

Администрация Красносельского района Санкт-Петербурга

(наименование исполнительного органа государственной власти)

АКТ от 15.11.2023

**о результатах проверки и выявленных нарушениях (недостатках)
деятельности учреждения**

Наименование учреждения: Государственное бюджетное учреждение «Центр социальной реабилитации инвалидов и детей-инвалидов Красносельского района Санкт-Петербурга» (далее – учреждение).

Основание проведения проверки: распоряжение администрации Красносельского района Санкт-Петербурга от 23.10.2023 № 2854 «О проведении внеплановой проверки».

Сроки проведения проверки: с 25.10.2023 по 08.11.2023.

Предмет и период, за который проведена проверка: соблюдение учреждением требований действующего законодательства при использовании средств субсидии на выполнение государственного задания в 2023 году.

Перечень вопросов, изученных в ходе проверки:

эффективность и целевое назначение использования учреждением бюджетных ассигнований по целевой статье 0320040480 «Субсидии бюджетным учреждениям социальной реабилитации инвалидов на финансовое обеспечение выполнения государственного задания»;

планирование и осуществление закупок в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в рамках планово-финансовой деятельности учреждения.

Сведения о контрольных мероприятиях, проведенных при осуществлении проверки:

Проведен анализ:

планирования и расходования бюджетных средств по целевой статье 0320040480 «Субсидии бюджетным учреждениям социальной реабилитации инвалидов на финансовое обеспечение выполнения государственного задания»;

контрактов (договоров), заключенных учреждением по итогам размещения закупок товаров, работ и услуг на 2023 год;

информации, размещенной в единой информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок – www.zakupki.gov.ru (далее – ЕИС), на официальном сайте государственной информационной системы Санкт-Петербурга «Автоматизированная информационная система государственных закупок Санкт-Петербурга» – <https://new.gz-spb.ru/> (далее – АИС ГЗ), по предметам размещенных контрактов учреждения.

В ходе проведения проверки рассмотрены и проанализированы следующие документы:

распоряжение администрации Красносельского района Санкт-Петербурга от 29.12.2022 № 3253 «Об утверждении объема субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 2023 год и на плановый период

2024-2025 годов государственным бюджетным учреждениям в сфере социальной защиты населения» (далее – администрация, распоряжение от 29.12.2022 № 3253) (с внесенными изменениями в соответствии с распоряжениями администрации Красносельского района Санкт-Петербурга от 05.04.2023 № 851, от 15.06.2023 № 1566, от 25.08.2023 № 2239);

соглашение о предоставлении из бюджета Санкт-Петербурга субсидии государственному бюджетному или автономному учреждению Санкт-Петербурга на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) № 115 от 29.12.2022 и дополнительные соглашения № 1 от 05.04.2023, № 2 от 16.06.2023, № 3 от 25.08.2023 к нему;

контракты (договоры), заключенные учреждением по итогам размещения закупок товаров, работ и услуг на 2023 год (выборочным методом);

справка учреждения о планировании и расходовании бюджетных средств по целевой статье 0320040480 «Субсидии бюджетным учреждениям социальной реабилитации инвалидов на финансовое обеспечение выполнения государственного задания» в 2023 году;

справка с информацией, передаваемой из АИС ГЗ в АИС БП-ЭК по предметам заключенных учреждением государственным контрактов по состоянию на 26.10.2023;

пояснительная записка директора учреждения Тищенко Ю.Е. от 27.09.2023 (вх. № 1672) по факту расходования на иные цели бюджетных средств, выделенных на охрану объектов учреждения.

В ходе проведенной проверки установлено.

Ведомственной структурой расходов бюджета Санкт-Петербурга на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов бюджетные ассигнования по целевой статье 0320040480 «Субсидии бюджетным учреждениям социальной реабилитации инвалидов на финансовое обеспечение выполнения государственного задания» предусмотрены в объеме:

2023 год - 87 028,8 тыс. руб.

2024 год - 92 337,4 тыс. руб.

2025 год – 97 600,7 тыс. руб.

В соответствии со статьей 78_1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 29.12.2016 № 1271 «О порядке предоставления субсидий из бюджета Санкт-Петербурга государственным бюджетным и автономным учреждениям Санкт-Петербурга на финансовое обеспечение выполнения ими государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)», распоряжением от 29.12.2022 № 3253 учреждению утвержден объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания государственным бюджетным учреждениям в сфере социальной защиты населения, в отношении которых администрация осуществляет функции и полномочия учредителя, на 2023 год по целевой статье 0320040480 «Субсидии бюджетным учреждениям социальной реабилитации инвалидов на финансовое обеспечение выполнения государственного задания» в сумме 87 028,8 тыс. руб.

Выделенные бюджетные ассигнования не превышают базовые нормативы затрат на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными автономными и бюджетными учреждениями социального обслуживания населения Санкт-Петербурга на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, рассчитанные на основании распоряжения Комитета по экономической политике и стратегическому планированию Санкт-Петербурга от 31.05.2022 № 152-р.

По обращениям учреждения Комитет финансов Санкт-Петербурга согласовал обращения главного распорядителя бюджетных средств о внесении изменений в сводную бюджетную роспись по дополнительной потребности:

№ 622 от 23.03.2023 в сумме 1 438,7 тыс. руб., в том числе 1 147,4 тыс. руб. на услуги охраны зданий учреждения;

№ 657 от 05.06.2023 в сумме 2 826,3 тыс. руб. на оплату остатка задолженности по решению Арбитражного суда Санкт-Петербурга и Ленинградской области по делу № А56-88770/2022;

№ 715 от 11.08.2023 в сумме 136,7 тыс. руб. на приобретение запасных частей системы автоматической пожарной сигнализации, взамен вышедших из строя.

Согласно показателям по поступлениям и выплатам учреждения из плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения, по признаку этапа план, коду ОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» **на оказание услуг по охране зданий учреждения**, расположенных по адресу: Санкт-Петербург, пр. Героев, д. 24, корп. 2, литера А и г. Красное Село, ул. Освобождения, д. 21, литера А (далее – охрана зданий), **по состоянию на 01.01.2023 выделено 618,6 тыс. руб.**

Общая потребность на охрану зданий до конца 2023 года с учетом выделенного финансирования на охрану зданий с 01.01.2023 по 01.04.2023 в размере 618,6 тыс. руб., была рассчитана учреждением на основании трех коммерческих предложений, цены заключенного контракта и составила **1 766 016,0 руб.** При расчете начальной (максимальной) цены контракта (далее – НМЦК) взята стоимость в размере 100,80 руб. за час по действующему контракту на 2023 год (РНК 2780732883622000023) с ООО «Охранная организация «РЕСПЕКТ СЕКЬЮРИТИ ГРУП».

Таким образом, **потребность учреждения на 2023 год на охрану зданий** с учетом выделенного дополнительного финансирования (обращение № 622 от 23.03.2023) была **покрыта в полном объеме.**

Всего в рамках Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – ФЗ от 05.04.2013 № 44-ФЗ) учреждение заключило (с учетом выделенного финансирования на 01.01.2023 и дополнительного финансирования в апреле 2023 года) следующие контракты на охрану зданий в 2023 году:

от 11.11.2022 № 2 (РНК 2780732883622000023) на период с 01.01.2023 по 15.03.2023 на сумму 358 041,60 руб. (стоимость 100,80 руб. в час);

от 07.03.2023 № 10 (РНК 0000005127923E00003) на период с 16.03.2023 по 15.04.2023 на сумму 149 990,40 руб.;

от 11.04.2023 № 11 (РНК 0000005127923E00004) на период с 16.04.2023 по 30.04.2023 на сумму 72 576,00 руб.;

от 01.05.2023 № 12 (РНК 2780732883623000003) на период с 01.05.2023 по 30.09.2023 на сумму 884 860,18 руб. (стоимость 120,48 руб. в час);

от 31.08.2023 № 17 (РНК 0000005127923E00008) на период с 01.10.2023 по 22.10.2023 на сумму 127 226,88 руб.

Таким образом, стоимость всех заключенных контрактов на охрану зданий учреждения за период с 01.01.2023 по 22.10.2023 составила **1 592 695,06 руб.**

Все контракты на охрану зданий учреждения заключены с одним поставщиком - ООО «Охранная организация «РЕСПЕКТ СЕКЬЮРИТИ ГРУП». При этом стоимость услуг на охрану за час в контрактах разная и больше, чем запланировано.

Таким образом, **остаток средств** из выделенных учреждению бюджетных ассигнований на услуги по охране зданий после заключения 5 контрактов на период с 01.01.2023 по 22.10.2023 **составил 173 320,94 руб.**

Одновременно, в том числе с учетом сложившейся экономии средств в размере 281 318,40 руб. от проведения конкурсных процедур при осуществлении закупок на услуги охраны зданий по контракту от 11.11.2022 № 2 (РНК 2780732883622000023) при НМЦК 639 360,00 руб. (**превышающее выделенное финансирование** по состоянию на 01.01.2023), а также вышеуказанного остатка денежных средств от выделенного финансирования на охрану зданий в 2023 году, учреждением были заключены следующие контракты на общую сумму **211 409,00 руб.**

по коду ОСГУ 226 «Прочие работы, услуги», не предусмотренные расчетами (обоснованиями) расходов на оплату прочих работ, услуг в 2023 году:

продление сроком на 1 год виртуального хостинга для обеспечения работы официального сайта ГБУ «ЦСРИДИ Красносельского района» на сумму 8 990,00 руб. (РНК 0000005127922E00030);

оказание услуг по программе обучения «Требование к порядку работы на тепловых энергоустановках и тепловых сетях» на сумму 6 800,00 руб. (РНК 0000005127923E00006);

семинар-вебинар (онлайн) «Казенные, бюджетные, автономные учреждения: масштабные изменения инструкции № 157н. Новые счета, новые правила учета, изменения по первичным документам. Перенос старых оборотов и прочее» на сумму 6 000,00 руб. (РНК 0000005127923P00005);

продление права использования (на правах простой неисключительной лицензии) комплекта базы данных «Госфинансы» в 2023 году на сумму 89 619,00 руб. (РНК 2780732883623000001);

оказание услуг по предоставлению конепоголовья в 2023 году на сумму 100 000,00 руб. (РНК 2780732883623000004).

А также оплачены судебные расходы по оплате государственной пошлины в размере **164 196,00 руб.** по исполнительному листу ФС №040375961 от 01.02.2023 по делу № А56-88770/2022.

Таким образом установлено, что остаток денежных средств из выделенных учреждению бюджетных ассигнований на оказание услуг по охране зданий учреждения в размере 173 320,94 руб. и сложившаяся экономия средств от проведения конкурсных процедур при осуществлении закупок в 2023 году направлены учреждением на заключение контрактов на оказание услуг, не предусмотренных расчетами (обоснованиями) расходов на их оплату в 2023 году по целевой статье 0320040480 «Субсидии бюджетным учреждениям социальной реабилитации инвалидов на финансовое обеспечение выполнения государственного задания», что привело к отсутствию финансовых средств для заключения контрактов на охрану зданий учреждения на период с 23.10.2023 по 31.12.2023.

При анализе информации по заключенным учреждением контрактам, размещенной в ЕИС и АИС ГЗ выявлены следующие нарушения требований нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, а именно:

части 1 статьи 23 ФЗ от 05.04.2013 № 44-ФЗ – отсутствие идентификационного кода закупки в Контракте от 20.10.2022 № 2;

части 2 статьи 34 ФЗ от 05.04.2013 № 44-ФЗ – отсутствие в контракте информации о том, что цена является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта (контракт от 20.10.2022 № 2);

части 3 статьи 103 ФЗ от 05.04.2013 № 44-ФЗ – нарушение сроков размещения информации в реестре контрактов (документы, подтверждающие произведенную оплату, по контрактам от 01.05.2023 № 12, от 10.05.2023 № 13);

порядка ведения реестра контрактов Санкт-Петербурга, утвержденного распоряжением Комитета по государственному заказу Санкт-Петербурга от 24.08.2016 № 160-р – в АИС ГЗ не размещены Контракт от 16.01.2023 № 160123, документы о приемке, документы, подтверждающие оплату.

Кроме того, обнаружена техническая ошибка по контракту от 10.05.2023 № 13 на оказание услуг по предоставлению конепоголовья - в ЕИС размещен сканированный документ о приемке от 02.10.2023 по контракту на обслуживание вестибюльных ковриков.

Выводы и оценка эффективности деятельности учреждения:

по результатам проверки установлено:

неэффективное расходование учреждением бюджетных средств, предусмотренных в 2023 году по целевой статье 0320040480 «Субсидии бюджетным учреждениям социальной реабилитации инвалидов на финансовое обеспечение выполнения государственного задания», без учета принципа целевого характера бюджетных средств, установленного статьей 38 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

ненадлежащее осуществление директором учреждения контроля за соблюдением целей при использовании предоставленной субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, а также руководства финансово-хозяйственной деятельностью учреждения;

ослабление со стороны директора учреждения контроля за надлежащим исполнением работниками учреждения должностных обязанностей, связанных с планированием и использованием средств субсидии на выполнение государственного задания и осуществлением закупок товаров, работ и услуг в рамках ФЗ от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

Акт составлен на 5 (пяти) листах в 2 (двух) экземплярах.

Уполномоченные должностные лица, осуществлявшие проверку:

Заместитель начальника Отдела – начальник сектора социальной защиты ветеранов и инвалидов Отдела социальной защиты населения администрации

М.Ц. Кижук

Начальник Сектора внутреннего финансового аудита и ведомственного контроля администрации

О.В. Максимова

Главный специалист Отдела социальной защиты населения администрации

Л.Г. Исаева

Главный специалист планово-финансового Отдела администрации

В.Л. Шалимова

Ведущий специалист сектора социальной защиты ветеранов и инвалидов Отдела социальной защиты населения администрации

Г.А. Артемьева

СОГЛАСОВАНО
Первый заместитель главы администрации

И.А. Сушков

«Ознакомлен»

Руководитель учреждения

(должность)

(подпись)

(расшифровка)

21.11.2023