

**Информация о проведенном экспертно-аналитическом мероприятии «Анализ использования средств областного бюджета Ленинградской области, направленных в 2020-2022 годах на ремонт и содержание зданий и сооружений государственных учреждений среднего профессионального образования (на выборочной основе)»**

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

1. Пункт 12 раздела I «Экспертно-аналитическая деятельность» Плана работы Контрольно-счетной палаты Ленинградской области на 2023 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ленинградской области от 16.12.2022 № 01-09-53 (с изменениями).

2. Распоряжение Контрольно-счетной палаты Ленинградской области от 01.03.2023 № 01-13-10 (с изменениями).

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено в соответствии с постановлением Законодательного собрания Ленинградской области от 09.11.2022 № 556.

**Объекты экспертно-аналитического мероприятия:**

1. Комитет общего и профессионального образования Ленинградской области (далее – Комитет);

2. Государственные учреждения среднего профессионального образования (на выборочной основе).

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:**

Средства областного бюджета Ленинградской области, направленные в 2020-2022 годах на ремонт и содержание зданий и сооружений государственных учреждений среднего профессионального образования (на выборочной основе)»

**Основные выводы по результатам экспертно-аналитического мероприятия, сведения о выявленных нарушениях:**

1. По результатам экспертно-аналитического мероприятия (далее – ЭАМ, Мероприятие) выявлена недостаточность правового регулирования в Комитете в части:

- актуализации заявок государственных автономных и бюджетных учреждений среднего профессионального образования Ленинградской области (далее - ГАБУ ЛО СПО) на предоставление субсидий на иные цели (далее – СИЦ), процедуры отклонения заявок, требований к содержанию качественных и количественных показателей предоставления СИЦ, отраженных в пояснительной записке к заявке;

- конкретизации требований к содержанию протокола, которым оформляются решения комиссии по рассмотрению заявок государственных бюджетных и автономных учреждений Ленинградской области, подведомственных Комитету, на предоставление СИЦ (далее – Комиссия);

- использования в текущем финансовом году поступлений от возврата ранее произведенных учреждениями выплат, источником финансового обеспечения

которых являются СИЦ на иные цели, для достижения целей, установленных при предоставлении СИЦ;

- предоставления учреждениями информации о наличии потребности в направлении не использованных в текущем финансовом году остатков средств субсидии на иные цели на достижение целей, установленных при предоставлении СИЦ (в части необходимости установления нормы потребности);

- финансового обеспечения текущего ремонта и содержания зданий и сооружений ГАБУ ЛО СПО, связанных с оказанием государственных услуг (выполнением работ);

- сроков представления и состава отчетности об использовании СИЦ.

2. Изложенная выше недостаточность правового регулирования, повлекшая в том числе непрозрачность отдельных процедур, в достаточной мере обусловила недостатки и нарушения, выявленные в ходе выборочного анализа заявок на предоставление СИЦ на ремонт и содержание зданий и сооружений (далее - СИЦ РС), предоставленных объектами Мероприятия, и документов к ним, протоколов Комиссии и распоряжений Комитета о предоставлении СИЦ РС в исследуемом периоде, соглашений о предоставлении СИЦ РС.

При этом установленные в ходе ЭАМ нарушения Комитетом и ГАБУ ЛО СПО порядка представления и рассмотрения заявок на предоставление СИЦ носили системный характер в части:

- рассмотрения на заседаниях Комиссии вопроса о предоставлении субсидии без соответствующей заявки либо заявок, представленных без документов, обосновывающих необходимость предоставления СИЦ РС;

- издания Комитетом распоряжений о предоставлении СИЦ РС в отсутствие протоколов Комиссии;

- несоответствия размеров СИЦ РС, указанных в отдельных распоряжениях Комитета о предоставлении СИЦ РС в 2020 году, размеру субсидий, указанному в протоколах Комиссии;

- несоответствия размеров предоставленных СИЦ РС, указанных в соглашениях, размерам СИЦ, указанным в соответствующих распоряжениях Комитета о предоставлении СИЦ РС (в 2020, 2022 году);

- заключения соглашений о предоставлении СИЦ РС в отсутствие заявок на предоставление СИЦ либо предоставления СИЦ РС на виды работ, не содержащиеся в заявках.

В ходе исследования заключенных объектами ЭАМ соглашений о предоставлении СИЦ РС установлены также факты:

- направления СИЦ на цели, не предусмотренные соглашениями о предоставлении СИЦ;

- заключения соглашений, в которых отсутствует конкретизация направления работ, не установлен перечень приобретаемого имущества и (или) ремонтных работ как непосредственно в тексте соглашений, так и в приложениях к ним.

3. В ходе оценки законности и эффективности использования средств областного бюджета Ленинградской области, направленных в течение 2020-2022 годов на ремонт и содержание зданий и сооружений ГБПОУ ЛО «Волховский многопрофильный техникум» (далее – ГБПОУ ЛО «ВМТ»), установлены факты:

- нарушения законодательства о закупках, выразившиеся в:

увеличении цены контракта свыше нормативно разрешенного, заключении без применения конкурентных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) с рядом поставщиков договоров на осуществление однородных ремонтных работ по одним и тем же адресам (искусственное «дробление» закупок),

нарушении формирования начальной максимальной цены контракта (далее – НМЦК) (завышение НМЦК), в чем, в совокупности с ранее сделанным выводом о намеренном систематическом «дроблении» закупок при заключении договоров, усматриваются риски коррупционных нарушений,

систематическом заключении контрактов (договоров) без применения конкурентных способов определения поставщика;

- предоставления недостоверной отчетности в части полноты расходования СИЦ и достижения показателей по соглашениям о предоставлении СИЦ;

- наличия остатка СИЦ, потребность в котором не подтверждена;

- нарушения установленных федеральными нормативными актами требований в части ведения бухгалтерского учета;

- не достижения показателей предоставления СИЦ;

- завышения стоимости проведенных в соответствии с контрактом ремонтных работ;

- предоставления Комитетом ГБПОУ ЛО «ВМТ» СИЦ на текущий ремонт помещений, связанных с оказанием государственной услуги в рамках государственного задания;

- расходования СИЦ на цели, не предусмотренные соглашениями, нормативными актами.

4. Выявленные недостатки и нарушения позволяют сделать вывод о том, что контроль за деятельностью подведомственных ГАБУ ЛО СПО надлежащим образом Комитетом не осуществлялся. Таким образом, создаются предпосылки для возникновения коррупционных рисков при использовании средств областного бюджета Ленинградской области.

### **Предложения (рекомендации) по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

Комитету общего и профессионального образования Ленинградской области:

1. Принять меры к правовому урегулированию:

1.1. Процесса рассмотрения заявок ГАБУ ЛО СПО на предоставление СИЦ и приложений к ним, установив:

- регламент актуализации заявок ГАБУ ЛО СПО на предоставление СИЦ;

- требования к содержанию качественных и количественных показателей предоставления СИЦ, обосновывающих необходимость ремонта, отраженных в пояснительной записке к заявке;

- порядок предварительной экспертизы (оценки) заявок ГАБУ ЛО СПО ответственным исполнителем Комитета и подготовки заключения ответственным исполнителем Комитета, содержащего результаты оценки своевременности поступления, соответствия требованиям, полноты, достоверности, конкретности, актуальности, своевременности заявки;

- процедуру отклонения заявок ГАБУ ЛО СПО, не соответствующих требованиям, а также поступивших несвоевременно;

- требования к содержанию протокола, которым оформляются решения Комиссии, в том числе в части отражения в протоколе информации, позволяющей оценить степень соответствия принятого на комиссии решения о выделении СИЦ на конкретные виды работ (услуг), перечисленные в заявке, и видов работ (услуг), закрепленных в соглашении о предоставлении СИЦ.

#### 1.2. Порядков:

- использования в текущем финансовом году поступлений от возврата ранее произведенных учреждениями выплат, источником финансового обеспечения которых являются субсидии на иные цели, для достижения целей, установленных при предоставлении субсидий на иные цели;

- предоставления учреждениями информации о наличии потребности в направлении не использованных в текущем финансовом году остатков средств субсидии на иные цели на достижение целей, установленных при предоставлении субсидии на иные цели (в части необходимости установления нормы потребности).

#### 1.3. Составы и сроков представления отчетности, установив:

- сроки представления ежегодной отчетности о расходовании СИЦ и ходе достижения результатов использования СИЦ;

- в составе отчетности о достижении результата предоставления субсидии и показателей документы, подтверждающие достижение показателей (заключенные государственные контракты (договоры), акты выполненных работ, иные документы, подтверждающие исполнение заказчиком своих обязательств), позволяющие Комитету оценить достоверность предоставляемых ГАБУ ЛО СПО и выявить риски несвоевременного использования ГАБУ ЛО СПО полученных СИЦ.

2. Привести в соответствие с требованиями постановления Правительства Российской Федерации от 22.02.2020 № 203 «Об общих требованиях к нормативным правовым актам и муниципальным правовым актам, устанавливающим порядок определения объема и условия предоставления бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели» положения приказа Комитета общего и профессионального образования Ленинградской области от 30.12.2020 № 59 «Об утверждении порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели государственным бюджетным и автономным учреждениям, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет комитет общего и профессионального образования Ленинградской области, и признании утратившими силу отдельных приказов комитета общего и профессионального образования Ленинградской области».

3. Обеспечить принятие правового акта, регулирующего отношения в сфере финансового обеспечения текущего ремонта и содержания связанных с оказанием государственных услуг (выполнением работ) зданий и сооружений подведомственных Комитету государственных учреждений.

4. Не допускать заключения соглашений, в которых отсутствует конкретизация направления работ, не установлен перечень приобретаемого имущества и (или) ремонтных работ как непосредственно в тексте соглашений, так и в приложениях к ним.

5. Принять меры, направленные на соблюдение ГАБУ ЛО СПО требований федерального законодательства в части организации бухгалтерского учета, в том числе путем повышения квалификации сотрудников, обеспечивающих организацию бухгалтерского учета, организацию конкурсных процедур и расходование СИЦ.

6. Обеспечить надлежащий контроль за деятельностью подведомственных учреждений, за соблюдением получателями субсидий условий, целей и порядка предоставления субсидий, в том числе путем соблюдения установленных сроков и периодичности их проверок.

7. Провести внеплановую выездную проверку деятельности ГБПОУ ЛО «ВМТ» по фактам нарушений в сфере использования СИЦ и организации бухгалтерского учета, изложенных в заключении, по результатам проверок принять соответствующие меры.

8. Провести внеплановую выездную проверку соблюдения ГБПОУ ЛО «ВМТ» законодательства в сфере закупок по фактам нарушений, изложенных в заключении.

9. Принять меры, направленные на привлечение к ответственности должностных лиц Комитета и ГАБУ ЛО СПО, допустивших недостатки и нарушения, изложенные в заключении.

Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Ленинградской области

Н.С. Грибова