



РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

191014, Санкт-Петербург, ул. Некрасова, д.14.
тел. (812) 579-82-70, тел./факс (812) 579-82-72
e-mail: ksp47@ksplo.ru



Законодательное собрание
Ленинградской области
Канцелярия

26 ФЕВ 2019

№ 1026-1/19-13-0-

Председателю
Законодательного собрания
Ленинградской области

С.М. Бебенину

Уважаемый Сергей Михайлович!

Контрольно-счетная палата Ленинградской области в соответствии с ч. 6 ст. 15 областного закона Ленинградской области от 14.10.2011 № 77-оз «О Контрольно-счетной палате Ленинградской области» направляет Вам Отчет по результатам контрольного мероприятия «Проверка использования Государственным автономным образовательным учреждением дополнительного профессионального образования «Ленинградский областной институт развития образования» средств, полученных из областного бюджета Ленинградской области в 2017 году» с приложением решения коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области, принятого по итогам рассмотрения протокола разногласий.

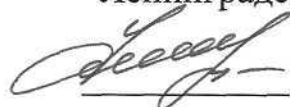
- Приложение:
1. Отчет с приложениями на 115 л. в 1 экз.;
 2. Выписка из протокола №1/19 заседания коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области от 28.01.2019 с приложениями на 147 л. в 1 экз.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области

М.А. Ляхова

«Утверждаю»

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области

 М.А. Ляхова

Отчет
о результатах проверки использования Государственным автономным образовательным учреждением дополнительного профессионального образования «Ленинградский областной институт развития образования» средств, полученных из областного бюджета Ленинградской области в 2017 году.

Основание для проведения проверки:

Пункт 5 раздела II Плана работы Контрольно-счетной палаты Ленинградской области на 2018 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ленинградской области от 19 декабря 2017 года № 47, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ленинградской области от 10.10.2018 № 54-р (с изменениями).

Цель проведения проверки:

Проверка использования средств областного бюджета Ленинградской области, выделенных в 2017 году Государственному автономному образовательному учреждению дополнительного профессионального образования «Ленинградский областной институт развития образования».

Срок проведения проверки: с 15 октября 2018 года по 21 декабря 2018 года.

Объект проверки:

Государственное автономное образовательное учреждение дополнительного профессионального образования «Ленинградский областной институт развития образования» (далее – Институт).

В результате проверки установлено:

1. Нормативные правовые акты, распорядительные документы, регламентирующие порядок предоставления и использования субсидий, выделенных в 2017 году из областного бюджета Ленинградской области

**на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и на
иные цели Институту.**

1.1. В соответствии с распоряжением Правительства Ленинградской области от 04.04.2011 № 142-р «О создании государственного автономного образовательного учреждения дополнительного профессионального образования «Ленинградский областной институт развития образования» путем изменения типа существующего государственного образовательного учреждения дополнительного профессионального образования «Ленинградский областной институт развития образования» создан Институт.

Устав Института утвержден распоряжением Комитета от 01.04.2015 № 763-р и согласован распоряжением Ленинградского областного комитета по управлению государственным имуществом от 30.03.2015 № 187 (далее – Устав).

Институт относится к типу – автономное учреждение.

Тип образовательной организации – образовательная организация дополнительного профессионального образования.

Согласно Уставу предметом деятельности Института является образовательная деятельность по реализации дополнительных профессиональных программ.

Цель Института - реализация дополнительных профессиональных программ (программ повышения квалификации, программ профессиональной переподготовки).

Собственником имущества и учредителем является Ленинградская область:

- полномочия собственника осуществляет Правительство Ленинградской области;
- функции и полномочия учредителя осуществляет комитет общего и профессионального образования Ленинградской области.

Институт является некоммерческой организацией и юридическим лицом с момента государственной регистрации.

Институт имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, расчетный и иные счета, печать, бланки и штампы.

1.2. В соответствии с федеральным законом от 03.11.2006 № 174-ФЗ (с изменениями) «Об автономных учреждениях» (далее – Закон № 174-ФЗ) автономным учреждением признается некоммерческая организация, созданная Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти, полномочий органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, средств массовой информации, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах в случаях,

установленных федеральными законами (в том числе при проведении мероприятий по работе с детьми и молодежью в указанных сферах).

Автономное учреждение обязано вести бухгалтерский учет, представлять бухгалтерскую отчетность и статистическую отчетность в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

1.3. Отношения, возникшие в сфере образования в связи с реализацией права на образование, обеспечением государственных гарантий прав и свобод человека в сфере образования и созданием условий для реализации права на образование регулируются федеральным законом от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации».

1.4. Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ (с изменениями) «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» установлены требования для обеспечения единства экономического пространства, создания условий для своевременного и полного удовлетворения потребностей юридических лиц в товарах, работах, услугах, в том числе для целей коммерческого использования, с необходимыми показателями цены, качества и надежности, эффективности использования денежных средств, расширения возможностей участия юридических и физических лиц в закупке товаров, работ, услуг для нужд заказчиков и стимулирования такого участия, развития добросовестной конкуренции, обеспечения гласности и прозрачности закупки, предотвращения коррупции и других злоупотреблений (далее – Закон № 223-ФЗ).

При закупке товаров, работ, услуг заказчики руководствуются Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации (далее – ГК РФ), Законом № 223-ФЗ, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, а также принятыми в соответствии с ними и утвержденными правовыми актами, регламентирующими правила закупки.

1.5. Основным документом планирования финансово-хозяйственной деятельности автономного учреждения является план финансово-хозяйственной деятельности, общие требования составления и утверждения которого закреплены в Приказе Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н (с изменениями) «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее – Требования № 81н).

1.6. Согласно Федеральному закону от 06.12.2011 № 402-ФЗ (с изменениями) «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ) действие которого распространяется, в том числе на некоммерческие организации, автономные учреждения обязаны руководствоваться названным федеральным законом, регулирующим порядок ведения бухгалтерского учета.

План счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкция по его применению утверждены приказом Минфина Российской Федерации от 23.12.2010 № 183н (с изменениями) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его

применению» (далее - План счетов № 183н, Инструкция №183н). На основе Плана счетов № 183н автономным учреждением разрабатывается и утверждается рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Для ведения бухгалтерского учета применяются первичные документы, предусмотренные приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н (с изменениями) «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (если иное не предусмотрено Учетной политикой Учреждения).

При ведении учета и составлении отчетности Институт руководствуется:

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н);

- приказом от 25.03.2011 № 33н (с изменениями) «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Инструкция № 33н).

1.7. Требования к государственному заданию на оказание государственных услуг и выполнение работ установлены статьей 69.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ).

Постановлением Правительства Ленинградской области от 30.12.2015 № 543 (с изменениями) «Об утверждении Положения о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями Ленинградской области, Положения о финансовом обеспечении выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями Ленинградской области и признании утратившими силу отдельных постановлений Правительства Ленинградской области» утверждены:

- Положение о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями Ленинградской области (далее – Приложение № 1 Постановления № 543);

- Положение о финансовом обеспечении выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями Ленинградской области (далее – Приложение № 2 Постановления № 543).

Государственное задание формируется для государственных автономных учреждений органом исполнительной власти Ленинградской области, осуществляющим функции и полномочия учредителя государственных автономных учреждений, созданных на базе имущества, находящегося в собственности Ленинградской области.

Государственное задание формируется в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами государственного учреждения, с учетом предложений государственного учреждения, касающихся потребности в соответствующих услугах и работах, оцениваемых на основании прогнозируемой динамики количества потребителей услуг и работ, уровня удовлетворенности существующими объемом и качеством услуг и результатов работ и возможностей государственного учреждения по оказанию услуг и выполнению работ, а также показателей выполнения государственным учреждением государственного задания в отчетном финансовом году.

Согласно условиям Приложения № 2 Постановления № 543 финансовое обеспечение выполнения государственного задания осуществляется в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных областным законом об областном бюджете Ленинградской области на очередной финансовый год и осуществляется в виде субсидии, предоставляемой из областного бюджета Ленинградской области.

1.8. Согласно статье 78.1 БК РФ из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации могут предоставляться субсидии бюджетным и автономным учреждениям на иные цели.

Постановлением Правительства Ленинградской области от 14.11.2014 № 522 (с изменениями) «Об утверждении порядка определения объема и условий предоставления из областного бюджета Ленинградской области субсидий государственным бюджетным и автономным учреждениям Ленинградской области на иные цели» утвержден Порядок (далее - Порядок № 522).

Порядком № 522 установлен порядок определения объема и условий предоставления из областного бюджета Ленинградской области субсидий государственным бюджетным и автономным учреждениям Ленинградской области на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) и с осуществлением бюджетных инвестиций в объекты государственной собственности (далее - субсидии на иные цели).

1.9. Постановлением Правительства Ленинградской области от 14.11.2013 (с изменениями) № 398 «О государственной программе Ленинградской области «Современное образование Ленинградской области» утверждена государственная программа «Современное образование Ленинградской области» (далее – Государственная программа).

Постановлением Правительства Ленинградской области от 14.11.2013 (с изменениями) № 394 «Об утверждении государственной программы Ленинградской области «Стимулирование экономической активности

Ленинградской области» утверждена государственная программа (далее – Государственная программа «Стимулирование экономической активности Ленинградской области».

1.10. Областным законом Ленинградской области от 09.12.2016 № 90-оз (с изменениями) «Об областном бюджете Ленинградской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» комитету общего и профессионального образования Ленинградской области (далее – Комитет), как главному распорядителю бюджетных средств, предусмотрено финансирование мероприятий подпрограмм Государственной программы «Современное образование Ленинградской области» и Государственной программы «Стимулирование экономической активности Ленинградской области» на общую сумму 26 705 942,8 тыс. рублей.

2. Источники и объем финансирования Государственного автономного образовательного учреждения дополнительного профессионального образования «Ленинградский областной институт развития образования» в 2017 году.

2.1. Согласно Уставу источниками формирования имущества и финансовых ресурсов Института являются:

- имущество, закрепленное за Институтом на праве оперативного управления;
- средства областного бюджета Ленинградской области, полученные Институтом в виде субсидий, субсидий на иные цели, субвенций и бюджетных инвестиций;
- средства от оказания платных услуг;
- средства спонсоров и добровольные пожертвования граждан;
- иные не запрещенные действующим законодательством источники.

Институт вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности:

- платные образовательные услуги (обучение по дополнительным профессиональным программам за рамками государственного задания);
- платные услуги (реализация услуг и собственной продукции);
- иные виды деятельности, в том числе приносящую доход деятельность.

Доходы Института поступают в его самостоятельное распоряжение и используются для достижения целей, ради которых он создан.

Платные образовательные услуги не могут быть оказаны вместо образовательной деятельности, финансовое обеспечение которой осуществляется за счет бюджета Ленинградской области.

В 2017 году Институту из областного бюджета Ленинградской области предусмотрены субсидии на:

- выполнение государственного задания на общую сумму 128 451,9 тыс. рублей (с изменениями);
- иные цели в сумме 34 927,0 тыс. рублей (с изменениями).

3. Финансовое обеспечение выполнения Институтом государственного задания на 2017 год и использование денежных средств, выделенных Институту в 2017 году из областного бюджета Ленинградской области на финансовое обеспечение выполнения государственного задания.

3.1. Распоряжением Комитета от 01.03.2016 № 630-р «Об утверждении порядка расчета и утверждения нормативных затрат на оказание государственных услуг (выполнение работ), базовых нормативных затрат на оказание государственных услуг (выполнение работ) и корректирующих коэффициентов к базовым нормативным затратам» утвержден Порядок (далее – Порядок №. 630-р).

Распоряжением Комитета от 29.12.2016 № 4361-р «Об утверждении порядка определения объема субсидий и утверждении объема субсидий на выполнение государственного задания государственным бюджетным и автономным организациям Ленинградской области, подведомственным комитету общего и профессионального образования Ленинградской области» Институту утверждены субсидии на выполнение государственного задания на 2017 год в объеме 129 411,9 тыс. рублей.

Распоряжением Комитета от 29.12.2016 № 4356-р «Об утверждении нормативов финансовых затрат и корректирующих коэффициентов к нормативам финансовых затрат на оказание государственных услуг государственными и автономными организациями Ленинградской области, подведомственными комитету общего и профессионального образования Ленинградской области, на 2017 год» (далее - Распоряжение № 4356-р) Институту утверждены нормативы финансовых затрат на оказание государственных услуг и корректирующий коэффициент к нормативам финансовых затрат на оказание государственных услуг.

С учетом корректирующего коэффициента нормативные затраты на оказание государственных услуг составили 74,03 чел./час.

Согласно требованиям пункта 4 статьи 69.2 БК РФ финансовое обеспечение выполнения государственных (муниципальных) заданий осуществляется за счет средств федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов, местных бюджетов в порядке, установленном соответственно Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией.

По решению органа государственной власти, государственного органа (органа местного самоуправления), осуществляющих в соответствии с законодательством Российской Федерации функции и полномочия учредителя государственных (муниципальных) учреждений, при определении объема финансового обеспечения выполнения

государственного (муниципального) задания используются нормативные затраты на выполнение работ.

Пунктом 5 Приложения № 2 Постановления № 543 установлено, что объем финансового обеспечения выполнения государственного задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание государственных услуг, нормативных затрат, связанных с выполнением работ, с учетом затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за государственным учреждением или приобретенного им за счет средств, выделенных государственному учреждению учредителем на приобретение такого имущества, в том числе земельных участков, затрат на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество государственного учреждения.

В нарушение пункта 4 статьи 69.2 БК РФ, пункта 5 Приложения № 2 Постановления № 543 объем финансового обеспечения выполнения государственного задания Институту в 2017 году рассчитан Комитетом без нормативных затрат, связанных с выполнением работ.

3.2. Распоряжением Комитета от 30.12.2016 № 4362-р «Об утверждении государственного задания на оказание государственных услуг на 2017 год государственным автономным образовательным учреждением дополнительного профессионального образования «Ленинградский областной институт развития образования» утверждено государственное задание (далее - Государственное задание).

Государственное задание содержит:

- сведения об оказываемых Институтом государственных услугах;
- сведения о выполняемых Институтом работах.

Распоряжением Института от 11.01.2017 № 3 «О назначении ответственных лиц за выполнение мероприятий государственного задания на 2017 год» в соответствии с приложением к распоряжению назначены ответственные лица Института. В том числе, приложение к распоряжению от 11.01.2017 № 3 содержит техническое задание на выполнение государственных услуг (работ) государственного задания на 2017 год.

Распоряжением Комитета от 04.04.2017 № 847-р «Об утверждении государственного задания на оказание государственных услуг на 2017 год государственным автономным образовательным учреждением дополнительного профессионального образования «Ленинградский областной институт развития образования» внесены изменения в Государственное задание.

Распоряжением Института от 21.04.2017 № 247 «О внесении изменений в распоряжение от 11.01.2017 № 3» внесены изменения в Приложение (техническое задание на выполнение государственных услуг (работ) государственного задания на 2017 год).

Перечень государственных услуг и работ (с изменениями) представлен в Приложении № 1 к отчету.

3.3. Приказом комитета финансов Ленинградской области от 17.03.2016 № 18-02/01-05-32 «Об утверждении типовой формы Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями Ленинградской области» утверждена типовая форма Соглашения.

Соглашение от 09.01.2017 (далее - Соглашение от 09.01.2017) о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнения работ) государственным бюджетным (автономным) учреждением Ленинградской области заключено между Комитетом и Институтом.

В нарушение пункта 22 Приложения № 2 Положения № 543 форма Соглашения от 09.01.2017 не соответствует типовой форме соглашения, утвержденной приказом комитета финансов Ленинградской области от 17.03.2016 № 18-02/01-05-32.

Предметом Соглашения от 09.01.2017 является определение порядка и условий предоставления Институту субсидии за счет средств областного бюджета Ленинградской области на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнения работ). Соглашение от 09.01.2017 действует до 31.12.2017.

Согласно условиям Соглашения от 09.01.2017 Институт обязуется:

- осуществлять использование субсидии в целях оказания государственных услуг (выполнения работ) в соответствии с требованиями к качеству и (или) объему (содержанию), порядку оказания государственных услуг (выполнения работ), установленным государственным заданием (пункт 2.3.1. Соглашения от 09.01.2017);

- своевременно информировать Комитет об изменениях условий оказания услуг (выполнения работ), которые могут повлиять на изменение размера субсидии.

В соответствии с Приложением № 1 «График перечисления субсидии» к Соглашению от 09.01.2017 в 2017 году на выполнение государственного задания Институту предусмотрено 129 411,9 тыс. рублей.

3.4. В 2017 году дополнительным соглашением от 16.08.2017 к Соглашению от 09.01.2017 внесены изменения в Приложение № 1 «График перечисления субсидии» (уменьшен объем предоставления государственных услуг по повышению квалификации).

В нарушение пункта 28 Приложения № 2 Положения № 543 Комитетом нарушены сроки внесения изменения в Соглашение от 09.01.2017 (в течение 20 рабочих дней со дня внесения соответствующих изменений в государственное задание).

После внесения изменений в государственное задание финансирование уменьшено на 960,0 тыс. рублей и составило 128 451,9 тыс. рублей.

Информация о финансировании государственного задания представлена в таблице:

Период	Соглашение от 09.01.2017	Дополнительное соглашение от 16.08.2017	Платежное поручение	Сумма, (тыс. рублей)
январь	6 500,0	6 500,0	от 17.01.2017 № 1572	6 500,0
февраль	9 400,0	9 400,0	от 02.02.2017 № 211406	9 400,0
март	11 400,0	11 400,0	от 02.03.2017 № 282224	11 400,0
апрель	9 400,0	9 400,0	от 04.04.2017 № 381612	9 400,0
май	10 400,0	10 400,0	от 03.05.2017 № 484183	10 400,0
июнь	19 500,0	19 500,0	от 02.06.2017 № 505478	19 500,0
июль	10 400,0	10 400,0	от 04.07.2017 № 526469	10 400,0
август	6 500,0	6 500,0	от 02.08.2017 № 546430	6 500,0
сентябрь	7 800,0	7 800,0	от 04.09.2017 № 568060	7 800,0
октябрь	12 100,0	12 100,0	от 03.10.2017 № 591599	12 100,0
ноябрь	12 500,0	12 500,0	от 02.11.2017 № 439162	12 500,0
декабрь	13 511,9	12 551,9	от 04.12.2017 № 463366	12 551,9
ИТОГО:	129 411,9	128 451,9		128 451,9

3.5. Согласно пункту 24 Приложения 2 Положения № 543 субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания перечисляется в установленном порядке на лицевой счет государственного бюджетного или автономного учреждения Ленинградской области, открытый в Управлении Федерального казначейства по Ленинградской области.

Данное требование, также, указано в пункте 2.1.2 типовой формы соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственным бюджетным (автономным) учреждением Ленинградской области, утвержденной приказом комитета финансов Ленинградской области от 17.03.2016 № 18-02/01-05-32.

Субсидии на финансовое обеспечение государственного задания перечислены Комитетом на счет Института, открытый в ПАО «Банк «Санкт-Петербург» (р/с 40603810227004002821).

В нарушение пункта 24 Приложения 2 Положения № 543 Комитетом субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания перечислены Институту на счет, открытый в ПАО «Банк «Санкт-Петербург».

3.6. В соответствии с Соглашением от 09.01.2017 (с изменениями) общий объем финансового обеспечения выполнения государственного задания Институту в 2017 году составил 128 451,9 тыс. рублей.

Согласно отчету «Об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (ф. по ОКУД 0503737) за 2017 год расходы Института за счет субсидий на выполнение государственного задания в 2017 году составили 128 451,8 тыс. рублей.

3.7. Из общего объема израсходованных средств 117 423,8 тыс. рублей составляют расходы на оплату труда персоналу (с учетом начисленных обязательных взносов и иных выплат персоналу, не включенных в фонд оплаты труда).

3.8. Оплата труда работников Института производилась на основании:

- Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ);
- Коллективного договора между администрацией Института и первичной профсоюзной организацией Государственного автономного образовательного учреждения дополнительного профессионального «Ленинградский областной институт развития образования» на 2016-2018 годы, утвержденного приказом ректора Института от 30.12.2015 № 1423;
- «Положения об оплате и стимулировании труда работников Государственного автономного образовательного учреждения дополнительного профессионального «Ленинградский областной институт развития образования», утвержденного приказом ректора Института от 30.08.2017 № 930 (далее – Положение об оплате труда работников Института (до него действовало Положение об оплате труда работников Института, утвержденное приказом ректора Института от 13.01.2014 № 8);
- ежегодно утверждаемых штатных расписаний.

В соответствии с пунктом 5.2 Устава для выполнения уставных целей Институт имеет право в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, определять и устанавливать формы и системы оплаты труда, структуру и штатное расписание Института.

Статьями 144 и 145 Трудового кодекса РФ определено, что системы оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений, условия оплаты труда руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров государственных или муниципальных учреждений, устанавливаются и определяются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами и трудовыми договорами в соответствии федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации.

Вместе с тем, в Ленинградской области отсутствует нормативный правовой акт, устанавливающий систему оплаты труда работников, условия оплаты труда руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров государственных автономных учреждений Ленинградской области.

3.9. Для оформления структуры, штатного состава и штатной численности работников Института ежегодно составлялось и утверждалось штатное расписание.

В нарушение требований пункта 1.1 абзаца 1 и абзаца 2 постановления Госкомстата России от 05.01.2004г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты», которым была утверждена унифицированная форма № Т-3 штатного расписания, обязательная к применению организациями независимо от формы собственности, осуществляющими деятельность на территории Российской Федерации, в штатном расписании Института на 2017 год отсутствовали графы 6 - 8 «Надбавки», в которых показываются стимулирующие и компенсационные выплаты (премии, надбавки, доплаты, поощрительные выплаты), установленные действующим законодательством Российской Федерации.

В проверяемом периоде в штатное расписание Института, утвержденное на 2017 год приказом ректора Института от 30.12.2016 № 1259 с численностью 220,75 штатных единиц (далее – шт. единиц), вносились изменения в части, касающейся организационной структуры учреждения, изменения штатной численности и должностных окладов (тарифных ставок) работников.

Всего в 2017 году из штатного расписания Института исключено 43,25 шт. единиц и введено 38,25 шт. единиц.

По состоянию на 31.12.2017 в штатном расписании Института числилось 213,75 шт. единицы, в том числе: 212,75 шт. единиц, содержащихся за счет средств субсидии на выполнение государственного задания и 1 шт. единица (структурное подразделение «Технико-эксплуатационный отдел» по профессии «водитель»), содержалась за счет средств от иной приносящей доход деятельности.

Информация об организационно-штатной структуре и численности работников Института за 2017 год представлена в Приложении № 2 к отчету.

В общей штатной численности на 31.12.2017 количество ставок, занятых основными работниками составило 153 шт. единицы.

Количество штатных единиц, относящихся к категории «Руководители», включая руководящий состав и руководителей структурных подразделений Института, по состоянию на 31.12.2017 составило 24 шт. единицы.

3.10. Оплата труда работников Института в 2017 году осуществлялась за счет средств субсидии, предоставленной на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, субсидии на иные цели, средств, полученных от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности.

Общий объем средств, израсходованных в 2017 году на оплату труда (с начислениями) работников Института, составил 124 065,74 тыс. руб., в том числе:

- 116 598,40 тыс. рублей – средства субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, из них: 90 749,89 тыс. рублей – заработная плата; 25 848,51 тыс. руб. – начисления на оплату труда;
- 960,0 тыс. рублей – средства субсидии на иные цели, из них: 742,0 тыс. рублей – заработная плата; 218,0 тыс. рублей – начисления на оплату труда.

В нарушение пунктов 7 и 12 Порядка № 522 субсидия на иные цели в размере 960,0 тыс. рублей предоставлены Комитетом, а Институтom израсходована без соответствующей заявки, расчета и финансово-экономического обоснования размера субсидии.

3.11. Частью 6 статьи 2 областного закона от 08.06.2011 № 32-оз «Об оплате труда работников государственных бюджетных учреждений Ленинградской области и государственных казенных учреждений Ленинградской области» (далее – Закон № 32-оз) определено, что настоящий

областной закон и Положение о системах оплаты труда в учреждениях по видам экономической деятельности применяются при расчете субсидий из областного бюджета государственным автономным учреждениям Ленинградской области на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с государственным заданием государственных услуг.

В соответствии с письмом Комитета от 28.11.2016 № 19-9529/16-0-0, направленным руководителям и главным бухгалтерам подведомственных автономных и бюджетных образовательных учреждений Ленинградской области, при представлении в Комитет проекта бюджета на 2017 год фонд оплаты труда рассчитывается в соответствии с Положением о системах оплаты труда в государственных бюджетных учреждениях Ленинградской области и государственных казенных учреждениях Ленинградской области по видам экономической деятельности, утвержденного постановлением Правительства Ленинградской области от 15.06.2011 № 173 (далее – Положение, утвержденное Постановлением № 173), в пределах бюджетных ассигнований:

- с учетом установленной расчетной величины по состоянию на 01.01.2017 года в размере 8,35 тыс. рублей;

- с учетом увеличения расчетной величины с 01.04.2017 года до 8,5 тыс. рублей и с 01.09.2017 года до 8,83 тыс. рублей.

Фонд оплаты труда Института сформирован без учета требований Положения, утвержденного Постановлением № 173.

Информация о размерах должностных окладов работников Института, включенных в расчет фонда оплаты труда на 2017 год при установлении которых применялись значения межуровневых коэффициентов не соответствующие значениям межуровневых коэффициентов, определенных Положением, утвержденным Постановлением № 173, представлена в Приложении № 3 к отчету.

Из данных, приведенных в Приложении № 3, следует, что расчет фонда оплаты труда, представленного в Комитет в составе бюджетной заявки Института на 2017 год, осуществлен без учета требований Положения, утвержденного Постановлением № 173.

Общая сумма завышений планируемых к осуществлению расходов на выполнение государственного задания по фонду оплаты труда (без профессорско-преподавательского состава) составила 610,75 тыс. рублей, в том числе: 469,09 тыс. рублей - фонд заработной платы; 141,66 тыс. рублей – начисления на оплату труда.

Соответственно, Комитет при расчете субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием Институту в соответствии с государственным заданием государственных услуг, не учитывал требования части 6 статьи 2 Закона № 32-оз.

В нарушение пункта 5 Приложения № 2 Постановления № 543 предоставленная субсидия на выполнение государственного задания Институту завышена на сумму 610,75 тыс. рублей.

3.12. В представленной в Комитет бюджетной заявке Института на 2017 год количество чел/час учебной работы (аудиторной и внеаудиторной) профессорско-преподавательского состава, рассчитанной исходя из объема учебной нагрузки 800 часов в год, составило 54 544,3 чел/час.

Информация о работе, выполненной профессорско-преподавательским составом в 2017 году, согласно записям в индивидуальных планах работы преподавателей Института за 2017 год, представлена в Приложении № 4 к отчету.

Из данных, приведенных в Приложении № 4, следует, что согласно записям в индивидуальных планах работы преподавателей Института за 2017 год, объем планируемой учебной нагрузки составил 40 027,0 часов, а выполненной учебной нагрузки – 42 560,6 часов.

Объем планируемой нагрузки на одного преподавателя из числа профессорско-преподавательского состава на 2017 год составил 524,94 час. (40 027,0 час. / 76,25 шт. единиц), что на 25,06 часов меньше, чем предусмотрено пунктом 2.1 Порядка планирования педагогической нагрузки профессорско-преподавательского состава Института, утвержденного распоряжением ректора Института от 21.02.2014 № 37 (далее – Порядок планирования педагогической нагрузки профессорско-преподавательского состава).

Согласно указанному пункту Порядка планирования педагогической нагрузки профессорско-преподавательского состава учебная нагрузка штатного преподавателя по программам дополнительного профессионального образования, работающего на полную ставку, составляет 550-800 часов в год.

Фактически, выполненный объем учебной нагрузки преподавателями из числа профессорско-преподавательского состава Института в 2017 году, составил 558,17 час. (42 560,6 час. / 76,25 шт. единиц).

Таким образом, объем учебной работы профессорско-преподавательского состава, указанный в бюджетной заявке Института на 2017 год, был завышен на 11 983,7 час. (54 544,3 час. – 42 560,6 час.).

Комитетом при рассмотрении бюджетной заявки Института на 2017 год завышение заявленного объема учебной работы профессорско-преподавательского состава Института установлено не было, что явилось нарушением пункта 12 Порядка № 630-р.

В нарушение пункта 5 Приложения № 2 к Постановлению № 543 и пункта 12 Порядка № 630-р общий объем предоставленной Институту в 2017 году субсидии на выполнение государственного задания, определен Комитетом и завышен на сумму 887,15 тыс. рублей.

3.13. Согласно представленным расчетным ведомостям, из общего объема израсходованных в 2017 году средств на оплату труда работников Института заработная плата руководителей за счет средств областного бюджета Ленинградской области составила 11 795,02 тыс. рублей.

Зарботная плата по должностям ректората Института в 2017 году начислена в следующих размерах:

- ректор - 3 713,15 тыс. рублей (средняя заработная плата за 2017 год 309,43 тыс. рублей);

- проректор по организационно-методической и информационной деятельности (с 01.01.2017 по 25.09.2017) - 1 199,08 тыс. рублей (средняя заработная плата за 2017 год 133,23 тыс. рублей);

- проректор по научно-методической деятельности 1 922,09 тыс. рублей, в том числе по договорам гражданско-правового характера за счет средств субсидии на иные цели – 199,46 тыс. рублей (средняя заработная плата за 2017 год 160,17 тыс. рублей);

- проректор по развитию и экономике образовательных проектов 1 592,25 тыс. рублей (средняя заработная плата за 2017 год 132,69 тыс. рублей);

- проректор по обеспечению образовательной деятельности и комплексной безопасности 1 708,22 тыс. рублей, в том числе по договорам гражданско-правового характера за счет средств субсидии на иные цели – 243,03 тыс. рублей (средняя заработная плата за 2017 год 142,35 тыс. рублей);

- проректор по учебно-методической деятельности (с 02.10.2017 по 31.12.2017) – 551,1 тыс. рублей (средняя заработная плата за три месяца 2017 года 183,7 тыс. рублей).

Средняя заработная плата сотрудников (без учета ректората, главного бухгалтера) Института в 2017 году, выплаченная за счет средств областного бюджета составила 45,18 тыс. рублей.

Комитетом не регламентировано количество заместителей (проректоров) в Институте.

При планировании и исполнении государственного задания необходимо исходить из целесообразности и эффективности использования средств областного бюджета Ленинградской области на расходы, связанные с заработной платой четырех заместителей (проректоров) в Институте.

Необходимо отметить, что в результате проведенного анализа (16 органов исполнительной власти Ленинградской области) предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров и среднемесячной заработной платы работников (без учета заработной платы соответствующего руководителя, его заместителей, главного бухгалтера) в подведомственных государственных учреждениях установлен в кратности от 2 до 6 (в среднем-5).

Комитетом установлен предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров и среднемесячной заработной платы работников (без учета заработной платы соответствующего руководителя, его заместителей, главного бухгалтера) в подведомственных ему государственных учреждениях, в том числе и Институту, который является образовательной организацией дополнительного профессионального образования, в кратности 8.

3.14. Расходы Института в 2017 году на приобретение товаров, работ и услуг составили 10 990,6 тыс. руб., что составляет 8,6 % от общего объема израсходованных средств на выполнение государственного задания.

Затраты на выполнение государственных услуг и работ учитывались в соответствии с установленными коэффициентами нормативов затрат на выполнение государственных услуг.

Состав затрат, произведенных Институтом в 2017 году на выполнение государственного задания по наименованиям государственных услуг и работ приведены в таблице:

№ п.п.	Наименование государственной услуги (работы)	Количество реализованных образовательных программ	Достигнутые показатели		Сумма затрат (тыс. рублей)
			Обучено (чел.)	Проведено мероприятий	
1	2	3	4	5	6
1	«Реализация дополнительных профессиональных образовательных программ профессиональной переподготовки»	12	486	-	18 845,5
2	«Реализация дополнительных профессиональных образовательных программ повышения квалификации»	144	5678	-	56 404,3
3	«Организация и проведение общественно значимых мероприятий в сфере образования, науки и молодежной политики»	-	-	287	50 382,4
4	Ненормируемые затраты	-	-	-	2 819,7
	Всего	156	6164	287	128 451,9

3.14. Между Институтом и государственным бюджетным нетиповым образовательным учреждением детский оздоровительно-образовательный туристический центр Санкт-Петербурга «Балтийский берег» (далее – ГБОУ «Балтийский берег») заключен договор от 28.12.2016 № 50-ЕП/16 (далее – Договор № 50-ЕП/16) на оказание услуг по обеспечению временного проживания слушателей Института. Сумма договора № 50-ЕП/16 составила 196,0 тыс. рублей.

В течение 2017 года по актам об оказании услуг Институтом приняты исполненные ГБОУ «Балтийский берег» услуги по проживанию слушателей Института на общую сумму 134,0 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 48 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Закон об образовании в Российской Федерации» (далее – Закон № 273-ФЗ) педагогические работники обязаны систематически повышать свой профессиональный уровень, а также пунктом 2 части 5 статьи 47 Закона № 273-ФЗ установлено право педагогических работников не реже чем один раз в три года на получение дополнительного профессионального образования по профилю педагогической деятельности.

В целях реализации положений Закона № 273-ФЗ и в соответствии положениями ТК РФ, образовательные учреждения Ленинградской области

направляют педагогических работников на получение дополнительного профессионального образования по профилю педагогической деятельности.

В соответствии с положениями ТК РФ (статьи 167 – 168) работникам, направляемым в служебные командировки, работодателями предоставляются гарантии и компенсации.

Согласно статьи 168 ТК РФ, работодатель обязан возмещать расходы работнику при направлении в служебную командировку, в том числе и найму жилья.

Слушатели курсов повышения квалификации и профессиональной переподготовки, которым в 2017 году ГБОУ «Балтийский берег» предоставлены услуги по проживанию, не являлись штатными работниками Института.

Согласно Порядку № 630-р, в состав нормативных затрат на оказание образовательной услуги, связанной с дополнительным профессиональным образованием педагогических работников по профилю их педагогической деятельности, затраты на проживание этих педагогических работников не включены.

В качестве основания законности расходования средств, выделенных в виде субсидий на финансовое обеспечение государственного задания, проверяющим было предъявлено письмо Института от 03.09.2009 № 127, направленное Комитету о согласовании возможности включения в расходы бюджета частичную оплату проживания слушателей образовательных программ повышения квалификации, без указания периода (года) расходов.

Своим письмом от 24.09.2009 № 19-2828/09 Комитет согласовал частичную оплату проживания слушателей образовательных программ повышения квалификации, за счет средств областного бюджета Ленинградской области, также без указания периода (года) расходов.

Из письменных пояснений начальника финансово-экономического отдела - главного бухгалтера следует, что с 2010 года Институт включает в состав расходов на выполнение государственного задания частичную оплату за проживание слушателей курсов повышения квалификации и профессиональной переподготовки.

Нормативные и правовые акты, определяющие порядок и размеры частичной оплаты проживания слушателей курсов повышения квалификации и профессиональной переподготовки за счет средств областного бюджета Ленинградской области отсутствуют.

Таким образом, Институтом осуществлены расходы на услуги по проживанию слушателей курсов повышения квалификации и профессиональной переподготовки, не связанные с выполнением государственного задания, в сумме **134,0 тыс. рублей.**

4. Финансовое обеспечение выполнения Институтом мероприятий государственных программ в 2017 году за счет субсидий на иные цели и использование денежных средств, выделенных Институту в 2017 году из областного бюджета Ленинградской области,

в том числе субсидии на иные цели.

4.1. Пунктом 1 статьи 78.1.БК РФ предусмотрено предоставление субсидии автономным учреждениям на иные цели.

- Порядок предоставления субсидий из бюджета субъекта Российской Федерации устанавливается нормативными правовыми актами высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации.

- Порядок определения объема и условия предоставления субсидий из бюджетов субъектов Российской Федерации устанавливаются соответственно высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации.

- Предоставление субсидий осуществляется в соответствии с соглашениями о предоставлении субсидии, заключаемыми между органами государственной власти, осуществляющими функции и полномочия учредителя, и автономным учреждением.

4.2. Постановлением Правительства Ленинградской области от 14.11.2014 № 522 «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления из областного бюджета Ленинградской области субсидий государственным бюджетным и автономным учреждениям Ленинградской области на иные цели» утвержден Порядок (далее - Порядок № 522), устанавливающий порядок определения объема и условий предоставления из областного бюджета Ленинградской области субсидий государственным бюджетным и автономным учреждениям Ленинградской области на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) и с осуществлением бюджетных инвестиций в объекты государственной собственности (далее - субсидии на иные цели).

В соответствии с пунктом 6 Порядка № 522 субсидии на иные цели на реализацию мероприятий, не относящихся к финансовому обеспечению выполнения государственного задания и к осуществлению бюджетных инвестиций в объекты государственной собственности, предоставляются на основании областных законов и(или) иных нормативных правовых актов Ленинградской области.

В областном законе Ленинградской области от 09.12.2016 N 90-оз «Об областном бюджете Ленинградской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» в ведомственной структуре расходов Комитета, в распределении субсидий по целевым статьям (государственным программным и непрограммным направлениям деятельности) предусмотрены субсидии автономным учреждениям на реализацию мероприятий Государственной программы «Современное образование Ленинградской области» и Государственной программы «Стимулирование экономической активности Ленинградской области» одной суммой без указания вида субсидий.

В постановлениях Правительства Ленинградской области от 14.11.2013 № 398 и от 14.11.2013 № 394 (об утверждении указанных государственных программ) также не предусмотрены объемы финансирования по видам субсидий.

При этом, отсутствуют утвержденные постановлением Правительства Ленинградской области Порядки предоставления субсидий на иные цели из областного бюджета Ленинградской области в целях реализации государственной программы Ленинградской области «Современное образование Ленинградской области» и государственной программы «Стимулирование экономической активности Ленинградской области».

В ответ на запрос Контрольно-счетной палаты Ленинградской области представитель Института (начальник финансово-экономического отдела – главный бухгалтер) устно пояснила, что объем субсидий на иные цели, предоставленный Институту в 2017 году, определен распоряжениями Комитета.

В 2017 году Комитетом издавались распоряжения о предоставлении Институту субсидий на иные цели, в которых указывались мероприятия государственных программ с указанием дополнительных кодов расходов.

Данные распоряжения не являются нормативными правовыми актами.

4.3. В соответствии с пунктом 7 Порядка № 522 для определения объема субсидии на иные цели учреждение направляет главному распорядителю бюджетных средств заявку, расчет и финансово-экономическое обоснование размера субсидии.

В соответствии с пунктом 7 Порядка № 522 форма, порядок и сроки рассмотрения заявок учреждений на предоставление субсидий на иные цели устанавливаются правовым актом главного распорядителя бюджетных средств.

Приказом Комитета от 21.05.2015 № 21 «О порядке рассмотрения заявок государственных бюджетных и автономных организаций, подведомственных комитету общего и профессионального образования Ленинградской области, на предоставление субсидий на иные цели» (далее – Порядок № 21) утверждена процедура рассмотрения заявок.

При этом, в соответствии с пунктом 4.3. Порядка № 21, после принятия областного закона Ленинградской области об областном бюджете на соответствующий финансовый год распределение субсидий на иные цели в целях реализации мероприятий, предусмотренных государственными программами, не относящихся к финансовому обеспечению выполнения государственного задания и к пунктам 2.1. - 2.5. Порядка № 21 (основные направления предоставления субсидий на иные цели), осуществляется в соответствии с распоряжением Комитета.

Вместе с тем, процедура распределения субсидий на иные цели не содержит основных условий предоставления субсидий на иные цели, установленных Порядком № 522, а именно:

- принятие областного закона и (или) нормативного правового акта;

- направление учреждением ГРБС заявки, расчета и финансово-экономического обоснования размера субсидии;
- заключение соглашения о предоставлении субсидии между ГРБС и учреждением, в котором предусматриваются обязательные условия, определенные Порядком № 522.

4.4. 15 февраля 2017 года Комитетом, исполняющим функции учредителя по отношению к Институту, с одной стороны, и Институтом заключено Соглашение б/н о предоставлении Институту из областного бюджета Ленинградской области субсидии на иные цели (далее – Соглашение от 15.02.2017).

В Соглашении от 15.02.2017 не указаны правовые основания для его заключения (в том числе нет ссылки на государственную программу Ленинградской области).

Таким образом, **в нарушение** пункта 6 Порядка № 522, Институту в 2017 году предоставлены субсидии на иные цели из областного бюджета Ленинградской области без правовых оснований (в отсутствие областного закона и (или) иных нормативно-правовых актов).

4.5. В соответствии с пунктом 12 Порядка № 522 объем субсидии на иные цели не может превышать сумму, указанную в заявке учреждения.

Институтом направлены в Комитет заявки для предоставления субсидий на иные цели:

- на проведение ремонта в 2017 году с целью увеличения площадей под учебные кабинеты, аудитории, ремонт фасада здания Института. Заявленная сметная стоимость составила 6 547,5 тыс. рублей (от 17.05.2016 № 259).

- на ремонт помещения и приобретение оборудования на общую сумму 5 000,0 тыс. рублей (от 07.09.2017 № 488).

На остальные мероприятия, финансирование которых осуществлялось Комитетом в рамках предоставления субсидий на иные цели, заявки, расчеты и финансово-экономические обоснования Институтом не предоставлялись и не запрашивались Комитетом.

В нарушение пункта 9 Порядка № 522 объем субсидии на проведение работ по капитальному ремонту (по заявке от 17.05.2016 № 259) определен Комитетом без:

- заявки с описанием технического состояния каждого объекта недвижимости, в котором планируется проведение работ по капитальному ремонту и(или) реставрации;

- копий правоустанавливающих документов на объекты недвижимости, в которых планируется проведение работ по капитальному ремонту и(или) реставрации;

- копии положительного заключения государственной или негосударственной экспертизы (в случае направления учреждением по собственной инициативе проектной документации на государственную или негосударственную экспертизу);

- копии положительного заключения по результатам проведения проверки сметной стоимости, выданного организацией, аккредитованной на

право проведения негосударственной экспертизы проектной документации, или организацией, имеющей допуск на проверку сметной документации, выданный саморегулируемой организацией.

Расчет и финансово-экономическое обоснование субсидии на приобретение оборудования отсутствуют.

В нарушение пункта 7 Порядка № 522, подпункта 2.3 Порядка № 21 Институтом в Комитет представлена заявка не по форме, установленной правовым актом Комитета на приобретение основных средств за счет субсидий на иные цели.

Общая сумма заявленных Институтом на 2017 год субсидий на иные цели - 11 547,5 тыс. рублей.

Фактическая сумма предоставленных Институту субсидий на иные цели составила 34 927,0 тыс. рублей.

4.6. В нарушение пункта 4 Порядка № 522 Соглашение от 15.02.2017 не содержит обязательных условий, а именно:

- целевое назначение субсидий (только в Приложениях к Соглашению и Дополнительным Соглашениям указывались коды бюджетной классификации);

- сроки выполнения мероприятий, источником финансового обеспечения которых является субсидия;

- целевые показатели результативности использования субсидии;

- перечень документов, необходимых для предоставления субсидии;

- обязательства Института по возврату субсидии, использованной не по целевому назначению (только обязательство по возврату полностью не использованной субсидии);

- право ГРБС, органа государственного финансового контроля на проведение проверок соблюдения учреждением условий, установленных настоящим Порядком и заключенным соглашением;

- порядок возврата сумм, использованных Институтом, в случае установления по итогам проверок, проведенных ГРБС, а также органами государственного финансового контроля, факта нарушения целей и условий предоставления субсидии, определенных настоящим Порядком и заключенным соглашением;

- порядок и сроки представления отчетности об осуществлении расходов, источником финансового обеспечения которых являются субсидии (предусмотрено только право Учредителя устанавливать форму и сроки отчетности об использовании субсидии, перечень документов, прилагаемых к отчету; указанные формы, сроки, перечень Комитетом в рамках Соглашения от 15.02.2017 не установлены).

Также, в соответствии с пунктом 4 Порядка № 522 условием предоставления субсидии на иные цели является заключение соглашения, в котором предусматриваются вышеперечисленные условия.

Таким образом, субсидии на иные цели Институту в 2017 году предоставлены с нарушением условия, указанного в пункте 4 Порядка № 522.

Учреждению в 2017 году предоставлены субсидии на иные цели в нарушение п.4, п.6, п.7, п.9, п.12 Порядка № 522, а именно: при отсутствии соответствующего нормативного правового акта, на основании которого Институту предоставлены субсидии на иные цели; при отсутствии заявок Института о предоставлении субсидий на иные цели со всеми необходимыми документами; при отсутствии заключенного соглашения о предоставлении субсидий на иные цели со всеми обязательными условиями, предусмотренными Порядком № 522.

4.7. Распоряжением Комитета от 08.02.2017 № 287 - р «О реализации в 2017 году мероприятий государственной программы Ленинградской области «Современное образование Ленинградской области» за счет средств областного бюджета Ленинградской области» утвержден План финансирования мероприятий (далее – План финансирования на 2017 год).

Согласно Плану финансирования на 2017 год (с изменениями) в графе «Ответственный исполнитель» числится, в том числе Институт.

В Плане финансирования на 2017 год (от 08.02.2017) предусмотрены ремонтные работы в организациях профессионального образования на сумму 6500,0 тыс. рублей.

Распоряжением Института от 09.02.2017 № 33 «О назначении ответственных лиц за выполнение мероприятий и порядке реализации мероприятий государственной программы «Современное образование Ленинградской области» в 2017 году» назначены ответственные лица и определен порядок реализации мероприятий.

Данное распоряжение издано на основании распоряжения Комитета от 08.02.2017 № 287-р.

Следует отметить, что на момент утверждения Плана финансирования на 2017 год и распоряжения Института от 09.02.2017 № 33 Соглашение от 15.02.2017 о предоставлении Институту субсидии на иные цели не подписано.

4.8. Порядком реализации мероприятий предусмотрено, в том числе, составление проектов технических заданий и смет на проведение мероприятий, также порядком предусмотрено проведение мероприятий в объеме, в сроки и в соответствии с качественными показателями, определенными в техническом задании.

В ответ на запрос Контрольно-счетной палаты Ленинградской области представитель Института устно пояснила, что сроки выполнения мероприятий (содержательной части), целевые показатели результативности использования субсидии, источником финансового обеспечения которых являлись субсидии на иные цели, предоставленные Институту в 2017 году за счет средств областного бюджета, утверждаются техническим заданием к каждому конкретному мероприятию, которые согласовывается с Комитетом.

Фактически технические задания по мероприятиям, финансирование по которым производилось в 2017 году за счет субсидий на иные цели, подготовлены Институтom (на последнем листе технического задания в графе

«Согласовано» стоит подпись сотрудника Комитета). К техническим заданиям приложены сметы.

При этом, ни Порядком № 522, ни Соглашением от 15.02.2017 не предусмотрены технические задания и сметы (в том числе условие об их согласовании Комитетом).

Таким образом, технические задания и сметы по мероприятиям, финансируемым за счет субсидий на иные цели, выполнялись после утверждения Плана финансирования на 2017 год.

Согласно устным пояснениям представителя Института (начальника финансово-экономического отдела – главного бухгалтера) техническое задание и смета на мероприятие «Областной педагогический совет» разработаны на основании распоряжения Комитета от 18.04.2017 № 969-р. Указанным распоряжением утвержден измененный План финансирования мероприятий государственной программы с указанием конкретной суммы денежных средств (объема субсидии на иные цели), которая предоставлена Институту на проведение данного мероприятия. Эта же сумма указана в Техническом задании, которое, согласно пояснениям, выполнялось уже на основании распоряжения Комитета.

4.9. На момент принятия решений о финансировании мероприятий, указанных в Пlane финансирования на 2017 год и предоставлении Институту субсидий на иные цели, заявки, финансово-экономические обоснования и расчеты расходов на проведение мероприятий отсутствовали, так как заявки со всеми необходимыми документами в нарушение Порядка № 522 Учреждением не подавались (за исключением заявок на ремонтные работы и на приобретение оборудования).

Кроме того, большинство мероприятий, финансируемых Институтом за счет средств субсидии на иные цели, не относятся к мероприятиям, носящим временный характер, которые невозможно включить в государственное задание, так как они полностью соответствуют видам основной деятельности Института, соответствующим базовому (отраслевому перечню) государственных и муниципальных услуг, утвержденному Минобрнауки РФ, а также региональному перечню (классификатору) государственных (муниципальных) услуг и работ Ленинградской области, утвержденному распоряжением Правительства Ленинградской области от 29.12.2017 № 758-р.

При этом, до принятия указанного распоряжения Правительства Ленинградской области Комитетом, **в нарушение** постановления Правительства Ленинградской области от 26.02.2015 № 42 «Об утверждении Порядка формирования, ведения и утверждения ведомственных перечней государственных услуг и работ, оказываемых и выполняемых государственными учреждениями Ленинградской области», не был утвержден ведомственный перечень государственных услуг и работ, оказываемых (выполняемых) находящимися в их ведении подведомственными учреждениями.

4.10. Конкретные условия предоставления целевых субсидий определяются в соответствующем соглашении, заключаемом между учредителем и получателем субсидии.

Предметом Соглашения от 15.02.2017 является определение порядка и условий предоставления субсидии на иные цели за счет средств областного бюджета Ленинградской области.

Соглашение от 15.02.2017 вступило в силу с даты подписания и действовало до 31.12.2017.

Приложением № 1 к Соглашению от 15.02.2017 установлен график перечисления субсидии на иные цели.

Общая сумма субсидии на иные цели, предоставленной Институту из областного бюджета Ленинградской области в 2017 году (на момент заключения Соглашения от 15.02.2017), составила 19 108,0 тыс. рублей.

В 2017 году в Соглашение от 15.02.2017 дополнительными соглашениями к Соглашению от 15.02.2017 вносились изменения в график перечисления субсидии:

№ п/п	Наименование	Общая сумма по графику перечисления, (тыс. рублей)
1.	Соглашение от 15.02.2017	19 108,0
2.	Дополнительное соглашение от 21.04.2017	18 358,0
3.	Дополнительное соглашение от 24.04.2017	19 108,0
4.	Дополнительное соглашение от 25.04.2017	19 928,0
5.	Дополнительное соглашение от 10.05.2017	25 153,0
6.	Дополнительное соглашение от 16.05.2017	24 903,0
7.	Дополнительное соглашение от 17.08.2017	27 305,0
8.	Дополнительное соглашение от 29.08.2017	28 862,0
9.	Дополнительное соглашение от 16.11.2017	34 927,0

Общая сумма субсидий на иные цели, предоставленных Институту в 2017 году, составила 34 927,0 тыс. рублей, в том числе:

- 11 547,5 тыс. рублей на проведение ремонтных работ и приобретение оборудования;

- 23 379,5 тыс. рублей на исполнение мероприятий государственных программ Ленинградской области.

4.11. В соответствии с пунктом 4 Порядка № 522 при предоставлении субсидии на иные цели на приобретение основных средств, не являющихся объектами недвижимости, неотъемлемой частью соглашения является перечень приобретаемых учреждением за счет субсидии основных средств (с учетом оснащенности и модернизации учреждения и сроков износа основного средства).

В Приложении № 2 к дополнительному соглашению от 16.11.2017 указан перечень приобретаемых Институту за счет субсидии на иные цели основных средств. Информация об оснащенности и модернизации Института и сроков износа основных средств отсутствует.

Общая сумма заявленных средств составила 2 498,7 тыс. рублей, из них:

- на оборудование зоны WI-FI запланировано 2 000,0 тыс. рублей;
-на приобретение мобильного информационного стенда «Ленинградская область» и сервера - 498,7 тыс. рублей.

Дополнительным соглашением от 16.11.2017 к Соглашению от 15.02.2017 внесены изменения в Приложение № 1 «График перечисления субсидий», информация о Приложении № 2 «Список приобретаемого оборудования» в дополнительном соглашении от 16.11.2017 отсутствует.

В нарушение пункта 4 Порядка № 522 Приложение № 2 к дополнительному соглашению от 16.11.2017 не является неотъемлемой частью Соглашения от 15.02.2017.

4.12. В рамках исполнения мероприятий государственных программ Институтом за счет субсидий на иные цели в 2017 году заключались договоры с юридическими лицами и гражданско-правовые договоры с физическими лицами на оказание услуг и выполнение работ.

КСП ЛО проведена выборочная проверка заключенных договоров.

Большинство договоров гражданско-правового характера заключены со штатными сотрудниками Института.

По запросу КСП ЛО Институтом к договорам представлены отчетные документы (материалы) с целью подтверждения фактического исполнения услуг (выполнения работ).

4.13. В ходе выборочной проверки договоров гражданско-правового характера, оплаченных на общую **сумму 1045,6 тыс. рублей**, установлено, что Институтом **в нарушение** статей 779, 780, 783, 708, п. 1 статьи 432 ГК РФ и статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в договорах гражданско-правового характера не определены существенные условия договоров, в том числе не конкретизированы задания заказчика по предмету договора, не определены сроки выполнения работ (оказания услуг), факты оказания услуг (выполнения работ) физическими лицами – исполнителями по договорам гражданско-правового характера представленными документами (материалами) не подтверждены.

Перечень договоров гражданско-правового характера, оплаченных на общую сумму 1045,6 тыс. рублей, представлен в Приложении № 5 к отчету.

4.14. В рамках исполнения мероприятия «Организация и проведение областного педагогического совета» (далее – Педсовет) Институтом заключен договор № 79-ЕП/17 от 14.08.2017 с ИП Сундуковой К.А. по обеспечению участия артиста-исполнителя Митяева Олега Григорьевича на сумму 500,0 тыс. рублей.

Учитывая, что мероприятие направлено на содействие развитию кадрового потенциала в сфере образования, расходы на выступление творческих коллективов, выступление исполнителя-солиста в рамках его реализации не могут быть признаны обоснованными (в том числе, не могли быть включены в Техническое задание), так как не предусматривались мероприятиями государственной программы и Планом финансирования мероприятий на 2017 год.

Таким образом, расходы по договору № 79-ЕП/17 от 14.08.2017 с ИП Сундуковой К.А. по оказанию услуг по обеспечению участия артиста-исполнителя Митяева Олега Григорьевича **на сумму 500,0 тыс. рублей не правомерны.**

4.15. Положение о Конкурсе «Школа года» утверждено приказом Комитета от 12.05.2014 № 24 (с изменениями) «Об утверждении Положения о Ленинградском областном конкурсе «Школа года» (далее - Положение к приказу № 24).

Финансовое обеспечение Конкурса осуществляется за счет средств областного бюджета Ленинградской области в соответствии с Порядком распределения и расходования межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований на проведение мероприятий Государственной программы (приказ Комитета от 12.05.2014 № 24).

Распоряжением Комитета от 22.02.2017 № 367-р «О порядке проведения в 2017 году Ленинградского областного конкурса «Школа года» утвержден порядок проведения Конкурса (далее - Порядок проведения Конкурса).

Институтом в нарушение условий Порядка проведения Конкурса в техническое задание к смете и в смету расходов на проведение Конкурса включены, а сотрудником Комитета согласовано обеспечение работы членов жюри и ведущего, приобретение цветочной продукции для участников конкурса.

В нарушение раздела 7 Положения к приказу № 24 Институтом, по согласованию с Комитетом, осуществлено финансовое обеспечение Конкурса за счет средств субсидии на иные цели в объеме 100,0 тыс. рублей.

4.16. Приказом Министерства сельского хозяйства Российской Федерации от 21.02.2017 № 79 «О выставочно-ярмарочных и конгрессных мероприятиях, проводимых Минсельхозом России в 2017 году» запланировано проведение с 12 по 15 апреля 2017 года (Москва, ВДНХ, 75 павильон) Московского международного салона образования - 2017.

В соответствии с распоряжением Комитета от 30.03.2017 № 724-р «Об организации участия в Московском международном салоне образования в 2017 году» Институт назначен региональным оператором по подготовке участия в Салоне.

- Между Институтом и ИП Кузьмичева С.Н. заключен договор от 28.04.2017 № 09 на сумму 6,2 тыс. рублей. Предметом договора является поставка аксессуаров для именных карт (бэдж (100 шт.) и ленты (100 шт.)) в соответствии с заявками Института (мероприятие «Организация участия в Московском международном салоне образования», доп. кр.52020327). Срок действия договора - с момента подписания его сторонами (28.04.2017) и действует до момента полного исполнения.

Салон состоялся с 12 по 15 апреля 2017 года.

Оплата по договору от 28.04.2017 № 09 осуществлена платежным поручением от 02.05.2017 № 601278 на сумму 6,2 тыс. рублей.

На момент заключения договора от 28.04.2017 № 09 участие Института, а также финансирование мероприятий в рамках участия Института в Салоне Планом финансирования на 2017 год не предусмотрено.

В нарушение Плана финансирования на 2017 год Институтом произведены неправомерные расходы по договору от 28.04.2017 № 09 на сумму 6,2 тыс. рублей.

- Между Институтом и ООО «СТАРЫЙ ГОРОД» заключен договор от 10.04.2017 № 112 на оказание услуг по изготовлению печатной продукции (мероприятие - участие в Московском международном салоне образования). Общая стоимость оказанных услуг составила 17,4 тыс. рублей.

Срок действия договора - с момента подписания его сторонами (10.04.2017) и действует до момента полного исполнения.

Акт № 6 подписан сторонами 27.04.2017.

Согласно транспортной накладной от 27.04.2017 № 13 печатная продукция поступила в Институт 27.04.2017.

Салон состоялся с 12 по 15 апреля 2017 года.

Оплата по договору от 10.04.2017 № 112 осуществлена платежным поручением от 10.05.2017 № 628712 на сумму 17,4 тыс. рублей.

На момент заключения договора от 10.04.2017 № 112 участие Института, а также финансирование мероприятий в рамках участия Института в Салоне Соглашением от 15.02.2017 и Планом финансирования на 2017 год не предусмотрено.

В нарушение п. 2.3.1 Соглашения от 15.02.2017, Плана финансирования на 2017 год Институтом произведены неправомерные расходы по договору от 10.04.2017 № 112 на сумму 17,4 тыс. рублей.

- Между Институтом и ООО «НОН СТОП УЛЬТРА» заключен договор от 10.04.2017 № б/н на оказание услуг по созданию баннеров в количестве 8 шт. (мероприятие - участие в Московском международном салоне образования). Дата проведения мероприятия 12-15 апреля 2017 года. ООО «НОН СТОП УЛЬТРА» обязуется оказать услугу в срок до 11.04.2017 (п.2.1. договора). Общая стоимость оказанных услуг составила 15,5 тыс. рублей. Срок действия договора - с момента подписания его сторонами (10.04.2017) и действует до момента полного исполнения.

Акт приемки оказанных услуг подписан сторонами 17.04.2017.

Баннеры в количестве 8 шт. получены Институтом 25.04.2017 (счет-фактура от 24.04.2017 № 297).

Салон состоялся с 12 по 15 апреля 2017 года.

Оплата по договору от 10.04.2017 № б/н осуществлена платежным поручением от 10.05.2017 № 628716 на сумму 15,5 тыс. рублей.

На момент заключения договора от 10.04.2017 № б/н участие Института, а также финансирование мероприятий в рамках участия Института в Салоне Соглашением от 15.02.2017 и Планом финансирования на 2017 год не предусмотрено.

В нарушение п. 2.3.1. Соглашения, Плана финансирования на 2017 год Институтом произведены неправомерные расходы по договору от 10.04.2017 № б/н на сумму 15,5 тыс. рублей.

- Между Институтом и ООО «НОН СТОП УЛЬТРА» заключен договор от 03.05.2017 № 31-05/ЕП-17 на оказание услуг по созданию приветственного баннера (мероприятие - участие в Московском международном салоне образования). ООО «НОН СТОП УЛЬТРА» обязуется оказать услугу в срок до 10.05.2017 (п.2.1. договора). Общая стоимость оказанных услуг составила 5,3 тыс. рублей.

Срок действия договора - с момента подписания его сторонами (03.05.2017) и действует до момента полного исполнения.

Акт приемки оказанных услуг подписан сторонами 10.05.2017.

Баннер приветственный получен Институтом 10.05.2017 (счет-фактура от 03.05.2017 № 327).

Салон состоялся с 12 по 15 апреля 2017 года.

Оплата по договору от 03.05.2017 № 31-05/ЕП-17 осуществлена платежным поручением от 15.05.2017 № 652962 на сумму 5,3 тыс. рублей.

На момент заключения договора от 03.05.2017 № 31-05/ЕП-17 участие Института, а также финансирование мероприятий в рамках участия Института в Салоне Планом финансирования на 2017 год не предусмотрено.

В нарушение Плана финансирования на 2017 год Институтом произведены неправомерные расходы по договору 03.05.2017 № 31-05/ЕП-17 на сумму 5,3 тыс. рублей.

- Между Институтом и ИП Богданов Сергей Алексеевич заключен договор от 04.05.2017 № 36-05/ЕП-17 на оказание услуг по изготовлению и согласованию макетов баннеров в количестве 9 шт. (мероприятие Государственной программы в 2017 году - участие в Московском международном салоне образования). ИП Богданов Сергей Алексеевич обязуется оказать услугу в срок до 30.06.2017 (п.2.2. договора). Общая стоимость оказанных услуг составила 66,0 тыс. рублей.

Срок действия договора - с момента подписания его сторонами (04.05.2017) и действует до момента полного исполнения.

Согласно Спецификации (Приложение № 1 к договору) источником финансирования являются субсидии на иные цели для исполнения и реализации мероприятий Государственной программы в 2017 году.

Акт приемки оказанных услуг подписан сторонами 10.05.2017.

В ходе проведения контрольного мероприятия согласование макетов документально не подтверждено.

Салон состоялся с 12 по 15 апреля 2017 года.

Оплата по договору от 04.05.2017 № 36-05/ЕП-17 осуществлена платежным поручением от 30.05.2017 № 719765 на сумму 66,0 тыс. рублей.

На момент заключения договора от 04.05.2017 № 36-05/ЕП-17 участие Института, а также финансирование мероприятий в рамках участия Института в Салоне Планом финансирования на 2017 год не предусмотрено.

В нарушение Плана финансирования на 2017 год Институтом произведены неправомерные расходы по договору от 04.05.2017 № 36-05/ЕП-17 на сумму 66,0 тыс. рублей.

- Между Институтом и ООО «КОМПАНИЯ "РАЙЗ"» заключен договор от 04.05.2017 № 35-05/ЕП-17 на оказание услуг по изготовлению полиграфической продукции (мероприятие Государственной программы в 2017 году - участие в Московском международном салоне образования).

Техническими условиями договора предусмотрена разработка дизайн-макета продукции и согласование с Институтом с учетом фирменного стиля Института. Согласование дизайн-макета в ходе контрольного мероприятия Институтом не представлено. Общая стоимость оказанных услуг составила 30,0 тыс. рублей.

Согласно Спецификации № 1 (Приложение № 1 к договору) необходимо изготовить:

- конференц-блок в количестве 50 штук на общую сумму 28,0 тыс. рублей;

- нанесение логотипа «90 лет Ленинградской области» на папку - портфель в количестве 5 штук на общую сумму 2,0 тыс. рублей.

Акт № 5/202 на сумму 2,0 тыс. рублей (нанесение логотипа) подписан сторонами 05.05.2017.

В соответствии с товарной накладной от 05.05.2017 № 5/202 конференц-блок в количестве 50 штук на общую сумму 28,0 тыс. рублей получен Институтом 05.05.2017.

Салон состоялся с 12 по 15 апреля 2017 года.

Оплата по договору от 04.05.2017 № 35-05/ЕП-17 осуществлена платежным поручением от 22.05.2017 № 680021 на сумму 30,0 тыс. рублей.

На момент заключения договора от 04.05.2017 № 35-05/ЕП-17 участие Института, а также финансирование мероприятий в рамках участия Института в Салоне Планом финансирования на 2017 год не предусмотрено.

В нарушение Плана финансирования на 2017 год Институтом произведены неправомерные расходы по договору от 04.05.2017 № 35-05/ЕП-17 на сумму 30,0 тыс. рублей.

- Между Институтом и ИП Новикова Галина Леонидовна заключен договор от 05.05.2017 № 80 на оказание услуг по изготовлению ручек с логотипом (мероприятие государственной программы в 2017 году - участие в Московском международном салоне образования). Общая стоимость оказанных услуг составила 5,3 тыс. рублей.

Согласно Спецификации № 1 (Приложение № 1 к договору) необходимо изготовить ручки с логотипом «90 лет Ленинградской области» в количестве 100 штук на общую сумму 5,3 тыс. рублей.

Акт № 09//№2017-2164 от 03.05.2017 на сумму 5,3 тыс. рублей подписан сторонами.

Следует отметить, что Салон состоялся с 12 по 15 апреля 2017 года.

Оплата по договору от 03.05.2017 № 80 осуществлена платежным поручением от 15.05.2017 № 652960 на сумму 5,3 тыс. рублей.

На момент заключения договора от 03.05.2017 № 80 участие Института, а также финансирование мероприятий в рамках участия Института в Салоне Планом финансирования на 2017 год не предусмотрено.

В нарушение Плана финансирования на 2017 год Институтom произведены неправомерные расходы по договору от 03.05.2017 № 80 на сумму 5,3 тыс. рублей.

- Между Институтom и ИП Травникова Т.А. заключен договор от 28.04.2017 № б/н на оказание комплекса услуг по созданию серии видеофильмов о системе образования Ленинградской области к Московскому международному салону образования (мероприятие Государственной программы в 2017 году) в соответствии со Спецификацией (Приложение № 1 к договору), являющейся неотъемлемой частью договора. Общая стоимость оказанных услуг составила 73,0 тыс. рублей.

Согласно Спецификации (Приложение № 1 к договору) необходимо изготовить комплекс услуг по созданию серии (в количестве 5 шт.) видеофильмов о системе образования Ленинградской области к Московскому международному салону образования -2017 (общий хронометраж 38 минут).

Салон состоялся с 12 по 15 апреля 2017 года.

Акт приемки оказанных услуг подписан сторонами 10.05.2017.

Оплата по договору от 28.04.2017 № б/н осуществлена платежным поручением от 05.06.2017 № 742855 на сумму 73,0 тыс. рублей.

На момент заключения договора от 28.04.2017 № б/н участие Института, а также финансирование мероприятий в рамках участия Института в Салоне Планом финансирования на 2017 год не предусмотрено.

В нарушение Плана финансирования на 2017 год Институтom произведены неправомерные расходы по договору от 28.04.2017 № б/н на сумму 73,0 тыс. рублей.

Учитывая, что даты заключенных договоров, накладных на поставку товаров, актов выполненных работ (оказанных услуг) – после дат проведения Московского международного салона образования в 2017 году, средства областного бюджета Ленинградской области (в форме субсидии на иные цели) израсходованы Институтom на мероприятия, не связанные с участием Института в Московском международном салоне образования в 2017 году, демонстрация системы образования Ленинградской области в период проведения Салона в 2017 году не осуществлена.

4.17. Распоряжением Комитета от 28.02.2017 № 400-р «О реализации мероприятий основного мероприятия 6.2. «Развитие взаимодействия с соотечественниками, проживающими за рубежом» подпрограммы 6 «Развитие международных и межрегиональных связей Ленинградской области» государственной программы «Стимулирование экономической активности Ленинградской области», закрепленных к реализации за комитетом общего и профессионального образования Ленинградской области, за счет средств областного бюджета на 2017 год» утвержден график

и план реализации указанного мероприятия (Приложение к распоряжению № 400-р).

Согласно графику реализации мероприятий в 2017 году запланировано выполнение мероприятий, в том числе:

- Организация и проведение курсов повышения квалификации педагогов по программе: «Современная школа в условиях системных изменений» (с применением дистанционных образовательных технологий, 72 часа) в сентябре 2017 года на сумму 350,0 тыс. рублей.

В рамках исполнения данного мероприятия Институтом осуществлены неправомерные расходы на общую сумму **214,7 тыс. рублей**, направленные на мероприятия, не относящиеся к курсам повышения квалификации педагогов по программе «Современная школа в условиях системных изменений», а именно: организацию питания, проживания, экскурсионное обслуживание и на поставку билетов на фольклорное представление для слушателей курсов:

№ п.п.	Контрагент	№ и дата договора	Предмет договора	Сумма (тыс. рублей)
1	ООО «АВЕМЕДИА»	№ 111701NF от 10.11.2017	билеты на фольклорное представление	54,6
2	ООО «Андерсен отель»	№ 911906 от 10.11.2017	организации питания	55,5
3	ООО «Андерсен отель»	№ 911906 от 10.11.2017	организации проживания	95,1
4	ЗАО «Лена – Тур»	№ б/н от 08.11.2017	экскурсионное обслуживание	9,5
	ИТОГО:			214,7

4.18. Конкурс «Учитель года» проводился в соответствии с Положением о Ленинградском областном конкурсе «Учитель года», утвержденным приказом Комитета от 16.03.2016 № 36, распоряжением Комитета от 27.01.2017 № 195-р «О порядке проведения в 2017 году Ленинградского областного конкурса «Учитель года» .

Институтом с ООО «Компания «Салве» заключены договоры от 20.10.2017 № 184 и от 30.10.2017 № 341 на сумму 22,2 тыс. рублей и 24,6 тыс. рублей на оказание услуг по организации участия конкурсанта и сопровождающего в Заключительном этапе VIII Всероссийского профессионального конкурса «Воспитатель года России» 07-12.11.2017 в г. Рязань:

- участие конкурсанта и сопровождающего в мероприятиях конкурса;
- пребывание в Конгресс-отеле «Форум» г. Рязань;
- обеспечение автотранспортного обслуживания в период проведения конкурса;
- консультационные услуги, связанные с проведением конкурса.

Пунктами 3.2. договоров предусмотрена 100-процентная предоплата.

В стоимость услуг по договору включено агентское вознаграждение (5% от стоимости услуг).

Согласно актам сдачи-приемки выполненных работ (оказанных услуг) от 13.11.2017 № 184 и от 12.11.2017 № 341 услуги оказаны в полном объеме.

Заключенные договора Института с ООО «Компания «Салве» в соответствии со статьей 1005 ГК РФ являются агентскими договорами.

В нарушение пункта 2 статьи 1008 ГК РФ, части 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» отчеты ООО «Компания Салве» с приложением необходимых доказательств произведенных расходов по договорам №№ 184 и 341 на общую сумму 46,8 тыс. рублей не представлены.

5. Использование субсидии на иные цели, выделенной Институту в 2017 году из областного бюджета Ленинградской области, на проведение ремонтных работ.

5.1. Соглашением от 15.02.2017 Институту выделены субсидии на мероприятие по проведению ремонтных работ в организациях профессионального образования» в сумме 6 500,0 тыс. руб.

Дополнительным соглашением от 16.11.2017 к Соглашению от 15.02.2017 предусмотрено выделение субсидий на иные цели для проведения ремонтных работ в сумме 3 000,0 тыс. руб.

В нарушение пункта 9 Порядка № 522 объем субсидии на проведение работ по капитальному ремонту определен Комитетом без:

- заявки с описанием технического состояния каждого объекта недвижимости, в котором планируется проведение работ по капитальному ремонту и(или) реставрации;
- копий правоустанавливающих документов на объекты недвижимости, в которых планируется проведение работ по капитальному ремонту и(или) реставрации;
- копии положительного заключения государственной или негосударственной экспертизы (в случае направления учреждением по собственной инициативе проектной документации на государственную или негосударственную экспертизу);
- копии положительного заключения по результатам проведения проверки сметной стоимости, выданного организацией, аккредитованной на право проведения негосударственной экспертизы проектной документации, или организацией, имеющей допуск на проверку сметной документации, выданный саморегулируемой организацией.

В ходе подготовки к проведению ремонтных работ Институт заключил договор от 31.03.2017 № 15-03/ЕП-2017 с ООО «Фирма «ЛОГОС ТЕЛЕКОМ» на безвозмездное оказание услуг по оценке качества локальной сметной документации на ремонтно-восстановительные работы, планируемые в 2017 году в здании Института.

В Государственном реестре юридических лиц, аккредитованных на право проведения негосударственной экспертизы проектной документации и (или) негосударственной экспертизы результатов инженерных изысканий

ООО «Фирма «ЛОГОС ТЕЛЕКОМ» нет, допуск на проверку сметной документации, выданный саморегулируемой организацией, не представлен.

Таким образом, **в нарушение** пункта 9 Порядка № 522 положительное заключение по результатам проведения оценки качества локальной сметной документации на ремонтно-восстановительные работы, выдано организацией (ООО «Фирма «ЛОГОС ТЕЛЕКОМ»), не имеющей аккредитации на право проведения негосударственной экспертизы проектной документации, или допуска на проверку сметной документации, выданный саморегулируемой организацией.

Заключенные в 2017 году Институтом договоры на проведение ремонта приведены в таблице:

№ п.п.	Дата, номер договора	Подрядчик	Сумма договора, тыс. руб.	Объект ремонта
1	Договор от 18.07.2017 № 68-ЗК/17	ООО "ЭМТН"	468,5	Ремонтные работы в туалетной комнате 4 этаж, левое крыло
2	Договор от 26.07.2017 № 72-ЗК/17	ООО "ЭМТН"	325,9	Ремонт помещения водомерного узла холодного водоснабжения подвал
3	Договор от 01.08.2017 № 74-ЗК/17	ООО "ЭМТН"	152,9	Ремонт туалетной комнаты на 1 этаже левая сторона
4	Договор от 19.07.2017 № 68-ЗК/17/1341-17/МИЛ	ЦПУ ООО	171,1	Замена стеновой пожарной лестницы
5	Договор от 04.08.2017 № 75-ЗП/17	ООО "Возрождение Петербурга"	1 559,3	Ремонт подвальных помещений
6	Договор от 16.08.2017 № 80-ЗК/17	СК РОМАС ООО	289,1	Ремонт отмостки здания
7	Договор от 20.08.2017 № 19-08П/2017	ООО "ЭМТН"	23,4	Замена окон в цокольном этаже
8	Договор от 20.08.2017 № 20-08П/2017	ООО "ЭМТН"	94,4	Установка системы вентиляции в гардеробе
9	Договор от 07.08.2017 № 76-ЗК/17	ООО "ЭМТН"	230,4	Установка системы вентиляции в актовом зале
10	Договор от 28.08.2017 № 82-ЗК/17	СК РОМАС ООО	582,0	Облицовка 4 крылец, 3 входов в подвальное помещение
11	Договор от 11.09.2017 № 12-09П/2017	ООО "ЭМТН"	88,6	Замена электрооборудования цокольного этажа
12	Договор от 06.09.2017 № 06-09П/2017	ООО "ЭМТН"	52,9	Установка системы вентиляции в кабинете химии
13	Договор от 04.09.2017 № 04-09П/2017	ООО "ЭМТН"	100,0	Ремонт коридора 3 этажа левая сторона
14	Договор от 25.07.2017 № 71-ЗК/17	ИСТК ВЕМ ООО	566,4	Замена ограждения по периметру здания
15	Договор от 11.09.2017 № 11-09П/2017	ООО "ЭМТН"	96,3	Ремонт кабинетов 110 и 204
16	Договор от 07.08.2017 № 77-ЗК/17	ООО "ЭМТН"	455,2	Ремонт внутривходовых входов и устройство козырьков
17	Договор от 07.09.2017 № 07-09П/2017	ООО "ЭМТН"	47,1	Замена нагревательных приборов в цокольном помещении (АВКТ, гардероб)
18	Договор от 16.08.2017 № 81-ЗП/17	ООО "Возрождение Петербурга"	601,1	Ремонт цоколя здания
19	Договор от 02.10.2017 № 01-10П/2017	ООО "ЭМТН"	50,1	Ремонт охранной зоны тепловых сетей под лестничными маршами
20	Договор от 02.10.2017	ООО "ЭМТН"	99,7	Ремонт внутренней поверхности

	№ 02-10П/2017			фасадной стены кабинета № 108
21	Договор от 23.10.2017 № 96-10/ЕП	СК РОМАС ООО	69,9	Обустройство системы отопления в районе дверного проема повального помещения с правой стороны
22	Договор от 08.12.2017 № 08/12/П17	ООО "ПСМО" АМПИР"	99,9	Косметический ремонт лестниц
23	Договор от 18.12.2017 № 18-12П/2017	ООО "ЭМТН"	99,1	Оборудование инженерных коммуникаций для установки информационных панелей 1-3 этажи
24	Договор от 06.12.2017 № 113-12/П-17	ООО "ЭМТН"	84,5	Ремонт стен в актовом зале
25	Договор от 04.12.2017 № 103-12/П-17	ООО "ЭМТН"	88,6	Установка воздушно-тепловой завесы при главном входе
26	Договор от 11.12.2017 № 11/12/П-17	ООО "ЭМТН"	99,8	Косметический ремонт стен коридора 1 этажа
27	Договор от 07.12.2017 № 116-3П/17	ООО "Возрождение Петербурга"	1 340,0	Ремонт зоны копировально- множительной техники
28	Договор от 15.12.2017 № 118-ЕП/17	СК РОМАС ООО	698,6	Ремонт ТЭО в подвале левого крыла Здания
29	Договор от 15.12.2017 № 118-3К/17	ТРИУМФ ООО	227,8	Ремонт коридора 3 этажа правой стороны
30	Договор от 18.12.2017 № 119-ЕП/17	ООО "ПСМО"АМПИР"	221,6	Замена труб системы пожаротушения в подвале
31	Договор от 18.12.2017 № 18-12Р/2017	ООО "ЭМТН"	31,5	Косметический ремонт второго помещения кабинета химии
32	Договор от 21.12.2017 № 21-12Р/2017	ООО "ЭМТН"	89,0	Установка вентиляции в зоне копировально-множительной техники повал
33	Договор от 07.12.2017 № 116-12/17	ТРИУМФ ООО	84,2	Ремонт полов аудитория № 402
34	Договор от 11.12.2017 № 129-12/17	ТРИУМФ ООО	95,5	Ремонт стен аудитории 402
35	Договор от 14.12.2017 № 130-12/17	ТРИУМФ ООО	41,9	Ремонт потолка и электропроводки в аудитории № 402
	ИТОГО		9 426,3	

5.2. Институтом в 2017 году на проведение ремонтных работ в здании Института заключено 35 договоров с разными подрядчиками.

Следует отметить, что ремонт коридора третьего этажа осуществлен двумя организациями:

- левая сторона коридора третьего этажа - ООО «ЭМТН» на сумму 100,0 тыс. рублей;

- правая сторона коридора третьего этажа - ООО «ТРИУМФ» на сумму 227,8 тыс. рублей.

Однако, согласно требованиям федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ при закупке товаров, работ, услуг Институту надлежало руководствоваться принципом, в том числе, экономически эффективного расходования средств бюджета Ленинградской области на проведение указанных работ.

5.3. В целях проверки соответствия принятых и оплаченных работ при использовании Институтом средств субсидии на иные цели, полученных из областного бюджета Ленинградской области в 2017 году, включенных в акты по форме КС-2, фактическому их выполнению специалистами Контрольно-счетной палаты Ленинградской области в ходе контрольного мероприятия

проведена документарная проверка принятых и оплаченных работ по ремонту здания института в рамках исполнения договоров подряда, заключенных между Институтом и подрядными организациями, на предмет их соответствия порядку применения системы ценообразования строительной продукции на территории Российской Федерации, и соответствия техническим регламентам, нормам и правилам, установленным для ведения строительно-монтажных и ремонтно-строительных работ.

По результатам документарной проверки выявлены **нарушения** п. 1 ст. 746 ГК РФ и установлены несоответствия принятых и оплаченных Институтом ремонтно-строительных работ, отраженных в документах бухгалтерского учета (справка КС-3, акты КС-2), порядку применения системы ценообразования строительной продукции на территории Российской Федерации, техническим регламентам, нормам и правилам, установленным для ведения строительно-монтажных и ремонтно-строительных работ на общую сумму **1 150,71 тыс. рублей**, в том числе:

№ п.п.	Наименование поставщика, дата и номер договора подряда	Сумма завышения стоимости принятых работ по акту КС-2 (тыс. рублей)
1	2	3
	ООО «Возрождение Петербурга»	
1	Договор подряда от 04.08.2017 №75-3П/17	88,39
2	Договор подряда от 07.12.2017 №116-3П/17	119,26
3	Договор подряда от 16.08.2017 №81-3П/17	56,73
	Итого	264,38
	ООО «ИСТК ВЕМ»	
4	Договор подряда от 25.07.2017 №71-3К/17	153,24
	Итого	153,24
	ООО «ПСМО»АМПИР»	
5	Договор подряда от 18.12.2017 №119-ЕП/17	24,25
	Итого	24,25
	ООО СК "РОМАС"	
6	Договор подряда от 16.08.2017 №80-3К/17	5,02
7	Договор подряда от 28.08.2017 №82-3К/17	56,65
8	Договор подряда от 23.10.2017 №96-10/ЕП	47,95
9	Договор подряда от 15.12.2017 №118-ЕП/1	95,02
	Итого	204,64
	ООО "ТРИУМФ"	
10	Договор подряда от 15.12.2017 №118-3К/17	113,35
11	Договор подряда от 11.12.2017 №129-12/17	35,51
	Итого	148,86
	ООО "ЦПУ"	
12	Договор подряда от 19.07.2017 №68-3К/17/1341-17/МИЛ	82,08
	Итого	82,08
	ООО "ЭМТН"	
13	Договор подряда от 26.07.2017 №72-3К/17	40,98
14	Договор подряда от 14.08.2017 №74-3К/17	54,94
15	Договор подряда от 11.09.2017 №11-09П/2017	10,30
16	Договор подряда от 07.08.2017 №77-3К/17	5,82
17	Договор подряда от 02.10.2017 №02-10П/2017	47,20
18	Договор подряда от 18.12.2017 №18-12П/2017	43,28
19	Договор подряда от 04.12.2017 №103-12/П-17	28,43
20	Договор подряда от 21.12.2017 №21-12Р/2017	42,31
	Итого	273,26
	ВСЕГО	1 150,71

Выявленные нарушения несоответствия принятых и оплаченных Институтом ремонтно-строительных работ, отраженных в документах бухгалтерского учета (справка КС-3, акты КС-2), порядку применения системы ценообразования строительной продукции на территории Российской Федерации, техническим регламентам, нормам и правилам, установленным для ведения ремонтно-строительных работ указаны в Приложении № 6 к отчету.

5.4. В целях проверки соответствия принятых и оплаченных работ при использовании ГАОУ ДПО «ЛОИРО» средств субсидии на иные цели, полученных из областного бюджета Ленинградской области в 2017 году, включенных в акты по форме КС-2, фактическому их выполнению специалистами Контрольно-счетной палаты Ленинградской области совместно с представителями Института и ООО «ЭМТН» 07.12.2018 проведен выборочный контрольный осмотр, инструментальный обмер и документарная проверка выполненных работ по ремонту здания института в рамках исполнения договоров подряда, заключенных между Институтом и ООО «ЭМТН».

По результатам контрольного осмотра, инструментального обмера и документарной проверки физических объемов, принятых, как выполненных, и оплаченных ремонтно-строительных работ, оборудования и прочих работ (затрат) составлены акты от 07.12.2018, подписанные представителями КСП ЛО, представителям Института и ООО «ЭМТН».

На основании информации, содержащейся в актах от 07.12.2018, а также анализа сметной и отчетной документации, составлены ведомости пересчета стоимости работ и затрат.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что Институтом в **нарушение** п. 1 ст. 746 ГК РФ осуществлена приемка и оплата фактически не выполненных работ (ее результатов), на сумму **396,88 тыс. рублей**, в том числе:

(тыс. рублей)		
№ п.п.	Дата и номер договора подряда (акта КС-2)	Сумма завышения стоимости принятых работ по акту КС-2
1	2	3
1	Договор подряда от 18.07.2017 №68-ЗК/17 (Акт КС-2 от 26.07.2017 №1)	83,67
2	Договор подряда от 20.08.2017 №19-08П/2017 (Акт КС-2 от 30.08.2017 №1)	21,58
3	Договор подряда от 20.08.2017 №20-08П/2017 (Акт КС-2 от 28.08.2017 №1)	51,16
4	Договор подряда от 07.08.2017 №76-ЗК/17 (Акт КС-2 от 15.08.2017 №1)	35,12
5	Договор подряда от 07.09.2017 №07-09П/2017 (Акт КС-2 от 12.09.2017 №1)	14,13
6	Договор подряда от 11.09.2017 №12-09П/2017 (Акт КС-2 от 18.09.2017 №1)	25,33
7	Договор подряда от 06.09.2017 №06-09П/2017 (Акт КС-2 от 12.09.2017 №1)	31,13
8	Договор подряда от 04.09.2017 №04-09П/2017 (Акт КС-2 от 20.09.2017 №1)	39,82
9	Договор подряда от 02.10.2017 №01-10П/2017 (Акт КС-2 от	32,00

	06.10.2017 №1)	
10	Договор подряда от 06.12.2017 №113-12/П-17 (Акт КС-2 от 12.12.2017 №1)	56,99
11	Договор подряда от 18.12.2017 №18-12Р/2017 (Акт КС-2 от 22.12.2017 №1)	5,95
	ИТОГО	396,88

Нарушения, выявленные по результатам контрольного осмотра, инструментального обмера и документарной проверки физических объемов, принятых, как выполненных, и оплаченных ремонтно-строительных работ, оборудования и прочих работ (затрат), отражены в Приложении № 7 к отчету.

Таким образом, в ходе проведения ремонтных работ в 2017 году Институтом осуществлена приемка и оплата фактически не выполненных работ по 31 договору на общую сумму **1 546,98 тыс. рублей**, из них:

- по 11 договорам в результате фактически не выполненных, но принятых и оплаченных работ по актам КС-2 на сумму 396,88 тыс. рублей;
- по 20 договорам в рамках документарной проверки принятых и оплаченных работ по ремонту здания института на предмет соответствия порядку применения системы ценообразования строительной продукции на территории Российской Федерации, и соответствия техническим регламентам, нормам и правилам, установленным для ведения строительно-монтажных и ремонтно-строительных работ на сумму 1 150,1 тыс. рублей.

6. Организация и ведение бухгалтерского учета, составление и представление отчетности за 2017 год Институтом

6.1. В Институте бухгалтерский учет в 2017 году организован на основании:

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон № 402-ФЗ);
- приказа Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Приказ № 157н, Инструкция № 157н);
- приказом Министерства финансов РФ от 06.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению», утвержденной (далее – Приказ № 183н) (далее – Приказ № 183н, Инструкция № 183н).

Приказом ректора Института от 30.12.2012 № 159-ОД (с изменениями) утверждена Учетная политика Института.

Статьей 3 Закона № 174-ФЗ определено правовое положение автономного учреждения по отношению к имуществу (в том числе особо ценного) автономного учреждения.

В учетной политике Института не отражены особенности учета имущества автономного учреждения (недвижимого, движимого и особо ценного), полученного и закрепленного за Институтом на праве оперативного управления учредителем, а также приобретаемого особо ценного имущества, за счет средств выделенных учредителем (Комитетом).

Согласно требованиям Закона № 174-ФЗ недвижимое имущество, закрепленное за автономным учреждением или приобретенное автономным учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение этого имущества, а также находящееся у автономного учреждения особо ценное движимое имущество подлежит обособленному учету в установленном порядке.

В соответствии с Федеральным законом от 8.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», постановлением Правительства Российской Федерации от 26.07.2010 № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества», постановлением правительства Ленинградской области от 29.12.2010 № 373 «О порядке определения видов и перечней особо ценного имущества автономного или бюджетного учреждения Ленинградской области», установлено, что виды особо ценного движимого имущества автономных учреждений, которые созданы на базе имущества, находящегося в собственности Ленинградской области, определяются распоряжением соответствующего отраслевого органа исполнительной власти Ленинградской области, осуществляющего функции и полномочия учредителя автономного или бюджетного учреждения.

6.2. В ходе проверки организации и ведения Институтом бухгалтерского учета, а также составления и представления Институтом отчетности за 2017 год выявлены следующие **нарушения**:

- п. 6 Инструкции № 157н: при формировании и утверждении Учетной политики Института не нашли отражение особенности структуры отраслевых и иных особенностей деятельности учреждения при выполнении им своих полномочий;

- п. 5 Порядка № 2464-р: заявку об отнесении движимого имущества учреждения к особо ценному имуществу Институт в Комитет не подавал. Перечень имущества, отнесенного к особо ценному имуществу, утвержденного Комитетом в Институте отсутствует.

- п. 3.1. Устава: Институт в 2017 году самостоятельно определял виды особо ценного имущества и включал в состав особо ценного имущества, имущество, приобретенное за счет средств областного бюджета Ленинградской области.

6.3. В ходе контрольного мероприятия установлено, что в нарушение п. 23, п. 47 Инструкции № 157н, подпункта 6 раздела 2 п. 1 Учетной политики Института при получении основных средств от ООО «НПО ПРОМЕТ» Институтом сформирована первоначальная стоимость основных средств без учета затрат по их доставке:

- по счету-фактуре от 07.09.2017 № 780/17-9319 шкаф АМН 1891 стоимостью 19,3 тыс. рублей;

по счету-фактуре от 07.09.2017 № 780/17-9318 картотека А 42 стоимостью 6,3 тыс. рублей.

7. Достижение поставленных целей и задач, целевых показателей (индикаторов), результатов выполнения государственного задания, а также целей при расходовании субсидии на иные цели Институтом в 2017 году.

7.1. Государственное задание ГАОУ ДПО «ЛОИРО» на 2017 год утверждено распоряжением Комитета от 30.12.2016 № 4362-р (с изменениями) «Об утверждении государственного задания на оказание государственных услуг на 2017 год государственным автономным образовательным учреждением дополнительного профессионального образования «Ленинградский областной институт развития образования».

Согласно представленным отчетным данным Институтом не достигнуты показатели объема количества человеко-часов по государственным услугам. В ходе контрольного мероприятия подтверждено невыполнение в 2017 году Институтом государственного задания по разделу «Реализация дополнительных профессиональных образовательных программ профессиональной переподготовки» подразделу 3.2. «Объем государственной услуги» (в натуральных показателях) - 2 506 человеко-часов.

В ходе контрольного мероприятия установлено невыполнение в 2017 году Институтом государственного задания по разделу «Реализация дополнительных профессиональных образовательных программ профессиональной переподготовки» подразделу 3.2. «Объем государственной услуги» (в натуральных показателях) на 2 506 человеко-часов (планом установлено 767 489 человеко-часов, фактически выполнено – 764 983 человеко-часа), что является **нарушением** п. 9 Приложения № 1 Постановления № 543 и п. 2.3.1. Соглашения от 09.01.2017.

8. Выполнение Институтом плана финансово-хозяйственной деятельности за 2017 год.

8.1. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07. 2010 № 81н (с изменениями) «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» утверждены Требования (далее - Требования).

В нарушение п. 17 Требований объем финансового обеспечения на выполнение государственного задания в плане финансово-хозяйственной деятельности (от 02.06.2017) не соответствовал до 16.08.2017 размеру субсидии на выполнение государственного задания, установленному Соглашением от 09.01.2017.

9. Выводы и предложения

9.1. Областным законом Ленинградской области от 09.12.2016 № 90-оз (с изменениями) «Об областном бюджете Ленинградской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» комитету общего и профессионального образования Ленинградской области (далее – Комитет), как главному распорядителю бюджетных средств, предусмотрено финансирование мероприятий подпрограмм Государственной программы «Современное образование Ленинградской области» и Государственной программы «Стимулирование экономической активности Ленинградской области» на общую сумму 26 705 942,8 тыс. рублей.

9.2. Постановлением Правительства Ленинградской области от 14.11.2013 (с изменениями) № 398 «О государственной программе Ленинградской области «Современное образование Ленинградской области» утверждена государственная программа (далее – Государственная программа).

9.3. Постановлением Правительства Ленинградской области от 14.11.2013 (с изменениями) № 394 «Об утверждении государственной программы Ленинградской области «Стимулирование экономической активности Ленинградской области» утверждена государственная программа (далее – Государственная программа «Стимулирование экономической активности Ленинградской области»).

9.4. В 2017 году Институту из областного бюджета Ленинградской области предусмотрены субсидии на:

- выполнение государственного задания на общую сумму 128 451,9 тыс. рублей (с изменениями);
- иные цели в сумме 34 927,0 тыс. рублей (с изменениями).

9.5. Распоряжением Комитета от 29.12.2016 № 4361-р «Об утверждении порядка определения объема субсидий и утверждении объема субсидий на выполнение государственного задания государственным бюджетным и автономным организациям Ленинградской области, подведомственным комитету общего и профессионального образования Ленинградской области» Институту утверждены субсидии на выполнение государственного задания на 2017 год в объеме 129 411,9 тыс. рублей.

9.6. Распоряжением Комитета от 30.12.2016 № 4362-р «Об утверждении государственного задания на оказание государственных услуг на 2017 год государственным автономным образовательным учреждением дополнительного профессионального образования «Ленинградский

областной институт развития образования» утверждено государственное задание (далее - Государственное задание).

Государственное задание содержит:

- сведения об оказываемых Институтом государственных услугах;
- сведения о выполняемых Институтом работах.

9.7. Распоряжением Комитета от 04.04.2017 № 847-р «Об утверждении государственного задания на оказание государственных услуг на 2017 год государственным автономным образовательным учреждением дополнительного профессионального образования «Ленинградский областной институт развития образования» внесены изменения в Государственное задание. После внесения изменений в Государственное задание финансирование уменьшено на 960,0 тыс. рублей и составило 128 451,9 тыс. рублей

9.8. Между Комитетом и Институтом заключено Соглашение от 09.01.2017 о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнения работ) государственным бюджетным (автономным) учреждением Ленинградской области (далее - Соглашение от 09.01.2017).

9.9. В нарушение пункта 24 Приложения 2 Положения № 543 субсидии на финансовое обеспечение государственного задания перечислены Комитетом на счет Института, открытый в ПАО «Банк «Санкт-Петербург» в общей сумме 128 451,9 тыс. рублей.

9.10. Институтом направлены в Комитет заявки для предоставления субсидий на иные цели:

- на проведение ремонта в 2017 году с целью увеличения площадей под учебные кабинеты, аудитории, ремонт фасада здания Института на общую сумму 6 547,5 тыс. рублей (от 17.05.2016 № 259).
- на ремонт помещения и приобретение оборудования на общую сумму 5 000,0 тыс. рублей (от 07.09.2017 № 488).

На остальные мероприятия, финансирование которых осуществлялось Комитетом в рамках предоставления субсидий на иные цели, заявки, расчеты и финансово-экономические обоснования Институтом не предоставлялись и не запрашивались Комитетом.

Общая сумма заявленных на 2017 год субсидий на иные цели составила 11 547,5 тыс. рублей.

Фактическая сумма предоставленных субсидий на иные цели составила 34 927,0 тыс. рублей.

9.11. 15 февраля 2017 года Комитетом, исполняющим функции учредителя по отношению к Институту, с одной стороны, и Институтом заключено Соглашение б/н о предоставлении Институту из областного бюджета Ленинградской области субсидии на иные цели на общую сумму 34 927,0 тыс. рублей.

Учреждению в 2017 году предоставлены субсидии на иные цели в нарушение п.4, п.6, п.7, п.9, п.12 Порядка № 522, а именно: при отсутствии

соответствующего нормативного правового акта, на основании которого Институту предоставлены субсидии на иные цели; при отсутствии заявок Института о предоставлении субсидий на иные цели со всеми необходимыми документами; при отсутствии заключенного соглашения о предоставлении субсидий на иные цели со всеми обязательными условиями, предусмотренными Порядком № 522.

9.12. Согласно отчету «Об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (ф. по ОКУД 0503737) за 2017 год расходы Института за счет субсидий на выполнение государственного задания в 2017 году составили 128 451,8 тыс. рублей.

Из общего объема израсходованных средств 117 423,8 тыс. рублей составляют расходы на оплату труда персоналу (с учетом начисленных обязательных взносов и иных выплат персоналу, не включенных в фонд оплаты труда).

Общий объем средств, израсходованных в 2017 году на оплату труда (с начислениями) работников Института, составил 124 065,74 тыс. руб., в том числе:

- 116 598,40 тыс. рублей – средства субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, из них: 90 749,89 тыс. рублей – заработная плата; 25 848,51 тыс. руб. – начисления на оплату труда;

- 960,0 тыс. рублей – средства субсидии на иные цели, из них: 742,0 тыс. рублей – заработная плата; 218,0 тыс. рублей – начисления на оплату труда.

В нарушение пунктов 7 и 12 Порядка № 522 субсидия на иные цели в размере 960,0 тыс. рублей предоставлены Комитетом, а Институтom израсходована без соответствующей заявки, расчета и финансово-экономического обоснования размера субсидии.

9.13. Фонд оплаты труда Института сформирован без учета требований Положения, утвержденного Постановлением № 173.

Информация о размерах должностных окладов работников Института, включенных в расчет фонда оплаты труда на 2017 год при установлении которых применялись значения межуровневых коэффициентов, не соответствует значениям межуровневых коэффициентов, определенных Положением, утвержденным Постановлением № 173.

Общая сумма завышений планируемых к осуществлению расходов на выполнение государственного задания по фонду оплаты труда (без профессорско-преподавательского состава) составила 610,75 тыс. рублей, в том числе: 469,09 тыс. рублей - фонд заработной платы; 141,66 тыс. рублей – начисления на оплату труда.

9.14. В представленной в Комитет бюджетной заявке Института на 2017 год количество чел/час учебной работы (аудиторной и внеаудиторной) профессорско-преподавательского состава, рассчитанной исходя из объема учебной нагрузки 800 часов в год, составило 54 544,3 чел/час.

Фактически, выполненный объем учебной нагрузки преподавателями из числа профессорско-преподавательского состава Института в 2017 году, составил 558,17 час. (42 560,6 час. / 76,25 шт. ед.).

Таким образом, объем учебной работы профессорско-преподавательского состава, указанный в бюджетной заявке Института на 2017 год, был завышен на 11 983,7 час. (54 544,3 час. – 42 560,6 час.).

Общий объем предоставленной Институту в 2017 году субсидии на выполнение государственного задания, определен Комитетом и завышен на сумму 887,15 тыс. рублей.

9.15. В Ленинградской области отсутствует нормативный правовой акт, устанавливающий системы оплаты труда работников государственных автономных учреждений Ленинградской области, а также условия оплаты труда руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров государственных автономных учреждений Ленинградской области, что не учитывает положения статей 144 и 145 Трудового кодекса РФ.

9.16. Согласно представленным расчетным ведомостям, из общего объема израсходованных в 2017 году средств на оплату труда работников Института заработная плата руководителей (ректора и четырех проректоров) за счет средств областного бюджета Ленинградской области составила 11 795,02 тыс. рублей.

Комитетом не регламентировано количество заместителей (проректоров) в Институте.

При планировании и исполнении Государственного задания необходимо исходить из целесообразности и эффективности использования средств областного бюджета Ленинградской области на расходы, связанные с оплатой труда ректората в Институте.

В результате проведенного анализа (16 органов исполнительной власти Ленинградской области) в Ленинградской области предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров и среднемесячной заработной платы работников (без учета заработной платы соответствующего руководителя, его заместителей, главного бухгалтера) в подведомственных государственных учреждениях установлен в кратности от 2 до 6 (в среднем – 5).

Комитетом установлен предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров и среднемесячной заработной платы работников (без учета заработной платы соответствующего руководителя, его заместителей, главного бухгалтера) в подведомственных ему государственных учреждениях в кратности 8, в том числе и Институту, который является образовательной организацией дополнительного профессионального образования.

9.17. Между Институтотом и государственным бюджетным нетиповым образовательным учреждением детский оздоровительно-образовательный туристический центр Санкт-Петербурга «Балтийский берег» (далее – ГБОУ

«Балтийский берег») заключен договор от 28.12.2016 № 50-ЕП/16 (далее – Договор № 50-ЕП/16) на оказание услуг по обеспечению временного проживания слушателей Института. Сумма договора № 50-ЕП/16 составила 196,0 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 48 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Закон об образовании в Российской Федерации» (далее – Закон № 273-ФЗ) педагогические работники обязаны систематически повышать свой профессиональный уровень, а также пунктом 2 части 5 статьи 47 Закона № 273-ФЗ установлено право педагогических работников не реже чем один раз в три года на получение дополнительного профессионального образования по профилю педагогической деятельности.

В целях реализации положений Закона № 273-ФЗ и в соответствии положениями ТК РФ, образовательные учреждения Ленинградской области направляют педагогических работников на получение дополнительного профессионального образования по профилю педагогической деятельности.

В соответствии с положениями ТК РФ (статьи 167 – 168) работникам, направляемым в служебные командировки, работодателями предоставляются гарантии и компенсации.

Согласно статьи 168 ТК РФ, работодатель обязан возмещать расходы работнику при направлении в служебную командировку, в том числе и найму жилья.

Институтом осуществлены расходы на услуги по проживанию слушателей курсов повышения квалификации и профессиональной переподготовки, не связанные с выполнением государственного задания, в сумме **134,0 тыс. руб.**

9.18. В рамках исполнения мероприятий государственных программ Институтом за счет субсидий на иные цели в 2017 году заключались договоры с юридическими лицами и гражданско-правовые договоры с физическими лицами на оказание услуг и выполнение работ.

Большинство договоров гражданско-правового характера заключены со штатными сотрудниками Института.

В ходе выборочной проверки договоров гражданско-правового характера, оплаченных на общую **сумму 1045,6 тыс. рублей**, установлено, что Институтом **в нарушение** статей 779, 780, 783, 708, п. 1 статьи 432 ГК РФ и статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в договорах гражданско-правового характера не определены существенные условия договоров, в том числе не конкретизированы задания заказчика по предмету договора, не определены сроки выполнения работ (оказания услуг), факты оказания услуг (выполнения работ) физическими лицами – исполнителями по договорам гражданско-правового характера представленными документами (материалами) не подтверждены.

9.19. В рамках исполнения мероприятия «Организация и проведение областного педагогического совета» (далее – Педсовет) Институтом заключен договор № 79-ЕП/17 от 14.08.2017 с ИП Сундуковой К.А. по

обеспечению участия артиста-исполнителя Митяева Олега Григорьевича на сумму 500,0 тыс. рублей.

Учитывая, что мероприятие направлено на содействие развитию кадрового потенциала в сфере образования, расходы по договору № 79-ЕП/17 от 14.08.2017 на сумму 500,0 тыс. рублей с ИП Сундуковой К.А. по оказанию услуг по обеспечению участия артиста-исполнителя Митяева Олега Григорьевича не предусматривались мероприятиями государственной программы и Планом финансирования на 2017 год.

9.20. В соответствии с распоряжением Комитета от 30.03.2017 № 724-р «Об организации участия в Московском международном салоне образования в 2017 году» Институт назначен региональным оператором по подготовке участия в Салоне.

В рамках исполнения мероприятия «Московский международный салон образования» между Институтом и юридическими лицами заключались договоры на оказание услуг.

Также Институтом заключены договора от 28.04.2017 № 09, от 10.04.2017 № 112, от 10.04.2017 № б/н, от 03.05.2017 № 31-05/ЕП-17, от 04.05.2017 № 36-05/ЕП-17, от 04.05.2017 № 35-05/ЕП-17, от 05.05.2017 № 80, от 28.04.2017 № б/н для участия Института, а также финансирования мероприятий в рамках участия Института в Салоне.

Соглашением от 15.02.2017 (с изменениями) и Планом финансирования вышеуказанного мероприятия на 2017 год не предусмотрены.

В нарушение п. 2.3.1. Соглашения от 15.02.2017 (с изменениями), Плана финансирования на 2017 год Институтом произведены расходы, не предусмотренные Планом финансирования на 2017 год **на общую сумму 218,7 тыс. рублей** по договорам: от 28.04.2017 № 09, от 10.04.2017 № 112, от 10.04.2017 № б/н, от 03.05.2017 № 31-05/ЕП-17, от 04.05.2017 № 36-05/ЕП-17, от 04.05.2017 № 35-05/ЕП-17, от 05.05.2017 № 80, от 28.04.2017 № б/н.

Учитывая, что даты заключенных договоров, накладных на поставку товаров, актов выполненных работ (оказанных услуг) – после дат проведения Московского международного салона образования в 2017 году, средства областного бюджета Ленинградской области (в форме субсидии на иные цели) израсходованы Институтом на мероприятия, не связанные с участием Института в Московском международном салоне образования в 2017 году, демонстрация системы образования Ленинградской области в период проведения Салона в 2017 году не осуществлена.

9.21. Распоряжением Комитета от 28.02.2017 № 400-р «О реализации мероприятий основного мероприятия 6.2. «Развитие взаимодействия с соотечественниками, проживающими за рубежом» подпрограммы 6 «Развитие международных и межрегиональных связей Ленинградской области» государственной программы «Стимулирование экономической активности Ленинградской области», закрепленных к реализации за комитетом общего и профессионального образования Ленинградской области, за счет средств областного бюджета на 2017 год» утвержден график

и план реализации указанного мероприятия (Приложение к распоряжению № 400-р).

В рамках исполнения данного мероприятия Институтом осуществлены неправомерные расходы на общую сумму **214,7 тыс. рублей**, направленные на мероприятия, не относящиеся к курсам повышения квалификации педагогов по программе «Современная школа в условиях системных изменений», а именно: организацию питания, проживания, экскурсионное обслуживание и на приобретение билетов на фольклорное представление для слушателей курсов.

9.22. Соглашением от 15.02.2017 Институту выделены субсидии на мероприятие по проведению ремонтных работ в организациях профессионального образования» в сумме 6 500,0 тыс. руб.

Дополнительным соглашением от 16.11.2017 к Соглашению от 15.02.2017 дополнительно предусмотрено выделение субсидий на иные цели для проведения ремонтных работ в сумме 3 000,0 тыс. руб.

В нарушение пункта 9 Порядка № 522 объем субсидии на проведение работ по капитальному ремонту определен без:

- заявки с описанием технического состояния каждого объекта недвижимости, в котором планируется проведение работ по капитальному ремонту и(или) реставрации;
- копий правоустанавливающих документов на объекты недвижимости, в которых планируется проведение работ по капитальному ремонту и(или) реставрации;
- копии положительного заключения государственной или негосударственной экспертизы (в случае направления учреждением по собственной инициативе проектной документации на государственную или негосударственную экспертизу);
- копии положительного заключения по результатам проведения проверки сметной стоимости, выданного организацией, аккредитованной на право проведения негосударственной экспертизы проектной документации, или организацией, имеющей допуск на проверку сметной документации, выданный саморегулируемой организацией.

В ходе подготовки к проведению ремонтных работ Институт заключил договор от 31.03.2017 № 15-03/ЕП-2017 с ООО «Фирма «ЛОГОС ТЕЛЕКОМ» на безвозмездное оказание услуг по оценке качества локальной сметной документации на ремонтно-восстановительные работы, планируемые в 2017 году в здании Института.

Положительное заключение по результатам проведения оценки качества локальной сметной документации на ремонтно-восстановительные работы, выдано организацией (ООО «Фирма «ЛОГОС ТЕЛЕКОМ»», не имеющей аккредитации на право проведения негосударственной экспертизы проектной документации, или допуск на проверку сметной документации, выданный саморегулируемой организацией.

9.23. Институтом в 2017 году на проведение ремонтных работ в здании Института заключено 35 договоров с разными подрядчиками.

Однако, согласно требованиям федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ при закупке товаров, работ, услуг Институту надлежало руководствоваться принципом, в том числе, экономически эффективного расходования средств бюджета Ленинградской области на проведение указанных работ.

В целях проверки соответствия принятых и оплаченных работ при использовании ГАОУ ДПО «ЛОИРО» средств субсидии на иные цели, полученных из областного бюджета Ленинградской области в 2017 году, включенных в акты по форме КС-2, фактическому их выполнению проведен выборочный контрольный осмотр, инструментальный обмер и документарная проверка выполненных работ по ремонту здания Института по 11 договорам.

Также, в ходе контрольного мероприятия проведена документарная проверка по 20 договорам принятых и оплаченных работ по ремонту здания института в рамках исполнения договоров подряда, заключенных между Институтом и подрядными организациями, на предмет их соответствия порядку применения системы ценообразования строительной продукции на территории Российской Федерации, и соответствия техническим регламентам, нормам и правилам, установленным для ведения строительно-монтажных и ремонтно-строительных работ.

По результатам проверки установлено, что Институтом осуществлена приемка и оплата фактически не выполненных работ на общую сумму **1 546,98 тыс. рублей**, из них:

- по 11 договорам в результате фактически не выполненных, но принятых и оплаченных работ по актам КС-2 на сумму 396,88 тыс. рублей.

- по 20 договорам в рамках документарной проверки принятых и оплаченных работ по ремонту здания института на предмет соответствия порядку применения системы ценообразования строительной продукции на территории Российской Федерации, и соответствия техническим регламентам, нормам и правилам, установленным для ведения строительно-монтажных и ремонтно-строительных работ на сумму 1 150,1 тыс. рублей;

9.24. В ходе проверки организации и ведения Институтом бухгалтерского учета, а также составления и представления Институтотом отчетности за 2017 год выявлены следующие **нарушения**:

- п. 6 Инструкции № 157н: при формировании и утверждении Учетной политики Института не нашли отражение особенности структуры отраслевых и иных особенностей деятельности учреждения при выполнении им своих полномочий;

- п. 5 Порядка № 2464-р: заявку об отнесении движимого имущества учреждения к особо ценному имуществу Институт в Комитет не подавал. Перечень имущества, отнесенного к особо ценному имуществу, утвержденного Комитетом в Институте отсутствует.

- п. 3.1. Устава: Институт в 2017 году самостоятельно определял виды особо ценного имущества и включал в состав особо ценного имущества,

имущество, приобретенное за счет средств областного бюджета Ленинградской области;

- при получении основных средств от ООО «НПО ПРОМЕТ» Институтом сформирована первоначальная стоимость основных средств без учета затрат по их доставке.

9.25. В ходе контрольного мероприятия установлено невыполнение в 2017 году Институтом государственного задания по разделу «Реализация дополнительных профессиональных образовательных программ профессиональной переподготовки» подразделу 3.2. «Объем государственной услуги» (в натуральных показателях) на 2 506 человеко-часов (планом установлено 767 489 человеко-часов, фактически выполнено – 764 983 человеко-часа), что является **нарушением** п. 9 Приложения № 1 Постановления № 543 и п. 2.3.1. Соглашения от 09.01.2017.

9.26. В нарушение п. 17 Требований, установленных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07. 2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» объем финансового обеспечения на выполнение государственного задания в плане финансово-хозяйственной деятельности (от 02.06.2017) не соответствовал до 16.08.2017 размеру субсидии на выполнение государственного задания, установленному Соглашением от 09.01.2017.

10. На основании изложенного, в целях эффективного использования средств областного бюджета Ленинградской области, принятия действенных мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, Контрольно-счетная палата Ленинградской области предлагает:

10.1. Государственному автономному образовательному учреждению дополнительного профессионального образования «Ленинградский областной институт развития образования»:

1) Принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.

2) Осуществлять расчет субсидии из областного бюджета Ленинградской области на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием в соответствии с государственным заданием государственных услуг и работ, в соответствии с положениями областного закона от 08.06.2011 № 32-оз «Об оплате труда работников государственных бюджетных учреждений Ленинградской области и государственных казенных учреждений Ленинградской области».

3) Привести в соответствие с требованиями нормативных правовых актов составление и ведение штатного расписания.

4) Возместить нанесенный областному бюджету Ленинградской области **ущерб на общую сумму 1045,6 тыс. рублей** в результате оплаты работ (услуг) по договорам гражданско-правового характера без определения существенных условий договоров и без подтверждения представленными

документами (материалами) факта оказания услуг (выполнения работ) физическими лицами – исполнителями по договорам гражданско-правового характера.

5) Возместить нанесенный областному бюджету Ленинградской области **ущерб на общую сумму 933,4 тыс. рублей** в результате осуществления неправомерных расходов в рамках реализации следующих мероприятий:

- «Организация и проведение областного педагогического совета» на сумму 500,0 тыс. рублей;

- «Организация и участие в Московском международном салоне образования в 2017 году» на сумму 218,7 тыс. рублей;

- «Развитие взаимодействия с соотечественниками, проживающими за рубежом» на сумму 214,7 тыс. рублей.

6) Возместить нанесенный областному бюджету Ленинградской области **ущерб на общую сумму 134,0 тыс. рублей** в результате осуществления неправомерных расходов по проживанию слушателей Института в рамках реализации государственного задания.

7) Возместить нанесенный областному бюджету Ленинградской области **ущерб на общую сумму 1546,98 тыс. рублей**:

- по 11 договорам в результате принятия и оплаты фактически не выполненных работ и услуг по актам КС-2 на сумму 396,88 тыс. рублей;

- по 20 договорам в рамках документарной проверки принятых и оплаченных работ по ремонту здания института на предмет соответствия порядку применения системы ценообразования строительной продукции на территории Российской Федерации, и соответствия техническим регламентам, нормам и правилам, установленным для ведения строительно-монтажных и ремонтно-строительных работ на сумму 1 150,1 тыс. рублей.

8) Привести в соответствие с требованиями нормативных правовых актов Положение об Учетной политике Института в части, касающейся отражения особенности структуры отраслевых и иных особенностей деятельности учреждения при выполнении своих полномочий.

9) Обеспечить расходование средств субсидии, предоставленной на финансовое обеспечение выполнения государственного задания с лицевого счета, открытого Институту в Управлении Федерального казначейства по Ленинградской области.

10) Привести учет особо ценного имущества в соответствие с требованиями нормативных правовых актов, регулирующих учет особо ценного имущества, приобретенного за счет средств областного бюджета Ленинградской области.

11) Обеспечить достижение планируемых значений показателей государственного задания.

12) Привести в соответствие с требованиями нормативных правовых актов составление и ведение плана финансово-хозяйственной деятельности.

13) Обеспечить контроль за правомерным и эффективным расходованием средств, предоставленных из областного бюджета Ленинградской области.

14) Заключение договоров производить в соответствии с требованиями Гражданского кодекса Российской Федерации, определять существенные условия договоров, в том числе:

- конкретизировать задание заказчика по предмету договора;
- сроки выполнения работ (оказания услуг).

15) Обеспечить заключение договоров на ремонтно-строительные работы в соответствии с требованиями пункта 9 Порядка 522 и Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ руководствуясь принципом экономически эффективного расходования средств областного бюджета Ленинградской области на проведение ремонтно-строительных работ.

16) С целью оптимизации численности административно-управленческого персонала Института рассмотреть вопрос об уменьшении количества должностей проректоров, содержащихся в штатном расписании и финансируемых за счет средств областного бюджета Ленинградской области.

10.2. Комитету общего и профессионального образования Ленинградской области:

1) Разработать Порядок расчета нормативных затрат, связанных с выполнением работ в рамках исполнения Государственного задания.

2) Производить расчет затрат и осуществлять финансовое обеспечение выполнения Государственного задания Институту с учетом нормативных затрат, связанных с выполнением работ.

3) Обеспечить заключение соглашений в соответствии с типовой формой соглашения, утвержденной приказом комитета финансов Ленинградской области от 17.03.2016 № 18-02/01-05-32.

4) Осуществлять перечисление субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания Институту на счет, открытый Институту в Управлении Федерального казначейства по Ленинградской области.

5) Предоставлять субсидии на иные цели из областного бюджета Ленинградской области с учетом правовых оснований (областного закона и (или) иных нормативно-правовых актов) в соответствии с пунктом 6 Порядка № 522.

6) Осуществлять прием заявок для предоставления субсидии на проведение работ по капитальному ремонту в соответствии с пунктом 9 Порядка № 522 с учетом:

- заявки с описанием технического состояния каждого объекта недвижимости, в котором планируется проведение работ по капитальному ремонту и(или) реставрации;
- копий правоустанавливающих документов на объекты недвижимости, в которых планируется проведение работ по капитальному ремонту и(или) реставрации;

- копии положительного заключения государственной или негосударственной экспертизы (в случае направления учреждением по собственной инициативе проектной документации на государственную или негосударственную экспертизу);

- копии положительного заключения по результатам проведения проверки сметной стоимости, выданного организацией, аккредитованной на право проведения негосударственной экспертизы проектной документации, или организацией, имеющей допуск на проверку сметной документации, выданный саморегулируемой организацией.

7) Предоставлять субсидии на иные цели Институту в соответствии с пунктом 7 Порядка № 522 в объеме, определенном на основании заявки, расчетов и финансово-экономического обоснования.

8) Осуществлять расчет нормативных затрат на финансовое обеспечение выполнения государственного в соответствии с требованиями части 6 статьи 2 областного закона от 08.06.2011 № 32-оз «Об оплате труда работников государственных бюджетных учреждений Ленинградской области и государственных казенных учреждений Ленинградской области».

9) Обеспечить контроль за правомерным и эффективным расходованием бюджетных средств Институтом в соответствии с постановлением Правительства Ленинградской области от 07.07.2014 № 290 «Об утверждении Порядка осуществления контроля за деятельностью государственных автономных учреждений Ленинградской области, созданных на базе имущества, находящегося в собственности Ленинградской области».

10) Рассмотреть вопрос об установлении уровня предельного соотношения среднемесячной заработной платы руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров и среднемесячной заработной платы работников (без учета заработной платы соответствующего руководителя, его заместителей, главного бухгалтера) в Институте, не превышающего средний, установленный главными распорядителями бюджетных средств Ленинградской области.

10.3. Комитету финансов Ленинградской области:

1) Рассмотреть вопрос о разработке нормативного правового акта Ленинградской области, устанавливающего системы оплаты труда работников государственных автономных учреждений Ленинградской области, а также условия оплаты труда руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров государственных автономных учреждений Ленинградской области в соответствии с положениями, предусмотренными статьями 144 и 145 Трудового кодекса Российской Федерации.

Приложение: на 64 л. в 1 экз.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области



М.Г. Сидорович

**Перечень государственных услуг и работ государственного задания
(с изменениями)**

№ п/п	Наименование государственной услуги, работы	Содержание государственной услуги	Распоряжение Комитета от 30.12.2016 № 4362-р		Распоряжение Комитета от 04.04.2017 № 847-р	
			Объем натуральных показателях	в Показатели характеризу ющие содержание услуги	Объем натуральных показателях	в Показатели характеризу ющие содержание услуги
1.	Услуги: реализация дополнительных профессиональ ных программ профессиональ ной переподготовки	Реализация дополнительных профессиональных образовательных программ профессиональной переподготовки (очно)	146 123 чел/час	8 групп, ед.	146 чел/час	123 8 групп, ед.
		Реализация дополнительных профессиональных образовательных программ профессиональной переподготовки (очно, дистанционное технологии)	116 783 чел/час	10 групп, ед.	116 чел/час	783 10 групп, ед.
2.	Услуги: реализация дополнительных профессиональ ных программ повышения квалификации	Реализация дополнительных профессиональных образовательных программ повышения квалификации (очно)	492 150 чел/час	125 групп, ед.	417 чел/час	233 119 групп, ед.
		Реализация дополнительных профессиональных образовательных программ повышения квалификации (дистанционное технологии)	294 240 чел/час	100 групп, ед.	350 чел/час	256 96 групп, ед.
3.	Работы: Организация проведения общественно- значимых мероприятий в сфере образования, науки и молодежной политики	Организация проведения общественно- значимых мероприятий в сфере образования, науки и молодежной политики	287 мероприятий, шт.	287 мероприяти й, шт.	287 мероприятий, шт.	287 мероприяти й, шт.

**Организационно-штатная структура и численность работников
Института за 2017 год**

Наименование	Всего ставок по штатному расписанию	Из них занято			Вакантные ставки	
		По основной работе	Внешние совместители	Внутренние совместители	Всего:	Занято в порядке совмещения
1	2	3	4	5	6	7
на 01.01.2017 года						
Руководитель	1	1	-	-	-	-
Заместители руководителя,	4	4	-	-	-	-
Главный бухгалтер	1	1	-	-	-	-
Руководители структурных подразделений	22	21	-	-	1	1
ППС	79,75	54,5	10,5	8,75	6,0	5,5
Иные педагогические работники	59,5	39,25	1,0	0,5	18,75	18,25
Научные работники	4,5	3,5	-	-	1	-
Прочий персонал	49	33,5	1,5	1,0	13,0	9,5
ИТОГО:	220,75	157,75	13,0	10,25	39,75	34,25
на 31.12.2017 года						
Руководитель	1	1	-	-	-	-
Заместители руководителя	4	4	-	-	-	-
Главный бухгалтер	1	1	-	-	-	-
Руководители структурных подразделений	18	14	-	0,5	3,5	2,5
ППС	76,25	50,5	8,75	7,25	9,75	7,75
Иные педагогические работники	60	44,5	1,25	0,99	13,26	12,25
Научные работники	5	4	0,5	0,5	-	-
Прочий персонал	48,5	34	1	1	12,5	9,5
ИТОГО:	213,75	153,0	11,5	10,24	39,01	32,0

Информация о размерах должностных окладов работников Института, включенных в расчет фонда оплаты труда на 2017 год при установлении которых применялись значения межуровневых коэффициентов не соответствующие значениям межуровневых коэффициентов, определенных Положением, утвержденным Постановлением № 173.

(руб.)

№ п/п	Наименование должности	Колич. шт. ед.	Установлено, согласно расчету ФЗП		Следовало установить, согласно Постановлению № 173		Разница в ДО	Завышение расчета ФЗП
			Межуровневый коэф.	ДО	Межуровневый коэф.	ДО согласно Постановлению №173		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Административно-управленческий персонал								
1	Помощник проректора	1	1,7	14195,00	1,9	15865,00	-1670,0	-20574,0
2	Ученый секретарь	1	1,8	15030,00	2,0	16700,00	-1670,0	-20574,0
3	Начальник отдела кадров	1	2,0	16700,00	2,001	16708,35	-8,3	-102,87
4	Юрисконсульт	1	1,7213	14372,86	1,5082	12593,47	1779,39	21921,60
Итого:		4						-19 329,27
Учебно-вспомогательный персонал								
5	Бухгалтер	3	1,7213	14372,86	1,5082	12593,47	1779,39	65764,79
6	Экономист	2	1,7213	14372,86	1,5082	12593,47	1779,39	43843,19
7	Программист	1	1,5902	13278,17	1,5082	12593,47	684,70	8435,34
8	Заведующий центром	1	2,1	17535,00	2,0	16700,00	835,0	10287,00
9	Специалист по маркетингу	1	1,7213	14372,86	1,5082	12593,47	1779,4	21921,60
10	Заведующий отделом	3	2,0	16700,00	1,9	15865,00	835,00	30861,00
11	Администратор вычислительной сети	1	1,7213	14372,86	1,5082	12593,47	1779,39	21921,60
12	Специалист по кадрам	1	1,7213	14372,86	1,5082	12593,47	1779,39	21921,60
13	Инженер	1	1,5902	13278,17	1,5082	12593,47	684,7	8435,34
14	Начальник отдела ТЭО	1	2,0	16700,00	2,001	16708,35	-8,3	-102,87
15	Специалист по договорной и претензионной работе	1	1,7213	14372,86	1,5082	12593,47	1779,39	21921,60
16	Специалист по информационно му обеспечению	1	1,7213	14372,86	1,5082	12593,47	1779,39	21921,60
Итого:		17						277 131,79
Обслуживающий персонал								
17	Водитель автомобиля	1	1,1148	9308,58	1,0492	8760,82	547,76	6748,27
Итого:		1						6 748,27

Редакционно-издательский отдел								
18	Заведующий отделом	1	2,0	16700,00	1,9	15865,00	835,0	10287,00
19	Оператор копировальных и множительных машин	1	1,4262	11908,77	1,0164	8486,94	3421,83	42156,13
Итого:		2						52 443,13
Научно-исследовательская служба (Центр научно-методического сопровождения инновационной деятельности)								
22	Аналитик	1	1,7213	14372,86	1,5082	12593,47	1779,39	21921,60
23	Документовед	1	1,7213	14372,86	1,5082	12593,47	1779,39	21921,60
Итого:		2						43 843,19
ИТОГО:		26						360 837,11
Фонд материального стимулирования (30%)								108 251,14
ИТОГО по ФЗП:								469 088,25
Начисления на оплату труда (30,2%)								141 664,66
ВСЕГО завышений по ФОТ								610 752,91

Информация о работе, выполненной профессорско-преподавательским составом в 2017 году, согласно записям в индивидуальных планах работы преподавателей Института за 2017 год

№ п/п	Должность	ФИО	Колич. шт. ед.	Учебная нагрузка		Научно-методическая работа		Научно-исследовательская работа		Повышение квалификации
				План	Факт	План	Факт	План	Факт	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Факультет дошкольного и начального общего образования										
<i>Кафедра специальной педагогики</i>										
1	Заведующий кафедрой	Богданова А.А.	1	628	1009	870	870	160	160	378
2	профессор	Матасов Ю.Т.	0,5	643	747,5	172	136	332	332	72
3	доцент	Войлокова Е.Ф.	0,5	595	655,5	466	466	58	58	0
4	старший преподаватель	Гайдукевич Е.А.	0,5	516,5	630,5	130	130	216	216	32
5	доцент	Голубева Г.Г.	0,5	309	356	334	334	62	62	0
6	доцент	Замашнюк Е.В.	0,5	494	555	698	698	78	78	0
7	доцент	Поздняк В.В.	0,5	271	329	337	337	138	138	0
Итого:			4	3456,5	4282,5	3007,0	2971,0	1044,0	1044,0	482,0
Факультет дошкольного и начального общего образования										
<i>Кафедра дошкольного образования</i>										
1	Заведующий кафедрой	Никитина С.В.	1	666	425,8	823	823	850,75	850,75	186
2	доцент		0,5							
3	доцент	Реброва В.И.	0,5	235	209	425	425	144	144	120
4	старший преподаватель	Прокопович С.В.	0,5	412	412	297	297	0	0	32
5	доцент	Грядкина Т.С.	1,25	271	591	474	474	901	901	234
6	старший преподаватель	Бутина О.А.	1,25	687	556	747,32	747,32	1053	1053	360
7	старший преподаватель	Кутлинская И.А.	0,5	453	453	288	288	0	0	18
8	профессор	Овчинникова Т.С.	0,5	333	226	320	320	104,96	104,96	102
9	старший преподаватель	Бурим Н.В.	0,75	355	351	382	382	12	12	12
10	доцент	Тимофеева Н.В.	1,25	674	937	941	941	96	96	20
Итого:			8	4086,0	4160,8	4697,3	4697,3	3161,7	3161,7	1084,0
Факультет профессионального образования										
<i>Кафедра профессионального образования</i>										
1	Заведующий кафедрой	Топоровский В.П.	1	455	455	448	448	100	100	102
2	профессор	Белов В.И.	1	663	927	584	581	393	393	18
3	доцент	Блинова А.В.	1	601	601	680	786	652	684	520
4	доцент	Берденникова Н.Г.	1	664	664	651	663	534	558	476
5	доцент	Карпук С.Ю.	0,5	518	609	126	128	156	172	1070
6	доцент	Моштаков А.А.	0,25	215	286	106	106	118	78	80

Итого:			4,75	3116,0	3542,0	2595,0	2712,0	1953,0	1985,0	2266,0
Факультет менеджмента										
Кафедра управления										
1	Заведующий кафедрой	Кучурин В.В.	1	836,8	918,3	578	578	75	75	388
2	доцент		0,75							
3	профессор	Ковальчук О.В.	0,5	276,8	276,8	684,5	684,5	0	0	80
4	профессор	Долматов А.В.	1,25	776	843	524	524	200	200	260
5	профессор	Каменский А.М.	0,5	321,9	325,9	194	194	262	262	260
6	профессор	Марон А.Е.	0,5	311	319	308	308	136	136	350
7	доцент	Рогозина Т.В.	1	800,4	824,9	632	632	186	186	372
8	профессор		0,25							
9	доцент		1,25							
10	доцент	Шеховцева Е.В.	1	586,4	558,5	750	750	214	214	342
11	доцент	Загрянная Т.А.	1	562,1	800,6	313,8	313,8	350	350	278
12	доцент	Куценко-Барскова Л.Б.	1	553	699,6	714	714	150	150	72
13	доцент	Карпушов А.Э.	1,25	669	715,5	616	616	190	190	306
Итого:			11,25	5693,4	6282,1	5314,3	5314,3	1763,0	1763,0	2708,0
Факультет основного общего и среднего общего образования										
Кафедра филологического образования										
1	Заведующий кафедрой	Соколова Е.А.	1	532	483	464	953	498	398	90
2	доцент	Сокольниковская Т.Н.	0,5	303	255	332	332	255	255	106
3	старший преподаватель	Любенкова О.В.	0,5	329	329	216	216	265	265	72
4	старший преподаватель	Попкова В.Ю.	0,25	299	297	240	500	0	0	332
5	доцент	Букреева С.В.	1	556	558	510	586	446	446	358
6	доцент	Петухов С.В.	0,25	117	138	120	238	120	275	90
7	старший преподаватель	Рочев Д.И.	0,25	174	174	150	150	90	90	122
8	профессор	Коновалова Л.И.	1	422	432	477	329	485	485	18
9	старший преподаватель	Терешина В.А.	0,25	268	270	110	216	0	72	102
10	доцент	Тимофеева О.Е.	0,5	347	290	404	404	35	35	18
11	доцент	Голубенко Г.М.	1	580	580	851	851	115	115	126
Итого:			6,5	3927,0	3806,0	3874,0	4775,0	2309,0	2436,0	1434,0
Факультет основного общего и среднего общего образования										
Кафедра истории и социальных дисциплин										
1	Заведующий кафедрой	Лисицин С.А.	1	585	368	315	315	380	380	88
2	доцент	Черникова С.В.	0,5	284	284	302	302	28	28	0
3	доцент	Ладыжников И.М.	1	524	558	352	352	74	74	0
4	доцент	Задоя Л.А.	1	493	506	306	306	42	42	36
5	старший преподаватель	Сорокина Т.С.	0,5	533	440	0	0	0	0	0
6	доцент	Коростелева А.М.	1	146	96	62	62	0	0	0
7	профессор	Козлов Н.Д.	1	127	127	114	114	212	212	0
8	доцент	Кричевский Б.В.	1	90	197	204	204	100	100	0
9	доцент	Васецкая Е.Н.	1	171	198	96	96	6	6	0
Итого:			8	2953,0	2774,0	1751,0	1751,0	842,0	842,0	124,0
Факультет основного общего и среднего общего образования										
Кафедра математики, информатики и ИКТ										

1	Заведующий кафедрой	Горюнова М.А.	1	449	454	794	794	385	385	214
2	старший преподаватель	Гайсин С.В.	0,5	182,6	50	410	239,3	24	30	0
3	старший преподаватель	Нефедова М.И.	1	735	801,3	692	692	162	162	162
4	профессор	Лебедева М.Б.	1	546	571	545	541	420	490	1028
5	старший преподаватель	Голубева С.А.	1	785	803	785	1010	120	282	162
6	доцент		0,5							
7	доцент	Лукичева Е.Ю.	0,5	391	782,6	353	461,6	150	180	0
8	доцент		0,5							
Итого:			6	3088,6	3461,9	3579,0	3737,9	1261,0	1529,0	1566,0
Факультет основного общего и среднего общего образования										
Кафедра художественно-эстетического образования и технологии										
1	Заведующий кафедрой	Срабова О.Ю.	1,5	413	806	596	596	193	193	90
2	доцент	Букреева С.В.	0,25	112,6	154,6	95	95	0	0	18
3	доцент	Амбарцумов И.Д.	0,25	179,3	206,1	192	192	30	30	18
4	старший преподаватель		0,5							
5	доцент	Пахомова О.Ф.	0,5	278,8	298,2	401	401	72	72	18
6	доцент	Иванова Г.И.	0,5	673	662,2	328	328	141	141	0
7	доцент	Кораблева М.Д.	0,5	359,6	381,2	513	475	70	108	54
8	старший преподаватель	Соколова Е.Г.	0,25	162,7	136,8	343	335,5	0	0	18
Итого:			4,25	2179,0	2645,1	2468,0	2422,5	506,0	544,0	216,0
Факультет дошкольного и начального общего образования										
Кафедра начального общего образования										
1	Заведующий кафедрой	Мостова О.Н.	1	593	581	960	960	245	245	144
2	старший преподаватель	Никитина О.З.	1	618	529,5	971	971	91	91	96
3	доцент	Скопицкая Т.А.	0,5	433	316	457	457	116	116	278
4	доцент	Шило Т.Б.	1,5	904,5	915	1519	1519	213,5	213,5	90
Итого:			4	2548,5	2341,5	3907,0	3907,0	665,5	665,5	608,0
Факультет дополнительного образования										
Кафедра развития дополнительного образования детей и взрослых										
1	Заведующий кафедрой	Малыхина Л.Б.	1	892	892	562	562	458	458	146
2	старший преподаватель	Осипова М.В.	1	699	699	738	738	80	80	2
3	профессор	Зайцев А.Г.	1	369	369	380	380	16	16	0
4	доцент	Жуковичская Н.Н.	1	313	313	216	216	230	230	0
5	доцент	Царева Н.П.	1	153	153	764	764	322	322	0
6	доцент	Меньшикова Н.А.	1	387	387	200	200	38	38	2
Итого:			6	2813,0	2813,0	2860,0	2860,0	1144,0	1144,0	150,0
Факультет основного общего и среднего общего образования										
Кафедра естественно-географического образования										
1	Заведующий кафедрой	Шаталов М.А.	1	289	364,74	546	826	24	6	144
2	доцент	Истомина Е.А.	1	733,9	769	681,7	809,7	24	12	60

3	старший преподаватель	Теленкова Н.А.	0,5	393	260,5	345	375	24	0	0
4	доцент	Томанова З.А.	1	595,7	595,8	695	921	6	6	72
5	старший преподаватель	Цурикова С.В.	1	582,2	588,2	625	947	24	8	72
6	старший преподаватель	Яковлева И.А.	0,5	378,2	410,5	320	392	24	18	72
Итого:			5	2972,0	2988,7	3212,7	4270,7	126,0	50,0	420,0
<i>Кафедра безопасности жизнедеятельности и охраны здоровья</i>										
1	Заведующий кафедрой	Шаваринский Б.М.	1	551	667	828	904	199	304	90
2	доцент	Фофанов А.М.	0,5	304	291	460	491	24	90	18
3	доцент	Иванов А.М.	1	593	708	888	888	84	132	18
4	доцент	Лободин В.Т.	1	624	556	850	850	154	174	18
5	профессор	Гун Г.Е.	1	568	702	918	1141	50	85	18
6	старший преподаватель	Зотов И.В.	1	554	539	897	761	126	278	228
Итого:			5,5	3194,0	3463,0	4841,0	5035,0	637,0	1063,0	390,0
ВСЕГО:			73,25	40027,0	42560,6	42106,3	44453,7	15412,2	16227,2	11448,0

Перечень договоров гражданско-правового характера

№ п. п.	ФИО физического лица	Номер и дата договора	Сумма (тыс. рублей)
1	Масалова О.В.	№ 1059 от 15.03.2017	37,0
2	Есликова Е.В.	№ 1060 от 15.03.2017	13,0
3	Васютенкова И.В.	№ 967 от 02.10.2017	14,0
4	Мартынова А.В.	№ 966 от 02.10.2017	14,0
5	Жуковичкая Н.Н.	№ 964 от 02.10.2017	7,0
6	Новожилова Л.М.	№ 969 от 02.10.2017	7,0
7	Лушников Д.В.	№ 970 от 02.10.2017	2,6
8	Дробчак Е.П.	№ 968 от 02.10.2017	7,0
9	Ногорянский О.М.	№ 109-12/ГП от 01.12.2017	40,9
10	Болдовская Н.С.	№ 752 от 27.10.2017	4,4
11	Селютина Т.А.	№ 862 от 18.10.2017	45,5
12	Панасюк В.П.	№ 861 от 18.10.2017	15,0
13	Колыхматов В.И.	№ 863 от 18.10.2017	72,9
14	Колыхматов В.И.	№ 689 от 05.10.2017	86,0
	Итого:		366,3
В рамках исполнения мероприятия «Организация и проведение областного педагогического совета»			
1	Чернов А.А.	№ 1053 от 05.12.2017	6,0
2	Котина С.В.	№ 1054 от 05.12.2017	18,2
3	Карпушов А.Э.	№ 1052 от 05.12.2017	17,1
4	Болдовская Н.С.	№ 1047 от 05.12.2017	11,9
	Итого:		53,2
В рамках исполнения мероприятия «Школа года»			
1	Загрянная Т.А.	№ 111/1-11/ГП от 27.11.2017	5,0
2	Букреев А.И.	№ 111-11/ГП от 27.11.2017	5,0
3	Карпий Л.Н.	№ 111/8-11/ГП от 27.11.2017	2,5
4	Карпушов А.Э.	№ 111/6-11/ГП от 27.11.2017	4,0
5	Бутина О.А.	№ 111/5-11/ГП от 27.11.2017	4,0
6	Котина С. В.	№ 111/14-11/ГП от 27.11.2017	13,0
7	Кашаев А.А.	№ 111/2-11/ГП от 27.11.2017	5,0
8	Кучурин В.В.	№ 111/4-11/ГП от 27.11.2017	5,5
	Итого:		44,0
В рамках исполнения мероприятия «Московский международный Салон образования»			
1	Знатнова Л.М.	№ 412 от 07.04.2017	14,9
	Итого:		14,9
В рамках исполнения мероприятия «Создание региональных оценочных инструментов для проведения внутрирегионального анализа оценки качества общего образования»			
1	Дутчак П.Р.	№ 44-05/ЕП-17 от 23.05.2017	35,0
2	Колесник Н.П.	№ 42-05/ЕП-17 от 23.05.2017	43,7
3	Панасюк В.П.	№ 41-05/ЕП-17 от 23.05.2017	22,3
4	Селютина Т.А.	№ 43-05/ЕП-17 от 23.05.2017	15,7
5	Фофанов А.М.	№ 45-05/ЕП-17 от 23.05.2017	80,0
6	Дутчак П.Р.	№ 544 от 06.06.2017	54,7
7	Колесник Н.П.	№ 545 от 06.06.2017	93,3
8	Панасюк В.П.	№ 549 от 07.06.2017	30,0
9	Селютина Т.А.	№ 546 от 06.06.2017	19,7
10	Фофанов А.М.	№ 550 от 07.06.2017	48,3
	Итого		442,7
В рамках проведения конкурса "Учитель года" (включая награждение)			
1	Солодова О. В.	№ 946 от 01.12.2017	10,0
2	Фирсова Н.В.	№ 945 от 01.12.2017	22,0
3	Голубенко Г.М.	№ 911 от 01.12.2017	4,0
4	Горюнова М.А.	№ 912 от 01.12.2017	14,0
5	Иванов А.М.	№ 908 от 01.12.2017	2,0

6	Скопицкая Т.А.	№ 906 от 01.12.2017	2,0
7	Шаталов М.А.	№ 909 от 01.12.2017	2,0
8	Кочанова А.Н.	№ 913 от 01.12.2017	2,0
9	Сорокина Т.С.	№ 917 от 01.12.2017	2,0
10	Терешина В.А.	№ 918 от 01.12.2017	4,0
11	Алешина И.В.	№ 910 от 01.12.2017	4,0
12	Никитина О.З.	№ 915 от 01.12.2017	2,0
13	Яковлева И.А.	№ 919 от 01.12.2017	2,0
14	Мостова О.Н.	№ 914 от 01.12.2017	2,0
15	Рочев Д.И.	№ 923 от 01.12.2017	8,0
16	Букреев А.И.	№ 905 от 01.12.2017	5,0
17	Бойцова А.А.	№ 941 от 01.12.2017	1,5
18	Рогозина Т.В.	№ 916 от 01.12.2017	11
19	Данилова Н.А.	№ 942 от 01.12.2017	2,0
20	Карпушов А.Э.	№ 940 от 01.12.2017	10,0
21	Прокопович С.В.	№ 934 от 01.12.2017	10,0
22	Лисицын С.А.	№ 927 от 01.12.2017	3,0
	Итого		124,5
	ИТОГО:		1045,6

Несоответствия принятых и оплаченных ремонтно-строительных работ, отраженные в документах бухгалтерского учета (справка КС-3, акты КС-2), порядку применения системы ценообразования строительной продукции на территории Российской Федерации, техническим регламентам, нормам и правилам, установленным для ведения строительного-монтажных и ремонтно-строительных работ

Договора подряда заключенные между ГАОУ ДПО «ЛОИРО» и ООО «Возрождение Петербурга»:

1. Договор подряда от 04.08.2017 №75-ЗП/17 (Акт КС-2 от 16.08.2017 №1, ЛС №1 «Ремонт подвальных помещений правого крыла здания института и входные лестницы в подвал»).

Раздел – Гардероб. Демонтаж. Стены:

- п. 2 – Очистка вручную поверхности фасадов от перхлорвиниловых и масляных красок с земли и лесов – 162,84м².

В ходе проверки установлено, что гардероб расположен внутри здания в подвальном этаже и очистка фасадов не выполнялась, а фактически выполнялась очистка внутренних поверхностей стен и потолков, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

Раздел – Гардероб. Демонтаж. Потолки:

- п. 18 – Очистка вручную поверхности фасадов от перхлорвиниловых и масляных красок с земли и лесов – 59м².

В ходе проверки установлено, что гардероб расположен внутри здания в подвальном этаже и очистка фасадов не выполнялась, а фактически выполнялась очистка внутренних поверхностей стен и потолков, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

Раздел – Гардероб. Монтажные работы. Двери:

- п. 27 – Заделка щелей в верхней части перегородок – 24,2м.

В ходе проверки установлено, что при ремонте гардероба ремонт перегородок не выполнялся, а заделка щелей между дверной коробкой и стеной учтена составом работ на их установку, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

Раздел – Гардероб. Монтажные работы. Электрика:

- п.46 – Кабель двух-четырёхжильный по установленным конструкциям и лоткам с установкой ответвительных коробок в помещениях с нормальной средой сечением жилы до 10 мм² – 24,2м.

В ходе проверки установлено, что кабельная продукция проложена в трубах (пп. акта КС-2 следуют за прокладкой кабеля), то есть фактически выполнена не прокладка кабельной продукции по строительным конструкциям, а затягивание кабелей в проложенные трубы, таким образом,

объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

Раздел – Гардероб. Отделочные работы. Стены:

- п.60 – *Покрытие поверхностей грунтовкой глубокого проникновения за 2 раза стен – 162,84м².*

В ходе проверки установлено, что грунтование поверхности, согласно ТЧ ГЭСН15, является неотъемлемой частью состава работ, как для выравнивания поверхностей, так и для их окраски, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

Раздел – Гардероб. Отделочные работы. Потолки:

- п.66 – *Покрытие поверхностей грунтовкой глубокого проникновения за 2 раза потолков – 59м².*

В ходе проверки установлено, что грунтование поверхности, согласно ТЧ ГЭСН15, является неотъемлемой частью состава работ, как для выравнивания поверхностей, так и для их окраски, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

Раздел – Помещение АВКТ. Демонтаж. Стены:

- п. 79 – *Очистка вручную поверхности фасадов от перхлорвиниловых и масляных красок с земли и лесов – 78,4м².*

В ходе проверки установлено, что гардероб расположен внутри здания в подвальном этаже и очистка фасадов не выполнялась, а фактически выполнялась очистка внутренних поверхностей стен и потолков, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

Раздел – Помещение АВКТ. Демонтаж. Потолки:

- п. 91 – *Очистка вручную поверхности фасадов от перхлорвиниловых и масляных красок с земли и лесов – 49,8м².*

В ходе проверки установлено, что гардероб расположен внутри здания в подвальном этаже и очистка фасадов не выполнялась, а фактически выполнялась очистка внутренних поверхностей стен и потолков, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

Раздел – Помещение АВКТ. Монтажные работы. Электрика:

- п.104 – *Кабель двух-четырёхжильный по установленным конструкциям и лоткам с установкой ответвительных коробок в помещениях с нормальной средой сечением жилы до 10 мм² – 36м.*

В ходе проверки установлено, что кабельная продукция проложена в трубах (пп. акта КС-2 следуют за прокладкой кабеля), то есть фактически выполнена не прокладка кабельной продукции по строительным конструкциям, а затягивание кабелей в проложенные трубы, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

Раздел – Помещение АВКТ. Отделочные работы. Стены:

- п.116 – Покрытие поверхностей грунтовкой глубокого проникновения за 2 раза стен – $78,4\text{м}^2$.

В ходе проверки установлено, что грунтование поверхности, согласно ТЧ ГЭСН15, является неотъемлемой частью состава работ, как для выравнивания поверхностей, так и для их окраски, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

Раздел – Помещение АВКТ. Отделочные работы. Потолки:

- п.122 – Покрытие поверхностей грунтовкой глубокого проникновения за 2 раза потолков – $49,8\text{м}^2$.

В ходе проверки установлено, что грунтование поверхности, согласно ТЧ ГЭСН15, является неотъемлемой частью состава работ, как для выравнивания поверхностей, так и для их окраски, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

Раздел – Подсобное помещение. Демонтаж. Стены:

- п. 131 – Очистка вручную поверхности фасадов от перхлорвиниловых и масляных красок с земли и лесов – $26,78\text{м}^2$.

В ходе проверки установлено, что гардероб расположен внутри здания в подвальном этаже и очистка фасадов не выполнялась, а фактически выполнялась очистка внутренних поверхностей стен и потолков, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

Раздел – Подсобное помещение. Демонтаж. Потолки:

- п. 143 – Очистка вручную поверхности фасадов от перхлорвиниловых и масляных красок с земли и лесов – 27м^2 .

В ходе проверки установлено, что гардероб расположен внутри здания в подвальном этаже и очистка фасадов не выполнялась, а фактически выполнялась очистка внутренних поверхностей стен и потолков, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

Раздел – Подсобное помещение. Монтажные работы. Двери:

- п. 152 – Заделка щелей в верхней части перегородок – $11,29\text{м}$.

В ходе проверки установлено, что при ремонте гардероба ремонт перегородок не выполнялся, а заделка щелей между дверной коробкой и стеной учтена составом работ на их установку, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

Раздел – Подсобное помещение. Монтажные работы. Электрика:

- п.168 – Кабель двух-четырёхжильный по установленным конструкциям и лоткам с установкой ответвительных коробок в помещениях с нормальной средой сечением жилы до 10мм^2 – 10м .

В ходе проверки установлено, что кабельная продукция проложена в трубах (пп. акта КС-2 следуют за прокладкой кабеля), то есть фактически выполнена не прокладка кабельной продукции по строительным

конструкциям, а затягивание кабелей в проложенные трубы, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

Раздел – Подсобное помещение. Отделочные работы. Стены:

- п.180 – *Покрытие поверхностей грунтовкой глубокого проникновения за 2 раза стен – 27м².*

В ходе проверки установлено, что грунтование поверхности, согласно ТЧ ГЭСН15, является неотъемлемой частью состава работ, как для выравнивания поверхностей, так и для их окраски, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

Раздел – Подсобное помещение. Отделочные работы. Потолки:

- п.186 – *Покрытие поверхностей грунтовкой глубокого проникновения за 2 раза потолков – 27м².*

В ходе проверки установлено, что грунтование поверхности, согласно ТЧ ГЭСН15, является неотъемлемой частью состава работ, как для выравнивания поверхностей, так и для их окраски, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

Сумма завышения стоимости принятых и оплаченных ремонтно-монтажных работ по договору подряда от 04.08.2017 №75-ЗП/17 (Акт КС-2 от 16.08.2017 №1) составляет 88,39 тыс. рублей.

2. Договор подряда от 07.12.2017 №116-ЗП/17 (Акт КС-2 от 18.12.2017 №1, ЛС №1 «Ремонт зоны копировально-множительной техники правого крыла здания института»).

Раздел – Коридор. Монтаж:

- п.22 – *Кабель двух-четырехжильный по установленным конструкциям и лоткам с установкой ответвительных коробок в помещениях с нормальной средой сечением жилы до 10 мм² – 40м;*

- п.30 – *Кабель двух-четырехжильный по установленным конструкциям и лоткам с установкой ответвительных коробок в помещениях с нормальной средой сечением жилы до 10 мм² – 40м.*

В ходе проверки установлено, что кабельная продукция проложена в трубах (пп. акта КС-2 следуют за прокладкой кабеля), то есть фактически выполнена не прокладка кабельной продукции по строительным конструкциям, а затягивание кабелей в проложенные трубы, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

- п.32 – *Установка выключателей автоматических в готовый смонтированный щит трехполюсных (от 25А до 250А) – 1шт;*

- п.34 – *Установка выключателей автоматических в готовый смонтированный щит однополюсных (от 25А до 250А) – 6шт.*

В ходе проверки установлено, что согласно пп. 28 и 29 акта КС-2 уже учтена установка щита заводской готовности, а согласно п. 1.8.1 ГЭСНм08

нормами сборника учтены все затраты связанные с установкой электротехнических устройств, включая подключение жил кабелей, что также установлено и составом норм таблицы 08-03-599, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

- п. 49 – Арматура-сетка из арматурной стали класса А-I диаметром 12-14 мм – 0,3709т.

В ходе проверки установлено, что вес арматурного каркаса 12-14мм определен недостоверно, согласно технический характеристик вес 1м² арматурного каркаса из арматуры А-I 14мм составляет 1,208кг, таким образом, объем принятых и оплаченных материалов по акту КС-2 не соответствует их фактическому расходу.

- п.53 – Покрытие поверхностей грунтовкой глубокого проникновения за 2 раза стен – 38,4м²;

- п.54 – Грунтовка "Бетаконтакт" для внутренних работ – 0,005т;

- п.59 – Покрытие поверхностей грунтовкой глубокого проникновения за 2 раза потолков – 21,6м²;

- п.60 – Грунтовка "Бетаконтакт" для внутренних работ – 0,0028т.

В ходе проверки установлено, что грунтование поверхности, согласно ТЧ ГЭСН15, является неотъемлемой частью состава работ, как для выравнивания поверхностей, так и для их окраски, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

Раздел – Машинное отделение. Монтаж:

- п.85 – Кабель двух-четырехжильный по установленным конструкциям и лоткам с установкой ответвительных коробок в помещениях с нормальной средой сечением жилы до 10 мм² – 40м.

В ходе проверки установлено, что кабельная продукция проложена в трубах (пп. акта КС-2 следуют за прокладкой кабеля), то есть фактически выполнена не прокладка кабельной продукции по строительным конструкциям, а затягивание кабелей в проложенные трубы, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

- п. 101 – Арматура-сетка из арматурной стали класса А-I диаметром 12-14 мм – 0,8362т.

В ходе проверки установлено, что вес арматурного каркаса 12-14мм определен недостоверно, согласно технический характеристик вес 1м² арматурного каркаса из арматуры А-I 14мм составляет 1,208кг, таким образом, объем принятых и оплаченных материалов по акту КС-2 не соответствует их фактическому расходу.

- п.105 – Покрытие поверхностей грунтовкой глубокого проникновения за 2 раза стен – 56,56м²;

- п.106 – Грунтовка "Бетаконтакт" для внутренних работ – 0,0074т;

- п.111 – Покрытие поверхностей грунтовкой глубокого проникновения за 2 раза потолков – 48,7м²;

- п. 112 – Грунтовка "Бетаконтакт" для внутренних работ – 0,0063т.

В ходе проверки установлено, что грунтование поверхности, согласно ТЧ ГЭСН15, является неотъемлемой частью состава работ, как для выравнивания поверхностей, так и для их окраски, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

Раздел – Кабинет с санузлом. Монтаж:

- п.147 – Кабель двух-четырехжильный по установленным конструкциям и лоткам с установкой ответвительных коробок в помещениях с нормальной средой сечением жилы до 10 мм² – 15м.

В ходе проверки установлено, что кабельная продукция проложена в трубах (пп. акта КС-2 следуют за прокладкой кабеля), то есть фактически выполнена не прокладка кабельной продукции по строительным конструкциям, а затягивание кабелей в проложенные трубы, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

- п.158 – Установка смесителей – 1шт.

В ходе проверки установлено, что согласно акту КС-2 на объекте установлены умывальник со смесителем в количестве 1шт, а его установка учтена сметным нормативом ТЕР17-01-001-14, в составе которого учтен полный комплекс работ, включая установку смесителей, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

- п. 184 – Арматура-сетка из арматурной стали класса А-I диаметром 12-14 мм – 0,2078т.

В ходе проверки установлено, что вес арматурного каркаса 12-14мм определен недостоверно, согласно технический характеристик вес 1м² арматурного каркаса из арматуры А-I 14мм составляет 1,208кг, таким образом, объем принятых и оплаченных материалов по акту КС-2 не соответствует их фактическому расходу.

- п.188 – Покрытие поверхностей грунтовкой глубокого проникновения за 2 раза стен – 40,11м²;

- п.189 – Грунтовка "Бетаконтакт" для внутренних работ – 0,0052т;

- п.198 – Покрытие поверхностей грунтовкой глубокого проникновения за 2 раза потолков – 12,1м²;

- п.199 – Грунтовка "Бетаконтакт" для внутренних работ – 0,0016т.

В ходе проверки установлено, что грунтование поверхности, согласно ТЧ ГЭСН15, является неотъемлемой частью состава работ, как для выравнивания поверхностей, так и для их окраски, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

Раздел – Галерея. Монтаж:

- п.222 – Кабель двух-четырехжильный по установленным конструкциям и лоткам с установкой ответвительных коробок в помещениях с нормальной средой сечением жилы до 10 мм² – 52м.

В ходе проверки установлено, что кабельная продукция проложена в трубах (пп. акта КС-2 следуют за прокладкой кабеля), то есть фактически выполнена не прокладка кабельной продукции по строительным конструкциям, а затягивание кабелей в проложенные трубы, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

- п. 236 – *Арматура-сетка из арматурной стали класса А-I диаметром 12-14 мм – 0,8928т.*

В ходе проверки установлено, что вес арматурного каркаса 12-14мм определен недостоверно, согласно технический характеристик вес 1м² арматурного каркаса из арматуры А-I 14мм составляет 1,208кг, таким образом, объем принятых и оплаченных материалов по акту КС-2 не соответствует их фактическому расходу.

- п.240 – *Покрытие поверхностей грунтовкой глубокого проникновения за 2 раза стен – 76,94м²;*

- п.241 – *Грунтовка "Бетаконтакт" для внутренних работ – 0,01т;*

- п.246 – *Покрытие поверхностей грунтовкой глубокого проникновения за 2 раза потолков – 52м²;*

- п.247 – *Грунтовка "Бетаконтакт" для внутренних работ – 0,0067т.*

В ходе проверки установлено, что грунтование поверхности, согласно ТЧ ГЭСН15, является неотъемлемой частью состава работ, как для выравнивания поверхностей, так и для их окраски, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению

Сумма завышения стоимости принятых и оплаченных ремонтно-монтажных работ по договору подряда от 07.12.2017 №116-ЗП/17 (Акт КС-2 от 18.12.2017 №1) составляет 119,26 тыс. рублей.

3. Договор подряда от 16.08.2017 №81-ЗП/17 (Акт КС-2 от 29.09.2017 №1, ЛС «Ремонт цоколя»).

Раздел – Цоколь центральный вход. Демонтаж. Зачистка оштукатуренной поверхности фасада:

- пп. 1, 2.

В ходе проверки установлено, что к сметным нормативам сборников ТЕРр и ТЕР46 применены поправочные коэффициенты по п. 4.7 МДС81-35.2004 (К=1,15 и 1,25), что является нарушением порядка применения системы ценообразования строительной продукции на территории Российской Федерации, установленному пп. 8.7.1 и 8.7.2 «Методических рекомендаций по применению федеральных единичных расценок на строительные, специальные строительные, ремонтно-строительные, монтаж оборудования и пусконаладочные работы», утвержденных приказом Минстроя России от 09.02.2017 № 81/пр.

Раздел – Цоколь центральный вход. Отделочные работы. Штукатурные работы:

- п. 3 – Насечка под штукатурку поверхностей стен, перегородок, прямоугольных столбов, колонн, пилястр и криволинейных поверхностей большого радиуса по кирпичу – 34м^2 .

В ходе проверки установлено, что насечка, согласно акту КС-2, выполнялась под гидроизоляцию, а не под штукатурку, данный факт противоречит технологии устройства гидроизоляции, так как гидроизоляция устраивается по ровной поверхности, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

- п. 6 – Огрунтовка металлических поверхностей за один раз грунтовкой ГФ-0163 – 68м^2 .

В ходе проверки установлено, что, согласно акту КС-2, устройство металлических конструкций отсутствует и огрунтовывать на объекте нечего, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

- п. 7.

В ходе проверки установлено, что к сметным нормативам сборников ТЕРр применены поправочные коэффициенты по п. 4.7 МДС81-35.2004 ($K=1,15$ и $1,25$), что является нарушением порядка применения системы ценообразования строительной продукции на территории Российской Федерации, установленному пп. 8.7.1 и 8.7.2 «Методических рекомендаций по применению федеральных единичных расценок на строительные, специальные строительные, ремонтно-строительные, монтаж оборудования и пусконаладочные работы», утвержденных приказом Минстроя России от 09.02.2017 № 81/пр.

Раздел – Внутридворовой цоколь. Демонтаж:

- пп. 13, 14.

В ходе проверки установлено, что к сметным нормативам сборников ТЕРр и ТЕР46 применены поправочные коэффициенты по п. 4.7 МДС81-35.2004 ($K=1,15$ и $1,25$), что является нарушением порядка применения системы ценообразования строительной продукции на территории Российской Федерации, установленному пп. 8.7.1 и 8.7.2 «Методических рекомендаций по применению федеральных единичных расценок на строительные, специальные строительные, ремонтно-строительные, монтаж оборудования и пусконаладочные работы», утвержденных приказом Минстроя России от 09.02.2017 № 81/пр.

Раздел – Внутридворовой цоколь. Отделочные работы:

- п. 15 – Насечка под штукатурку поверхностей стен, перегородок, прямоугольных столбов, колонн, пилястр и криволинейных поверхностей большого радиуса по кирпичу – 69м^2 .

В ходе проверки установлено, что насечка, согласно акту КС-2, выполнялась под гидроизоляцию, а не под штукатурку, данный факт противоречит технологии устройства гидроизоляции, так как гидроизоляция устраивается по ровной поверхности, таким образом, объем принятых и

оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

- п. 18 – *Огрунтовка металлических поверхностей за один раз грунтовкой ГФ-0163 – 138м².*

В ходе проверки установлено, что, согласно акту КС-2, устройство металлических конструкций отсутствует и огрунтовывать на объекте нечего, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

- п. 16.

В ходе проверки установлено, что к сметным нормативам сборников ТЕРр применены поправочные коэффициенты по п. 4.7 МДС81-35.2004 (K=1,15 и 1,25), что является нарушением порядка применения системы ценообразования строительной продукции на территории Российской Федерации, установленному пп. 8.7.1 и 8.7.2 «Методических рекомендаций по применению федеральных единичных расценок на строительные, специальные строительные, ремонтно-строительные, монтаж оборудования и пусконаладочные работы», утвержденных приказом Минстроя России от 09.02.2017 № 81/пр.

Раздел – Ремонт фасадного цоколя. Демонтаж:

- пп. 23, 24.

В ходе проверки установлено, что к сметным нормативам сборников ТЕРр и ТЕР46 применены поправочные коэффициенты по п. 4.7 МДС81-35.2004 (K=1,15 и 1,25), что является нарушением порядка применения системы ценообразования строительной продукции на территории Российской Федерации, установленному пп. 8.7.1 и 8.7.2 «Методических рекомендаций по применению федеральных единичных расценок на строительные, специальные строительные, ремонтно-строительные, монтаж оборудования и пусконаладочные работы», утвержденных приказом Минстроя России от 09.02.2017 № 81/пр.

Раздел – Ремонт фасадного цоколя. Отделочные работы:

- п. 25 – *Насечка под штукатурку поверхностей стен, перегородок, прямоугольных столбов, колонн, пилястр и криволинейных поверхностей большого радиуса по кирпичу – 20м².*

В ходе проверки установлено, что насечка, согласно акту КС-2, выполнялась под гидроизоляцию, а не под штукатурку, данный факт противоречит технологии устройства гидроизоляции, так как гидроизоляция устраивается по ровной поверхности, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

Сумма завышения стоимости принятых и оплаченных ремонтно-монтажных работ по договору подряда от 16.08.2017 №81-ЗП/17 (Акт КС-2 от 29.09.2017 №1) составляет 56,73 тыс. рублей.

Договора подряда заключенные между ГАОУ ДПО «ЛОИРО» и ООО «Инвестиционная строительная торговая компания «ВЕМ».

1. Договор подряда от 25.07.2017 №71-ЗК/17 (Акт КС-2 от 18.09.2017 №1, ЛС №1 «Кровельное ограждение со снегосдерживателями»).

Раздел – Монтаж кровельного ограждения:

- п. 3 – *Контроль процессов сварки и наплавки, диаметр трубопровода 45 мм – 188стыков.*

В ходе проверки установлено, что сборка лестницы пожарной принята в акте КС-2 по сборнику сметных нормативов ТЕРм38, согласно которому, сборник предназначен для производственных баз стоящих на балансе строительных организаций, а значит имеющих сертифицированную систему контроля качества производства, монтаж технологических трубопроводов, для которых предназначены нормы ТЕРм 39-06-003, на объекте не выполнялся, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

- п. 4 – *Обследование с применением неразрушающих методов контроля металлоконструкций шахты – 60остановок.*

В ходе проверки установлено, что сборка лестницы пожарной принята в акте КС-2 по сборнику сметных нормативов ТЕРм38, согласно которому, сборник предназначен для производственных баз стоящих на балансе строительных организаций, а значит имеющих сертифицированную систему контроля качества производства, монтаж лифтовых шахт на 60 остановок, на объекте не выполнялся, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

Сумма завышения стоимости принятых и оплаченных ремонтно-монтажных работ по договору подряда от 16.08.2017 №81-ЗП/17 (Акт КС-2 от 29.09.2017 №1) составляет 153,24 тыс. рублей.

Договора подряда заключенные между ГАОУ ДПО «ЛОИРО» и ООО «Производственное строительно-монтажное объединение «АМПИР».

1. Договор подряда от 18.12.2017 №119-ЕП/17 (Акт КС-2 от 22.12.2017 №1, ЛС №1 «Работы по частичной замене труб розлива системы пожаротушения и системы холодного водоснабжения в подвальных помещениях центральной части здания»).

Раздел – Демонтаж. Инженерия:

- пп. 1, 3, 4, 7.

В ходе проверки установлено, что к сметным нормативам сборников ТЕРр применены поправочные коэффициенты по п. 4.7 МДС81-35.2004 (К=1,15 и 1,25), что является нарушением порядка применения системы ценообразования строительной продукции на территории Российской Федерации, установленному пп. 8.7.1 и 8.7.2 «Методических рекомендаций по применению федеральных единичных расценок на строительные, специальные строительные, ремонтно-строительные, монтаж оборудования и

пусконаладочные работы», утвержденных приказом Минстроя России от 09.02.2017 № 81/пр.

Раздел – Монтажные работы. Инженерия. Розлив пожаротушения:

- п. 14 – *Опоры подвижные хомутовые для стальных трубопроводов Ду от 50 до 400 мм, с изоляцией типа ОПХ-2, высотой опоры 100 мм, диаметром условного прохода 100 мм – 20шт.*

В ходе проверки установлено, что расход креплений завышен в 2 раза, согласно указаний СП73.13330, крепления под неизолированные трубопроводы Д=100мм устанавливаются через 4,5м, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

Раздел – Монтажные работы. Инженерия. Розлив системы бытового водоснабжения:

- п. 15 – *Врезка в действующие внутренние сети трубопроводов отопления и водоснабжения диаметром 100 мм – 1шт.*

В ходе проверки установлено, что недостоверно определен типоразмер выполненных работ, диаметр врезки, согласно ТЧ ГЭСН16, определяется по врезаемой трубе, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

Раздел – Монтажные работы. Инженерия. Протаскивание трубопроводов в футляр:

- п. 27 – *Протаскивание в футляр стальных труб диаметром 100 мм – 2м;*

- п. 28 – *Протаскивание в футляр стальных труб диаметром 150 мм – 2м;*

- п. 29 – *Установка гильз из стальных труб диаметром 150 мм – 2шт;*

- п. 31 – *Установка гильз из стальных труб диаметром 100 мм – 2шт.*

В ходе проверки установлено, что данные работы относятся к проходу наружных сетей под линейными объектами (железные, автомобильные дороги и т.п.), согласно п. 1.16.1 ТЧ ГЭСН16 установка гильз при проходе трубопроводов через строительные конструкции учтена нормами на прокладку трубопроводов, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

- п. 32 – *Трубопроводы из стальных электросварных труб с гильзами для отопления и водоснабжения, наружный диаметр 89 мм, толщина стенки 3,5 мм – 0,8м.*

В ходе проверки установлено, что к трубопроводам относятся либо готовые системы, либо узлы данных систем и включают в себя трубы, фасонные изделия или фитинги, запорную и запорно-регулирующую арматуру, гильзы изготавливаются из труб, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

- п. 35 – *Заделка битумом и пряжей концов футляра диаметром 400 мм – 4футляра.*

В ходе проверки установлено, что данные работы относятся к проходу наружных сетей под линейными объектами (железные, автомобильные дороги и т.п.), согласно п. 1.16.1 ТЧ ГЭСН16 при проходе трубопроводов через строительные конструкции выполняется установка гильз, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

Раздел – Монтажные работы. Инженерия. Теплоизоляционные работы:

- п. 37 – Клей "Энергофлекс" для теплоизоляционных работ со вспененным полиэтиленом – 3л.

В ходе проверки установлено, что данные материальные ресурсы учтены в составе сметного норматива ТЕР26-01-017-01, таким образом, объем принятых и оплаченных материалов по акту КС-2 не соответствует их нормативному расходу.

Сумма завышения стоимости принятых и оплаченных ремонтно-монтажных работ по договору подряда от 18.12.2017 №119-ЕП/17 (Акт КС-2 от 22.12.2017 №1) составляет 24,25 тыс. рублей.

Договора подряда заключенные между ГАОУ ДПО «ЛОИРО» и ООО «Строительная компания «Ромас».

1. Договор подряда от 16.08.2017 №80-ЗК/17 (Акт КС-2 от 28.08.2017 №1, ЛС №1 «Выполнение работ по ремонту отмостки здания (вдоль газона) института»).

Раздел – 1. Отмостка. Отделочные работы:

- п. 8 – Насечка под штукатурку поверхностей стен, перегородок, прямоугольных столбов, колонн, пиластр и криволинейных поверхностей большого радиуса по кирпичу – 36,5м².

В ходе проверки установлено, что насечка, согласно акту КС-2, выполнялась под гидроизоляцию, а не под штукатурку, данный факт противоречит технологии устройства гидроизоляции, так как гидроизоляция устраивается по ровной поверхности, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

Сумма завышения стоимости принятых и оплаченных ремонтно-монтажных работ по договору подряда от 16.08.2017 №80-ЗК/17 (Акт КС-2 от 28.08.2017 №1) составляет 5,02 тыс. рублей.

2. Договор подряда от 28.08.2017 №82-ЗК/17 (Акт КС-2 от 11.09.2017 №1, ЛС №1 «Выполнение работ на облицовке 4-х крылец и 3-х входов в подвальное помещение здания института»).

Раздел – 1. Крыльцо эвакуационного выхода №1, 2. Отделочные работы. Полы:

- п. 4 – Плиты бетонные мозаичные шлифованные для полов и облицовки, марки 300, толщина 10 мм – 6,12м².

В ходе проверки установлено, что данные материальные ресурсы не применялись (все крыльца возможно осмотреть), а фактически применены плитки керамогранитные, таким образом, объем принятых и оплаченных материалов по акту КС-2 не соответствует их фактическому наличию.

Раздел – 1. Крыльцо эвакуационного выхода №1, 2. Отделочные работы. Стены:

- п. 10 – Плиты бетонные мозаичные шлифованные для полов и облицовки, марки 300, толщина 10 мм – 18,48м².

В ходе проверки установлено, что данные материальные ресурсы не применялись (все крыльца возможно осмотреть), а фактически применены плитки керамогранитные, таким образом, объем принятых и оплаченных материалов по акту КС-2 не соответствует их фактическому наличию

Раздел – 1. Крыльцо эвакуационного выхода №1, 2. Отделочные работы. Лестница:

- п. 12 – Плиты бетонные мозаичные шлифованные для полов и облицовки, марки 300, толщина 10 мм – 2,52м².

В ходе проверки установлено, что данные материальные ресурсы не применялись (все крыльца возможно осмотреть), а фактически применены плитки керамогранитные, таким образом, объем принятых и оплаченных материалов по акту КС-2 не соответствует их фактическому наличию

Раздел – 2. Крыльцо внутридворовое. Отделочные работы. Полы:

- п. 21 – Плиты бетонные мозаичные шлифованные для полов и облицовки, марки 300, толщина 10 мм – 5,4м².

В ходе проверки установлено, что данные материальные ресурсы не применялись (все крыльца возможно осмотреть), а фактически применены плитки керамогранитные, таким образом, объем принятых и оплаченных материалов по акту КС-2 не соответствует их фактическому наличию.

Раздел – 2. Крыльцо внутридворовое. Отделочные работы. Стены:

- п. 27 – Плиты бетонные мозаичные шлифованные для полов и облицовки, марки 300, толщина 10 мм – 16,2м².

В ходе проверки установлено, что данные материальные ресурсы не применялись (все крыльца возможно осмотреть), а фактически применены плитки керамогранитные, таким образом, объем принятых и оплаченных материалов по акту КС-2 не соответствует их фактическому наличию

Раздел – 2. Крыльцо внутридворовое. Отделочные работы. Лестница:

- п. 29 – Плиты бетонные мозаичные шлифованные для полов и облицовки, марки 300, толщина 10 мм – 6м².

В ходе проверки установлено, что данные материальные ресурсы не применялись (все крыльца возможно осмотреть), а фактически применены плитки керамогранитные, таким образом, объем принятых и оплаченных материалов по акту КС-2 не соответствует их фактическому наличию

Раздел – 3. Крыльцо запасного выхода. Монтажные работы. Отделочные работы:

- п. 37 – Плиты бетонные мозаичные шлифованные для полов и облицовки, марки 300, толщина 10 мм – 2,82м².

В ходе проверки установлено, что данные материальные ресурсы не применялись (все крыльца возможно осмотреть), а фактически применены плитки керамогранитные, таким образом, объем принятых и оплаченных материалов по акту КС-2 не соответствует их фактическому наличию.

Раздел – 3. Крыльцо запасного выхода. Монтажные работы. Стены:

- п. 43 – Плиты бетонные мозаичные шлифованные для полов и облицовки, марки 300, толщина 10 мм – 9,9м².

В ходе проверки установлено, что данные материальные ресурсы не применялись (все крыльца возможно осмотреть), а фактически применены плитки керамогранитные, таким образом, объем принятых и оплаченных материалов по акту КС-2 не соответствует их фактическому наличию

Раздел – 4. Вход в подвал №1, 2, 3. №1, 2. Отделочные работы:

- п. 55 – Плиты бетонные мозаичные шлифованные для полов и облицовки, марки 300, толщина 10 мм – 1,98м²;

- п. 61 – Плиты бетонные мозаичные шлифованные для полов и облицовки, марки 300, толщина 10 мм – 26м².

В ходе проверки установлено, что данные материальные ресурсы не применялись (все крыльца возможно осмотреть), а фактически применены плитки керамогранитные, таким образом, объем принятых и оплаченных материалов по акту КС-2 не соответствует их фактическому наличию.

Раздел – 4. Вход в подвал №1, 2, 3. №3. Монтажные работы:

- п. 78 – Насечка под штукатурку поверхностей стен, перегородок, прямоугольных столбов, колонн, пилястр и криволинейных поверхностей большого радиуса по кирпичу – 6,6м².

В ходе проверки установлено, что насечка, согласно акту КС-2, выполнялась под гидроизоляцию, а не под штукатурку, данный факт противоречит технологии устройства гидроизоляции, так как гидроизоляция устраивается по ровной поверхности, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

Раздел – 4. Вход в подвал №1, 2, 3. Отмостка:

- п. 84 – Насечка под штукатурку поверхностей стен, перегородок, прямоугольных столбов, колонн, пилястр и криволинейных поверхностей большого радиуса по кирпичу – 10м².

В ходе проверки установлено, что насечка, согласно акту КС-2, выполнялась под гидроизоляцию, а не под штукатурку, данный факт противоречит технологии устройства гидроизоляции, так как гидроизоляция устраивается по ровной поверхности, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

Раздел – 4. Вход в подвал №1, 2, 3. Отделочные работы:

- п. 96 – Плиты бетонные мозаичные шлифованные для полов и облицовки, марки 300, толщина 10 мм – 2,43м²;

- п. 103 – Плиты бетонные мозаичные шлифованные для полов и облицовки, марки 300, толщина 10 мм – 15,9м².

В ходе проверки установлено, что данные материальные ресурсы не применялись (все крыльца возможно осмотреть), а фактически применены плитки керамогранитные, таким образом, объем принятых и оплаченных материалов по акту КС-2 не соответствует их фактическому наличию.

Сумма завышения стоимости принятых и оплаченных ремонтно-монтажных работ по договору подряда от 28.08.2017 №82-ЗК/17 (Акт КС-2 от 11.09.2017 №1) составляет 56,65 тыс. рублей.

3. Договор подряда от 23.10.2017 №96-10/ЕП (Акт КС-2 от 02.11.2017 №1, ЛС №1 «Выполнение работ по обустройству системы отопления в районе дверного проема подвального помещения с правой стороны здания»).

Раздел – 1. Обустройство системы отопления в районе дверного проема подвального помещения. Демонтаж:

- п. 1 – Разборка железобетонных конструкций объемом более 1 м³ при помощи отбойных молотков из бетона марки 300 – 1,09м³.

В ходе проверки установлено, что данные работы не имеют связи с устройством новых конструкций, из новых строительных конструкций присутствует только устройство покрытия пола из керамической плитки в объеме 2м², таким образом, объем принятых и оплаченных демонтажных работ по акту КС-2 не соответствует фактическому устройству новых конструкций.

Раздел – 1. Обустройство системы отопления в районе дверного проема подвального помещения. Мусор:

- п. 12 – Затаривание строительного мусора в мешки – 4,31т;

- п. 13 – Погрузка при автомобильных перевозках мусора строительного с погрузкой вручную – 4,31т;

- п. 14 – Перевозка грузов I класса автомобилями-самосвалами грузоподъемностью 10 т работающих вне карьера на расстояние до 31 км – 4,31т.

В ходе проверки установлено, что данные работы не имеют связи с устройством новых конструкций, из новых строительных конструкций присутствует только устройство покрытия пола из керамической плитки в объеме 2м², таким образом, объем принятых и оплаченных демонтажных работ по акту КС-2 не соответствует фактическому устройству новых конструкций.

Сумма завышения стоимости принятых и оплаченных ремонтно-монтажных работ по договору подряда от 23.10.2017 №96-10/ЕП (Акт КС-2 от 02.11.2017 №1) составляет 47,95 тыс. рублей.

4. Договор подряда от 15.12.2017 №118-ЕП/17 (Акт КС-2 от 20.12.2017 №1, ЛС №1 «Выполнение ремонтных работ в помещении ТЭО в подвале левого крыла здания института»).

Раздел – 1. Помещение подвала Собщ.=31,5 м2. 1 Демонтаж 1.3 Полы:

- п. 1 – Разборка железобетонных конструкций объемом более 1 м3 при помощи отбойных молотков из бетона марки 300 – 1,575м³.

В ходе проверки установлено, что данные работы не имеют связи с устройством новых конструкций, из новых строительных конструкций присутствует только устройство стяжек и покрытия пола из керамогранитной плитки в объеме 31,5м², таким образом, объем принятых и оплаченных демонтажных работ по акту КС-2 не соответствует фактическому устройству новых конструкций.

Раздел – 1. Помещение подвала Собщ.=31,5 м2. 2 Монтажные работы.

2.1 Стены:

- п.24 – Покрытие поверхностей грунтовкой глубокого проникновения за 2 раза стен – 52,82м²;

- п.25 – Грунтовка «Бетоконтакт», КНАУФ – 9,9994кг.

В ходе проверки установлено, что грунтование поверхности, согласно ТЧ ГЭСН15, является неотъемлемой частью состава работ, как для выравнивания поверхностей, так и для их окраски, а в составе работ по сплошному выравниванию учтена и сама грунтовка, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

- п.33 – Шпатлевка Ветонит VH, цвет белый – 0,154т.

В ходе проверки установлено, что данные материальные ресурсы учтены в составе сметного норматива ТЕР15-05-005-03, таким образом, объем принятых и оплаченных материалов по акту КС-2 не соответствует их нормативному расходу.

- п.35 – Установка решеток жалюзийных площадью в свету до 1,0 м2 – 1шт.

В ходе проверки установлено, что состав работ по устройству систем внутренней вентиляции не соответствует составу фактических работ по установке решеток радиаторных (данные работы не относятся к санитарно-техническим), таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

- п.40 – Элемент термостатический марки BROEN BALLOTHERM давлением 1,0 МПа (10 кгс/см2), исполнение SRD, с клеммным присоединением – 1шт.

В ходе проверки установлено, что данные материальные ресурсы не могут быть применены на объекте, так как требуют наличие слаботочных систем (не устаивались согласно отчетной документации), на радиаторах, присутствующих на объекте, все термостаты с резьбовым присоединением, таким образом, объем принятых и оплаченных материалов по акту КС-2 не соответствует их фактическому расходу.

- пп. 45, 47, 48, 50, 52, 53, 55, 57.

В ходе проверки установлено, что к сметным нормативам сборников ТЕРм применены поправочные коэффициенты по п. 4.7 МДС81-35.2004 (К=1,15 и 1,25), что является нарушением порядка применения системы

ценообразования строительной продукции на территории Российской Федерации, установленному пп. 8.7.1 и 8.7.2 «Методических рекомендаций по применению федеральных единичных расценок на строительные, специальные строительные, ремонтно-строительные, монтаж оборудования и пусконаладочные работы», утвержденных приказом Минстроя России от 09.02.2017 № 81/пр.

Раздел – 1. Помещение подвала Собщ.=31,5 м2. 2 Монтажные работы.
2.2 Потолок:

- п.63 – *Покрытие поверхностей грунтовкой глубокого проникновения за 2 раза потолков – 23,65м²;*

- п.64 – *Грунтовка «Бетоконтакт», КНАУФ – 10,0016кг.*

В ходе проверки установлено, что грунтование поверхности, согласно ТЧ ГЭСН15, является неотъемлемой частью состава работ, как для выравнивания поверхностей, так и для их окраски, а в составе работ по сплошному выравниванию учтена и сама грунтовка, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

- п.70 – *Шпатлевка Ветонит VH, цвет белый – 0,1512т.*

В ходе проверки установлено, что данные материальные ресурсы учтены в составе сметного норматива ТЕР15-05-005-04, таким образом, объем принятых и оплаченных материалов по акту КС-2 не соответствует их нормативному расходу.

- пп. 74, 75.

В ходе проверки установлено, что к сметным нормативам сборников ТЕРм применены поправочные коэффициенты по п. 4.7 МДС81-35.2004 (K=1,15 и 1,25), что является нарушением порядка применения системы ценообразования строительной продукции на территории Российской Федерации, установленному пп. 8.7.1 и 8.7.2 «Методических рекомендаций по применению федеральных единичных расценок на строительные, специальные строительные, ремонтно-строительные, монтаж оборудования и пусконаладочные работы», утвержденных приказом Минстроя России от 09.02.2017 № 81/пр.

Раздел – 1. Помещение подвала Собщ.=31,5 м2. 2 Монтажные работы.
2.3 Полы:

- п.87 – *Погрузка при автомобильных перевозках материалов, перевозимых в мешках и пакетах – 20т.*

В ходе проверки установлено, что доставка материальных ресурсов на объект, равно как и погрузка этих материалов при их доставке, учтены сметной стоимостью материальных ресурсов, включаемой в сметную и отчетную документацию (пп. 4.22-4.29 МДС81-35.2004, ОУ сборников ССЦ и ТССЦ), таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

Раздел – 2. Помещение подвала Собщ.=8 м2. 1 Демонтаж. 1.3 Полы:

- п. 101 – *Разборка железобетонных конструкций объемом более 1 м3 при помощи отбойных молотков из бетона марки 300 – 0,4м³.*

В ходе проверки установлено, что данные работы не имеют связи с устройством новых конструкций, из новых строительных конструкций присутствует только устройство стяжек и покрытия пола из керамогранитной плитки в объеме 8 м^2 , таким образом, объем принятых и оплаченных демонтажных работ по акту КС-2 не соответствует фактическому устройству новых конструкций.

Раздел – 2. Помещение подвала Собщ.=8 м2. 2 Монтажные работы. 2.1 Стены:

- п.106 – Покрытие поверхностей грунтовкой глубокого проникновения за 2 раза стен – 16 м^2 ;

- п.107 – Грунтовка «Бетоконтакт», КНАУФ – 5кг.

В ходе проверки установлено, что грунтование поверхности, согласно ТЧ ГЭСН15, является неотъемлемой частью состава работ, как для выравнивания поверхностей, так и для их окраски, а в составе работ по сплошному выравниванию учтена и сама грунтовка, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

- п.115 – Шпатлевка Ветонит VH, цвет белый – 0,0768т.

В ходе проверки установлено, что данные материальные ресурсы учтены в составе сметного норматива ТЕР15-05-005-03, таким образом, объем принятых и оплаченных материалов по акту КС-2 не соответствует их нормативному расходу.

- пп. 116, 118, 119, 121, 123.

В ходе проверки установлено, что к сметным нормативам сборников ТЕРм применены поправочные коэффициенты по п. 4.7 МДС81-35.2004 ($K=1,15$ и $1,25$), что является нарушением порядка применения системы ценообразования строительной продукции на территории Российской Федерации, установленному пп. 8.7.1 и 8.7.2 «Методических рекомендаций по применению федеральных единичных расценок на строительные, специальные строительные, ремонтно-строительные, монтаж оборудования и пусконаладочные работы», утвержденных приказом Минстроя России от 09.02.2017 № 81/пр.

Раздел – 2. Помещение подвала Собщ.=8 м2. 2 Монтажные работы. 2.2 Потолок:

- п.129 – Покрытие поверхностей грунтовкой глубокого проникновения за 2 раза потолков – 8 м^2 ;

- п.130 – Грунтовка «Бетоконтакт», КНАУФ – 3кг.

В ходе проверки установлено, что грунтование поверхности, согласно ТЧ ГЭСН15, является неотъемлемой частью состава работ, как для выравнивания поверхностей, так и для их окраски, а в составе работ по сплошному выравниванию учтена и сама грунтовка, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

- п.136 – Шпатлевка Ветонит VH, цвет белый – 0,0334т.

В ходе проверки установлено, что данные материальные ресурсы учтены в составе сметного норматива ТЕР15-05-005-04, таким образом, объем принятых и оплаченных материалов по акту КС-2 не соответствует их нормативному расходу.

- п. 137.

В ходе проверки установлено, что к сметным нормативам сборников ТЕРм применены поправочные коэффициенты по п. 4.7 МДС81-35.2004 ($K=1,15$ и $1,25$), что является нарушением порядка применения системы ценообразования строительной продукции на территории Российской Федерации, установленному пп. 8.7.1 и 8.7.2 «Методических рекомендаций по применению федеральных единичных расценок на строительные, специальные строительные, ремонтно-строительные, монтаж оборудования и пусконаладочные работы», утвержденных приказом Минстроя России от 09.02.2017 № 81/пр.

Раздел – 2. Помещение подвала Собщ.=8 м². 2 Монтажные работы. 2.3

Полы:

- п. 139.

В ходе проверки установлено, что к сметным нормативам сборников ТЕРм применены поправочные коэффициенты по п. 4.7 МДС81-35.2004 ($K=1,15$ и $1,25$), что является нарушением порядка применения системы ценообразования строительной продукции на территории Российской Федерации, установленному пп. 8.7.1 и 8.7.2 «Методических рекомендаций по применению федеральных единичных расценок на строительные, специальные строительные, ремонтно-строительные, монтаж оборудования и пусконаладочные работы», утвержденных приказом Минстроя России от 09.02.2017 № 81/пр

- п.150 – *Погрузка при автомобильных перевозках материалов, перевозимых в мешках и пакетах – 2т.*

В ходе проверки установлено, что доставка материальных ресурсов на объект, равно как и погрузка этих материалов при их доставке, учтены сметной стоимостью материальных ресурсов, включаемой в сметную и отчетную документацию (пп. 4.22-4.29 МДС81-35.2004, ОУ сборников ССЦ и ТССЦ), таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

Раздел – 3. Помещение подвала (коридор) Собщ.=17,3 м². 1 Демонтаж.

1.3 Полы:

- п. 168 – *Разборка железобетонных конструкций объемом более 1 м³ при помощи отбойных молотков из бетона марки 300 – 0,865м³.*

В ходе проверки установлено, что данные работы не имеют связи с устройством новых конструкций, из новых строительных конструкций присутствует только устройство стяжек и покрытия пола из керамогранитной плитки в объеме 17,3м², таким образом, объем принятых и оплаченных демонтажных работ по акту КС-2 не соответствует фактическому устройству новых конструкций.

Раздел – 3. Помещение подвала (коридор) Собщ.=17,3 м². 2 Монтажные работы. 2.1 Стены:

- п.173 – *Покрытие поверхностей грунтовкой глубокого проникновения за 2 раза стен – 36,33м²;*

- п.174 – *Грунтовка «Бетоkontakt», КНАУФ – 5кг.*

В ходе проверки установлено, что грунтование поверхности, согласно ТЧ ГЭСН15, является неотъемлемой частью состава работ, как для выравнивания поверхностей, так и для их окраски, а в составе работ по сплошному выравниванию учтена и сама грунтовка, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

- п.181 – *Шпатлевка Ветонит VH, цвет белый – 0,174т.*

В ходе проверки установлено, что данные материальные ресурсы учтены в составе сметного норматива ТЕР15-05-005-03, таким образом, объем принятых и оплаченных материалов по акту КС-2 не соответствует их нормативному расходу.

- пп. 184, 186, 187, 189, 191, 192, 194, 196.

В ходе проверки установлено, что к сметным нормативам сборников ТЕРм применены поправочные коэффициенты по п. 4.7 МДС81-35.2004 (K=1,15 и 1,25), что является нарушением порядка применения системы ценообразования строительной продукции на территории Российской Федерации, установленному пп. 8.7.1 и 8.7.2 «Методических рекомендаций по применению федеральных единичных расценок на строительные, специальные строительные, ремонтно-строительные, монтаж оборудования и пусконаладочные работы», утвержденных приказом Минстроя России от 09.02.2017 № 81/пр.

- п.204 – *Установка смесителей – 1шт.*

В ходе проверки установлено, что согласно акту КС-2 на объекте установлены умывальник со смесителем в количестве 1шт, а его установка учтена сметным нормативом ТЕР17-01-001-14, в составе которого учтен полный комплекс работ, включая установку смесителей, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

Раздел – 3. Помещение подвала (коридор) Собщ.=17,3 м². 2 Монтажные работы. 2.2 Потолок:

- п.206 – *Покрытие поверхностей грунтовкой глубокого проникновения за 2 раза потолков – 17,3м²;*

- п.207 – *Грунтовка «Бетоkontakt», КНАУФ – 5кг.*

В ходе проверки установлено, что грунтование поверхности, согласно ТЧ ГЭСН15, является неотъемлемой частью состава работ, как для выравнивания поверхностей, так и для их окраски, а в составе работ по сплошному выравниванию учтена и сама грунтовка, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

- п.212 – *Шпатлевка Ветонит VH, цвет белый – 0,05т.*

В ходе проверки установлено, что данные материальные ресурсы учтены в составе сметного норматива ТЕР15-05-005-04, таким образом, объем принятых и оплаченных материалов по акту КС-2 не соответствует их нормативному расходу.

- п. 214.

В ходе проверки установлено, что к сметным нормативам сборников ТЕРм применены поправочные коэффициенты по п. 4.7 МДС81-35.2004 ($K=1,15$ и $1,25$), что является нарушением порядка применения системы ценообразования строительной продукции на территории Российской Федерации, установленному пп. 8.7.1 и 8.7.2 «Методических рекомендаций по применению федеральных единичных расценок на строительные, специальные строительные, ремонтно-строительные, монтаж оборудования и пусконаладочные работы», утвержденных приказом Минстроя России от 09.02.2017 № 81/пр.

Раздел – 2. Помещение подвала Собщ.=8 м². 2 Монтажные работы. 2.3 Полы:

- п.226 – Погрузка при автомобильных перевозках материалов, перевозимых в мешках и пакетах – 12м.

В ходе проверки установлено, что доставка материальных ресурсов на объект, равно как и погрузка этих материалов при их доставке, учтены сметной стоимостью материальных ресурсов, включаемой в сметную и отчетную документацию (пп. 4.22-4.29 МДС81-35.2004, ОУ сборников ССЦ и ТССЦ), таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

- п.227 – Установка по месту шкафных и антресольных стенок – 1,4м².

В ходе проверки установлено, что состав работ по установке пьедестала под умывальник (данные работы относятся к санитарно-техническим) соответствует сметной норме ТЕР17-01-002-04, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

Сумма завышения стоимости принятых и оплаченных ремонтно-монтажных работ по договору подряда от 15.12.2017 №118-ЕП/17 (Акт КС-2 от 20.12.2017 №1) составляет 95,02 тыс. рублей.

Договора подряда заключенные между ГАОУ ДПО «ЛОИРО» и ООО «ТРИУМФ».

1. Договор подряда от 15.12.2017 №118-ЗК/17 (Акт КС-2 от 22.12.2017 №1, ЛС №1 «Ремонт коридора 3 этажа правой стороны здания института под информационную зону ожидания»).

Раздел – 1. Демонтажные работы:

- п. 1 – Очистка поверхностей от стойких химических загрязнений – 20м².

В ходе проверки установлено, что очистка от химических загрязнений выполнена перед снятием обоев с их поверхности, необходимость данных работ не подтверждается как технологией проведения ремонтных работ, так и наличием факторов способствовавших появлению химических загрязнений в коридоре общественного здания, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

- п. 8 – Ремонт силового предохранительного шкафа – 4шт.

В ходе проверки установлено, что в ходе работ была произведена установка 2-х новых щитов (согласно отчетной документации), а наличие силовых предохранительных шкафов на 3 этаже общественного здания противоречит правилам устройства и безопасной эксплуатации электрических сетей, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

Раздел – 2. Отделочные работы:

- п. 12 – Облицовка стен декоративным бумажно-слоистым пластиком или листами из синтетических материалов с печатным рисунком по деревянной обрешетке – 6,44м².

В ходе проверки установлено, что данный пункт повторяет п. 13 акта КС-2, то есть является повторным учетом одних и тех же работ, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

- п. 18 – Сплошное выравнивание внутренних поверхностей (однослойное оштукатуривание) из сухих растворных смесей толщиной до 10 мм оконных и дверных откосов плоских – 153м².

В ходе проверки установлено, что данный пункт повторяет п. 19 акта КС-2, то есть является повторным учетом одних и тех же работ, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

Раздел – 3. Монтажные работы:

- п. 33 – Розетка телефонная для открытой проводки, марка РТ-4, белая – 400шт.

В ходе проверки установлено, что размещение 400 шт телефонных розеток в помещении коридора технологически невозможно, в акте КС-2 допущена техническая ошибка при подсчете объема материальных ресурсов повлекшая несоответствие их фактическому наличию.

Сумма завышения стоимости принятых и оплаченных ремонтно-монтажных работ по договору подряда от 15.12.2017 №118-ЗК/17 (Акт КС-2 от 22.12.2017 №1) составляет 113,35 тыс. рублей

2. Договор подряда от 11.12.2017 №129-12/17 (Акт КС-2 от 18.12.2017 №1, ЛС №1 «Ремонт стен в аудитории № 402 здания института»).

Раздел – 1. Монтажные работы:

- п. 3 – Снятие наличников – 30м.

В ходе проверки установлено, что данный пункт повторяет п. 2 акта КС-2, то есть является повторным учетом одних и тех же работ, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

- п. 6 – Обеспыливание поверхности – 70м^2 ;
- п. 7 – Очистка поверхности щетками – 70м^2 .

В ходе проверки установлено, что наличие данных работ противоречит ТЧ ГЭСН15, согласно которой, подготовка поверхности перед нанесением отделочных слоев является неотъемлемой частью всех сметных нормативов, включенных в данный сборник, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

- п. 9 – Покрытие поверхностей грунтовкой глубокого проникновения за 2 раза стен – 70м^2 ;
- п. 10 – Грунтовка – $0,0091\text{т}$.

В ходе проверки установлено, что грунтование поверхности, согласно ТЧ ГЭСН15, является неотъемлемой частью состава работ, как для выравнивания поверхностей, так и для их окраски, а в составе работ по сплошному выравниванию учтена и сама грунтовка, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

- п. 13 – Покрытие поверхностей грунтовкой глубокого проникновения за 2 раза стен – 70м^2 .

В ходе проверки установлено, что грунтование поверхности, согласно ТЧ ГЭСН15, является неотъемлемой частью состава работ, как для выравнивания поверхностей, так и для их окраски, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

Сумма завышения стоимости принятых и оплаченных ремонтно-монтажных работ по договору подряда от 11.12.2017 №129-12/17 (Акт КС-2 от 18.12.2017 №1) составляет 35,51 тыс. рублей

Договора подряда заключенные между ГАОУ ДПО «ЛОИРО» и ООО «Центр пожарных услуг».

1. Договор подряда от 19.07.2017 №68-ЗК/17/1341-17/МИЛ (Акт КС-2 от 16.08.2017 №1341, ЛС №4 «Пожарная лестница»).

Раздел – Испытания:

- п. 14 – Контроль процессов сварки и наплавки, диаметр трубопровода 45 мм – 215 стыков.

В ходе проверки установлено, что сборка лестницы пожарной принята в акте КС-2 по сборнику сметных нормативов ТЕРм38, согласно которому, сборник предназначен для производственных баз стоящих на балансе строительных организаций, а значит имеющих сертифицированную систему контроля качества производства, монтаж технологических трубопроводов,

для которых предназначены нормы ТЕРм 39-06-003, на объекте не выполнялся, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

Сумма завышения стоимости принятых и оплаченных ремонтно-монтажных работ по договору подряда от 19.07.2017 №68-ЗК/17/1341-17/МИЛ (Акт КС-2 от 16.08.2017 №1341) составляет 82,08 тыс. рублей.

Договора подряда заключенные между ГАОУ ДПО «ЛОИРО» и ООО «Экспертиза Монтаж Технадзор Наладка».

1. Договор подряда от 26.07.2017 №72-ЗК/17 (Акт КС-2 от 03.08.2017 №1, ЛС «Водомерные узлы система ХВС»).

Раздел – Демонтаж. Стены:

- п. 17 – Очистка вручную поверхности фасадов от перхлорвиниловых и масляных красок с земли и лесов – 29м^2 .

В ходе проверки установлено, что работы проводились внутри существующего общественного здания и, соответственно, выполнялась очистка внутренних поверхностей, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

Раздел – Демонтаж. Потолки:

- п. 18 – Очистка вручную поверхности фасадов от перхлорвиниловых и масляных красок с земли и лесов – 12м^2 .

В ходе проверки установлено, что работы проводились внутри существующего общественного здания и, соответственно, выполнялась очистка внутренних поверхностей, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

Раздел – Монтажные работы. Инженерия. Электроснабжение:

- п. 33 – Кабель двух-четырёхжильный по установленным конструкциям и лоткам с установкой ответвительных коробок в помещениях с нормальной средой сечением жилы до 10мм^2 – 40м .

В ходе проверки установлено, что согласно акту КС-2 (учтена стоимость труб ПВХ) фактически выполнена прокладка труб для электропроводки, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

Раздел – Отделочные работы. Полы:

- п. 41 – Смесь пескоцементная с содержанием цемента до 67 % – $0,5\text{м}^3$.

В ходе проверки установлено, что данные материальные ресурсы учтены в составе сметного норматива ТЕР 11-01-011-01, таким образом, объем принятых и оплаченных материалов по акту КС-2 не соответствует их нормативному расходу.

- п. 45 – Плитки керамические плитусные прямые – 26м^2 ;

- п. 46 – Плитки керамические угловые – 4м^2 ;

- п. 47 – Плитки керамические для полов гладкие неглазурованные одноцветные с красителем квадратные и прямоугольные – 12м^2 ;

- п. 48 – Затирка «Старатели» (разной цветности) – $0,015\text{т}$.

В ходе проверки установлено, что данные материальные ресурсы учтены в составе сметного норматива ТЕР11-01-027-06, таким образом, объем принятых и оплаченных материалов по акту КС-2 не соответствует их нормативному расходу.

Раздел – Отделочные работы. Стены:

- п. 51 – Наружная облицовка по бетонной поверхности керамическими отдельными плитками на цементном растворе стен – 29м^2 ;

- п. 52 – Плитки керамические глазурованные для внутренней облицовки стен гладкие с завалом белые – 29м^2 .

В ходе проверки установлено, что работы проводились внутри существующего общественного здания и, соответственно, выполнялся ремонт внутренних поверхностей, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

Сумма завышения стоимости принятых и оплаченных ремонтно-монтажных работ по договору подряда от 26.07.2017 №72-ЗК/17 (Акт КС-2 от 03.08.2017 №1) составляет 40,98 тыс. рублей.

2. Договор подряда от 01.08.2017 №74-ЗК/17 (Акт КС-2 от 09.08.2017 №1, ЛС «Ремонт туалетной комнаты на 1 этаже левой стороны здания»).

Раздел – Отделочные работы. Перегородки:

- п. 17 – Устройство перегородок высотой до 3 м в общественных зданиях с двусторонней обшивкой гипсокартонными листами или гипсоволокнистыми плитами: в один слой без изоляции – $6,6\text{м}^2$.

В ходе проверки установлено, что санитарно-технические перегородки представляют собой готовые конструктивные элементы и при их установке не требуются элементы каркаса ГКЛ и отделочные материалы, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

Раздел – Инженерия:

- п. 26 – Комплекты крепежа унитаза к полу – *1шт.*

В ходе проверки установлено, что данные материальные ресурсы учтены в составе сметного норматива ТЕР17-01-003-01, таким образом, объем принятых и оплаченных материалов по акту КС-2 не соответствует их нормативному расходу.

- п. 30 – Тройник полиэтиленовый ПЭ 100 PN16 диаметр 110 мм – *1шт.*

В ходе проверки установлено, что согласно отчетной документации выполнена прокладка безнапорной канализации, соответственно все фасонные части и трубы также безнапорные, таким образом, объем принятых

и оплаченных материалов по акту КС-2 не соответствует их нормативному расходу.

- п. 31 – Трубы ПВХ напорные раструбные с уплотнительными кольцами 100 Дн=110х3,4 мм – 1м.

В ходе проверки установлено, что согласно отчетной документации выполнена прокладка безнапорной канализации, соответственно все фасонные части и трубы также безнапорные, при этом из объема труб необходимо исключить объем фасонных частей, таким образом, объем принятых и оплаченных материалов по акту КС-2 не соответствует их нормативному расходу.

- п. 32 – Отводы ПВХ PN-10, 45 град., Дн= 110 мм (имп.) – 2шт.

В ходе проверки установлено, что согласно отчетной документации выполнена прокладка безнапорной канализации, соответственно все фасонные части и трубы также безнапорные, таким образом, объем принятых и оплаченных материалов по акту КС-2 не соответствует их нормативному расходу.

Раздел – Стены:

- п. 52 – Сплошная шпаклевка ранее оштукатуренных поверхностей цементно-поливинилацетатным составом с лесов и земли – 2,16м²;

- п. 53 – Полимерцементная шпатлевка – 25кг;

В ходе проверки установлено, что шпатлевка перед укладкой плитки керамической и сплошным выравниванием технологически не выполняется, работы проводились внутри здания, а фасады внутри санузла отсутствуют, таким образом, объем принятых и оплаченных материалов по акту КС-2 не соответствует их нормативному расходу.

- п. 60 – Наружная облицовка по бетонной поверхности керамическими отдельными плитками на цементном растворе стен – 1,08м².

В ходе проверки установлено, что работы проводились внутри существующего общественного здания и, соответственно, выполнялся ремонт внутренних поверхностей, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

Раздел – Спецоборудование. Металлоконструкции:

- п. 63 – Опоры наружного освещения трубчатые: ОТВ 5,0 (0.108-0.76) – 2шт;

- п. 63 – Опоры наружного освещения трубчатые: ОТВ 5,0 (0.108-0.76) – 1шт.

В ходе проверки установлено, что опоры наружного освещения внутри здания установить невозможно, таким образом, объем принятых и оплаченных материалов по акту КС-2 не соответствует их нормативному расходу.

- п. 65 – Комплекты крепежа умывальника к стене – 24шт.

В ходе проверки установлено, что все материальные ресурсы необходимые для монтажа металлоконструкций учтены в составе сметного

норматива ТЕРм38-01-003-04, таким образом, объем принятых и оплаченных материалов по акту КС-2 не соответствует их нормативному расходу.

Раздел – Спецоборудование. Электрика:

- п. 70 – Кабель двух-четырёхжильный по установленным конструкциям и лоткам с установкой ответвительных коробок в помещениях с нормальной средой сечением жилы до 10 мм^2 – 8м.

В ходе проверки установлено, что согласно акту КС-2 (учтена стоимость труб ПВХ) фактически выполнено затягивание кабелей в проложенные трубы, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

- п. 72 – Кабель двух-четырёхжильный по установленным конструкциям и лоткам с установкой ответвительных коробок в помещениях с нормальной средой сечением жилы до 10 мм^2 – 8м.

В ходе проверки установлено, что согласно акту КС-2 (учтена стоимость труб ПВХ) фактически выполнена прокладка труб для электропроводки, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

Сумма завышения стоимости принятых и оплаченных ремонтно-монтажных работ по договору подряда от 01.08.2017 №74-ЗК/17 (Акт КС-2 от 09.08.2017 №1) составляет 54,94 тыс. рублей.

3. Договор подряда от 11.09.2017 №11-09П/2017 (Акт КС-2 от 18.09.2017 №1, ЛС №1 «Ремонт кабинета №110 первого этажа (правая сторона) института»)

Раздел – Подсобные помещения. Демонтажные работы:

- п. 2 – Очистка вручную поверхности фасадов от перхлорвиниловых и масляных красок с земли и лесов – 47 м^2 .

В ходе проверки установлено, что работы проводились внутри существующего общественного здания и, соответственно, выполнялась очистка внутренних поверхностей, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

Раздел – Монтажные работы:

- п. 18 – Кабель двух-четырёхжильный по установленным конструкциям и лоткам с установкой ответвительных коробок в помещениях с нормальной средой сечением жилы до 10 мм^2 – 10м.

В ходе проверки установлено, что согласно акту КС-2 (учтена стоимость труб ПВХ) фактически выполнена прокладка труб для электропроводки, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

Раздел – Отделочные работы:

- п. 26 – Окраска поливинилацетатными водоэмульсионными составами улучшенная по штукатурке потолков – 18 м^2 .

В ходе проверки установлено, что технологии окраски натяжных потолков не существует, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

Сумма завышения стоимости принятых и оплаченных ремонтно-монтажных работ по договору подряда от 11.09.2017 №11-09П/2017 (Акт КС-2 от 18.09.2017 №1) составляет 10,30 тыс. рублей.

4. Договор подряда от 07.08.2017 №77-ЗК/17 (Акт КС-2 от 30.09.2017 №1, ЛС «Работы по ремонту внутридомовых входов в подвал и устройству козырьков над всеми выходами/входами здания института»)

Раздел – Типовой объем работ. Монтажные работы. Электрика:

- п. 5 – *Кабель двух-четырехжильный по установленным конструкциям и лоткам с установкой ответвительных коробок в помещениях с нормальной средой сечением жилы до 10 мм² – 35м.*

В ходе проверки установлено, что согласно акту КС-2 (учтена стоимость труб ПВХ) фактически выполнено затягивание кабелей в проложенные трубы, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

- п. 6 – *Кабель двух-четырехжильный по установленным конструкциям и лоткам с установкой ответвительных коробок в помещениях с нормальной средой сечением жилы до 10 мм² – 35м.*

В ходе проверки установлено, что согласно акту КС-2 (учтена стоимость труб ПВХ) фактически выполнена прокладка труб для электропроводки, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

Сумма завышения стоимости принятых и оплаченных ремонтно-монтажных работ по договору подряда от 07.08.2017 №77-ЗК/17 (Акт КС-2 от 30.09.2017 №1) составляет 5,82 тыс. рублей.

5. Договор подряда от 02.10.2017 №02-10П/2017 (Акт КС-2 от 06.10.2017 №1, ЛС №1 «Ремонт внутренней поверхности фасадной стены кабинета №108»)

Раздел – Демонтажные работы:

- пп. 1, 2, 3, 5, 7.

В ходе проверки установлено, что к сметным нормативам сборников ТЕРр применены поправочные коэффициенты по п. 4.7 МДС81-35.2004 (K=1,15 и 1,25), что является нарушением порядка применения системы ценообразования строительной продукции на территории Российской Федерации, установленному пп. 8.7.1 и 8.7.2 «Методических рекомендаций по применению федеральных единичных расценок на строительные, специальные строительные, ремонтно-строительные, монтаж оборудования и пусконаладочные работы», утвержденных приказом Минстроя России от 09.02.2017 № 81/пр.

- п. 4 – Обеспыливание поверхности – 30м^2 ;

В ходе проверки установлено, что наличие данных работ противоречит ТЧ ГЭСН15, согласно которой, подготовка поверхности перед нанесением отделочных слоев является неотъемлемой частью всех сметных нормативов, включенных в данный сборник, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

Раздел – Монтажные работы:

- пп. 10, 11.

В ходе проверки установлено, что к сметным нормативам сборников ТЕРр применены поправочные коэффициенты по п. 4.7 МДС81-35.2004 ($K=1,15$ и $1,25$), что является нарушением порядка применения системы ценообразования строительной продукции на территории Российской Федерации, установленному пп. 8.7.1 и 8.7.2 «Методических рекомендаций по применению федеральных единичных расценок на строительные, специальные строительные, ремонтно-строительные, монтаж оборудования и пусконаладочные работы», утвержденных приказом Минстроя России от 09.02.2017 № 81/пр.

Раздел – Отделочные работы:

- п. 14 – Сплошное выравнивание штукатурки внутри здания (однослойная штукатурка) сухой растворной смесью (типа «Ветонит») толщиной до 10 мм для последующей окраски или оклейки обоями оконных и дверных откосов криволинейных – $6,84\text{м}^2$;

- п. 15 – Смесью сухая штукатурка на цементной основе – $0,1163\text{т}$;

В ходе проверки установлено, что согласно акту КС-2 принята улучшенная окраска откосов, которая в своем составе учитывает выравнивание поверхности перед окраской, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

Сумма завышения стоимости принятых и оплаченных ремонтно-монтажных работ по договору подряда от 02.10.2017 №02-10П/2017 (Акт КС-2 от 06.10.2017 №1) составляет 47,20 тыс. рублей.

6. Договор подряда от 18.12.2017 №18-12П/2017 (Акт КС-2 от 22.12.2017 №1, ЛС №1 «Работы по прокладке коммуникаций для установки информационных панелей на 1,2 и 3 этажах»)

Раздел – Первый этаж. Демонтажные работы:

- п. 1.

В ходе проверки установлено, что к сметным нормативам сборника ТЕР-46 применены поправочные коэффициенты по п. 4.7 МДС81-35.2004 ($K=1,15$ и $1,25$), что является нарушением порядка применения системы ценообразования строительной продукции на территории Российской Федерации, установленному пп. 8.7.1 и 8.7.2 «Методических рекомендаций по применению федеральных единичных расценок на строительные, специальные строительные, ремонтно-строительные, монтаж оборудования и

пусконаладочные работы», утвержденных приказом Минстроя России от 09.02.2017 № 81/пр.

Раздел – Первый этаж. Монтажные работы:

- пп. 2, 7, 13.

В ходе проверки установлено, что к сметным нормативам сборников ТЕРм применены поправочные коэффициенты по п. 4.7 МДС81-35.2004 ($K=1,15$ и $1,25$), что является нарушением порядка применения системы ценообразования строительной продукции на территории Российской Федерации, установленному пп. 8.7.1 и 8.7.2 «Методических рекомендаций по применению федеральных единичных расценок на строительные, специальные строительные, ремонтно-строительные, монтаж оборудования и пусконаладочные работы», утвержденных приказом Минстроя России от 09.02.2017 № 81/пр.

- п. 10 – Провод двух- и трехжильный с разделительным основанием по стенам и потолкам, прокладываемый по основаниям бетонным и металлическим – 15м.

В ходе проверки установлено, что согласно акту КС-2 (учтена стоимость труб ПВХ) фактически выполнено затягивание проводов в проложенные трубы, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

- п. 12 – Коробка ответвительная с кабельными вводами (6 выводов $D_{max}=20$ мм, IP44) RAL7035, размером 80x80x40 мм – 15шт.

В ходе проверки установлено, что согласно техническим характеристикам данные коробки не устанавливаются на слаботочных системах в объеме 1шт на 1м кабеля, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

- п. 15 – Кабель двух-четырёхжильный по установленным конструкциям и лоткам с установкой ответвительных коробок в помещениях с нормальной средой сечением жилы до 10 мм^2 – 10м.

В ходе проверки установлено, что согласно акту КС-2 (учтена стоимость короба ПВХ) фактически выполнена прокладка коробов для электропроводки, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

Раздел – Второй этаж. Демонтажные работы:

- п. 20.

В ходе проверки установлено, что к сметным нормативам сборника ТЕР-46 применены поправочные коэффициенты по п. 4.7 МДС81-35.2004 ($K=1,15$ и $1,25$), что является нарушением порядка применения системы ценообразования строительной продукции на территории Российской Федерации, установленному пп. 8.7.1 и 8.7.2 «Методических рекомендаций по применению федеральных единичных расценок на строительные, специальные строительные, ремонтно-строительные, монтаж оборудования и пусконаладочные работы», утвержденных приказом Минстроя России от 09.02.2017 № 81/пр.

Раздел – Второй этаж. Монтажные работы:

- пп. 21, 26, 32.

В ходе проверки установлено, что к сметным нормативам сборников ТЕРм применены поправочные коэффициенты по п. 4.7 МДС81-35.2004 ($K=1,15$ и $1,25$), что является нарушением порядка применения системы ценообразования строительной продукции на территории Российской Федерации, установленному пп. 8.7.1 и 8.7.2 «Методических рекомендаций по применению федеральных единичных расценок на строительные, специальные строительные, ремонтно-строительные, монтаж оборудования и пусконаладочные работы», утвержденных приказом Минстроя России от 09.02.2017 № 81/пр.

- п. 29 – Провод двух- и трехжильный с разделительным основанием по стенам и потолкам, прокладываемый по основаниям бетонным и металлическим – 15м.

В ходе проверки установлено, что согласно акту КС-2 (учтена стоимость труб ПВХ) фактически выполнено затягивание проводов в проложенные трубы, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

- п. 31 – Коробка ответвительная с кабельными вводами (6 выводов $D_{max}=20$ мм, IP44) RAL7035, размером 80x80x40 мм – 15шт.

В ходе проверки установлено, что согласно техническим характеристикам данные коробки не устанавливаются на слаботочных системах в объеме 1шт на 1м кабеля, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

- п. 34 – Кабель двух-четырёхжильный по установленным конструкциям и лоткам с установкой ответвительных коробок в помещениях с нормальной средой сечением жилы до 10 мм^2 – 10м.

В ходе проверки установлено, что согласно акту КС-2 (учтена стоимость короба ПВХ) фактически выполнена прокладка коробов для электропроводки, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

Раздел – Третий этаж. Демонтажные работы:

- п. 40.

В ходе проверки установлено, что к сметным нормативам сборника ТЕР-46 применены поправочные коэффициенты по п. 4.7 МДС81-35.2004 ($K=1,15$ и $1,25$), что является нарушением порядка применения системы ценообразования строительной продукции на территории Российской Федерации, установленному пп. 8.7.1 и 8.7.2 «Методических рекомендаций по применению федеральных единичных расценок на строительные, специальные строительные, ремонтно-строительные, монтаж оборудования и пусконаладочные работы», утвержденных приказом Минстроя России от 09.02.2017 № 81/пр.

Раздел – Третий этаж. Монтажные работы:

- пп. 46, 51, 57.

В ходе проверки установлено, что к сметным нормативам сборников ТЕРм применены поправочные коэффициенты по п. 4.7 МДС81-35.2004

($K=1,15$ и $1,25$), что является нарушением порядка применения системы ценообразования строительной продукции на территории Российской Федерации, установленному пп. 8.7.1 и 8.7.2 «Методических рекомендаций по применению федеральных единичных расценок на строительные, специальные строительные, ремонтно-строительные, монтаж оборудования и пусконаладочные работы», утвержденных приказом Минстроя России от 09.02.2017 № 81/пр.

- п. 54 – Провод двух- и трехжильный с разделительным основанием по стенам и потолкам, прокладываемый по основаниям бетонным и металлическим – 30м.

В ходе проверки установлено, что согласно акту КС-2 (учтена стоимость труб ПВХ) фактически выполнено затягивание проводов в проложенные трубы, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

- п. 56 – Коробка ответвительная с кабельными вводами (6 выводов $D_{max}=20$ мм, IP44) RAL7035, размером 80x80x40 мм – 15шт.

В ходе проверки установлено, что согласно техническим характеристикам данные коробки не устанавливаются на слаботочных системах в объеме 1шт на 2м кабеля, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

- п. 59 – Кабель двух-четырехжильный по установленным конструкциям и лоткам с установкой ответвительных коробок в помещениях с нормальной средой сечением жилы до 10 мм^2 – 10м.

В ходе проверки установлено, что согласно акту КС-2 (учтена стоимость короба ПВХ) фактически выполнена прокладка коробов для электропроводки, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению

Сумма завышения стоимости принятых и оплаченных ремонтно-монтажных работ по договору подряда от 18.12.2017 №18-12П/2017 (Акт КС-2 от 22.12.2017 №1) составляет 43,28 тыс. рублей.

7. Договор подряда от 04.12.2017 №103-12/П-17 (Акт КС-2 от 08.12.2017 №1, ЛС №9 «Тепловая завеса в вестибюле здания»)

Раздел – Стены. Демонтажные работы:

- п. 1.

В ходе проверки установлено, что к сметным нормативам сборника ТЕР-46 применены поправочные коэффициенты по п. 4.7 МДС81-35.2004 ($K=1,15$ и $1,25$), что является нарушением порядка применения системы ценообразования строительной продукции на территории Российской Федерации, установленному пп. 8.7.1 и 8.7.2 «Методических рекомендаций по применению федеральных единичных расценок на строительные, специальные строительные, ремонтно-строительные, монтаж оборудования и пусконаладочные работы», утвержденных приказом Минстроя России от 09.02.2017 № 81/пр.

Раздел – Монтажные работы. Электромонтажные работы:

- п. 6 – Кабель двух-четырехжильный по установленным конструкциям и лоткам с установкой ответвительных коробок в помещениях с нормальной средой сечением жилы до 10 мм² – 10м.

В ходе проверки установлено, что согласно акту КС-2 (учтена стоимость труб ПВХ) фактически выполнено затягивание кабелей в проложенные трубы, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

- п. 8 – Кабель двух-четырехжильный по установленным конструкциям и лоткам с установкой ответвительных коробок в помещениях с нормальной средой сечением жилы до 10 мм² – 10м.

В ходе проверки установлено, что согласно акту КС-2 (учтена стоимость труб ПВХ) фактически выполнена прокладка труб для электропроводки, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

Раздел – ПНР:

- п. 20 – Автоматизированная система управления I категории технической сложности с количеством каналов (Кобиц) 2 – 1шт.

В ходе проверки установлено, что на объекте автоматизированные системы управления не монтировались и отсутствуют, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

Сумма завышения стоимости принятых и оплаченных ремонтно-монтажных работ по договору подряда от 04.12.2017 №103-12/П-17 (Акт КС-2 от 08.12.2017 №1) составляет 28,43 тыс. рублей.

8. Договор подряда от 21.12.2017 №21-12Р/2017 (Акт КС-2 от 25.12.2017 №1, ЛС «Работы по ремонту системы вентиляции в зоне копировально-множительной техники в здание института»)

Раздел – Стены. Демонтажные работы:

- пп. 1, 3, 5, 7.

В ходе проверки установлено, что к сметным нормативам сборников ТЕРр применены поправочные коэффициенты по п. 4.7 МДС81-35.2004 (К=1,15 и 1,25), что является нарушением порядка применения системы ценообразования строительной продукции на территории Российской Федерации, установленному пп. 8.7.1 и 8.7.2 «Методических рекомендаций по применению федеральных единичных расценок на строительные, специальные строительные, ремонтно-строительные, монтаж оборудования и пусконаладочные работы», утвержденных приказом Минстроя России от 09.02.2017 № 81/пр.

Раздел – Стены. Отделочные работы:

- п. 8.

В ходе проверки установлено, что к сметным нормативам сборников ТЕРр применены поправочные коэффициенты по п. 4.7 МДС81-35.2004

($K=1,15$ и $1,25$), что является нарушением порядка применения системы ценообразования строительной продукции на территории Российской Федерации, установленному пп. 8.7.1 и 8.7.2 «Методических рекомендаций по применению федеральных единичных расценок на строительные, специальные строительные, ремонтно-строительные, монтаж оборудования и пусконаладочные работы», утвержденных приказом Минстроя России от 09.02.2017 № 81/пр.

Раздел – Потолок. Демонтажные работы:

- п. 10.

В ходе проверки установлено, что к сметным нормативам сборника ТЕР-46 применены поправочные коэффициенты по п. 4.7 МДС81-35.2004 ($K=1,15$ и $1,25$), что является нарушением порядка применения системы ценообразования строительной продукции на территории Российской Федерации, установленному пп. 8.7.1 и 8.7.2 «Методических рекомендаций по применению федеральных единичных расценок на строительные, специальные строительные, ремонтно-строительные, монтаж оборудования и пусконаладочные работы», утвержденных приказом Минстроя России от 09.02.2017 № 81/пр.

Раздел – Монтажные работы. Электромонтажные работы:

- п. 14 – Кабель двух-четырехжильный по установленным конструкциям и лоткам с установкой ответвительных коробок в помещениях с нормальной средой сечением жилы до 10 мм^2 – 10м.

В ходе проверки установлено, что согласно акту КС-2 (учтена стоимость труб ПВХ) фактически выполнено затягивание кабелей в проложенные трубы, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

- п. 16 – Кабель двух-четырехжильный по установленным конструкциям и лоткам с установкой ответвительных коробок в помещениях с нормальной средой сечением жилы до 10 мм^2 – 10м.

В ходе проверки установлено, что согласно акту КС-2 (учтена стоимость труб ПВХ) фактически выполнена прокладка труб для электропроводки, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

- п. 18 – Теплообменник-утилизатор регенеративный или рекуперативный – 2шт;

- п. 19 – Автоматизированная система управления I категории технической сложности с количеством каналов (Кобц) 2 – 2шт.

В ходе проверки установлено, что на объекте устанавливались рекуператоры Marley MENV-180, паспорта которых, указаний о необходимости проведения пусконаладочных работ не содержат, сами рекуператоры не имеют разъемов и устройств для подключения КИП и наладочного оборудования, а автоматизированные системы управления на объекте не устраивались, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

Сумма завышения стоимости принятых и оплаченных ремонтно-монтажных работ по договору подряда от 21.12.2017 №21-12Р/2017 (Акт КС-2 от 25.12.2017№1) составляет 42,31 тыс. рублей.

По результатам выборочного контрольного осмотра, инструментального обмера и документарной проверки установлены следующие несоответствия фактически выполненных ремонтно-строительных работ данным, отраженным в документах бухгалтерского учета (справка КС-3, акты КС-2)

1. Договор подряда от 18.07.2017 №68-ЗК/17 (Акт КС-2 от 26.07.2017 №1, ЛС №1 «На ремонт туалетной комнаты 4 эт. левое крыло»).

Раздел – Демонтаж. Инженерия:

- п. 3 – Разборка трубопроводов из водогазопроводных труб диаметром до 32 мм – 18м;
- п. 5 – Разборка трубопроводов из чугунных канализационных труб диаметром 50 мм – 3м;
- п. 7 – Разборка трубопроводов из чугунных канализационных труб диаметром 100 мм – 3м.

В ходе контрольного осмотра установлено, что ремонт санитарно-технических систем выполнен без изменения схемы прокладки трубопроводов, таким образом, объем демонтажа трубопроводов равен объему устройства новых трубопроводов.

Раздел – Демонтаж. Пол:

- п. 10 – Разборка покрытий полов из керамических плиток – 12,3м².

В ходе контрольного осмотра установлено, что ремонт полов и потолков выполнен без изменения объемно-планировочных решений помещения, таким образом, объем демонтажа покрытий полов и потолков равен объему устройства новых покрытий.

Раздел – Монтажные работы. Стены:

- п. 14 – Устройство перегородок из гипсоволокнистых листов (ГВЛ) по системе «КНАУФ» с одинарным металлическим каркасом и однослойной обшивкой с обеих сторон (С 361): глухих – 19м².

В ходе контрольного осмотра установлено, что фактически устроена перегородка с дверным проемом площадью 7,5м², таким образом объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

- п. 15 – Сплошная шпаклевка ранее оштукатуренных поверхностей цементно-поливинилацетатным составом с лесов и земли – 48м²;
- п. 16 – Полимерцементная шпатлевка – 25кг.

В ходе контрольного осмотра установлено, что данные работы фактически не выполнены, таким образом объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

- п. 17 – Сплошное выравнивание штукатурки внутри здания (однослойная штукатурка) сухой растворной смесью (типа «Ветонит») толщиной до 10 мм для последующей окраски или оклейки обоями стен – 48м².

В ходе контрольного осмотра установлено, что фактически выполнено сплошное выравнивание в объеме 66м^2 , таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

- п. 18 – Смесь сухая для заделки швов (фуга) АТЛАС растворная для ручной работы – $0,6336\text{т}$.

В ходе контрольного осмотра установлено, что фактический расход материальных ресурсов завышен в 1,5 раза, таким образом, объем принятых и оплаченных материалов по акту КС-2 не соответствует их нормативному расходу.

- п. 19 – Огрунтовка бетонных и оштукатуренных поверхностей грунт-шпатлевкой ЭП-0010, первый слой – 48м^2 .

В ходе контрольного осмотра установлено, что фактически выполнена огрунтовка поверхностей стен в объеме 66м^2 , таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

- п. 20 – Шпатлевка ЭП-00-10 красно-коричневая – $0,006\text{т}$.

В ходе контрольного осмотра установлено, что данные материальные ресурсы учтены в составе сметного норматива ТЕР13-03-001-11, таким образом, объем принятых и оплаченных материалов по акту КС-2 не соответствует их нормативному расходу.

- п. 21 – Наружная облицовка по бетонной поверхности керамическими отдельными плитками: на цементном растворе стен – 48м^2 ;

- п. 22 – Плитки керамические глазурованные для внутренней облицовки стен гладкие без завала белые – 48м^2 ;

- п. 23 – Затирка «Старатели» (разной цветности) – $0,034\text{т}$.

В ходе контрольного осмотра установлено, что фактически выполнена облицовка внутренних поверхностей стен в объеме 66м^2 , с установкой карнизных плиток, облицовка фасадов не выполнялась, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

Раздел – Монтажные работы. Потолок:

- п. 24 – Устройство подвесных потолков типа «Армстронг» по каркасу из оцинкованного профиля – $12,3\text{м}^2$.

В ходе контрольного осмотра установлено, что фактически выполнено устройство подвесных потолков в объеме $12,65\text{м}^2$, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

- п. 25 – Подвесы с зажимом усиленные для подвесного потолка к профилю $47\times 17\text{мм}$ – 50шт ;

- п. 26 – Тяга подвеса 350 – 50шт .

В ходе контрольного осмотра установлено, что фактический расход материальных ресурсов завышен в 10 раз, нормативный расход креплений подвесного потолка «Армстронг» составляет $0,7\text{шт}/\text{м}^2$ потолка, таким

образом, объем принятых и оплаченных материалов по акту КС-2 не соответствует их нормативному расходу.

Раздел – Монтажные работы. Пол:

- п. 27 – Устройство стяжек цементных толщиной 20 мм – $12,3\text{м}^2$.

В ходе контрольного осмотра установлено, что фактически выполнено устройство полов в объеме $12,65\text{м}^2$, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

- п. 28 – Смесь пескоцементная с содержанием цемента до 67 % – $0,097\text{м}^3$.

В ходе контрольного осмотра установлено, что данные материальные ресурсы учтены в составе сметного норматива ТЕР 11-01-011-01, таким образом, объем принятых и оплаченных материалов по акту КС-2 не соответствует их нормативному расходу.

- п. 29 – Сплошное выравнивание внутренних поверхностей (однослойное оштукатуривание) из сухих растворных смесей толщиной до 10 мм стен – $12,3\text{м}^2$;

- п. 30 – Смесь сухая ровнитель для пола самовыравнивающийся отделочный на цементно-известково-песчаной основе – $0,0293\text{т}$.

В ходе контрольного осмотра установлено, что фактически выполнено устройство полов в объеме $12,65\text{м}^2$, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

- п. 31 – Устройство покрытий на растворе из сухой смеси с приготовлением раствора в построечных условиях из плиток гладких неглазурованных керамических для полов одноцветных – $12,3\text{м}^2$.

В ходе контрольного осмотра установлено, что фактически выполнено устройство полов в объеме $12,65\text{м}^2$, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

- п. 32 – Плитки керамические плитусные прямые – $52,8\text{м}$;

- п. 33 – Плитки керамические угловые – $0,2\text{м}$.

В ходе контрольного осмотра установлено, что фактически данные материалы при устройстве полов не применялись, таким образом, объем принятых и оплаченных материалов по акту КС-2 не соответствует их нормативному расходу.

- п. 34 – Плитки керамические для полов гладкие неглазурованные одноцветные с красителем квадратные и прямоугольные – $12,3\text{м}^2$;

- п. 35 – Затирка «Старатели» (разной цветности) – $0,015\text{т}$.

В ходе контрольного осмотра установлено, что данные материальные ресурсы учтены в составе сметного норматива ТЕР11-01-027-06, таким образом, объем принятых и оплаченных материалов по акту КС-2 не соответствует их нормативному расходу.

Раздел – Монтажные работы. Электрика:

- п.44 – Кабель двух-четырёхжильный по установленным конструкциям и лоткам с установкой ответвительных коробок в помещениях с нормальной средой сечением жилы до 10 мм^2 – 17м.

- п.47 – Кабель двух-четырёхжильный по установленным конструкциям и лоткам с установкой ответвительных коробок в помещениях с нормальной средой сечением жилы до 10 мм^2 – 17м.

- п.48 – Трубы поливинилхлоридные (ПВХ) диаметром 25 мм – 17м.

В ходе контрольного осмотра установлено, что фактически на объекте кабели подключения светильников проложены поверх подвесных потолков в защитных гофрированных трубках, не закрепленных к строительным конструкциям, то есть трубки одеты поверх кабеля, а не кабель в них затянут, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

Раздел – Монтажные работы. Инженерия:

- п.51 – Установка смесителей – 2шт.

В ходе контрольного осмотра установлено, что фактически на объекте установлены умывальники со смесителями в количестве 2шт, а их установка в акте КС-2 учтена сметным нормативом ТЕР17-01-001-14 (п. 49 акта), в составе которого учтен полный комплекс работ, включая установку смесителей, никакой дополнительной водоразборной арматуры в помещении санузла не установлено, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

- п. 55 – Удлинитель гибкий для унитаза (гофрированный), диаметр 110 мм, длина 231-500 мм – 3шт.

В ходе контрольного осмотра установлено, что фактически данные материалы при устройстве канализации не применялись, таким образом, объем принятых и оплаченных материалов по акту КС-2 не соответствует их нормативному расходу.

- п. 56 – Комплекты крепежа унитаза к полу – 3шт.

В ходе контрольного осмотра установлено, что данные материальные ресурсы учтены в составе сметного норматива ТЕР17-01-003-01, таким образом, объем принятых и оплаченных материалов по акту КС-2 не соответствует их нормативному расходу.

- п. 58 – Прокладка трубопроводов канализации из полиэтиленовых труб высокой плотности диаметром 50 мм – 3м.

В ходе контрольного осмотра установлено, что фактически выполнена прокладка трубопроводов канализации $D=50\text{мм}$ в объеме 1,3м, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

- п. 59 – Крепления стальные для чугунных канализационных труб, диаметром 50 мм – 3шт.

В ходе контрольного осмотра установлено, что фактически, для крепления канализационных трубопроводов $D=50\text{мм}$, применены хомуты стальные оцинкованные с саморезом и резиновой прокладкой в объеме 2шт,

таким образом, объем принятых и оплаченных материалов по акту КС-2 не соответствует их нормативному расходу.

- п. 60 – *Тройник ПВХ с уплотнительной резинкой для внутренних систем канализации 45 град. Дн= 50 мм (имп.) – 2шт.*

В ходе контрольного осмотра установлено, что фактически на системе канализации установлены тройники ПВХ Д=50мм в количестве 1шт, таким образом, объем принятых и оплаченных материалов по акту КС-2 не соответствует их нормативному расходу.

- п. 61 – *Трубы ПВХ раструбные с соединительным устройством "Вависейф" 100, PN-10, Дн= 50х2,4 мм (имп.) – 3,992м.*

В ходе контрольного осмотра установлено, что трубы напорные соединительным устройством «Вависейф» 100 при устройстве системы канализации не применялись, фактически трубопроводы проложены из безнапорных полипропиленовых труб в количестве 0,9074м (за вычетом монтажной длины, занимаемой фасонными частями – тройники, отводы), таким образом, объем принятых и оплаченных материалов по акту КС-2 не соответствует их нормативному расходу.

- п. 62 – *Отводы ПВХ PN-10, 45 град., Дн= 50 мм (имп.) – 6шт.*

В ходе контрольного осмотра установлено, что отводы напорные Д=50мм при устройстве системы канализации не применялись, фактически применены отводы безнапорные для систем канализации в объеме 1шт, таким образом, объем принятых и оплаченных материалов по акту КС-2 не соответствует их нормативному расходу.

- п. 63 – *Прокладка трубопроводов канализации из полиэтиленовых труб высокой плотности диаметром 110 мм – 3м.*

В ходе контрольного осмотра установлено, что фактически выполнена прокладка трубопроводов канализации Д=110мм в объеме 3,8м, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

- п. 64 – *Крепления стальные для чугунных канализационных труб, диаметром 100 мм – 3шт.*

В ходе контрольного осмотра установлено, что фактически, для крепления канализационных трубопроводов Д=100мм, применены крепления в объеме 5шт, таким образом, объем принятых и оплаченных материалов по акту КС-2 не соответствует их нормативному расходу.

- п. 65 – *Тройник полиэтиленовый ПЭ 100 PN16 диаметр 110 мм– 5шт.*

В ходе контрольного осмотра установлено, что тройники напорные Д=110мм при устройстве системы канализации не применялись, фактически применены отводы безнапорные для систем канализации в объеме 3шт, таким образом, объем принятых и оплаченных материалов по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

- п. 66 – *Трубы ПВХ напорные раструбные с уплотнительными кольцами 100 Дн=110х3,4 мм – 2,994м.*

В ходе контрольного осмотра установлено, что трубы напорные при устройстве системы канализации не применялись, фактически трубопроводы

проложены из безнапорных полипропиленовых труб в количестве 3,7924м, таким образом, объем принятых и оплаченных материалов по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению

- п. 67 – *Отводы ПВХ PN-10, 45 град., Дн= 110 мм (имп.) – 4шт.*

В ходе контрольного осмотра установлено, что отводы напорные Д=100мм при устройстве системы канализации не применялись, фактически применены отводы безнапорные для систем канализации в объеме угол 45гр - 3шт и угол 90гр - 1 шт, таким образом, объем принятых и оплаченных материалов по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

- п. 68 – *Прокладка трубопроводов водоснабжения из напорных полиэтиленовых труб наружным диаметром 20 мм – 18м;*

- п. 72 – *Труба из полипропилена PN 25/20 армированная стекловолокном – 18м.*

В ходе контрольного осмотра установлено, что фактически трубы водоснабжения проложены в объеме 8м, таким образом, объем принятых и оплаченных материалов по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

- п. 69 – *Тройник (PPRC тип 3) Дн=20 мм – 6шт.*

В ходе контрольного осмотра установлено, что фактически тройники установлены в количестве 4шт, таким образом, объем принятых и оплаченных материалов по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

- п. 73 – *Крепления стальные для труб диаметром 20 мм – 10шт.*

В ходе контрольного осмотра установлено, что фактически установлены крепления типа «клипса» в количестве 14шт, таким образом, объем принятых и оплаченных материалов по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

- п. 74 – *Краны шаровые полипропиленовые PPRC тип 3, диаметром 20 мм – 2шт.*

В ходе контрольного осмотра установлено, что фактически установлены краны шаровые металлические с рукояткой Д=15мм в количестве 7шт, таким образом, объем принятых и оплаченных материалов по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

- п. 76 – *Врезка в действующие внутренние сети трубопроводов канализации диаметром 100 мм – 2шт.*

В ходе контрольного осмотра установлено, что фактически врезка в действующие сети канализации выполнена в объеме 1шт, таким образом, объем принятых и оплаченных материалов по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

Сумма завышения стоимости принятых и оплаченных ремонтно-монтажных работ по договору подряда от 18.07.2017 №68-ЗК/17 (Акт КС-2 от 26.07.2017 №1) составляет 83,67 тыс. рублей.

2. Договор подряда от 20.08.2017 №19-08П/2017 (Акт КС-2 от 30.08.2017 №1, ЛС «Замена окон в цокольном этаже института»).

- п. 3 – Установка в жилых и общественных зданиях оконных блоков из ПВХ профилей поворотных (откидных, поворотно-откидных) с площадью проема до 2 м² двухстворчатых – 5,76 м²;

В ходе контрольного осмотра и анализа отчетной документации установлено, что фактический объем выполненных работ совпадает с принятым и оплаченным, при этом к стоимости работ в базисном уровне цен (01.01.2000) индексы перехода в текущие цены применены дважды (январь 2017 и июнь 2017), вследствие чего, стоимость работ в текущем уровне цен завышена практически в 20 раз.

Сумма завышения стоимости принятых и оплаченных ремонтно-монтажных работ по договору подряда от 20.08.2017 №19-08П/2017 (Акт КС-2 от 30.08.2017 №1) составляет 21,58 тыс. рублей.

3. Договор подряда от 20.08.2017 №20-08П/2017 (Акт КС-2 от 28.08.2017 №1, ЛС «Ремонт системы вентиляции в гардеробе»).

Раздел – Стены. Демонтажные работы:

- пп. 1, 3, 5.

В ходе контрольного осмотра и анализа отчетной документации установлено, что к сметным нормативам сборников ТЕРр применены поправочные коэффициенты по п. 4.7 МДС81-35.2004 (К=1,15 и 1,25), что является нарушением порядка применения системы ценообразования строительной продукции на территории Российской Федерации, установленному пп. 8.7.1 и 8.7.2 «Методических рекомендаций по применению федеральных единичных расценок на строительные, специальные строительные, ремонтно-строительные, монтаж оборудования и пусконаладочные работы», утвержденных приказом Минстроя России от 09.02.2017 № 81/пр.

Раздел – Стены. Отделочные работы:

- п. 7.

В ходе контрольного осмотра и анализа отчетной документации установлено, что к сметным нормативам сборников ТЕРр применены поправочные коэффициенты по п. 4.7 МДС81-35.2004 (К=1,15 и 1,25), что является нарушением порядка применения системы ценообразования строительной продукции на территории Российской Федерации, установленному пп. 8.7.1 и 8.7.2 «Методических рекомендаций по применению федеральных единичных расценок на строительные, специальные строительные, ремонтно-строительные, монтаж оборудования и пусконаладочные работы», утвержденных приказом Минстроя России от 09.02.2017 № 81/пр.

Раздел – Монтажные работы. Электромонтажные работы:

- п. 14 – Кабель двух-четырехжильный по установленным конструкциям и лоткам с установкой ответвительных коробок в помещениях с нормальной средой сечением жилы до 10 мм^2 – 10м.

- п. 16 – Кабель двух-четырехжильный по установленным конструкциям и лоткам с установкой ответвительных коробок в помещениях с нормальной средой сечением жилы до 10 мм^2 – 10м.

В ходе контрольного осмотра установлено, что фактически на объекте кабели по строительным конструкциям не прокладывались, а выполнена прокладка труб гофрированных с последующим затягиванием кабелей в проложенные трубы, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

- п. 15 – Кабели силовые переносные с гибкими медными жилами в резиновой оболочке марки КГ $3 \times 1,5 \text{ мм}^2$ плюс $1 \times 1,5$ – 10м.

В ходе контрольного осмотра установлено, что фактически на объекте применен провод ШВВП $2 \times 0,5$ (аналог ШВВГ) белый, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

- п. 17 – Трубы поливинилхлоридные (ПВХ) диаметром 25 мм – 10м.

В ходе контрольного осмотра установлено, что фактически на объекте применены трубы гофрированные из ПНД для электропроводки диаметром 16 мм, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

- пп. 14 и 16.

В ходе контрольного осмотра и анализа отчетной документации установлено, что к сметным нормативам сборников ТЕРм применены поправочные коэффициенты по п. 4.7 МДС81-35.2004 ($K=1,15$ и $1,25$), что является нарушением порядка применения системы ценообразования строительной продукции на территории Российской Федерации, установленному пп. 8.7.1 и 8.7.2 «Методических рекомендаций по применению федеральных единичных расценок на строительные, специальные строительные, ремонтно-строительные, монтаж оборудования и пусконаладочные работы», утвержденных приказом Минстроя России от 09.02.2017 № 81/пр.

Раздел – Монтажные работы. ПНР:

- п. 18 – Теплообменник-утилизатор регенеративный или рекуперативный – 2шт;

- п. 19 – Автоматизированная система управления I категории технической сложности с количеством каналов (Кобц) 2 – 2шт.

В ходе контрольного осмотра установлено, что фактически на объекте пусконаладочные работы не проводились, документация о фактическом их проведении отсутствует, паспорта установленных рекуператоров Marley MENV-180 указаний о необходимости проведения пусконаладочных работ не содержат, сами рекуператоры не имеют разъемов и устройств для подключения КИП и наладочного оборудования, а автоматизированные системы управления на объекте не устраивались, таким образом, объем

принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

Сумма завышения стоимости принятых и оплаченных ремонтно-монтажных работ по договору подряда от 20.08.2017 №20-08П/2017 (Акт КС-2 от 28.08.2017 №1) составляет 51,16 тыс. рублей.

4. Договор подряда от 07.08.2017 №76-ЗК/17 (Акт КС-2 от 15.08.2017 №1, ЛС «Система вентиляции актовый зал»).

Раздел – Монтажные работы. Рекуператоры:

- п. 7 – Теплообменник-утилизатор регенеративный или рекуперативный – бшт.

В ходе контрольного осмотра установлено, что фактически на объекте пусконаладочные работы не проводились, документация о фактическом их проведении отсутствует, паспорта установленных рекуператоров Marley MENV-180 указаний о необходимости проведения пусконаладочных работ не содержат, а сами рекуператоры не имеют разъемов и устройств для подключения КИП и наладочного оборудования, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

- п. 19 – Грунтовка КНАУФ-Грундирмиттель – 2 кг.

В ходе контрольного осмотра установлено, что данные материальные ресурсы учтены в составе сметного норматива ТЕР13-03-001-11, таким образом, объем принятых и оплаченных материалов по акту КС-2 не соответствует их нормативному расходу.

Сумма завышения стоимости принятых и оплаченных ремонтно-монтажных работ по договору подряда от 07.08.2017 №76-ЗК/17 (Акт КС-2 от 15.08.2017 №1) составляет 35,12 тыс. рублей.

5. Договор подряда от 07.09.2017 №07-09П/2017 (Акт КС-2 от 12.09.2017 №1, ЛС №1 «Работы по замене нагревательных приборов в цокольных помещениях (АВКТ, гардероб) института»).

Раздел – Гардероб. Демонтажные работы:

- пп. 1, 2.

В ходе контрольного осмотра и анализа отчетной документации установлено, что к сметным нормативам сборников ТЕРр применены поправочные коэффициенты по п. 4.7 МДС81-35.2004 ($K=1,15$ и $1,25$), что является нарушением порядка применения системы ценообразования строительной продукции на территории Российской Федерации, установленному пп. 8.7.1 и 8.7.2 «Методических рекомендаций по применению федеральных единичных расценок на строительные, специальные строительные, ремонтно-строительные, монтаж оборудования и пусконаладочные работы», утвержденных приказом Минстроя России от 09.02.2017 № 81/пр.

Раздел – Гардероб. Монтажные работы:

- п. 3 – Установка радиаторов стальных – 2кВт.

В ходе контрольного осмотра установлено, что фактически на объекте установлены радиаторы в объеме 3,6кВт, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

- п. 7 – Прокладка трубопроводов водоснабжения из напорных полиэтиленовых труб наружным диаметром 20 мм – 8м;

- п. 8 – Труба из полипропилена PN 25/20 армированная стекловолокном – 7,192м.

В ходе контрольного осмотра установлено, что фактически трубы водоснабжения проложены в объеме 4м, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

- п. 9 – Краны шаровые полипропиленовые PPRC тип 3, диаметром 20 мм – 8шт.

В ходе контрольного осмотра установлено, что фактически краны шаровые установлены в количестве 6шт, таким образом, объем принятых и оплаченных материалов по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

- п. 10 – Хомут стальной оцинкованный с саморезом и резиновой прокладкой для крепления труб диаметром 20 мм – 16шт.

В ходе контрольного осмотра установлено, что фактически хомуты установлены в количестве 4шт, таким образом, объем принятых и оплаченных материалов по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

- п. 12 – Угольник 90 град. полипропиленовый диаметром 20 мм – 8шт.

В ходе контрольного осмотра установлено, что фактически угольники установлены в следующих объемах: угол 90гр – 6шт, угол 45гр – 9шт, таким образом, объем принятых и оплаченных материалов по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

- п. 12 – Тройник полипропиленовый соединительный диаметром 20 мм – 6шт.

В ходе контрольного осмотра установлено, что фактически тройники установлены в количестве 6шт, таким образом, объем принятых и оплаченных материалов по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

- п. 13 – Муфта полипропиленовая соединительная диаметром 20 мм – 4шт.

В ходе контрольного осмотра установлено, что фактически муфты установлены в следующих объемах: соединительная Д=20мм – 1шт, переходная Д=20/25мм – 1шт, таким образом, объем принятых и оплаченных материалов по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

Раздел – Помещение АВКТ. Демонтажные работы:

- пп. 14, 15.

В ходе контрольного осмотра и анализа отчетной документации установлено, что к сметным нормативам сборников ТЕРр применены поправочные коэффициенты по п. 4.7 МДС81-35.2004 ($K=1,15$ и $1,25$), что является нарушением порядка применения системы ценообразования строительной продукции на территории Российской Федерации, установленному пп. 8.7.1 и 8.7.2 «Методических рекомендаций по применению федеральных единичных расценок на строительные, специальные строительные, ремонтно-строительные, монтаж оборудования и пусконаладочные работы», утвержденных приказом Минстроя России от 09.02.2017 № 81/пр.

Раздел – Помещение АВКТ. Монтажные работы:

- п. 16 – Установка радиаторов стальных – 2кВт.

В ходе контрольного осмотра установлено, что фактически на объекте установлены радиаторы в объеме 3,6кВт, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

- п. 20 – Прокладка трубопроводов водоснабжения из напорных полиэтиленовых труб наружным диаметром 20 мм – 8м;

- п. 21 – Труба из полипропилена PN 25/20 армированная стекловолокном – 7,192м.

В ходе контрольного осмотра установлено, что фактически трубы водоснабжения проложены в объеме 4м, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

- п. 22 – Краны шаровые полипропиленовые PPRC тип 3, диаметром 20 мм – 8шт.

В ходе контрольного осмотра установлено, что фактически краны шаровые установлены в количестве 6шт, таким образом, объем принятых и оплаченных материалов по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

- п. 23 – Хомут стальной оцинкованный с саморезом и резиновой прокладкой для крепления труб диаметром 20 мм – 8шт.

В ходе контрольного осмотра установлено, что фактически хомуты установлены в количестве 6шт, таким образом, объем принятых и оплаченных материалов по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

- п. 24 – Угольник 90 град. полипропиленовый диаметром 20 мм – 8шт.

В ходе контрольного осмотра установлено, что фактически угольники установлены в количестве 6шт, таким образом, объем принятых и оплаченных материалов по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

- п. 25 – Тройник полипропиленовый соединительный диаметром 20 мм – 6шт.

В ходе контрольного осмотра установлено, что фактически тройники установлены в количестве 6шт, таким образом, объем принятых и

оплаченных материалов по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

- п. 26 – *Муфта полипропиленовая соединительная диаметром 20 мм – 4шт.*

В ходе контрольного осмотра установлено, что фактически муфты установлены в следующих объемах: соединительная Д=20мм – 1шт, переходная Д=20/25мм – 1шт, таким образом, объем принятых и оплаченных материалов по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению

Сумма завышения стоимости принятых и оплаченных ремонтно-монтажных работ по договору подряда от 07.09.2017 №07-09П/2017 (Акт КС-2 от 12.09.2017 №1) составляет 14,13 тыс. рублей.

6. Договор подряда от 11.09.2017 №12-09П/2017 (Акт КС-2 от 18.09.2017 №1, ЛС №1 «Ремонт электроснабжения цокольного этажа (правая сторона) института»).

- п. 8 – *Установка гильз из стальных труб диаметром 150 мм – 2шт.*

В ходе контрольного осмотра установлено, что фактически на объекте установка гильз Д=150мм для метрополитенов не выполнялась, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению

- п. 9 – *Окраска поливинилацетатными водоземulsionными составами улучшенная по штукатурке стен – 40м².*

В ходе контрольного осмотра установлено, что фактически на объекте окраска стен не выполнялась, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению

Сумма завышения стоимости принятых и оплаченных ремонтно-монтажных работ по договору подряда от 11.09.2017 №12-09П/2017 (Акт КС-2 от 18.09.2017 №1) составляет 25,33 тыс. рублей.

7. Договор подряда от 06.09.2017 №06-09П/2017 (Акт КС-2 от 12.09.2017 №1, ЛС «Ремонт системы вентиляции кабинета химии»).

Раздел – Стены. Демонтажные работы:

- пп. 1, 3, 5.

В ходе контрольного осмотра и анализа отчетной документации установлено, что к сметным нормативам сборников ТЕРр применены поправочные коэффициенты по п. 4.7 МДС81-35.2004 (К=1,15 и 1,25), что является нарушением порядка применения системы ценообразования строительной продукции на территории Российской Федерации, установленному пп. 8.7.1 и 8.7.2 «Методических рекомендаций по применению федеральных единичных расценок на строительные, специальные строительные, ремонтно-строительные, монтаж оборудования и пусконаладочные работы», утвержденных приказом Минстроя России от 09.02.2017 № 81/пр.

Раздел – Стены. Отделочные работы:

- п. 7.

В ходе контрольного осмотра и анализа отчетной документации установлено, что к сметным нормативам сборников ТЕРр применены поправочные коэффициенты по п. 4.7 МДС81-35.2004 ($K=1,15$ и $1,25$), что является нарушением порядка применения системы ценообразования строительной продукции на территории Российской Федерации, установленному пп. 8.7.1 и 8.7.2 «Методических рекомендаций по применению федеральных единичных расценок на строительные, специальные строительные, ремонтно-строительные, монтаж оборудования и пусконаладочные работы», утвержденных приказом Минстроя России от 09.02.2017 № 81/пр.

Раздел – Монтажные работы. Электромонтажные работы:

- п. 14 – Кабель двух-четырехжильный по установленным конструкциям и лоткам с установкой ответвительных коробок в помещениях с нормальной средой сечением жилы до 10 мм^2 – 8м;

- п. 16 – Кабель двух-четырехжильный по установленным конструкциям и лоткам с установкой ответвительных коробок в помещениях с нормальной средой сечением жилы до 10 мм^2 – 8м.

В ходе контрольного осмотра установлено, что фактически на объекте кабели по строительным конструкциям не прокладывались, а выполнена прокладка труб гофрированных с последующим затягиванием кабелей в проложенные трубы, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

- п. 15 – Кабели силовые переносные с гибкими медными жилами в резиновой оболочке марки КГ $3 \times 1,5 \text{ мм}^2$ плюс $1 \times 1,5$ – 8м.

В ходе контрольного осмотра установлено, что фактически на объекте применен провод ШВВП $2 \times 0,5$ (аналог ШВВГ) белый, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

- п. 17 – Трубы поливинилхлоридные (ПВХ) диаметром 25 мм – 8м.

В ходе контрольного осмотра установлено, что фактически на объекте применены трубы гофрированные из ПНД для электропроводки диаметром 16 мм, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

- пп. 14 и 16.

В ходе контрольного осмотра и анализа отчетной документации установлено, что к сметным нормативам сборников ТЕРм применены поправочные коэффициенты по п. 4.7 МДС81-35.2004 ($K=1,15$ и $1,25$), что является нарушением порядка применения системы ценообразования строительной продукции на территории Российской Федерации, установленному пп. 8.7.1 и 8.7.2 «Методических рекомендаций по применению федеральных единичных расценок на строительные, специальные строительные, ремонтно-строительные, монтаж оборудования и

пусконаладочные работы», утвержденных приказом Минстроя России от 09.02.2017 № 81/пр.

Раздел – Монтажные работы. ПНР:

- п. 18 – Теплообменник-утилизатор регенеративный или рекуперативный – 1шт;

- п. 19 – Автоматизированная система управления I категории технической сложности с количеством каналов (Кобиц) 2 – 1шт.

В ходе контрольного осмотра установлено, что фактически на объекте пусконаладочные работы не проводились, документация о фактическом их проведении отсутствует, паспорта установленных рекуператоров Marley MENV-180 указаний о необходимости проведения пусконаладочных работ не содержат, сами рекуператоры не имеют разъемов и устройств для подключения КИП и наладочного оборудования, а автоматизированные системы управления на объекте не устраивались, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

Сумма завышения стоимости принятых и оплаченных ремонтно-монтажных работ по договору подряда от 06.09.2017 №06-09П/2017 (Акт КС-2 от 12.09.2017 №1) составляет 31,13 тыс. рублей.

8. Договор подряда от 04.09.2017 №04-09П/2017 (Акт КС-2 от 20.09.2017 №1, ЛС №1 «Ремонт коридора 3 этажа левое крыло»).

Раздел – Гардероб. Демонтажные работы:

- п. 2 – Очистка вручную поверхности фасадов от перхлорвиниловых и масляных красок с земли и лесов – 162,84м².

В ходе контрольного осмотра установлено, что очистка фасадов не выполнялась, а фактически выполнена очистка внутренних поверхностей стен и потолков в объеме 132м², таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

- п. 3 – Разборка покрытий полов из плиток поливинилхлоридных – 59м².

В ходе контрольного осмотра установлено, что разборка покрытий полов фактически не выполнялась, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

- п. 7 – Разборка покрытий полов из линолеума и релина – 17м².

В ходе контрольного осмотра установлено, что разборка покрытий полов фактически не выполнялась, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

- п. 11 – Снятие наличников – 51,3м.

В ходе контрольного осмотра установлено, что снятие наличников фактически не выполнялась, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

- п. 13 – Демонтаж выключателей, розеток – 5шт.

В ходе контрольного осмотра установлено, что демонтаж выключателей и розеток фактически выполнен в объеме 2шт, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

- п. 14 – Очистка вручную поверхности фасадов от перхлорвиниловых и масляных красок с земли и лесов – 59м².

В ходе контрольного осмотра установлено, что очистка фасадов не выполнялась, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

Раздел – Гардероб. Отделочные работы:

- п. 15 – Окраска поливинилацетатными вододисперсионными составами улучшенная по штукатурке стен – 165м².

В ходе контрольного осмотра установлено, что фактически окраска стен выполнена в объеме 132м², таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

Раздел – Гардероб. Монтажные работы:

- п. 18 – Выключатель двухклавишный неутопленного типа при открытой проводке – 3шт.

В ходе контрольного осмотра установлено, что установка выключателей фактически выполнена в объеме 2шт, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

- п. 19 – Розетка штепсельная неутопленного типа при открытой проводке – 1шт.

В ходе контрольного осмотра установлено, что установка розетки фактически не устанавливались, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

- п. 21 – Устройство покрытий из линолеума на клею КН-2 – 17м².

В ходе контрольного осмотра установлено, что устройство покрытий полов фактически не выполнялось, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

Сумма завышения стоимости принятых и оплаченных ремонтно-монтажных работ по договору подряда от 04.09.2017 №04-09П/2017 (Акт КС-2 от 20.09.2017 №1) составляет 39,82 тыс. рублей.

9. Договор подряда от 02.10.2017 №01-10П/2017 (Акт КС-2 от 06.10.2017 №1, ЛС №1 «Благоустройство охранной зоны тепловых сетей под лестничными маршами»).

Раздел – Площадка под лестничным маршем. Демонтажные работы:

- п. 1 – Разборка покрытий полов цементных – 22м^2 .

В ходе контрольного осмотра установлено, что установка демонтаж покрытий полов фактически выполнен в объеме 14м^2 , таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

К сметным нормативам сборников ТЕРр применены поправочные коэффициенты по п. 4.7 МДС81-35.2004 ($K=1,15$ и $1,25$), что является нарушением порядка применения системы ценообразования строительной продукции на территории Российской Федерации, установленному пп. 8.7.1 и 8.7.2 «Методических рекомендаций по применению федеральных единичных расценок на строительные, специальные строительные, ремонтно-строительные, монтаж оборудования и пусконаладочные работы», утвержденных приказом Минстроя России от 09.02.2017 № 81/пр.

Объем строительного мусора от разборки полов составил $0,924\text{т}$.

- п. 3 – Погрузка при автомобильных перевозках мусора строительного с погрузкой вручную – $2,522\text{т}$.

В ходе контрольного осмотра установлено, что объем строительного мусора от разборки полов составил $0,924\text{т}$, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

- п. 4 – Разгрузка при автомобильных перевозках бетона или раствора – $2,522\text{т}$.

В ходе контрольного осмотра и анализа отчетной документации установлено, что объем строительный мусор с объекта вывозился автомобилями-самосвалами, не требующими проведения дополнительных работ по разгрузке, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

- п. 5 – Перевозка грузов автомобилями-самосвалами грузоподъемностью 10 т работающих из карьера на расстояние от $9,5$ до $10,0\text{ км}$ – $2,522\text{т}$.

В ходе контрольного осмотра установлено, что объем строительного мусора от разборки полов составил $0,924\text{т}$, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

Раздел – Площадка под лестничным маршем. Монтажные работы:

- п. 6 – Уплотнение грунта щебнем – 22м^2 ;

- п. 7 – Устройство стяжек цементных толщиной 20 мм – 22м^2 .

В ходе контрольного осмотра установлено, что устройство оснований полов фактически выполнено в объеме 14м^2 , таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

- п. 8 – Устройство покрытий полимерцементных однослойных наливных толщиной 4 мм – 22м^2 .

В ходе контрольного осмотра установлено, что устройство покрытий полов на объекте фактически не выполнялось, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

Сумма завышения стоимости принятых и оплаченных ремонтно-монтажных работ по договору подряда от 02.10.2017 №01-10П/2017 (Акт КС-2 от 06.10.2017 №1) составляет 32,00 тыс. рублей.

10. Договор подряда от 06.12.2017 №113-12/П-17 (Акт КС-2 от 12.12.2017 №1, ЛС №7 «Ремонт стен актовый зал»).

Раздел – Демонтаж. Стены:

- п. 1 – Очистка вручную поверхности фасадов от перхлорвиниловых и масляных красок с земли и лесов – 107м^2 .

В ходе контрольного осмотра установлено, что очистка фасадов фактически не выполнялась, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

Раздел – Отделочные. Стены:

- п. 2 – Сплошное выравнивание штукатурки стен полимерцементным раствором при толщине намета до 5 мм – 107м^2 ;

- п. 3 – Смесь цементно-песчаная для приготовления строительных растворов – $0,6078\text{т}$;

- п. 4 – Огрунтовка бетонных и оштукатуренных поверхностей грунт-шпатлевкой ЭП-0010, первый слой – 107м^2 ;

- п. 5 – Грунтовка КНАУФ-Грундирмиттель – 20кг.

В ходе контрольного осмотра установлено, что фактически окраска стен выполнена поверх старой краски без ее расчистки, огрунтовки и выравнивания стен, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

Сумма завышения стоимости принятых и оплаченных ремонтно-монтажных работ по договору подряда от 06.12.2017 №113-12/П-17 (Акт КС-2 от 12.12.2017 №1) составляет 56,99 тыс. рублей.

11. Договор подряда от 18.12.2017 №18-12Р/2017 (Акт КС-2 от 22.12.2017 №1, ЛС №1 «Выполнение косметического ремонта второго помещения кабинета химии»).

Раздел – Левое крыло. Демонтажные работы:

- п. 4 – Демонтаж выключателей, розеток – 2шт.

В ходе контрольного осмотра установлено, что демонтаж розеток и выключателей фактически не выполнялся, существующие розетки и выключатели, в ходе отделочных работ, закрашены краской, таким образом,

объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

Раздел – Левое крыло. Отделочные работы:

- п. 7 – Штукатурка поверхностей внутри здания цементно-известковым или цементным раствором по камню и бетону простая стен – 11,76м².

В ходе контрольного осмотра установлено, что штукатурка стен фактически не выполнялась, окраска выполнена поверх старой краски, вместе с тем в ходе контрольного мероприятия представлены данные фотофиксации, свидетельствующие о выполнении работ по заделке борозд в стенах, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

- п. 8 – Сплошное выравнивание внутренних поверхностей (однослойное оштукатуривание) из сухих растворных смесей толщиной до 10 мм оконных и дверных откосов плоских – 13м².

В ходе контрольного осмотра установлено, что сплошное выравнивание фактически не выполнялось, окраска выполнена поверх старой краски, вместе с тем в ходе контрольного мероприятия представлены данные фотофиксации, свидетельствующие о выполнении работ по заделке борозд в стенах и соответственно выравнивании данных участков стен, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

- п. 9 – Смесь сухая штукатурка на цементно-известковой основе – 0,2012т;

- п. 10 – Грунтовка "Бетаконтакт" для внутренних работ – 0,0918т.

В ходе контрольного осмотра установлено, что данные материальные ресурсы учтены в составе сметного норматива ТЕР15-02-019-05, таким образом, объем принятых и оплаченных материалов по акту КС-2 не соответствует их нормативному расходу.

Раздел – Левое крыло. Монтажные работы:

- п. 13 – Выключатель двухклавишный неутопленного типа при открытой проводке – 1шт;

- п. 14 – Розетка штепсельная неутопленного типа при открытой проводке – 1шт;

- п. 15 – Розетка штепсельная утопленного типа при скрытой проводке – 2шт;

- п. 15 – Коробки монтажные для выключателей, розеток и блоков – 2шт;

- п. 16 – Розетка скрытой проводки двухгнездная, с заземлением РС 16-756 "W" – 2шт.

В ходе контрольного осмотра установлено, что монтаж выключателей и розеток фактически не выполнялся, существующие розетки и выключатели, в ходе отделочных работ, закрашены краской, таким образом, объем принятых и оплаченных работ по акту КС-2 не соответствует их фактическому выполнению.

Сумма завышения стоимости принятых и оплаченных ремонтно-монтажных работ по договору подряда от 18.12.2017 №18-12Р/2017 (Акт КС-2 от 22.12.2017 №1) составляет 5,95 тыс. рублей.