглашение № 2 от 05.10.2020 на выполнение дополнительных работ (прокладка систем водоснабжения и канализации, материалы: трубы полипропиленовые, краны шаровые, муфты, угольники, переходники) согласно локальному сметному расчету №1 на сумму 115,7 тыс. рублей, или на 9,8%, таким образом, итоговая сумма контракта составила 1296,6 тыс. рублей.

Работы по вышеуказанному контракту приняты по актам о приемке выполненных работ (форма №КС-2) от 30.10.2020 №1 (монтажные работы), от 30.10.2020 №2 (доп. работы) директором БУ СО ВО «КЦСОН Тарногского района» Г.А. Одинцовой. Сторонами по муниципальному контракту №0130200002420002101 от 28.07.2020 подписаны справки о стоимости выполненных работ и затрат (форма №КС-3) от 30.10.2020 №1 и 2 на общую сумму 1296,6 тыс. рублей.

Оплата по контракту № 0130200002420002101 от 28.07.2020 произведена Учреждением платежными поручениями от 17.11.2020 №1448 в сумме 1180,9 тыс. рублей и от 17.11.2020 №1447 в сумме 115,7 тыс. рублей в установленный контрактом срок.

За счет экономии бюджетных средств по итогам торгов, дополнительных средств субсидии на иные цели и средств от платной деятельности в 2020 году

Учреждением на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ заключены 4 контракта с ООО «ВолСтройИнтеграл» на выполнение работ по капитальному ремонту здания, расположенного по адресу: Тарногский район, д. Игумновская, ул. Средняя д. 3, согласно сметных расчетов на общую сумму 1927,94 тыс. рублей, в том числе:

- контракт от 09.11.2020 № 213 на капитальный ремонт системы электроснабжения здания в сумме 311,0 тыс. рублей. Выполненные работы по капитальному ремонту системы электроснабжения здания приняты по акту о приемке выполненных работ (форма №КС-2) от 25.11.2020 №1 директором БУ СО ВО «КЦСОН Тарногского района» Г.А. Одинцовой, срок выполнения работ по контракту соблюден. Оплата за выполненные работы произведена Учреждением платежным поручением от 07.12.2020 №1542 в сумме 311,0 тыс. рублей в установленный контрактом срок;

- контракт от 04.12.2020 № 04/12-20 на капитальный ремонт помещений 2 этажа: покраска стен, установка перегородок из газоблоков в сумме 466,95 тыс. рублей. Выполненные работы приняты по акту о приемке выполненных работ (форма №КС-2) от 17.12.2020 №1 директором БУ СО ВО «КЦСОН Тарногского района» Г.А. Одинцовой, срок выполнения работ по контракту соблюден. Оплата за выполненные работы произведена Учреждением платежным поручением от 28.12.2020 №1596 в сумме 466,95 тыс. рублей в установленный контрактом срок;

- контракт от 07.12.2020 № 07/12-20 на капитальный ремонт помещений: тамбура, устройство поручней для инвалидов в коридоре и туалете - 10 шт., устройство стяжек полов в сумме 599,99 тыс. рублей. Выполненные работы приняты по акту о приемке выполненных работ (форма №КС-2) от 18.12.2020 №1 директором БУ СО ВО «КЦСОН Тарногского района» Г.А. Одинцовой, срок выполнения работ по контракту соблюден. Оплата за выполненные работы произведена Учреждением платежным поручением от 28.12.2020 №1613 в сумме 599,99 тыс. рублей в установленный контрактом срок;

- контракт от 14.12.2020 № 14/12-20 на капитальный ремонт пищеблока (помещения №34-36) в сумме 550,0 тыс. рублей. Выполненные работы приняты по акту о приемке выполненных работ (форма №КС-2) от 24.12.2020 №1 директором БУ СО ВО «КЦСОН Тарногского района» Г.А. Одинцовой, срок выполнения работ по контракту соблюден. Оплата за выполненные работы произведена Учреждением платежными поручениями от 28.12.2020 №1629 в сумме 475,5 тыс. рублей и от 25.12.2020 №1630 в сумме 74,5 тыс. рублей в установленный контрактом срок.

Срок выполнения работ по 3 последним контрактам по проведению капитального ремонта здания установлен: в течение 10 рабочих дней с даты заключения контракта (декабрь 2020 года). Место выполнения работ: Вологодская область, Тарногский район, д. Игумновская, ул. Средняя, д.3.

Согласно части 1 статьи 24 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ заказчики при осуществлении закупок используют конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) или осуществляют закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя). В силу части 5 статьи 24 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ заказчик выбирает способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с

положениями главы 3 указанного закона. При этом он не вправе совершать действия, влекущие за собой необоснованное сокращение числа участников закупки.

Контракты с ООО «ВолСтройИнтеграл» от 04.12.2020 № 04/12-20, от 07.12.2020 № 07/12-20 и от 14.12.2020 № 14/12-20 направлены на достижение единой хозяйственной цели, заключены в короткий временной период с 04.12.2020 по 14.12.2020, предметом договоров является один и тот же объект - капитальный ремонт здания, расположенного по адресу: Тарногский район, д. Игумновская, ул. Средняя д. 3, в связи с чем, указанные контракты фактически образуют единую сделку, искусственно раздробленную и оформленную тремя самостоятельными контрактами, что является нарушением статей 8 и 24 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

Поскольку общая стоимость контрактов значительно превышает предельно допустимый размер закупки у единственного поставщика, установленного пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ (не более 600,0 тыс. рублей), в действиях заказчика усматриваются признаки состава административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 7.29 КоАП РФ.

Срок привлечения к административной ответственности один год со дня совершения административного правонарушения истек.

В рамках контрольного мероприятия проведено контрольное обследование выполненных работ по капитальному ремонту здания, расположенного по адресу: Тарногский район, д. Игумновская, ул. Средняя д. 3, выборочно по 5 контрактам: от 28.07.2020 № 0130200002420002101, от 09.11.2020 № 213, от 04.12.2020 № 04/12-20, от 07.12.2020 № 07/12-20, от 14.12.2020 № 14/12-20, и принятых по актам о приемке выполненных работ (форма № КС-2) от 30.10.2020 №1 (монтажные работы), от 30.10.2020 №2 (доп. работы), от 25.11.2020 №1 (капитальный ремонт системы электроснабжения здания), от 17.12.2020 №1 (капитальный ремонт помещений 2 этажа: покраска стен, установка перегородок из газоблоков), от 18.12.2020 №1 (капитальный ремонт тамбура, устройство поручней для инвалидов в коридоре и туалете, устройство стяжек полов) и от 24.12.2020 №1 (капитальный ремонт пищеблока: помещения №34-36). Составлен акт контрольного обмера (обследования) от 09.02.2021 (приложение №2 к настоящему акту).

По результатам контрольного обмера (обследования) установлено, что в 2020 году за счет средств субсидии на иные цели в здании произведен капитальный ремонт тамбура, лестницы, помещений второго этажа правого крыла, пищеблока.

На момент обследования отремонтированные помещения стационарного отделения, расположенные на втором этаже правого крыла, и помещения пищеблока не используются (помещения пустуют, пациенты отсутствуют).

Согласно письменных пояснений БУСОВО «КЦСОН Тарногского района» от 11.02.2022 №125 в целях исполнения приказа Департамента социальной защиты населения области от 19.01.2022 №31 во избежание контакта с посетителями БДОУ «Тарногский детский сад общеразвивающего типа №1 «Теремок» (расположен на первом этаже правого крыла здания) в связи с введением режима самоизоляции сотрудников стационара учреждения,

непосредственно обеспечивающих пребывание проживающих в отделении по месту нахождения, 14 пациентов стационара, ранее размещавшихся в помещениях второго этажа правого крыла здания, с 24.01.2022 временно переведены в помещения левого крыла здания.

В 2020 году в стационарном отделении для граждан пожилого возраста и инвалидов был проведен ремонт нового пищеблока: помещения для приема продуктов, цех первичной обработки, помещения кухни (не были отремонтированы обеденный зал и помещения для мытья посуды). В 2021 году проведены работы по капитальному ремонту левого крыла здания, обеденного зала и помещения для мытья посуды. Эксплуатация пищеблока планируются сразу после завершения режима самоизоляции.

В помещениях второго этажа установлены дверные блоки ДН 21-9Щ из ДСП в количестве 9 единиц. Запоры ручек дверей части помещений не исправны.

В санузле установлены поручни для инвалидов 5 единиц. Заглушки креплений поручней к стене не зафиксированы, что может привести к травме пациентов.

Вышеуказанные недостатки свидетельствуют о некачественном выполнении данных работ, принятых по контрактам от 28.07.2020 №0130200002420002101 и от 07.12.2020 № 07/12-20, что является нарушением части 1 статьи 722 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Гарантийный срок на выполненные работы, установленный контрактами от 28.07.2020 № 0130200002420002101 и от 07.12.2020 № 07/12-20, составляющий пять лет с даты подписания акта о приеме выполненных работ по форме КС-2, не истек.

Обследованные виды и объемы работ соответствуют данным, указанным в актах о приемке выполненных работ (форма № КС-2) от 30.10.2020 №1 (монтажные работы), от 30.10.2020 №2 (доп. работы), от 25.11.2020 №1 (капитальный ремонт системы электроснабжения здания), от 17.12.2020 №1 (капитальный ремонт помещений 2 этажа: покраска стен, установка перегородок из газоблоков), от 18.12.2020 №1 (капитальный ремонт тамбура, устройство поручней для инвалидов в коридоре и туалете, устройство стяжек полов) и от 24.12.2020 №1 (капитальный ремонт пищеблока: помещения №34-36).

В 2021 году расходы учреждения на укрепление материально-технической базы и обеспечение пожарной безопасности организаций социального обслуживания области для граждан пожилого возраста и инвалидов за счет средств субсидии на иные цели составили 6500,0 тыс. рублей. Кроме того, на указанные цели учреждением дополнительно направлены собственные средства учреждения (доходы от платной деятельности) в сумме 356,3 тыс. рублей.

Для подтверждения выполнения и оплаты работ в 2021 году по капитальному ремонту здания, расположенного по адресу: Тарногский район, д. Игумновская, ул. Средняя д. 3, в сумме 6856,3 тыс. рублей, учреждением к проверке предъявлены копии следующих контрактов (договоров) и подтверждающих документов (таблица № 3):

№ п / п	Дата и номер контракта	Наименование подрячика	Предмет контракта	Сумма контракта (тыс. руб.)	Основание для заключения контракта	Дата принятия работ по акту КС-2	Срок оплаты по платежному поручению	Примечание
1	от 20.08.2021 №0830500000221001977	ООО «Артель»	Капитальный ремонт 1 этажа здания стационарного отделения для граждан пожилого возраста и инвалидов (все виды работ)	2135,7	протокол подведения итогов электронного аукциона	08.10.21 14.10.21	15.10.21 25.10.21	-
2	от 20.09.2021 №20-09/21	ООО «ВолСтрой Интеграл»	Капитальный ремонт электрики в помещении пищеблока стационарного отделения для граждан пожилого возраста и инвалидов	315,2	п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ	01.10.21	15.10.21	-
3	от 08.10.2021 №0830500000221002486	ООО «Артель»	Капитальный ремонт левого крыла здания стационарного отделения для граждан пожилого возраста и инвалидов (1 этаж-все виды работ, 2 этаж стяжка полов и перегородки, сантехника)	3545,8	протокол подведения итогов электронного аукциона	06.12.21	14.12.21	-
4	от 03.12.2021 №0830500000221003143	ООО «Артель»	Капитальный ремонт 4-ой части здания стационарного отделения для граждан пожилого возраста и инвалидов (все виды работ)	859,6	протокол подведения итогов электронного аукциона	21.12.21	29.12.21	-
ИТОГО:				6856,3				

По результатам проведения электронных аукционов на основании статьи 59 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в 2021 году учреждением заключены 2 контракта с ООО «Артель» на выполнение работ по капитальному ремонту здания, расположенного по адресу: Тарногский район, д. Игумновская, ул. Средняя д. 3, согласно сметных расчетов на общую сумму 5681,5 тыс. рублей, в том числе:

- контракт от 20.08.2021 №0830500000221001977 на капитальный ремонт 1 этажа здания стационарного отделения для граждан пожилого возраста и инвалидов (все виды работ) с учетом дополнительного соглашения в сумме 2135,7 тыс. рублей. Работы по вышеуказанному контракту приняты по актам о приемке выполненных работ (форма №КС-2) от 08.10.2021 №44-10 (монтажные работы), от 14.10.2021 №46-10 (доп. работы) директором БУ СО ВО «КЦСОН Тарногского района» Г.А. Одинцовой, сроки выполнения работ соблюдены. Оплата за выполненные работы произведена учреждением платежными поручениями от 15.10.2021 №1154 в сумме 1941,6 тыс. рублей и от 25.10.2021 №1204 в сумме 194,1 тыс. рублей в установленный контрактом срок;

- контракт от 08.10.2021 №0830500000221002486 на капитальный ремонт левого крыла здания стационарного отделения для граждан пожилого возраста и инвалидов (1 этаж, 2 этаж стяжка полов и перегородки, сантехника) с учетом дополнительного соглашения в сумме 3545,8 тыс. рублей, сроки выполнения

работ соблюдены. Выполненные работы приняты по актам о приемке выполненных работ (форма №КС-2) от 06.12.2021 №18-12 и №17-12 и.о. директора БУ СО ВО «КЦСОН Тарногского района» С.П. Бусаревой. Оплата за выполненные работы произведена учреждением платежным поручением от 14.12.2021 №1466 в сумме 3545,8 тыс. рублей в установленный контрактом срок.

В соответствии с пунктами 10 и 13 части 2 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ в реестр контрактов включаются:

- информация об исполнении контракта, в том числе информация об оплате контракта, о начислении неустоек (штрафов, пеней) в связи с ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом;

- документы о приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

По контракту от 20.08.2021 №0830500000221001977 общая сумма принятых заказчиком по актам выполненных работ (форма КС-2) и оплаченных работ в рамках исполнения контракта составила 2135,7 тыс. рублей.

По контракту от 08.10.2021 №0830500000221002486 общая сумма принятых заказчиком по актам выполненных работ (форма КС-2) и оплаченных работ в рамках исполнения контракта составила 3545,8 тыс. рублей.

На момент проведения проверки в нарушение пунктов 10,13 части 2 и 3 статьи 103 Федерального закона №44-ФЗ информация (документы) об исполненных обязательствах за 2021 год по контрактам с ООО «Артель» от 20.08.2021 №0830500000221001977 и от 08.10.2021 №0830500000221002486 (об оплате контракта, отдельного этапа исполнения контракта), а также документы о приемке выполненных работ по обоим контрактам, не включены в реестр контрактов (по состоянию на дату составления настоящего акта выездной проверки в ЕИС статус контракта значится как – исполнение).

Сведения об отсутствии размещения в ЕИС документов о приемке выполненных работ и информации об оплате по контрактам от 20.08.2021 №0830500000221001977 и от 08.10.2021 №0830500000221002486 представлены в таблице №4.

Таблица №4

№ п/п	Дата и номер актов принятых работ КС-2	Сумма принятых работ (тыс. рублей)	Срок размещения в ЕИС, установленный ст.103 Федерального закона №44-ФЗ	Дата и номер платежного поручения	Сумма оплаты (тыс. рублей)	Дата фактического размещения в ЕИС
Контракт от 20.08.2021 №0830500000221001977						
1	от 08.10.2021 №44-10	1941,6	15.10.2021	№1154 от 15.10.2021	1941,6	-
2	от 14.10.2021 №46-10	194,1	21.10.2021	№1204 от 25.10.2021	194,1	-
Контракт от 08.10.2021 №0830500000221002486						
3	от 06.12.2021 №17-12	322,3	13.12.2021	№1466 от 14.12.2021	3545,8	-
4	от 06.12.2021 №18-12	3223,4	13.12.2021			-

Частью 3 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ установлено, что информация и документы, указанные в пунктах 10 и 13 части 2 настоящей статьи, направляются заказчиками в Федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по казначейскому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в течение пяти рабочих дней с даты соответственно изменения контракта, исполнения контракта (отдельного этапа исполнения контракта), расторжения контракта, приемки выполненных работ.

В нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона №44-ФЗ учреждением не соблюдены сроки направления информации об исполнении контрактов (отдельных этапов исполнения контракта) в уполномоченный орган.

Данное нарушение имеет признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ.

Нежилые помещения общей площадью 868,0 кв.м (кадастровый номер: 35:08:0301051:351) по адресу: Вологодская обл., Тарногский район, д. Игуменская, ул. Средняя, д. 3, на основании распоряжения Департамента имущественных отношений Вологодской области от 20.09.2017 №1943-р переданы в оперативное управление БУ СО ВО «КЦСОН Тарногского района» (запись о государственной регистрации права в ЕГРП №35:08:0301051:351-35/008/2017-2 от 05.10.2017). Нежилые помещения (кирпичное нежилое здание) по указанному адресу учитывается на балансе учреждения на счете 101.12 «Основные средства. недвижимое имущество» (инвентарный номер 4101120041) по балансовой стоимости 2189,9 тыс. рублей, остаточная стоимость – 1325,1 рублей.

Пунктом 27 приказа Минфина России от 01.12.2010 №157н «Об утверждении 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» (далее – приказ Минфина №157н) установлено, что изменение первоначальной (балансовой) стоимости объектов нефинансовых активов производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукомплектации), а также переоценки объектов нефинансовых активов либо их обесценивания.

Результат работ по ремонту объекта основных средств, не изменяющих его стоимость (включая замену элементов в сложном объекте основных средств (в комплексе конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое), в случае, когда в результате ремонта не созданы объекты нефинансовых активов, соответствующие критериям признания объектов основных средств, подлежит отражению в регистре бухгалтерского учета - инвентарной карточке соответствующего объекта основного средства путем внесения записей о произведенных изменениях, без отражения на счетах бухгалтерского учета.

В нарушение пункта 27 приказа Минфина №157н сведения о проведении работ по капитальному ремонту объекта основных средств в 2019, 2020 и 2021

годах в инвентарную карточку учета на нежилые помещения (кирпичное нежилое здание) не внесены.

Согласно подпункту 2.3.5 Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели от 31.01.2019 №29 на 2019 год Учреждение обязуется ежеквартально не позднее 5 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, а за 4 квартал – до 15 января года, следующего за годом предоставления субсидии, представлять учредителю ежеквартальный отчет об использовании средств субсидии по форме согласно приложению 2 к данному соглашению.

В соответствии с отчетом от 05.01.2020 об использовании средств субсидии на иные цели за 2019 год по соглашению №29 от 31.01.2019 расходование средств субсидии Учреждением по основному мероприятию 4.1 «Укрепление материально-технической базы и обеспечение пожарной безопасности организаций социального обслуживания области для граждан пожилого возраста и инвалидов» составило 1500,0 тыс. рублей (100% от плановых назначений).

Согласно подпункту 2.3.5 Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели от 30.12.2019 №637 на 2020 год Учреждение обязуется ежеквартально не позднее 5 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, а за 4 квартал – до 15 января года, следующего за годом предоставления субсидии, представлять учредителю ежеквартальный отчет об использовании средств субсидии по форме согласно приложению 2 к данному соглашению.

В соответствии с отчетом от 14.01.2021 об использовании средств субсидии на иные цели за 2020 год по соглашению №637 от 30.12.2019 расходование средств субсидии Учреждением по основному мероприятию 4.1 «Укрепление материально-технической базы и обеспечение пожарной безопасности организаций социального обслуживания области для граждан пожилого возраста и инвалидов» составило 5088,5 тыс. рублей (100% от плановых назначений).

Согласно подпунктам 4.3.5 и 4.3.6 Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели от 03.11.2020 №693 на 2021 год Учреждение обязуется направлять учредителю не позднее 7 рабочих дней, следующих за отчетным кварталом, в котором была получена субсидия: отчет о расходах, источником обеспечения которых является субсидия (по форме - приложение №3 к соглашению) и отчет о достижении результатов предоставления субсидии (по форме - приложение №5 к соглашению).

В соответствии с отчетом от 14.01.2022 о расходах, источником обеспечения которых является субсидия на 01.01.2022, расходование средств субсидии Учреждением по основному мероприятию 2.4 «Укрепление материально-технической базы и обеспечение пожарной безопасности организаций социального обслуживания области для граждан пожилого возраста и инвалидов» составило 6500,0 тыс. рублей (100% от плановых назначений).

Согласно отчету о достижении результатов предоставления субсидии по состоянию на 01.01.2022 Учреждением произведен капитальный ремонт здания, расположенного по адресу: Тарногский район, д. Игумновская. ул. Средняя, д. 3,

в количестве 1 объекта с объемом денежных обязательств 6500,0 тыс. рублей, что соответствуют плановым значениям.

Перечень приложений к акту проверки:

- приложение №1: Информация о расходовании субсидий на иные цели, выделенных БУ СО ВО «Комплексный центр социального обслуживания населения Тарногского района» на укрепление материально-технической базы и обеспечение пожарной безопасности, за 2019-2021 годы на 4 л.
- приложение №2: Акт контрольного обмера (обследования) от 09.02.2022 года на 7 л.

Подписи лиц, проводивших проверку:

Инспектор Контрольно-счетной
палаты Вологодской области
(должность)

25.02.2022
(дата)


(подпись)

В.П. Лукин
(инициалы, фамилия)

Подпись руководителя объекта контроля с указанием на наличие пояснений и замечаний¹:

И. о. директора БУ СО ВО «КЦСОН
Тарногского района»
(должность)

25.02.2022
(дата)


(подпись)

С.П. Бусарева
(инициалы, фамилия)

Пояснения и замечания _____ на _____ листах.
(прилагаются/отсутствуют)

¹ В течение семи рабочих дней с даты получения акта проверки/ревизии руководитель, в случае его отсутствия - его заместитель, либо иное уполномоченное лицо проверяемого органа или организации подписывает оба экземпляра акта проверки/ревизии и направляет в Контрольно-счетную палату Вологодской области один из подписанных экземпляров. В случае несогласия с фактами, изложенными в акте проверки/ревизии, а также с выводами и предложениями проверяющего (проверяющих) руководитель, в случае его отсутствия - его заместитель, либо иное уполномоченное лицо проверяемого органа или организации подписывает акт проверки/ревизии с указанием на наличие пояснений и замечаний.

Письменные пояснения и замечания по указанному акту проверки/ревизии в целом или по его отдельным положениям проверяемый орган или организация направляют в Контрольно-счетную палату Вологодской области одновременно с подписанным актом проверки/ревизии. Проверяемый орган или организация вправе приложить к письменным пояснениям и замечаниям документы или их заверенные копии, подтверждающие обоснованность своих возражений.

Заполняется в случае отказа должностных лиц объекта контроля от получения акта проверки/ревизии

От получения акта проверки/ревизии

(должность, инициалы, фамилия руководителя, в случае его отсутствия – его заместителя, либо иного уполномоченного лица проверяемого органа или организации)

отказался.

Подписи лиц, проводивших проверку/ревизию:

(должность) _____ (дата) _____ (подпись) _____ (инициалы, фамилия)

(должность) _____ (дата) _____ (подпись) _____ (инициалы, фамилия)

Свидетели:

(должность) _____ (дата) _____ (подпись) _____ (инициалы, фамилия)

(должность) _____ (дата) _____ (подпись) _____ (инициалы, фамилия)