Приложение 4 к Отчету

**Информация**

**о результатах контрольных мероприятий КСП области в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного контроля (аудита), неэффективном использовании бюджетных средств**

тыс. руб.

| № | Сумма | **1. Нарушения при формировании и исполнении бюджетов** |
| --- | --- | --- |
| 1 | 4 500,0 | Минимуществом в нарушение п. 56 Порядка № 348-пп первый платеж по субсидии перечислен ОГБУ «ЦГКО» в январе 2023 года в полном объеме, несмотря на наличие остатков субсидии в размере 11 374,5 тыс. руб., что превышает 1% от суммы финансового обеспечения государственного задания в 2023 году (82 323,1 тыс. руб.) п. 1.2.47 СГА 101. Стандарт внешнего государственного аудита (контроля).Отчёт № 01/10-КМ от 27.12.2024 |
| 2 | 284,0 | Минимуществом в нарушение пп. 2 п. 5 ст. 69.2 БК РФ, пп. 50, 57 Порядка № 348-пп не обеспечен возврат в областной бюджет субсидии при не достижении ОГБУ «ЦГКО» показателей объема государственных услуг (работ), установленных государственным заданием на 2022 г. п. 1.2.47 СГА 101. Стандарт внешнего государственного аудита (контроля).Отчёт № 01/10-КМ от 27.12.2024 |
| 3 | 266,4 | Минимуществом в нарушение пп. 2 п. 5 ст. 69.2 БК РФ, пп. 50, 57 Порядка № 348-пп не обеспечен возврат в областной бюджет субсидии при не достижении ОГБУ «ЦГКО» показателей объема государственных услуг (работ), установленных государственным заданием на 2023 г. п. 1.2.47 СГА 101. Стандарт внешнего государственного аудита (контроля).Отчёт № 01/10-КМ от 27.12.2024 |
| 4 | 132,4 | Минимуществом в нарушение пп. 2 п. 5 ст. 69.2 БК РФ, пп. 50, 57 Порядка № 348-пп не обеспечен возврат в областной бюджет субсидии при не достижении ОГБУ «ЦГКО» показателей объема государственных услуг (работ), установленных государственным заданием на 2023 г. по услуге «Рассмотрение обращений, связанных с наличием ошибок, допущенных при определении кадастровой стоимости»п. 1.2.47 СГА 101. Стандарт внешнего государственного аудита (контроля).Отчёт № 01/10-КМ от 27.12.2024 |
| 5 | 3 061,2 | 3 061,2 тыс. руб./4 ед. – в нарушение ст.78 БК РФ, ст.158 БК РФ, 945-пп отсутствовал контроль Министерства за использованием субсидий Фондом, в связи с чем Фондом нарушены условия, установленные при предоставлении субсидий из областного бюджета (945-пп, п.4.3 Соглашения), выразившиеся в невыполнении обязательств по включению в договоры аренды помещений (4 договора) пункта о согласии арендодателя на осуществление проверок уполномоченным органом и органами государственного финансового контроля и подлежит возврату в областной бюджетп. 1.2.54 Классификатора нарушенийОтчет № 11/8-КМ от 19.07.2024 |
| 6 | 12,0 | 12,0 тыс. руб./1 ед. - расшифровка сметы Фонда, утвержденной протоколом Правления Фонда от 20.02.2023 № 1/2023, фактически составлена на сумму 6 611,8 тыс. руб., что на 12,0 тыс. руб. больше итоговой суммы по смете. Утверждение сметы расходов Фонда и внесение в нее изменений относится к исключительной компетенции Правления Фонда, наличие ошибок в утвержденных сметах указывает на недостаток контроля со стороны органов управления Фондом (Министерства)п. 1.2.97 Классификатора нарушенийОтчет № 11/8-КМ от 19.07.2024 |
| 7 | 195,5 | 195,5 тыс. руб./1 ед. - расходы на выплаты персоналу Фонда в расшифровках смет, утвержденных протоколами Правления Фонда от 20.02.2023 № 1/2023 и от 24.07.2023 № 3/2023, указаны неверно, отклонение составило 195,5 тыс. руб. Утверждение сметы расходов Фонда и внесение в нее изменений относится к исключительной компетенции Правления Фонда, наличие ошибок в утвержденных сметах указывает на недостаток контроля со стороны органов управления Фондом (Министерства)п.1.2.97 Классификатора нарушенийОтчет № 11/8-КМ от 19.07.2024 |
| 8 | 142 455,3 | По ряду объектов проверки выявлены работы по реконструкции при расходовании Учреждениями подведомственными министерству социального развития, опеки и попечительства Иркутской области (далее - Минсоцразвитие) средств областного бюджета, предоставленных на проведение капитальных ремонтов (полная замена кровли, в т.ч. стропильной системы; изменение объемно-планировочных решений (в т.ч. высота здания); монтаж новых инженерных систем и т.д.) коды нарушений 1.1.2, 1.2.50, 1.3.16 Отчет от 30.05.2024 № 10/6-КМ. |
| 9 | 17,1 | ОГКУ СО «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей, г. Ангарска» при осуществлении расходов на проведение экспертизы применен некорректный КВР код нарушения 1.2.6 Отчет от 30.05.2024 № 10/6-КМ. |
| 10 | 15 828,5 | Минсоцразвитием приняты решения о предоставлении субсидии на основании недостоверной информации, содержащихся в документах, представленных подведомственными учреждениями, а также на основании представленных не в полном объеме документов код нарушения 1.2.49Отчет от 30.05.2024 № 10/6-КМ. |
| 11 | 1 202,8 | В нарушение пункта 59 Порядка формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями Иркутской области и финансового обеспечения выполнения государственного задания, предоставления субсидий бюджетным и автономным учреждениям Иркутской области на финансовое обеспечение выполнения ими государственного задания, рассчитанных с учетом нормативных затрат на оказание ими государственных услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание государственного имущества, определения объема и условия предоставления субсидий бюджетным и автономным учреждениям Иркутской области на иные цели, утвержденного постановлением Правительства Иркутской области от 31 декабря 2010 года № 348-пп, пункта 6 Порядка рассмотрения заявок бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых министерство социального развития, опеки и попечительства Иркутской области осуществляет функции и полномочия учредителя, на предоставление субсидий на иные цели, утвержденного приказом министерства социального развития, опеки и попечительства Иркутской области от 21.09.2017 № 53-124/17-мпр Минсоцразвитием приняты решения о предоставлении субсидии на иные цели от 29.12.2020 сверх ЛБО (доведены 18.12.2020) на сумму 1 000,0 тыс. руб. ОГБУ «УСЗСОН по Киренскому району и Катангскому району» приняты бюджетные обязательства по КВР 243 КОСГУ 226 в сумме 202,8 тыс. руб. в отсутствие ЛБО по разработке проектно-сметной документации и ее экспертизе в части достоверности сметной стоимостикод нарушения 1.2.59Отчет от 30.05.2024 № 10/6-КМ. |
| 12 | 1 781,2 | Министерством цифрового развития и связи Иркутской области (далее - Минцифры) не произведена должным образом оценка поступившей от ОГАУ ИТЦ заявки (на сумму 3 707,99 тыс. руб.) и прилагаемого пакета документов, не установлено несоответствие предлагаемых мероприятий целям, на которые испрашивается субсидия на иные цели, не установлена неполнота пакета требуемых документов, что в дальнейшем стало причиной и условием, способствовавшим нецелевому расходованию средств бюджета, выразившегося в отплате ремонтных работ, которые в конечном итоге оказались реконструкцией объекта капитального строительства, которая, в свою очередь, проведена с нарушением норм Градостроительного кодекса РФ код нарушения 1.2.49Отчет от 17.05.2024 № 10/5-КМ |
| 13 | 2 280,7 | Приобретение ОГАУ ИТЦ сервера Solid Xeon-6248R\*2/768GbDDR4/SSD480Gb по договору от 25.05.2023 № 17-ЭА/23 (с изм. от 22.06.2023 № 1) стоимостью 2 280,68 тыс. руб. имеет признаки нецелевого расходования бюджетных средств код нарушения 1.2.50Отчет от 17.05.2024 № 10/5-КМ |
| 14 | 13 297,0 | Минцифрой приняты бюджетные обязательства (заключено дополнительное соглашение от 06.04.2022 № 05-65-40/22 на предоставление субсидии на иные цеои) на сумму 13 297,0 тыс. руб. код нарушения 1.2.59Отчет от 17.05.2024 № 10/5-КМ |
| 15 | 1 657,1 | ОГБУСО «ПНИ п. Водопадный» в рамках контракта от 28.02.2023 № 78-ЭА/23 осуществлено списание части пени за нарушение сроков его исполнения в отсутствие правовых основанийкод нарушения 1.2.39Отчет от 27.12.2024 № 10/9-КМ |
| 16 | 41 312,4 | Минсоцразвитием не принято решение об отказе в предоставлении субсидии на иные цели в размере 21 312,41 тыс. руб., так как ОГБУСО «ПНИ п. Водопадный», не представлены коммерческие предложения в полном объеме, а также представлены недостоверные сведения.ОГБУСО «ПНИ п. Водопадный» в рамках заявки на предоставление субсидии на иные цели от 11.07.2022 № 264/22 отражены недостоверные сведения, подвтерждающие потребность в субсидии на иные цели в сумме 20 000,0 тыс. руб.код нарушения 1.2.49Отчет от 27.12.2024 № 10/9-КМ |
| 17 | 220,0 | ОГБУСО «ПНИ п. Водопадный» допущено расходование средств субсидии на иные цели, не подтвержденные заявками и не предусмотренные условиями ее предоставления (часть имущества, планируемого к приобретению, фактически не приобреталось, при этом приобретено имущество, на которое заявка не предоставлялась) код нарушения 1.2.50Отчет от 27.12.2024 № 10/9-КМ |
| 18 | 528 955,9 | Дирекцией по строительству и эксплуатации автомобильных дорог Иркутской области допущено нецелевое использование средств бюджетов бюджетной системы РФ за 2022-2024 годы на сумму 434 094,035 тыс. руб. Аналогичный факт нецелевого использования средств областного бюджета установлено по Минздраву области в части расходов по развитию ГИС в сфере здравоохранения Иркутской области (ГИСЗ ИО), которая учитывается в Реестре ГИС ИО. Так, в 2022 году по КВР 242 осуществлены расходы в сумме 94 861,91 тыс. руб., вместо КВР 246 в рамках 2-х государственных контрактов код нарушения 1.2.6, 1.2.46, 1.2.50Отчет от 28.06.2024 № 10/21-ЭАМ. |
| 19 | 9 423,4 | Признаки нарушения пункта 10.2.5 Порядка применения классификации операций сектора государственного управления (утв. приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н) по Минсоцразвития (согласно Перечню ГИС, размещенному на официальном сайте Минцифры, Минсоц является собственником АИС ЭСРН ИО, АИС АИСТ) и Минимущества, так как указанными министерствами в 2023 году осуществлены расходы на ГИСы, находящиеся в их собственности (согласно сведений из Реестра ГИС ИО), по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги», вместо КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» на сумму 9 423,43 тыс. руб. код нарушения 1.2.6Отчет от 28.06.2024 № 10/21-ЭАМ. |
| 20 | 63 190,8 | Управлением жилищно-коммунального хозяйства, строительства, транспорта, связи и экологии администрации Черемховского районного МО в нарушение положений статьи 79 БК РФ, Положения о порядке принятия решений о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности Черемховского районного МО, утвержденного постановлением администрации Черемховского районного МО от 01.07.2015 № 307, в отсутствие правового акта (решение о подготовке и реализации бюджетных инвестиций) в 2023 году осуществлены расходы на реализацию мероприятий по строительству сельского клуба в поселке Новостройка Черемховского района Иркутской области пункт 1.3.8 КлассификатораОтчет от 07.05.2024 № 13/4-КМ |
| 21 | 467,4 | Управление жилищно-коммунального хозяйства, строительства, транспорта, связи и экологии администрации Черемховского районного МО не выполняло должным образом свои бюджетные полномочия, установленные статьей 158 БК РФ, в части обеспечения результативности использования бюджетных средств. По муниципальному контракту от 29.12.2023 № 4, заключенному с ООО «Тигран», оплачены земляные работы по выемке грунта под пожарные резервуары на сумму 467,4 тыс. руб. При этом по контракту, заключенному на завершение работ по строительству объекта от 15.12.2024 № 0134300065323000127 (ООО «ТИГРАН»), строительно-монтажные работы по устройству противопожарных резервуаров не предусмотрены. Средства, израсходованные в 2023 году на земляные работы по выемки грунта, использованы неэффективно (результативность использования бюджетных средств не достигнута) пункт 1.2.97 КлассификатораОтчет от 07.05.2024 № 13/4-КМ  |
| 22 | 507,8 | МКУК «Дом Европы» не соблюдая должным образом полномочия получателя бюджетных средств, установленные статьей 162 БК РФ, в нарушение постановления Правительства РФ от 13.09.2016 № 913, постановления Правительства РФ от 20.03.2023 № 437, в отступление от проектной документации без правовых оснований оплачена плата за размещение отходов на период строительства в сумме 1 244,9 тыс. руб., что на 507,8 тыс. руб. больше, чем предусмотрено проектной документацией и действующим законодательством. Средства в сумме 330,1 тыс. руб. подлежат возврату в областной бюджет, 507,8\*65% пункт 1.2.100 КлассификатораОтчет от 07.05.2024 № 13/4-КМ  |
| 23 | 1 598,4 | Администрацией Ушаковского МО в 2024 году допушено нарушение ст. 158 БК РФ, приказа Минстроя России от 04.08.2020 № 421/пр - необоснованно применены и оплачены дополнительные затраты подрядчика, связанные с производством СМР в зимнее время, не предусмотренные в смете контракта на реконструкцию автомобильной дороги в д. Новолисиха, ул. Ягодная-Дорожная, на общую сумму 1 598,4 тыс. руб. Средства в сумме 1 593,5 тыс. руб. подлежат возврату в областной бюджетпункт 1.2.97 КлассификатораОтчет от 27.12.2024 № 13/11-КМ  |
| 24 | 4 606,4 | Администрация Ушаковского МО в 2023 году в нарушение пункта 71 Положения № 568-пп направила средства в сумме 4 606,4 тыс. руб. на реализацию мероприятия по благоустройству дворовой территорий расположенной в с. Пивовариха, ул. Дачная 1. При этом, дворовая территория не является муниципальной собственностью, оформлена в собственность жильцов многоквартирного дома пункт 1.2.61 КлассификатораОтчет от 27.12.2024 № 13/11-КМ  |
| 25 | 1 804,1 | Субсидия на выполнение государственного задания предоставлена с нарушением порядка финансового обеспечения выполнения государственного задания не в соответствии с утвержденными нормативными затратами. Минспортом области в нарушение п. 4 ст. 69.2 и п. 1 ст. 78.1 БК РФ, требований Постановления № 348-пп субсидия на 2023 год на финансовое обеспечение выполнения государственного задания по организации и проведению официальных физкультурных мероприятий за счет средств ВЦП «Развитие адаптивного спорта» завышена Училищу Олимпийского резерва на 958 тыс. руб. и занижена Ресурсно-методическому центру на 846,1 тыс. руб. п. 1.2.47 Классификатора Отчет от 29.03.2024 № 15/3-КМ |
| 26 | 2 976,9 | Ресурсно-методическим центром субсидия на выполнение государственного задания на организацию и проведение официальных физкультурных мероприятий за счет средств ВЦП «Развитие адаптивного спорта» израсходована в нарушение условий ее предоставления, расходы на выполнение государственной работы произведены в отступление от требований Постановления № 348-пп, Порядка финансирования № 96-13-мпр, стандарта качества выполнения государственной работы «Организация и проведение официальных физкультурных мероприятий» (утв. распоряжением Минспорта от 27.04.2022 № 96-433-мр).п. 1.2.47 КлассификатораОтчет от 29.03.2024 № 15/3-КМ |
| 27 | 20 924,7 | Минстроем области в 2022 году в нарушение ст. 158 БК РФ не обеспечена результативность использования бюджетных средств в соответствии с утвержденными ему бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств, в нарушение пунктов 13 (3) и 13 (4) Положения № 296-пп субсидия администрации Карлукского МО предоставлена с превышением потребности в средствах для завершения строительства ФОК на 20 924,7 тыс. руб., что повлекло их неосвоение (ненадлежащее осуществление бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств, нарушение порядка предоставления субсидий местным бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности) пункты 1.2.97 и 1.3.10 Классификатора нарушенийОтчет от 19.07.2024 № 15/7-КМ |
| 28 | 377 533,2 | Администрацией Марковского МО в нарушение требований ст. 79 БК РФ, порядка осуществления бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, а также принятия решений о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в указанные объекты, утвержденного постановлением администрации Марковского от 16.11.2022 № П-884/22, в отсутствие правового акта (Решение о подготовке и реализации бюджетных инвестиций)пункт 1.2.83 КлассификатораОтчет от 27.12.2024 № 13/11-КМ |
| 29 | 132,3 | Администрацией Марковского МО в 2024 году заключено 8 договоров об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям с АО «ИЭСК» на общую сумму 1 415,4 тыс. руб. (договоры оплачены). При этом, в 2020 году были заключены аналогичные договоры с АО «ИЭСК» на сумму 153,2 тыс. руб. В соответствии с соглашениями о расторжении договоров 2020 года денежные средства частично возмещены в сумме 20,9 тыс. руб. Средства местного бюджета в объеме 132,3 тыс. руб. израсходованы администрацией МО с несоблюдением своих бюджетных полномочий, установленных ст. 158 БК РФпункт 1.2.97 КлассификатораОтчет от 27.12.2024 № 13/11-КМ |
| 30 | 184,6 | Администрацией Марковского МО в 2023 году в нарушение норм статьи 309, пункта 1 статьи 711, пункта 1 статьи 720, пункта 1 статьи 746 ГК РФ, пунктов 1, 2 части 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ приняты и оплачены фактически не выполненные работы по 2-м контрактам, фактически МО допущено расходование (использование) межбюджетных субсидий не в соответствии с целями их предоставленияпункт 1.2.62 КлассификатораОтчет от 27.12.2024 № 13/11-КМ |
| 31 | 3,5 | Администрациями МО в 2023 - 2024 годах допускались нарушения ст. 158 БК РФ, приказа Минстроя России от 04.08.2020 № 421/пр п. 1.2.97 КлассификатораОтчет от 27.12.2024 № 13/11-КМ |
| 32 | 2 432,8 | Администрацией Марковского МО в 2024 году в нарушение п. 16 Порядка № 108-пп перераспределены объемы финансирования на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив на сумму 2 432,8 тыс. руб. в отсутствие решения Минэкономразвития ИО, нарушение устранено (Распоряжение Минэкономразвития ИО от 11.10.2024 г. № 62-164-мр) п. 1.2.61 КлассификатораОтчет от 27.12.2024 № 13/11-КМ |
| 33 | 22 393,1 | В нарушение требований п. 10 ст. 158 БК РФ, п. 4.3.9, 6.1.1 Соглашения от 26.12.2020 № 139-09-2021-053 о предоставлении субсидии из федерального бюджета бюджету субъекта РФ на государственную поддержку МСП, а также физических лиц, применяющих специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход», заключенного Министерством с Минэкономразвития России, п. 4.1.6. Соглашения от 29.09.2022 № 40-2022-002403, заключенного Министерством с Центром «Мой бизнес», Министерством не приняты меры по своевременному возврату неиспользованного остатка субсидии в размере 22 393,1 тыс. руб.Отчет от 27.12.2024 № 01/1-КМ |
|   | **1 265 639,0** |   |

| **№** | **Сумма** | **2. Нарушения ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности** |
| --- | --- | --- |
| 1 | 242,1 | 242,1 тыс. руб./в нарушение ст. 162 БК РФ, ст. 9 Закона № 402-ФЗ в Фонде отсутствовали первичные учетные документы по 4 фактам за 2022 год на командировочные расходы работников Фонда за счет средств субсидии на сумму 242,1 тыс. руб., к проверке не представлены)п.2.2. Классификатора нарушенийОтчет № 11/8-КМ от 19.07.2024 |
| 2 | 19 316,2 | ОГБУ «УСЗСОН по Аларскому району» несвоевременно отражен в регистре бухгалтерского учета (журнале операций № 8 за 2022 год) первичный учетный документ (претензия от 19.10.2022 № 820), подтверждающий факт начисления пени (по контракту на выполнение работ по капитальному ремонту здания от 28.03.2022 № 3-ЭА) на общую сумму 175,99 тыс. руб. ОГБУ «УСЗСОН по Аларскому району» несвоевременно списана независимая гарантия от 22.03.2022 № 636250, списана 01.02.2023, следовало 15.12.2022. Несвоевременное списание независимой гарантии от 22.03.2022 № 636250 повлияло на достоверность сведений в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса ф. 0503730 на 01.01.2023 по строке 100 на сумму 4 302,21 тыс. руб. ОГБУ «УСЗСОН по Аларскому району» не приняты к бухгалтерскому учету объекты основных средств (приобретенные, созданные в результате капитального ремонта) и, соответственно, не отражены на счетах бухгалтерского учета, в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов видеонаблюдение, насос циркуляционный, доводчики, оборудование пожарной сигнализации) на сумму 446,74 тыс. руб. ОГБУ «ИДДИ № 2» по данным бухгалтерского учета банковская гарантия АО «Альфа-Банк» от 22.06.2021 № 03LP2X (Контракт от 24.02.2021 № Ф.2021.0081) на сумму 261,15 тыс. руб. не отражена на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств». Неотражение банковской гарантии от 22.06.2021 № 03LP2X повлияло на достоверность сведений в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса ф. 0503730 на 01.01.2022 и на 01.01.2023 по строке 100 на сумму 261,15 тыс. руб.ОГБПОУСО «ИРТ» не приняты к бухгалтерскому учету объекты основных средств (приобретенные, созданные в результате капитального ремонта) и, соответственно, не отражены на счетах бухгалтерского учета,в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов на сумму 2 310,89 тыс. руб. ОГБПОУСО «ИРТ» не увеличена первоначальная стоимость объекта основных средств "Спортивной площадки" и, соответственно, не отражена в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов на сумму 1 328,95 тыс. руб. ОГБУ «УСЗСОН по Киренскому району и Катангскому району» не отражена сумма пени на счете бюджетного учета 209.41, в части отражения и списания (Контракт № 12) в объеме 37,91 тыс. руб. ОГКУ СО "Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей, г. Ангарска" имущество, обладающее критериями нефинансовых активов, не принято к бухгалтерскому учету, что могло повлечь искажение бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2024 в части Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503130) по строке 190 в сумме 10 452,4 тыс. руб. (код нарушения 2.3, 2.9, 2.11). Отчет от 30.05.2024 № 10/6-КМ.  |
| 3 | 13 935,4 | ОГБУ «УСЗСОН по Аларскому району» к бухгалтерскому учету приняты первичные учетные документы - акты о приемке выполненных работ (КС-2) от 13.12.2022 №№ 1, 3, 4, 7, 9 содержащий сведения о не имевших места фактах хозяйственной жизни. Приняты и оплачены работы (материалы), которые фактически невыполненные на сумму 127,11 тыс. руб.Приемка и оплата выполненных работ в рамках контракта от 21.06.2021 № 32-2021-КР осуществлена учреждением (ОГБУ УСЗСОН по Боханскому району) при несоответствии выполненных работ условиям контракта (в виду занижения объема выполненных работ, замены материалов, исключения материалов/оборудования, фактического невыполнения работ). Учреждением к бухгалтерскому учету приняты первичные учетные документы - акт о приемке выполненных работ (КС-2) от 10.12.2021 № 1, № 2, № 7, № 16 содержащие сведения о не имевших места фактах хозяйственной жизни. Приняты и оплачены работы (материалы), которые фактически невыполненные на сумму 2 513,8 тыс. руб.ОГБУ «ИДДИ № 2» не оформлен первичным учетным документом (приходный ордер) факт хозяйственной жизни (не приняты к бухгалтерскому учету воздуховоды из оцинкованной стали в количестве 15 шт.) на сумму 22,06 тыс. руб.ОГБУ «ИДДИ № 2» приняты по актам КС-2 фактически не выполненные работы по заключенным договорам (контрактам). А также Учреждением к бухгалтерскому учету принят первичный учетный документ - акт о приемке выполненных работ (КС-2) от 15.11.2022 № 1 (договор № 167), от 15.11.2022 № 1 (договор № 169), от 24.08.2021 № 1-1 (контракт № Ф.2021.0082), акт о приемке выполненных работ № 1 от 01.12.2022 (контракт № Ф.2022.3958), от 30.06.2022 № 1 (договор № 75) содержащие сведения о не имевших места фактах хозяйственной жизни. Приняты и оплачены работы (материалы), которые фактически невыполненные на сумму 2 384,67 тыс. руб.ОГБПОУСО «ИРТ» к бухгалтерскому учету принят первичный учетный документ - акт о приемке выполненных работ (КС-2) от 20.09.2021 № 1 содержащий сведения о не имевших места фактах хозяйственной жизни. Приняты и оплачены работы (материалы), которые фактически невыполненные на сумму 62,72 тыс. руб.ОГБУ «УСЗСОН по Киренскому району и Катангскому району» не отражено на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнение обязательств» обеспечение исполнение Контракта № 12 в виде независимой (банковской) гарантии на сумму 678,0 тыс. руб.ОГБУ «УСЗСОН по Киренскому району и Катангскому району» не отражено на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнение обязательств» обеспечение исполнение Контракта № 18, а также обеспечение гарантийных обязательств в виде независимой (банковской) гарантии на сумму 1 149,57 тыс. руб.ОГБУ «УСЗСОН по Киренскому району и Катангскому району» приняты работы по капитальному ремонту здания в рамках Контракта № 18 на сумму 756,6 тыс. р. и отражены в бюджетном учете, в отсутствие первичных документов, подтверждающих их фактическое выполнение (расшифровывающих детализировано объемы выполненных работ).ОГБУ «УСЗСОН по Киренскому району и Катангскому району» к бухгалтерскому учету приняты первичные учетные документы - акты о приемке выполненных работ акты КС-2 (2022 год от 17.11.2022 № 1, 2021 год 21.07.2021 № 1, № 2) содержащие сведения о не имевших места фактах хозяйственной жизни. Приняты и оплачены работы (материалы), которые фактически невыполненные на сумму 293,03 тыс. руб.ОГБУ «УСЗСОН по Киренскому району и Катангскому району» осуществлена оплата за фактически невыполненные работы по Контракту № 18 на сумму 42,16 тыс. руб.ОГБУ УСЗСО по г. Усть-Илимску и Усть-Илимскому р-н к бухгалтерскому учету принят первичный учетный документ - акт о приемке выполненных работ (КС-2) от 30.11.2022 № 1 содержащий сведения о не имевших места фактах хозяйственной жизни. Приняты и оплачены работы (материалы), которые фактически невыполненные, а также замена материалов на сумму 4,56 тыс. руб.ОГБУСО «Усть-Илимский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Лидер» осмотром выполненных работ по контракту от 18.02.2021 № 19 (подрядчик - ООО «Климатическое оборудование ПРОФИ») установлено, что часть фактически выполненных работ не соответствует актам о приемке выполненных работ ф. КС-2 от 15.10.2021 № 3 на сумму 800,98 тыс. руб.ОГБУСО «Усть-Илимский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Лидер» осмотром выполненных работ по контракту от 19.04.2022 № 60 (подрядчик - ООО «Виктория-Сервис») установлено, что часть фактически выполненных работ при производстве капитального ремонта помещений (переоборудование под душевые, ванные комнаты) не соответствует актам о приемке выполненных работ ф. КС-2 от 12.12.2022 № 3, от 12.12.2022 № 1, от 12.12.2022 № 4 на сумму 152,63 тыс. руб.ОГКУ СО «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей, г. Ангарска» приняты по актам КС-2 фактически не выполненные работы по заключенным договорам (контрактам). Учреждением к бухгалтерскому учету принят первичный учетный документ - акт о приемке выполненных работ (КС-2) от 22.11.2021 № 1 (договор от 15.10.2021 № 10.2021), КС-2 от 02.08.2021 № 3, 4 (договор от 31.05.2021 № 54/21), КС-2 от 20.06.2022 № 1, от 22.07.2022 № 1, от 22.08.2022 № 1, от 22.07.2022 № 1, от 22.08.2022 № 1, от 20.09.2022 № 1 (контракт от 01.03.2022 № 22/22), КС-2 от 20.07.2022 № 2-1, от 19.08.2022 № 3-1, от 02.12.2022 № 9-1, от 25.01.2023 № 10-01, от 16.02.2023 № 11-1, от 26.05.2023 № 13-2, от 26.06.2023 № 15-2, от 26.07.2023 № 16-1, от 31.10.2023 № 20-1, № 20-2, № 20-3, № 20-4, от 28.10.2022 № 7-1, от 26.10.2023 № 19-4, от 24.10.2022 № 6-2, от 20.04.2023 № 12-3, от 26.07.2023 № 16-2 (контракт от 04.04.2022 № 36/22), содержащие сведения о не имевших места фактах хозяйственной жизни (недостоверные сведения). Приняты и оплачены работы (материалы), которые фактически невыполненные на сумму 4 924,96 тыс. руб.Приемка и оплата выполненных работ в рамках контракта от 09.03.2022 № 24-ЭА/22, заключенного с ООО «БГС СТРОЙ» на выполнение работ по капитальному ремонту крыши здания Учреждения, осуществлена Учреждением (ОГБУСО ЦСП г. Усть-Илимска и Усть-Илимского р-на) при несоответствии выполненных работ условиям контракта (в виду замены материалов). Приемка и оплата выполненных работ в рамках контракта от 13.09.2022 № 45-ЭА/22, заключенного с ООО «СИБТЕХ» на выполнение работ по монтажу системы охранно-пожарной сигнализации, системы оповещения и управления эвакуацией в здании учреждения, осуществлена Учреждением при несоответствии выполненных работ условиям контракта (в виду невыполнения части работ).Учреждением к бухгалтерскому учету принят первичный учетный документ - акт о приемке выполненных работ (КС-2) от 17.06.2022 № 1, от 19.07.2022 № 4, от 20.10.2022 №11 содержащий сведения о не имевших места фактах хозяйственной жизни. Приняты и оплачены работы (материалы), которые фактически невыполненные на сумму 22,57 тыс. руб. (код нарушения 2.2). Отчет от 30.05.2024 № 10/6-КМ. |
| 4 | 128,6 | ОГБУСО «Шебертинский ДИПИ» в регистре бухгалтерского учета (журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за 2022 год) зарегистрирован мнимый факт хозяйственной жизни (например: потолок отсутствует; розеток меньше на 2 шт.; фактически мойка 2-х секционная, вместо 3-х секционной и др.). В результате подписания директором учреждения первичного учетного документа о приемке приемно-карантинного отделения (документ о приемке от 04.07.2022 № 4; документ о приемке от 28.06.2022 № 1, который подписан директором учреждения 04.07.2022), содержащий фактически невыполненные (не смонтированные, не установленные) работы (материалы) по созданию приемно-карантинного отделения в объеме 30,75 тыс. руб., но оплаченные в полном объеме.ОГКУСО «ЦПД г. Шелехова» в регистре бухгалтерского учета (журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за 2023 год) зарегистрирован мнимый факт хозяйственной жизни (например: не установлены дверные доводчики, установлены блоки бесперебойного питания с двумя аккумуляторными батареями по 18А/ч, вместо 40А/ч), в результате подписания директором учреждения и комиссией по приемке первичного учетного документа о приемке Банно-прачечного комплекса (документ о приемке от 22.11.2023 № 1), содержащий фактически невыполненные (не смонтированные, не установленные) работы (материалы) по созданию Банно-прачечного комплекса в объеме 97,87 тыс. руб., но оплаченные в полном объеме. (код нарушения 2.2) Отчет от 27.12.2024 № 10/9-КМ |
| 5 | 8 000,0 | ОГБУСО «Шебертинский ДИПИ» неверно отражены в бухгалтерском учете записи об уточнении объемов субсидии на иные цели (в части МТБ) в сумме 1 560,0 тыс. руб.ОГБУСО «Шебертинский ДИПИ» в журнале по прочим операциям не отражены бухгалтерские проводки по переводу с одного вида КВФО на другой (с КВФО 5 на КВФО 4): Дт. 5.304.06 Кт. 5.106.00 – списание вложений в нефинансовые активы; Дт. 5.401.10 Кт. 5.304.06 – Закрытие счета 304.06. в сумме 6 440,0 тыс. руб. (код нарушения 2.3) Отчет от 27.12.2024 № 10/9-КМ |
| 6 | 49 813,9 | ОГБУСО «ПНИ п. Водопадный» в результате несвоевременного списания независимой гарантии от 22.02.2023 № 867717 выданная АО КБ «Модульбанк» на сумму 3 549,9 тыс. руб. (списана 01.07.2024, а следовало 27.08.2023) и неотражения на забалансовом счете 10 независимых гарантиях от 17.07.2023 № 43310-21КЭБГ/0017 на сумму 99,8 тыс. руб., от 19.07.2023 № 1272379 на сумму 99,9 тыс. руб. учреждением допущено искажение отчетных данных по состоянию на 01.01.2024 года на сумму 3 350,2 тыс. руб. ОГКУСО «ЦПД г. Шелехова» независимая гарантия от 21.06.2023 не отражена на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств», что повлияло на достоверность данных годовой бюджетной отчетности, в том числе в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса ф. 0503130 по состоянию на 01.01.2024. В справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах на 01.01.2024 по графе 5 строки 100 показатель «Обеспечение исполнения обязательств» занижен на 53,5% на сумму 2 158,2 тыс. руб.ОГКУСО «ЦПД г. Шелехова» в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса ф. 0503130 по состоянию на 01.01.2024 по графе 5 строки 100 показатель «Обеспечение исполнения обязательств» занижен на 36,9% (за счет несвоевременного списания независимой гарантии от 14.06.2023 № 75611-23КЭБГ/0001) в объеме 1 096,2 тыс. руб.ОГБУСО СОЦ «Олхинский» факт несвоевременного списания независимой гарантии от 09.08.2023, выданной ПАО «Банк Уралсиб» № 9991-4S1/1337674 повлиял на достоверность данных годовой бухгалтерской отчетности, в том числе: в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса ф.0503730 по состоянию на 01.01.2024, по графе 11 строке 100 показатель «Обеспечение исполнения обязательств» завышен на 0,4% или на 180,0 тыс. руб. ОГБУСО «ПНИ п. Водопадный» допущено искажение бухгалтерской отчетности в объеме 197,7 тыс. руб.ОГБУСО «ПНИ п. Водопадный» допущено излишнее начисление амортизации в сумме 514,0 тыс. руб.ОГКУСО «ЦПД г. Шелехова» осуществлена передача основных средств на основании акта приема-передачи от 11.12.2023 № б/н на сумму 1 381,32 тыс. руб., из них числящихся на забалансовом счете 21 стоимостью 1 037,7 тыс. руб. ОГБУСО СОЦ «Олхинский» в отсутствие восстановления объектов основных средств на балансовом учете Дт.010100000 «Основные средства» и Кт. 040110172 «Доходы от операций с активами» - 1 037,7 тыс. руб.ОГКУСО «ЦПД г. Шелехова» не доначислена амортизация за период с 01.06.2024 по 14.10.2024 по объекту ОС «Каток гладильный, для глажки белья» с инвентарным номером 1013633028942101 в объеме 27,4 тыс. руб.ОГКУСО «ЦПД г. Шелехова» произведено списание объектов основных средств быстровозводимых сборно-разборных каркасных зданий с учетом начисленной амортизации в отсутствие достаточных правовых оснований (акты приема-передачи не были утверждены собственником имущества, решения собственника имущества отсутствовало) стоимостью 40 415,88 тыс. руб.ОГКУСО «ЦПД г. Шелехова» не оформлена передача имущества стоимостью 599,3 тыс. руб., которое фактически находится в ОГБУСО СОЦ «Олхинский», а числится по данным бухгалтерского учета за ОГКУСО «ЦПД г. Шелехова».Согласие собственника о передаче имущества отсутствует. ОГБУСО СОЦ «Олхинский» в ходе осмотра при сличении данных бухгалтерского учета с фактическим наличием имущества установлены отклонения, недостача в количестве 10 ед., излишки в количестве 1 ед. на сумму 72,06 тыс. руб.ОГБУСО СОЦ «Олхинский» жилые корпуса № 1, № 2, банно-прачечный комплекс отнесены к 10 амортизационной группе (срок полезного использования свыше 30 лет включительно), вместо 7 амортизационной группе (сроком службы 20 лет). Учреждением за период с 01.08.2024 по 31.10.2024 недоначислена амортизация на модульные конструкции на сумму 165,3 тыс. руб. (код нарушения 2.9, 2.11). Отчет от 27.12.2024 № 10/9-КМ. |
| 7 | 161 384,4 | Расходы на капитальный ремонт зданий, благоустройство территорий отражены в бухгалтерском учете ОКСа администрации г. Черемхово, Комитета ЖКХ МО «Эхирит-Булагатский район», МКУ «УКС Нижнеудинского район» в нарушение положений Федерального закона о бухгалтерском учете, ФСБУ № 256н, ФСБУ № 257н при отсутствии в их оперативном управлении соответствующего имущества (зданий), что повлекло искажение данных бухгалтерского учета и отчетности в части отражения начисленных расходов по содержанию имущества/п. 2.3 Классификатора нарушений/Отчет №14/2-КМ от 29.03.2024 |
| 8 | 2 279,6 | Оборудование, ограждения спортивных площадок, установленные в рамках работ по благоустройству территории СОШ № 8, в нарушение требований Федерального закона о бухгалтерском учете, ФСБУ № 256н, ФСБУ № 257н, Инструкции № 157н не были приняты ОКСом администрации г. Черемхово к бухгалтерскому учету в составе вложений в основные средства, отнесены на расходы на работы, услуги по содержанию имущества, что привело к искажению данных годовой бухгалтерской отчетности в части вложений в основные средства/п. 2.3 Классификатора нарушений/Отчет №14/2-КМ от 29.03.2024 |
| 9 | 5 142,6 | В составе основных средств МКУ «УКС Нижнеудинского района» с несоблюдением Федерального закона о бухгалтерском учете, ФСБУ № 256н, ФСБУ № 257н, Инструкции № 157н учтены сооружения и спортивное оборудование, установленные в рамках проведения работ по капитальному ремонту СОШ-интерната № 5 г. Нижнеудинск, при отсутствии правовых оснований владения и пользования данным имуществом, и в несоответствие его функционального назначения целям и видам уставной деятельности УКСа/ п. 2.3 Классификатора нарушений/Отчет №14/2-КМ от 29.03.2024 |
| 10 | 7 720,1 | С несоблюдением требований Федерального закона о бухгалтерском учете в 2022 году на счетах бухгалтерского учета СОШ №3 г. Черемхово не отражены принятые в 2022 году обязательства по приобретению средств обучения и воспитания в рамках модернизации школьных систем образования со сроком исполнения в 2023 году, что привело к искажению годовой бухгалтерской отчетности учреждения/ п. 2.3 Классификатора нарушений/Отчет №14/2-КМ от 29.03.2024 |
| 11 | 188,2 | Училищем Олимпийского резерва в нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 108 Инструкции № 157н, п. 37 Инструкции № 174, п. 34 и п. 42 Федерального стандарта «Запасы» своевременно не были оформлены первичные учетные документы по выбытию 357 ед. наградной и сувенирной продукции, что повлекло завышение показателя стоимости материальных запасов, учитываемых на счете 105.36 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения» в бухгалтерском учете учреждения (п.2.2 Классификатора).Отчет от 29.03.2024 №15/3-КМ |
| 12 | 17,3 | На дату проведения проверки излишне приобретенная наградная и сувенирная продукция (163 ед. на общую сумму 17,3 тыс. р.) в Училище Олимпийского резерва отсутствовала, что согласно п. 38 Федерального стандарта «Запасы» и п. 112 Инструкции № 157н является недостачей и подлежит возмещению.Отчет от 29.03.2024 №15/3-КМ |
| 13 | 106 534,7 | Несоблюдение администрацией Карлукского МО законодательства по управлению муниципальной собственностью привело к грубому нарушению бюджетного учета. Построенный ФОК д. Карлук после ввода в эксплуатацию следовало учитывать в составе имущества казны по счету 108.51 «Нефинансовые активы имущества казны» и осуществить передачу объекта из казны в оперативное управление муниципального учреждения культуры «Социально-культурный центр» Карлукского муниципального образования, которое на дату проверки фактически осуществляло его эксплуатацию без правовых оснований. В нарушение требований п. 1 ст. 10 Федерального закона «О бухгалтерском учете», п. 11 Инструкции № 157н, Федеральных стандартов «Основные средства» и «Государственная (муниципальная) казна» введенный в эксплуатацию ФОК отражен в бюджетном учете администрации Карлукского МО на счете 101.00 «Основные средства» при отсутствии правовых оснований, документы о закреплении ФОК за администрацией на праве оперативного управления отсутствуют (п. 2.3 Классификатора нарушений); Отчет от 19.07.2024 № 15/7-КМ |
| 14 | 5 088,4 | В нарушение ст. 10 Федерального закона «О бухгалтерском учете», п. 351 Инструкции № 157н в бюджетном учете администрации Карлукского МО на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» не отражена независимая банковская гарантия Акционерного коммерческого банка «Абсолют Банк» (публичное акционерное общество) на сумму 5 088,4 тыс. руб. со сроком действия с 18.10.2023 по 19.11.2028, предоставленная подрядчиком ООО «СибСтальСтрой» в обеспечение гарантийных обязательств по контракту от 03.06.2020 (п. 2.3 Классификатора нарушений); Отчет от 19.07.2024 № 15/7-КМ |
| 15 | 35 513,1 | В нарушение ст. 10 Федерального закона «О бухгалтерском учете», п. 80 Инструкции № 162н муниципальными заказчиками перечисленные подрядчикам авансы отражались в бюджетном учете на счете 106 «Вложения в нефинансовые активы», на котором отражаются уже выполненные работы, а авансы следовало отражать на счете 206 «Расчеты по выданным авансам» (например, администрацией Алзамайского МО – авансы, перечисленные п/п от 28.11.2023 (23 252,6 тыс. руб.) и от 07.03.2024 (12 260,5 тыс. руб.). Нарушение порядка ведения бюджетного учета повлекло предоставление годовой бюджетной отчетности за 2023 год, содержащей недостоверные данные об активах, обязательствах, и о финансовом результате (например, показатели баланса по вложениям в нефинансовые активы (счет 106) завышены на сумму выданных авансов и, соответственно, на эту сумму занижены показатели по дебиторской задолженности по выплатам (счет 206) (п. 2.3 Классификатора нарушений); Отчет от 19.07.2024 № 15/7-КМ |
| 16 | 5 651,1 | В нарушение п. 23 Инструкции № 157н и Федерального стандарта «Основные средства» поставленное в процессе строительства ФОК р.п. Жигалово спортивное и медицинское оборудование, спортивный инвентарь и малые архитектурные формы приняты администрацией Жигаловского района к бюджетному учету не в сумме фактически произведенных капитальных вложений, что привело к занижению их балансовой стоимости на общую сумму 5 651,1 тыс. руб., при этом на эту же сумму завышена стоимость здания ФОК (п. 2.3 Классификатора нарушений). Отчет от 19.07.2024 № 15/7-КМ |
| 17 | 78,5 | В ходе исполнения муниципального контракта на благоустройство сквера (р.п. Маркова ул. Мира, 3а), заключенного 23.12.2021 с ФКУ ИК-19 ГУФСИН России по Иркутской области, администрацией Марковского МО подрядчику направлены требования (претензии) об уплате неустойки (штрафа, пени) связи с ненадлежащим исполнением обязательств на сумму 78,5 тыс. руб. В нарушение п. 1, 3 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ неустойка в сумме 78,5 тыс. руб. в бюджетном учете администрации Марковского МО по счету 209.40 «Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам, возмещениям ущерба» в 2022 году не отражена (п. 2.2 Классификатора).Отчет от 27.12.2024 № 13/11-КМ |
|   | **421 034,3** |   |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№** | **Сумма** | **3. Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью** |
| 1 |   |   |
|   | **0,0** |   |

| **№** | **Сумма** | **4. Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц** |
| --- | --- | --- |
| 1 |  211,3  | Объектами контроля подведомственными Минсоцразвитию недоначислены пени и штрафы за ненадлежащее исполнение условий контрактов код нарушения 4.47Отчет от 30.05.2024 № 10/6-КМ. |
| 2 |  411,9  | ОГБУ «УСЗСОН по Аларскому району» приняты работы и оплачены на сумму 14 268,8 тыс. руб., при этом принятые работы произведены по Контракту № 3-ЭА на сумму 14 158,02 тыс. руб. (с учетом исключения временных зданий и сооружений и дополнительные затраты при производстве работ в зимнее время), на сумму 110,8 тыс. руб. приняты работы (=14 268,8 тыс. руб.-14 158,02 тыс. руб.) в отсутствие дополнительного соглашения к Контракту № 3-ЭА. Неисполнение подрядчиком (ООО «ПРОФИ») условий контракта от 20.02.2021 № 22 в части сдачи металлолома, Учреждением (ОГБУСО «Усть-Илимский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Лидер») недополучен доход в размере 13,05 тыс. руб. из расчета 10,0 тыс. руб. за тонну (1,305 тонн\*10,0 тыс. руб.).В нарушение пункта 2.5 контракта от 15.06.2021 № 49 Учреждением (ОГБУСО «Усть-Илимский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Лидер») оплачены услуги в сумме 288,01 тыс. руб. по разработке проектно-сметной документации в отсутствие положительного заключения ГАУИО «Ирэкспертиза», при этом условиями контракта предусмотрена оплата после получения положительного заключения (код нарушения 4.41, 4.44, 4.45). Отчет от 30.05.2024 № 10/6-КМ. |
| 3 |  1 319,4  | При осуществлении закупочных процедур расчет НМЦК произведен некорректно (т.к. резерв средств на непредвиденные расходы осуществлен с учетом затрат на проведение строительного контроля и публичного технологического и ценового аудита, стоимость которых была исключена), что привело к ее завышению на 11,83 тыс. руб. (ОГБУ УСЗСОН по Боханскому району);При осуществлении закупочных процедур расчет НМЦК к контракту от 04.04.2022 № 36/22 произведен некорректно (т.к. включено в документацию о закупке объем работ по установке и изготовлению оконных блоков, которые фактически не требовались), что привело к ее завышению на 1307,61 тыс. руб. (ОГКУ СО «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей, г. Ангарска») (код нарушения 4.22). Отчет от 30.05.2024 № 10/6-КМ. |
| 4 |  130,1  | Выполненные ИП Кулёва А.О. работы частично не соответствуют требованиям договора от 06.10.2022 № 36-ЭА/22 (с изм. от 26.12.2022 № 1), сметной документации и обязательным строительным нормам и правилам в части объема и технологии производства работ. (код нарушения 4.45).Отчет от 17.05.2024 № 10/5-КМ |
| 5 |  428,4  | ОГБУСО «ПНИ п. Водопадный» в рамках контракта от 17.02.2023 № 63-ЭА/23 допущена приемка поставленного товара, не соответствующего условиям данных контрактов, оплата фактически не выполненных работ, а также зарегистрированы мнимые факты хозяйственной жизни на сумму 11,22 тыс. руб.ОГБУСО «ПНИ п. Водопадный» в рамках контракта от 28.02.2023 № 78-ЭА/23 допущена приемка поставленного товара, не соответствующего условиям данных контрактов, оплата фактически не выполненных работ, а также зарегистрированы мнимые факты хозяйственной жизни на сумму 6,2 тыс. руб. ОГКУСО «ЦПД г. Шелехова» в рамках контрактов от 15.06.2023 № ЭА23/39, от 25.03.2023 № ЭА23/28 допущена приемка поставленного товара, не соответствующего условиям данных контрактов (в том числе в документах о приемке содержатся сведения о не имевших места фактах хозяйственной жизни) на сумму 410,96 тыс. руб. код нарушения 4.44Отчет от 27.12.2024 № 10/9-КМ |
| 6 |  345,0  | ОГБУСО «ПНИ п. Водопадный» в рамках контракта от 28.02.2023 № 78-ЭА/23 расчет пени за нарушение сроков его исполнения осуществлен некорректно, недоначислено на сумму 340,0 тыс. руб. ОГБУСО «Шебертинский ДИПИ» за неисполнение поставщиком обязательств не установлен штраф в размере 5,0 тыс. руб. код нарушения 4.47Отчет от 27.12.2024 № 10/9-КМ |
| 7 |  49 584,9  | МКУК «Дом Европы» в 2023 году на основании Распоряжения администрации города Иркутска от 15.06.2023 № 031-10-152/23 «Об изменении существенных условий муниципального контракта от 24.06.2022 № 17 на выполнение работ по реконструкции объектов капитального строительства» подписано дополнительное соглашение от 16.06.2023 № 7 к муниципальному контракту № 17, согласно которому цена контракта увеличена с 145 498,6 тыс. руб. до 238 733,1 тыс. руб. или на 64,1%, что не соответствует специальным нормам, предусмотренным в пункте 8 части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ, пунктах 2, 3 постановления Правительства РФ № 1315, подпункте «ж» пункта 1 постановления Правительства РФ № 680, пунктом 14 Методики № 841/пр. При внесении изменений МКУК «Дом Европы» в муниципальный контракт от 24.06.2022 № 17 не соблюдены положения частей 1.3 - 1.6 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ, предусмотренные частью 65.1 статьи 112 Федерального закона № 44-ФЗ, в части условия предоставления подрядчиком обеспечения исполнения контракта, если такие изменения влекут возникновение новых обязательств подрядчика, не обеспеченных ранее предоставленным обеспечением исполнения контракта. /пункт 4.41 Классификатора/ Отчет от 07.05.2024 № 13/4-КМ  |
| 8 |  322,0  | Училищем Олимпийского резерва в нарушение ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ и п. 2.1 договора от 02.11.2023, заключенного с ИП Усольцев К.В. на поставку наградной и сувенирной продукции, макеты наградной и сувенирной продукции для Спартакиады Иркутской области, посвященной декаде инвалидов, не согласовывались, приемка товара не осуществлялась, экспертиза не проводилась, поскольку согласование макетов, приемка наградной и сувенирной продукции по указанному договору фактически произведена начальником отдела развития физической культуры и массового спорта Минспорта области, не являющегося стороной по договору и не имеющего доверенности от учреждения на получение указанных материальных ценностей (п. 4.45 Классификатора). Отчет от 29.03.2024 № 15/3-КМ |
| 9 |  349,1  | Минспортом области приемка спортивной экипировки по контракту от 06.06.2023 с ИП Лакина А.С. осуществлена с нарушением требований ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ и условий контракта при отсутствии сертификатов соответствия (декларация о соответствии) или иного документа, подтверждающего соответствие качества поставленной спортивной экипировки(п. 4.45 Классификатора).Отчет от 29.03.2024 № 15/3-КМ |
| 10 |  1,3  | Минспортом области в отступление от требований ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ и условий контракта от 06.06.2023 с ИП Лакина А.С. за нарушение срока поставки не в полном объеме взысканы штрафные санкции, вместо 7 тыс. руб. предъявлено 5,7 тыс. руб. (при расчете пеней занижен размер ключевой ставки ЦБ РФ). (п. 4.47 Классификатора).Отчет от 29.03.2024 № 15/3-КМ |
| 11 |  18 049,1  | Администрацией Жигаловского района принято решение и подписано дополнительное соглашение от 19.12.2022 к контракту от 21.06.2022 об увеличении цены контракта с 96 222,7 тыс. руб. до 143 138,6 тыс. руб., или на 48,8 % с превышением допустимого уровня (не более 30 %) на 18 049,1 тыс. руб., что не соответствует специальным нормам, предусмотренным пунктом 8 части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ, пунктах 2, 3 постановления Правительства РФ № 1315, подпунктом «ж» пункта 1 постановления Правительства РФ № 680, пунктом 14 Методики № 841/пр (п. 4.41 Классификатора нарушений). Отчет от 19.07.2024 № 15/7-КМ |
| 12 |  24 816,7  | Приемка осуществлена с нарушением требований ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ и условий контрактов, подрядчиками в ходе строительства ФОК произведена замена части технологического оборудования, материалов, работ без внесения изменений в проектно-сметную документацию, являющуюся приложением к контрактам, и без пересчета их стоимости. При этом в актах приемки указаны недостоверные данные, не учитывающие произведенную замену. В бухгалтерском учете отражено фактически отсутствующее оборудование (отражение не имевших места фактов хозяйственной жизни): (п. 4.45 Классификатора): - при строительстве ФОК г. Усолье-Сибирское на общую сумму 5 843,4 тыс. руб., из них на 5 306,9 тыс. руб. по контракту от 02.08.2022 подрядной организацией ООО «Тигран» произведена замена 231 ед. оборудования, при этом акты о приемке выполненных работ, подписанных УКС г. Усолье-Сибирское, включены комплексы строительных работ, предусмотренные сметой контракта и ведомостью объемов работ, являющихся приложением к контракту, без учета произведенной замены, 536,5 тыс. руб. – пусконаладочные работы по электроснабжению, выполненные не в соответствии с проектной документацией; - администрацией Карлукского МО приняты и оплачены подрядчику ООО «СибСтальСтрой» работы на сумму 6 005,7 тыс. руб., выполненные не в соответствии со сметой контракта от 03.06.2020 (произведена замена работ и используемых материалов); - администрацией Жигаловского района по контракту от 21.06.2022 с подрядчиком ООО «Транс-Байкал» приняты и оплачены работы, технологическое оборудование, материалы на общую сумму 12 967,6 тыс. руб., не соответствующие смете контракта и ведомости объемов работ, являющихся приложением к контракту (при этом в актах о приемке выполненных работ указаны недостоверные данные о выполнении работ в соответствии с контрактом, замена на сумму 3 441,4 тыс. руб. в актах не отражена). Отчет от 19.07.2024 № 15/7-КМ |
| 13 |  1 226,2  | Администрацией Карлукского МО и администрацией Жигаловского района в нарушение п. 7 ч. 1 ст. 33 Федерального закона № 44-ФЗ и условий контрактов на строительство ФОК, предусматривающих поставку нового оборудования, приняты от подрядчиков бывшие в употреблении кофе-аппараты. На два кофейных автомата Jofemar (coffemar 250), находящихся в ФОК д. Карлук, отсутствуют паспорта, гарантийные талоны и другие сопроводительные документы, согласно шильдикам они изготовлены ООО «Технологии Будущего» (г. Черняховск, Калининградская обл.) в 2012 году, оба аппарата не новые, имеют следы эксплуатации (потертости, царапины), их стоимость согласно смете контракта – 534,3 тыс. руб. Оба кофейных автомата Necta Kikko (ФОК р. п. Жигалово) также имеют следы длительной эксплуатации (потертости, вмятины, царапины, подтеки, ножки частично повреждены/сломаны), на одном из которых присутствует затертый номер телефона прежнего владельца, дата их изготовления не установлена, отсутствуют шильдики производителя (содержащие информацию о серийном номере, дате изготовления, стране происхождения, и др.), паспорта, гарантийные талоны и другие сопроводительные документы, стоимость согласно смете контракта – 691,9 тыс. руб.Затраченные администрациями Жигаловского района и Карлукского МО средства в сумме 1 226,2 тыс. руб. (из них средства ОБ – 507,3 тыс. руб.) израсходованы неэффективно (ст. 34 БК РФ), поскольку из 4 кофе-аппаратов (общей стоимостью 1 226,2 тыс. руб.) на дату завершения проверки 3 кофе-аппарата не используются (959,2 тыс. руб.), а один кофе-аппарат (267 тыс. руб.) передан администрацией Карлукского МО сторонней организации в аренду, что свидетельствует об отсутствии потребности в данном оборудовании. Отчет от 19.07.2024 № 15/7-КМ |
| 14 |  1 459,9  | Администрацией Балаганского района не выполнено требование п. 2 ч. 62 ст. 112 Федерального закона № 44-ФЗ по корректировке стоимости ПИР по результатам государственной экспертизы (6 534,9 тыс. руб.), принятые по акту от 24.12.2021 работы архитектурно-строительного проектирования оплачены заявкой на расход от 27.12.2021 № 1706 в завышенной сумме 7 994,8 тыс. руб. (ОБ – 7 595,1 тыс. руб., МБ – 399,7 тыс. руб.), допущено излишнее расходование бюджетных средств на сумму 1 459,9 тыс. руб. (из них за счет субсидии из областного бюджета – 1 386,9 тыс. руб.); (п. 4.45 Классификатора). Отчет от 19.07.2024 № 15/7-КМ |
| 15 |  6 343,4  | В нарушение пп. «в» п. 33 Порядка № 841/пр УКС г. Усолье-Сибирское в рамках исполнения контракта от 02.08.2022 осуществлена поэтапная приемка работ и затрат, объединенных в комплекс и не подлежащих поэтапной приемке до завершения выполнения всего комплекса работ. Например, 0,8 комплекса работ по наружным сетям связи приняты по акту выполненных работ от 16.12.2022, остальные 0,2 комплекса – по акту выполненных работ от 23.10.2023; аналогично 0,8 комплекса работ по устройству ливневой канализации приняты по акту выполненных работ от 16.12.2022, остальные 0,2 комплекса – по акту выполненных работ от 09.08.2023. Отчет от 19.07.2024 № 15/7-КМ |
| 16 |  1 793,4  | Муниципальными заказчиками осуществлялась приемка и оплата ряда работ по строительству ФОК в нарушение ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ и условий контрактов при отсутствии исполнительной документации (администрацией Карлукского МО – на сумму 1 131,5 тыс. руб. по контракту от 03.06.2020, для подтверждения расходов отсутствовали акт освидетельствования скрытых работ на утепление холодного отсека в вентиляционной камере, акт сдачи-приемки пусконаладочных работ электроснабжения, акт о приемке системы вентиляции после комплексной наладки, паспорт системы вентиляции, технический отчет, и др.; УКС г. Усолье-Сибирское – на сумму 661,9 тыс. руб. по контракту от 02.08.2022 (для подтверждения расходов на пусконаладочные работы лифтового оборудования отсутствовали проект по установке лифта и акт приемки лифта в эксплуатацию). Отчет от 19.07.2024 № 15/7-КМ |
| 17 |  4 988,0  | Условиями соглашений о предоставлении субсидии предусмотрена обязанность муниципальных образований предусмотреть в контрактах условие обоснования затрат на непредвиденные работы с предоставлением документов, подтверждающих выполнение данных видов работ. УКС г. Усолье-Сибирское в нарушение ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ и п. 2.7 контракта от 02.08.2022 затраты на непредвиденные работы в сумме 4 988 тыс. руб. оплачены при отсутствии документов, подтверждающих выполнение данных видов работ, и расчетов, подтверждающих стоимость этих затрат (оплата затрат на непредвиденные расходы осуществлялась в размере 2 % от стоимости работ, принятых по актам о приемке выполненных работ) (п. 4.45 Классификатора). Отчет от 19.07.2024 № 15/7-КМ |
| 18 |  28 714,3  | УКС г. Усолье-Сибирское осуществило оплату выставленных подрядчиком счетов от 22.12.2023 № 31 и от 29.12.2023 № 32 за выполненные работы (п/п от 25.12.2023 на 20 216,4 тыс. руб. и от 29.12.2023 на 8 497,9 тыс. руб.) и отразило ее в бюджетном учете на счете 106 «Вложения в нефинансовые активы», на котором отражаются выполненные работы. В нарушение ч. 1 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ и п. 2.6 контракта от 02.08.2022 оплата произведена при отсутствии надлежаще оформленного и подписанного в ЕИС заказчиком документа о приемке, что привело к необоснованному авансированию подрядчика (на сумму 28 714,3 тыс. руб.). Акты о приемке выполненных работ на указанную сумму от 09.02.2024 № 20 и № 21 подписаны заказчиком в ЕИС только 01.03.2024; (п. 4.45 Классификатора).Отчет от 19.07.2024 № 15/7-КМ |
| 19 |  223,7  | Администрацией Карлукского МО услуги по строительному контролю по контракту от 21.05.2020 с ООО «Иркутская транспортная компания» приняты по акту от 11.10.2023 и оплачены 09.11.2023 в нарушение ч. 1 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ при отсутствии документов, подтверждающих надлежащее выполнение услуг по строительному контролю; (п. 4.45 Классификатора).Отчет от 19.07.2024 № 15/7-КМ |
| 20 |  1 006,6  | Неприменение мер ответственности по контракту в нарушение ч. 6. ст. 34 и п. 3 ч. 1 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ и условий контрактов, не предъявлены штрафные санкции за неисполнение подрядчиками своих обязательств:УКС г. Усолье-Сибирское за просрочку исполнения подрядчиком обязательств по контракту от 09.04.2020, по расчетам КСП пени за нарушение сроков исполнения обязательств по проектированию ФОК (419 дней) должны были составить 391,7 тыс. руб.; администрацией Жигаловского района штраф в размере 0,5 % от цены контракта (614,9 тыс. руб.) за неисполнение подрядчиком ООО «АрмСтрой» обязательств по контракту от 02.06.2020.(п. 4.47 Классификатора).Отчет от 19.07.2024 № 15/7-КМ |
|   |  **141 724,7**  |   |

| **№** | **Сумма** | **5. Нецелевое использование бюджетных средств** |
| --- | --- | --- |
| 1 |  46,4  | В нарушение ст. 78 БК РФ, п. 1.1. Соглашений №№ 05-62-642/23, 05-62-654/23 Фондом допущено расходование средств субсидии не по целевому их назначению: за счет средств, выделенных на реализацию мероприятий плана работы Фонда, произведена оплата расходов на обеспечение текущей деятельности Фонда в сумме 46,4 тыс. руб. /п.1.2.55/Отчет от 19.07.2024 № 11/8-КМ  |
| 2 |  5,6  | ОГБУ УСЗСО по г. Усть-Илимску и Усть-Илимскому району осуществлены расходы на проведение экспертизы за счет субсидии на выполнение государственного задания вместо субсидии на иные цели (код нарушения 1.2.6). Отчет от 30.05.2024 № 10/6-КМ.  |
| 3 |  145,8  | ОГБУ УСЗСО по г. Усть-Илимску и Усть-Илимскому району осуществление расходов на проведение экспертизы за счет субсидии на выполнение государственного задания, а также некорректное применение КВР (код нарушения 1.2.48). Отчет от 30.05.2024 № 10/6-КМ.  |
| 4 |  1 383,8  | ОГБУСО «ИДДИ № 2» осуществлены расходы, на цели, не соответствующие условиям их предоставления в сумме 114,79 тыс. руб.(осуществление ремонтных работ в зданиях и помещениях, не предусмотренных проектной документацией и не указанных в заявках Учреждений на предоставление субсидий).ОГБУСО «ИДДИ № 2» осуществлены расходы на разработку и экспертизу рабочей документации, не предусмотренные порядком и условиями предоставления субсидий на иные цели утвержденные постановлением Правительства Иркутской области от 08.02.2021 № 65-пп в сумме 463,3 тыс. руб. ОГБУСО «ИДДИ №2» не известило надлежащим образом Минсоцразвитие о наличии потребности неиспользованного остатка субсидии на иные цели (капитальный ремонт АПС) в объеме 805,7 тыс. руб., который был направлен на капитальный ремонт гаража и склада в отсутствие решения Минсоцразвития (код нарушения 1.2.50). Отчет от 30.05.2024 № 10/6-КМ.  |
| 5 |  1 926,8  | ОГАУ ИТЦ Иркутской области субсидия на иные цели предоставленная на достижение результата «Проведение текущего ремонта в помещении по адресу: г. Иркутск, ул. Карла Либкнехта, 61» (КБК 820-0410-7160529999-271370100-622) направлена на цели не предусмотренные условиям ее предоставления (фатически осуществлена реконструкция помещения) в объеме 1 926,75 тыс. руб. (код нарушения 1.2.50). Отчет от 17.05.2024 № 10/5-КМ. |
| 6 |  238,7  | За счет субсидии, предоставленной из областного бюджета на приобретение мебели для занятий в учебных классах, СОШ № 8 г. Черемхово приобретена мебель для школьной столовой, оборудования для пищеблока/ п. 1.2.62 Классификатора нарушений/Отчет от 29.03.2024 № 14/2-КМ  |
| 7 |  65,7  | За счет субсидии, предоставленной из областного бюджета на приобретение мебели для занятий в учебных классах, Олойской СОШ Эхирит-Булагатского района приобретено гардеробное оборудование (вешала), стеллажи в библиотеку/ п. 1.2.62 Классификатора нарушений/ Отчет от 29.03.2024 № 14/2-КМ  |
| 8 |  431,2  | Оплачены фактически невыполненные работы: ОКСом администрации г. Черемхово в рамках капитального ремонта здания СОШ № 3 работы по установке на окнах 82 противомоскитных сеток, в рамках благоустройства территории скамьи и урны ; в рамках капитального ремонта СОШ № 8 работы по установке пластиковой трибуны ; МКУ «УКС Нижнеудинского района» - работы по установке части спортивного оборудования (стоек волейбольных, ворот футбольных, баскетбольных колец и сеток на многофункциональной спортивной площадке СОШ с. Мельница / п. 1.2.62 Классификатора нарушений/Отчет от 29.03.2024 №14/2-КМ  |
| 9 |  185,3  | Училищем Олимпийского резерва средства субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в объеме 185,3 тыс. руб. израсходованы на цели, не связанные с выполнением государственного задания и не соответствующие целям их предоставления, в том числе: 52,2 тыс. руб. – оплачены услуги по дератизации и дезинфекции по договору от 01.01.2023 с ООО «Перспектива», не предусмотренные планом ФХД от 22.12.2023 и Порядком финансирования № 96-13-мпр; 98,2 тыс. руб. – выплаты судьям сверх норм, утвержденных Распоряжением № 202-рп, по 9 договорам гражданско-правового характера от 01.12.2023 (7 главным судьям игр, 1 главному судье и 1 главному судье-секретарю); 7,1 тыс. руб. – оплачены услуги по организации питания участников Спартакиады сверх установленных Распоряжением № 202-рп норм; 10,5 тыс. руб. – оплата фактически не оказанных услуг главному судье по настольным играм по договору ГПХ от 01.12.2023; 17,3 тыс. руб. – расходы на приобретение сверх потребности 163 ед. наградной и сувенирной продукции.(п. 1.2.48 Классификатора) Отчет от 29.03.2024 № 15/3-КМ |
| 10 |  201,7  | Средства ВЦП «Развитие адаптивного спорта», выделенные на мероприятие «Приобретение спортивной экипировки, инвентаря и оборудования для спортсменов-инвалидов», направлены Минспортом области в 2023 году на приобретение спортивной экипировки для обеспечения 20 участников спортивных сборных команд Иркутской области, не являющихся спортсменами-инвалидами (15 тренеров, 2 представителя команды, сопровождающий, медицинский работник, руководитель команды). (п. 1.2.46 Классификатора) Отчет от 29.03.2024 № 15/3-КМ |
| 11 |  5 016,0  | Бюджетные средства израсходованы не в соответствии с целями их предоставления, поскольку направлены муниципальными заказчиками на оплату принятых в нарушение статей 711 и 720 ГК РФ, п. 1 ч. 1 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ и условий контрактов фактически не выполненных работ на общую сумму 5 016 тыс. руб. (в т.ч. ОБ – 2 453,4 тыс. руб., ФБ – 661,2 тыс. руб., МБ – 1 901,4 тыс. руб.), в том числе: УКС г. Усолье-Сибирское по контракту от 02.08.2022 на строительство ФОК г. Усолье-Сибирское – 1 798,2 тыс. руб. (ОБ – 1 600,4 тыс. руб., МБ – 197,8 тыс. руб.); администрацией Карлукского МО по контракту от 03.06.2020 на строительство ФОК д. Карлук – 962,2 тыс. руб. (ОБ – 660,3 тыс. руб., ФБ – 281,4 тыс. руб., МБ – 20,5 тыс. руб.); администрацией Жигаловского района по контракту от 21.06.2022.на строительство ФОК р.п. Жигалово – 2 255,6 тыс. руб. (ОБ – 192,7 тыс. руб., ФБ – 379,8 тыс. руб., МБ – 1 683,1 тыс. руб.) (п. 1.3.9 Классификатора нарушений).Указанными заказчиками в нарушение ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете», пунктов 23 и 24 Федерального стандарта «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности …», пунктов 1 и 3 Инструкции № 157н к бухгалтерскому (бюджетному) учету приняты первичные учетные документы (акты о приемки выполненных работ), содержащие сведения о не имевших место фактах хозяйственной жизни. Отчет от 19.07.2024 № 15/7-КМ |
|   |  **9 646,9**  |   |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№** | **Сумма** | **6. Иные нарушения** |
| 1 | 4 951,2 | Заключение 10 договоров с единственным подрядчиком (на суммы до 600,0 тыс. руб.) на разные виды работ по капитальному ремонту Балаганской СОШ №1, что не согласуется с нормами ст. 15 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции»  |
|   | **4 951,2** |   |

| **№** | **Сумма** | **7. Информация о результатах контрольных мероприятий КСП области в части неэффективного использования государственных (муниципальных) средств** |
| --- | --- | --- |
| 1 | 1 265 752,0 | Неэффективное (безрезультатное) использование средств областного бюджета – 1 265 752 тыс. руб., в том числе:1. Капитальные вложения были произведены в проектные и (или) изыскательские работы по результатам которых проектная документация не была утверждена, либо проектно-сметная документация утрачена и не подлежит восстановлению, либо разработанная документация устарела, не соответствует требованиям законодательства и не подлежит применению, что свидетельствует о неэффективном использовании средств областного бюджета на общую сумму 762 353,5 тыс. руб.2. Построенные объекты непригодны к эксплуатации на общую сумму 82 683,0 тыс. руб., в том числе:- ОГКУ «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних Заларинского района» д. Тунгуй, спортивная и баскетбольная площадка (2 457,4 тыс. руб.);- Иркутская областная психиатрическая больница № 3 в д. Сосновый Бор Иркутского района «Наружная канализация, назначение: Сооружение канализация 1-этажный (подземных этажей 1), протяженность 368 м» (8 416,5 тыс. руб.);- Спецшкола-интернат для детей сирот на 144 чел. в п. Целинный Тулунского района» дом № 1и дом № 6 (13 818,6 тыс. руб.);- Здание лечебного корпуса (стационара) на 35 коек ОГБУЗ «Катангская РБ» в с. Ербогачен Катангского района» (57 990,5 тыс. руб.).3. Вложение в объекты, которые не являются собственностью Иркутской области в общей сумме 371 775,5 тыс. руб., в том числе:- Производственная база «Подземметаллозащита» в г. Иркутске (4 049,0 тыс. руб.);- База производственно-технологической комплектации ГП «Облстройзаказчик» в п. Мегет (1 742,3 тыс. руб.);- Хранилище модульного типа для техники ГО и ЧС области на 100 ед. (Теплая стоянка МЧС) г. Усолье-Сибирское (7 914,7 тыс. руб.);- Затраты на объект Стадион «Локомотив» в г. Иркутске (52 069,5 тыс. руб.);- Затраты на объект техникум физической культуры г. Иркутск (306 000 тыс. руб.).4. Вложения в объекты (выполненные работы), не востребованные в последствии в общей сумме 48 940,0 тыс. руб., в том числе:- общежитие для малосемейной молодежи в г. Байкальск (2 220,0 тыс. руб.);- схема территориального планирования Иркутской области (39 700,0 тыс. руб.);- технико-экономическое обоснование А/д Южный подъезд к г. Иркутску (9 018,0 тыс. руб.).Отчет от 28.06.2024 № 01/19-ЭАМ  |
| 2 | 137 200,0 | Расходование средств субсидии на иные цели на развитие МБТ не представляется возможным признать эффективным, законным и обоснованным, так как имеются признаки объектов капитального строительства при несоблюдении обязательных требований к общестроительным и строительно-монтажным работам, а также обязательных требований по обеспечению пожарной безопасности возведенных зданий (сооружений). Отчет от 27.12.2024 № 10/9-КМ  |
| 3 | 16 622,1 | По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности Юбилейненского сельского поселения за 2023 год установлено, что по состоянию на 01.01.2023 на счетах в органе Федерального казначейства сформирован остаток средств в объеме 19 612,8 тыс. руб., на конец финансового года остаток средств составил 16 622,1 тыс. руб. (собственные средства), что подтверждается данными баланса ф.0503320 (строка 210), отчета формы 0503387 (строка 10800). При этом, в 2023 году остатки прошлых лет на финансирование расходов на выполнение полномочий, установленных ст. 14 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Юбилейнинским сельским поселением при формировании и исполнении бюджета не использовались / № 13/1-ВПМО от 26.04.2024 |
|  4 | 34 744,9 | КГО для обеспечения условий контракта на технологическое присоединение от 16.06.2023 № 010-64-984/23 по передаче материалов (лотки, плиты, опорные подушки) был заключен муниципальный контракт от 20.06.2022 № 010-64-901/22 на поставку 7 396 шт. изделий ж/б на сумму 203 396,3 тыс. руб. оплата по которому уже составила 183 056,7 тыс. руб. (выплачен аванс), поставлены ЖБИ изделия на сумму - 136 884,7 тыс. руб. Таким образом, на 01.04.2024 КГО осуществлены избыточные расходы по оплате ЖБИ изделий на сумму 34 744,9 тыс. руб., в которых отсутствует потребность при исполнении контракта на технологическое присоединение от 16.06.2023 № 010-64-984/23.  |
| 5 | 1 418,8 | Включение в объект закупки оборудования, которое технологически и функционально не связано с работами по строительству объекта, не соответствовало требованиям частей 55-57 статьи 112 Федерального закона № 44-ФЗ, поставка такого оборудования в рамках контракта на строительство объекта неэффективна и приводит к неоправданному повышению бюджетных расходов. В том числе за счет того, что к стоимости оборудования применяются коэффициенты по накладным расходам, прибыли, и др., применяемые в смете на строительные работы. Сравнительный анализ стоимости оборудования, поставленного в рамках контрактов на строительство ФОК, с ценами потенциальных поставщиков выявил значительный разброс цен и возможность приобретения оборудования по более низкой цене, что свидетельствует о необходимости проведения закупки оборудования отдельно путем конкурентных процедур. Так, в рамках контракта от 02.08.2022 на строительство ФОК в г. Усолье-Сибирское цена оборудования завышена на 246,1 тыс. руб. (кипятильник HURAKAN HKN-HVN20 поставлен по стоимости 44,2 тыс. руб., тогда как его цена согласно общедоступной информации в сети Интернет и прайс-листам поставщиков составляет 8,5 тыс. руб., 95 ед. спортивного инвентаря поставлено на общую сумму 453,7 тыс. руб., тогда как его можно было приобрести дешевле на 210,4 тыс. руб. Аналогичные факты установлены по контрактам на строительство ФОК в д. Карлук от 03.06.2020 (27 ед. спортивного оборудования и инвентаря, завышение на 418 тыс. руб.), на достройку ФОК в р.п. Жигалово от 21.06.2022 (57 ед. спортивного оборудования, завышение на 754 тыс. руб.) (пункт 1.2.100 Классификатора нарушений);Отчет от 19.07.2024 № 15/7-КМ |
| 6 | 5 499,0 | Бюджетные средства израсходованы на оборудование, которое длительное время не используется (не установлено, вероятность его эксплуатации неизвестна, и проч.): - администрацией Жигаловского МО в сумме 5 046,2 тыс. руб., из них 4 951,7 тыс. руб. – лифтовое оборудование, на дату завершения контрольного мероприятия лифт не использовался уже около 10 месяцев с момента ввода в эксплуатацию ФОК (договор на его обслуживание не заключен); 94,5 тыс. руб. – монтаж вводно-распределительного устройства в венткамере, из-за отсутствия централизованного водоснабжения данное электрооборудование не эксплуатируется (в типовом проекте предусмотрено для обеспечения работы насосов для поступления воды из сети централизованного водоснабжения, подлежало исключению из проекта, поскольку фактически осуществляется подвоз воды); - УКС г. Усолье-Сибирское в сумме 452,8 тыс. руб. на поставку оборудования, которое на дату завершения контрольного мероприятия не смонтировано и вероятность его использования в дальнейшем неизвестна: оборудование для Воркаута (уличная гимнастика), работы по монтажу которого исключены из стоимости контракта – 374,6 тыс. руб., шведская стенка – 61,2 тыс. руб. (из-за обшивки стен протектором отсутствует возможность ее прикрепление к стене), 8 электромагнитных замков на двери – 17 тыс. руб. (их установка не планируется); Отчет от 19.07.2024 № 15/7-КМ |
| 7 | 26 703,1 | Оплата некачественно выполненных работ, потребуется устранение недостатков в рамках гарантийных обязательств подрядчика либо за счет средств местного бюджета, в том числе:- ФОК г. Усолье Сибирское – 4 268,6 тыс. руб., из них: 3 739,3 тыс. руб. – работы по проектированию в рамках контракта от 09.04.2020, принятые УКС г. Усолье-Сибирское по акту сдачи-приемки работ от 29.11.2021, оплачены платежным поручением от 01.12.2021 № 412 (проектная и рабочая документация выполнена некачественно, после заключения контракта на строительство потребовалась ее корректировка, что привело к дополнительным расходам и увеличению срока строительства; в отступления от технического задания на проектирование не выполнена актуализация инженерных изысканий по сейсмическому микрорайонированию); 529,3 тыс. руб. – работы по строительству ФОК, к примеру, выявленные недостатки указывают на некачественно выполненные пусконаладочные работы системы вентиляции (на крыше здания привод одного из клапанов системы дымоудаления не присоединен к клапану; конструктив закрепления вентиляционных коробов не обеспечивает жесткость (в подпотолочном пространстве на втором этаже здания в помещении эвакуации МГН); нарушена герметичность распаячных коробок, установленных на кровле; воздуховоды выведены на разные отметки, не соответствующие проектной и рабочей документации); работы по обустройству газона (газон имеет неровности, проплешины, на большом участке газонная трава отсутствует, требуется подсев новой травы); - ФОК д. Карлук – 2 628,9 тыс. руб., например, в спортивном зале между паркетными досками имеются щели до 0,4 см, что может быть травмоопасно при игровых видах спорта, трещины асфальтового покрытия тротуаров вокруг футбольного поля, устранение недостатков;- ФОК р.п. Жигалово – 19 805,6 тыс. руб., например, работы по подготовке основания футбольного поля и посеву на нем газона (имеются неровности, на отдельных участках проплешины в газонной траве, требуется подсев новой травы). Отчет от 19.07.2024 № 15/7-КМ |
| 8 | 1 678,9 | Минимуществом по госконтракту от 04.05.2022 № Ф.2022.1176 приобретено жилое помещение по адресу г. Зима, микрорайон Ангарский, д. 20, кв. 26, (кадастровый номер: 38:35:010113:0:1/3, общая площадь 30.3 кв.м.) стоимостью 1 678,9 тыс. руб. Поставщиком Минимуществу жилое помещение передано 08.07.2022 (документы о приемке от 05.07.2022 № 6). Оплачено помещение 18.07.2022 в полном объеме. Дата государственной регистрации права собственности Иркутской области - 11.07.2022 (№ 38:35:010108:200-38/115/2022-3). Жилое помещение включено в спецжилфонд (реестровый номер П130007002). Минимуществом информация о предоставлении данного жилого помещения по договору найма ребенку-сироте, решение о предоставлении жилого помещения по договору найма ребенку-сироте и договор найма с ребенком-сиротой не представлены.Отчет от 24.10.2024 № 16/35-ЭАМ |
|   | **1 489 618,8** |   |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№** | **Сумма** | **8. Информация о результатах контрольных мероприятий КСП области в части ущерба** |
| 1 | 12 700,7 | При принятии решения администрацией Балаганского района о предоставлении аванса подрядчику ООО «Фронтаж», не проведена должная поверка финансового состояния подрядчика, достаточных оснований для предоставления аванса без обеспечения исполнения контракта в его размере не имелось, что привело к ущербуКлассификатора нарушений п. 1.2.97 Отчет №14/2-КМ от 29.03.2024 |
|   | **12 700,7** |   |