

УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области


М. А. Ляхова
« 29 » сентября 2023 года

Отчет
по результатам контрольного мероприятия
«Проверка соблюдения некоммерческой организацией «Фонд защиты прав граждан – участников долевого строительства Ленинградской области» условий, целей и порядка предоставления субсидий в виде имущественного взноса Ленинградской области в рамках государственной программы Ленинградской области «Формирование городской среды и обеспечение качественным жильем граждан на территории Ленинградской области» в 2021 - 2022 годах»

Основания для проведения контрольного мероприятия:

Пункт 1 раздела II «Контрольная деятельность» Плана работы Контрольно-счетной палаты Ленинградской области (далее – КСП ЛО) на 2023 год, утвержденного приказом КСП ЛО от 16.12.2022 № 01-09-53 (с изменениями).

Распоряжение КСП ЛО от 05.06.2023 № 01-13-19.

Цель проведения контрольного мероприятия:

Осуществление контроля за соблюдением некоммерческой организацией «Фонд защиты прав граждан – участников долевого строительства Ленинградской области» условий, целей и порядка предоставления субсидий в виде имущественного взноса Ленинградской области в рамках государственной программы Ленинградской области «Формирование городской среды и обеспечение качественным жильем граждан на территории Ленинградской области» в 2021 - 2022 годах.

Предмет контрольного мероприятия:

Соблюдение некоммерческой организацией «Фонд защиты прав граждан – участников долевого строительства Ленинградской области» условий, целей и порядка предоставления субсидий в виде имущественного взноса Ленинградской области в рамках государственной программы Ленинградской области «Формирование городской среды и обеспечение качественным жильем граждан на территории Ленинградской области» в 2021 - 2022 годах.

Объект контрольного мероприятия:

Некоммерческая организация «Фонд защиты прав граждан – участников долевого строительства Ленинградской области» (далее – Фонд).

Перечень оформленных в ходе контрольного мероприятия актов:

Акт по результатам проведения контрольного мероприятия «Проверка соблюдения некоммерческой организацией «Фонд защиты прав граждан – участников долевого строительства Ленинградской области» условий, целей и порядка предоставления субсидий в виде имущественного взноса Ленинградской области в рамках государственной программы Ленинградской области «Формирование городской среды и обеспечение качественным жильем граждан на территории Ленинградской области» в 2021 - 2022 годах» от 31.07.2023 (далее – акт проверки от 31.07.2023).

Замечания (разногласия) Фонда к акту проверки от 31.07.2023 рассмотрены коллегией КСП ЛО (протокол № 3/23 заседания коллегии КСП ЛО от 06.09.2023).

В результате проведения контрольного мероприятия установлено следующее:

1. Организационно-правовые основы деятельности Фонда. Правовые основы предоставления субсидии из областного бюджета в виде имущественного взноса Фонду

Некоммерческая организация в организационно-правовой форме фонд с наименованием «Фонд защиты прав граждан - участников долевого строительства Ленинградской области» создана в соответствии с постановлением Правительства Ленинградской области от 23.07.2019 № 346 «О создании некоммерческой организации «Фонд защиты прав граждан - участников долевого строительства Ленинградской области» (далее – постановление Правительства ЛО от 23.07.2019 № 346) с целью урегулирования обязательств застройщиков, осуществляющих строительство многоквартирных домов на территории Ленинградской области и признанных банкротами, перед участниками долевого строительства путем передачи Фонду имущества (в том числе имущественных прав) и обязательств застройщиков для завершения строительства многоквартирных домов и(или) иных объектов недвижимого имущества, строительство которых осуществляется с привлечением средств граждан - участников долевого строительства в порядке, предусмотренном Федеральным законом от 30.12.2004 № 214-ФЗ «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации», и(или) завершения строительства объектов инженерно-технической инфраструктуры, объектов социальной инфраструктуры, предназначенных для размещения дошкольных образовательных организаций, общеобразовательных организаций, поликлиник, объектов транспортной инфраструктуры и объектов капитального строительства, обеспечивающих подключение (технологическое присоединение) объектов строительства к сетям инженерно-технического обеспечения, для их последующей безвозмездной передачи в государственную или муниципальную собственность.

В соответствии с пунктом 2.1 постановления Правительства ЛО от 23.07.2019 № 346 учредителем Фонда от имени Ленинградской области является комитет по строительству Ленинградской области (далее также – Комитет по строительству).

Устав Фонда в первоначальной редакции утвержден распоряжением Комитета по строительству от 29.07.2019 № 297.

В соответствии с пунктом 1.4 Устава место нахождения Фонда: Российская Федерация, Ленинградская область, Всеволожский район, город Всеволожск.

Согласно выписке из ЕГРЮЛ адрес Фонда - Ленинградская область, Всеволожский район, г. Всеволожск, ул. Приютинская, д. 13.

Согласно сведениям, размещенным на официальном сайте Фонда (<https://lenoblfond.ru>), фактический и почтовый адрес Фонда - г. Санкт-Петербург, ул. Панфилова д. 12.

Согласно разделу 5 «Структура органов Фонда» Устава Фонда органами управления Фонда являются:

- Наблюдательный совет Фонда (высший коллегиальный орган управления Фонда), основной функцией которого является обеспечение соблюдения Фондом целей, в интересах которых он был создан, соблюдение Фондом требований законодательства;

- Генеральный директор Фонда (единоличный исполнительный орган управления Фонда), который действует без доверенности от имени Фонда, в том числе представляет его интересы и совершает сделки от его имени.

Надзорным органом Фонда является Попечительский совет Фонда, который осуществляет надзор за деятельностью Фонда, принятием другими органами Фонда решений и обеспечением их исполнения, использованием средств Фонда, соблюдением Фондом действующего законодательства и внутренних документов Фонда.

В проверяемом периоде действовали следующие редакции Устава Фонда:

- Устав, утвержденный распоряжением Комитета по строительству от 17.03.2020 № 82 (запись о государственной регистрации изменений внесена в ЕГРЮЛ 26.05.2020);

- Устав, утвержденный распоряжением Комитета по строительству от 01.12.2021 № 469 (запись о государственной регистрации изменений внесена в ЕГРЮЛ 15.02.2022);

- Устав, утвержденный распоряжением Комитета по строительству от 24.10.2022 № 379 (запись о государственной регистрации изменений внесена в ЕГРЮЛ 19.12.2022).

Согласно пункту 10.2 Устава Фонда изменения Устава Фонда приобретают силу для третьих лиц с момента их государственной регистрации.

В соответствии с пунктом 2 статьи 23 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» изменения учредительных документов некоммерческой организации вступают в силу со дня их государственной регистрации.

Пунктом 2 статьи 14 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» установлено, что требования учредительных

документов некоммерческой организации обязательны для исполнения самой некоммерческой организацией и ее учредителями (участниками).

Таким образом, по мнению КСП ЛО, в пункт 10.2 Устава Фонда необходимо внести изменения, в части исключения слов «для третьих лиц».

Согласно подпункту 2 пункта 6.21 Устава Фонда к компетенции Наблюдательного совета Фонда относится избрание генерального директора Фонда.

В соответствии с протоколом заседания Наблюдательного совета Фонда от 21.10.2019 № 1-19 Наблюдательным советом было принято решение:

- о прекращении полномочий действующего генерального директора Фонда Болькина Кирилла Николаевича;

- избрании генеральным директором Фонда Горшенева Александра Геннадиевича.

Согласно протоколу заседания Наблюдательного совета Фонда от 20.01.2022 № 1-22 Наблюдательным советом было принято решение:

- о досрочном прекращении с 31.01.2022 полномочий действующего генерального директора Фонда Горшенева Александра Геннадиевича;

- об утверждении с 01.02.2022 на должность генерального директора Фонда Моргуна Александра Николаевича.

Наблюдательный совет Фонда

В соответствии с пунктом 6.3 Устава Фонда Наблюдательный совет Фонда формируется учредителем на три года в составе семи человек.

Пунктом 6.4 Устава Фонда предусмотрено, что в состав Наблюдательного совета Фонда включаются следующие должностные лица:

Таблица 1

Устав (в редакциях, утвержденных распоряжениями Комитета по строительству от 17.03.2020 № 82, от 01.12.2021 № 469)	Устав (утвержден распоряжением Комитета по строительству от 24.10.2022 № 379, зарегистрирован 19.12.2022)
1) председатель Наблюдательного совета Фонда; 2) заместитель председателя Наблюдательного совета Фонда; 3) представитель Комитета финансов Ленинградской области; 4) представитель Ленинградского областного комитета по управлению государственным имуществом; 5) два представителя комитета по строительству Ленинградской области; 6) секретарь Наблюдательного совета Фонда.	1) председатель Наблюдательного совета Фонда; 2) заместитель председателя Наблюдательного совета Фонда; 3) представитель Комитета финансов Ленинградской области; 4) представитель ГАУ «Леноблгосэкспертиза»; 5) представитель комитета государственного строительного надзора государственной экспертизы Ленинградской области; 6) представитель комитета по строительству Ленинградской области; 7) секретарь Наблюдательного совета Фонда.

Положение о Наблюдательном совете Фонда в редакции от 20.06.2022 (распоряжение Комитета по строительству от 20.06.2022 № 214-1) не соответствует Уставу (утвержден распоряжением Комитета по строительству от 24.10.2022 № 379, зарегистрирован 19.12.2022) в части состава Наблюдательного совета Фонда (в период с 19.12.2022).

По указанному факту Комитет по строительству 19.07.2023 пояснил, что после получения учредителем копии зарегистрированной 19.12.2022 новой редакции Устава незамедлительно были предприняты меры по внесению

изменений в Положение о Наблюдательном совете Фонда. Действующее Положение о Наблюдательном совете Фонда утверждено распоряжением Комитета по строительству от 20.01.2023 № 13-1 и соответствует требованиям Устава (утвержден распоряжением Комитета по строительству от 24.10.2022 № 379, зарегистрирован 19.12.2022).

Таким образом, Положение о Наблюдательном совете Фонда после 19.12.2022 не соответствовало Уставу Фонда (утвержден распоряжением Комитета по строительству от 24.10.2022 № 379, зарегистрирован 19.12.2022) до утверждения нового положения (20.01.2023).

Состав Наблюдательного совета Фонда

Распоряжением Комитета по строительству от 07.10.2019 № 448-1 сформирован Наблюдательный совет Фонда в следующем составе:

Председатель Наблюдательного совета - заместитель Председателя Правительства Ленинградской области по строительству и жилищно-коммунальному хозяйству;

Заместитель председателя Наблюдательного совета - председатель Комитета по строительству;

Члены Наблюдательного совета Фонда:

первый заместитель председателя Комитета по строительству;

заместитель председателя Комитета по строительству;

первый заместитель председателя Ленинградского областного комитета по управлению государственным имуществом;

заместитель председателя Комитета финансов Ленинградской области.

Секретарь Наблюдательного совета - начальник сектора правового обеспечения административно-правового отдела Комитета по строительству.

Распоряжением Комитета по строительству от 20.06.2022 № 214 из состава Наблюдательного совета исключен заместитель председателя Комитета по строительству и включен начальник сектора реализации приоритетных национальных проектов Комитета по строительству.

Распоряжением Комитета по строительству от 07.10.2022 № 357 сформирован новый состав Наблюдательного совета Фонда, в который вошли:

1. Председатель Наблюдательного совета Фонда – заместитель Председателя Правительства Ленинградской области по строительству и жилищно-коммунальному хозяйству;

2. Заместитель председателя Наблюдательного совета Фонда – председатель Комитета по строительству;

Члены Наблюдательного совета Фонда:

3. Заместитель председателя Комитета по строительству;

4. Заместитель председателя Комитета финансов Ленинградской области;

5. Заместитель председателя Ленинградского областного комитета по управлению государственным имуществом;

6. Начальник сектора реализации приоритетных национальных проектов Комитета по строительству;

7. Секретарь Наблюдательного совета Фонда - начальник сектора правового обеспечения административно-правового отдела Комитета по строительству.

Вместе с тем, согласно редакции Устава, утвержденной распоряжением Комитета по строительству от 24.10.2022 № 379 и вступившей в силу с 19.12.2022, в состав Наблюдательного совета Фонда должны входить:

представитель ГАУ «Леноблгосэкспертиза»,

представитель комитета государственного строительного надзора и государственной экспертизы Ленинградской области.

По указанному факту Комитет по строительству письмом от 19.07.2023 пояснил, что после получения учредителем копии зарегистрированной 19.12.2022 новой редакции Устава незамедлительно были предприняты меры по формированию состава Наблюдательного совета Фонда. Действующий состав Наблюдательного совета Фонда утвержден распоряжением Комитета по строительству от 20.01.2023 № 13 и соответствует требованиям пункта 6.4 Устава (утвержден распоряжением Комитета по строительству от 24.10.2022 № 379, зарегистрирован 19.12.2022).

Таким образом, в нарушение пункта 6.4 Устава (утвержден распоряжением Комитета по строительству от 24.10.2022 № 379, зарегистрирован 19.12.2022) в состав Наблюдательного совета Фонда после 19.12.2022 (до 20.01.2023) не включены представитель ГАУ «Леноблгосэкспертиза» и представитель комитета государственного строительного надзора и государственной экспертизы Ленинградской области и не исключены представитель Ленинградского областного комитета по управлению государственным имуществом и один представитель Комитета по строительству.

Фонд в разногласиях по указанному факту пояснил, что в период с 19.12.2022 по 20.01.2023 заседания Наблюдательного совета не проводились.

Попечительский совет Фонда

Согласно подпункту 3 пункта 6.21 Устава к компетенции Наблюдательного совета Фонда относится формирование Попечительского совета Фонда, а также досрочное прекращение полномочий его членов.

Согласно протоколу заседания Наблюдательного совета Фонда от 21.10.2019 № 1-19 (с изменениями от 14.10.2021 и от 31.08.2022) сформирован Попечительский совет Фонда в составе семи человек, в том числе:

1. Председатель Попечительского совета Фонда - первый заместитель Председателя Правительства Ленинградской области - председатель Комитета финансов Ленинградской области.

Члены Попечительского совета Фонда:

2. Начальник финансового отдела Комитета по строительству;

3. Председатель постоянной комиссии по строительству, транспорту, связи и дорожному хозяйству Законодательного собрания Ленинградской области;

4. Член постоянной комиссии по строительству, транспорту, связи и дорожному хозяйству Законодательного собрания Ленинградской области;

5. Заместитель председателя комиссии по взаимодействию с органами местного самоуправления, общественными палатами и советами муниципальных образований Общественной палаты Ленинградской области;

6. Начальник отдела финансового оздоровления и анализа, управления активами и приватизации Ленинградского областного комитета по управлению государственным имуществом;

7. Секретарь Попечительского совета Фонда - заместитель председателя комитета государственного строительного надзора и государственной экспертизы Ленинградской области.

Согласно протоколу заседания Наблюдательного совета Фонда от 21.10.2022 № 8-22 сформирован Попечительский совет Фонда в следующем составе:

1. Председатель Попечительского совета Фонда - первый заместитель Председателя Правительства Ленинградской области - председатель Комитета финансов Ленинградской области.

Члены Попечительского совета Фонда:

2. Начальник финансового отдела Комитета по строительству;

3. Председатель постоянной комиссии по строительству, транспорту, связи и дорожному хозяйству Законодательного собрания Ленинградской области;

4. Заместитель председателя постоянной комиссии по строительству, транспорту, связи и дорожному хозяйству Законодательного собрания Ленинградской области;

5. Заместитель председателя комиссии по взаимодействию с органами местного самоуправления, общественными палатами и советами муниципальных образований Общественной палаты Ленинградской области;

6. Ведущий специалист отдела управления активами и приватизации Ленинградского областного комитета по управлению государственным имуществом.

7. Секретарь Попечительского совета Фонда - заместитель председателя комитета государственного строительного надзора и государственной экспертизы Ленинградской области.

Правовые основы предоставления субсидии из областного бюджета в виде имущественного вноса Фонду

В соответствии со статьей 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением Правительства Российской Федерации от 18.09.2020 № 1492¹, в целях реализации статьи 21.1 Федерального закона от 30.12.2004 № 214-ФЗ «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов, иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации» постановлением Правительства

¹ Постановление Правительства Российской Федерации от 18.09.2020 № 1492 «Об общих требованиях к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий, в том числе грантов в форме субсидий, юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации и отдельных положений некоторых актов Правительства Российской Федерации».

Ленинградской области от 21.10.2019 № 490¹ утвержден Порядок предоставления субсидий в виде имущественного взноса Ленинградской области некоммерческой организации «Фонд защиты прав граждан - участников долевого строительства Ленинградской области» в рамках государственной программы Ленинградской области «Формирование городской среды и обеспечение качественным жильем граждан на территории Ленинградской области» (далее - соответственно Порядок предоставления субсидий, государственная программа).

В проверяемом периоде Порядок предоставления субсидий действовал в следующих редакциях постановлений Правительства Ленинградской области:

- с 01.01.2021 по 31.05.2021 (первоначальная редакция);

- с 01.06.2021 по 03.03.2022 (в редакции постановления Правительства Ленинградской области от 25.06.2021 № 405, вступает в силу с даты подписания и распространяет свое действие на правоотношения, возникшие с 01.06.2021);

- с 04.03.2022 по 19.12.2022 (в редакции постановления Правительства Ленинградской области от 04.03.2022 № 133);

- с 20.12.2022 по настоящее время (в редакции постановления Правительства Ленинградской области от 20.12.2022 № 963, постановление вступает в силу с даты подписания, за исключением пункта 6 приложения к данному постановлению, который вступает в силу с 01.01.2023).

Порядок предоставления субсидий устанавливает цели, условия и порядок предоставления Фонду субсидий из областного бюджета Ленинградской области в виде имущественного взноса Ленинградской области (далее – Субсидии).

Пунктом 1.2 Порядка предоставления субсидий установлено, что Субсидии предоставляются в целях:

- Финансового обеспечения затрат по уставной деятельности Фонда в целях реализации основного мероприятия «Содействие развитию жилищного строительства» подпрограммы «Содействие в обеспечении жильем граждан Ленинградской области» государственной программы Ленинградской области «Формирование городской среды и обеспечение качественным жильем граждан на территории Ленинградской области», в соответствии с финансовым планом доходов и расходов (бюджетом) Фонда, утвержденным в соответствии с уставом Фонда (Порядок предоставления субсидий в редакции до 04.03.2022);

- Финансового обеспечения затрат по уставной деятельности Фонда в целях реализации мероприятия «Имущественный взнос Ленинградской области некоммерческой организации «Фонд защиты прав граждан - участников долевого строительства Ленинградской области» комплекса процессных мероприятий «Содействие в обеспечении жильем граждан Ленинградской области» государственной программы Ленинградской области «Формирование городской среды и обеспечение качественным жильем граждан на территории

¹ Постановление Правительства Ленинградской области от 21.10.2019 № 490 «Об утверждении Порядка предоставления субсидий в виде имущественного взноса Ленинградской области некоммерческой организации «Фонд защиты прав граждан - участников долевого строительства Ленинградской области» в рамках государственной программы Ленинградской области «Формирование городской среды и обеспечение качественным жильем граждан на территории Ленинградской области».

Ленинградской области», в соответствии с финансовым планом доходов и расходов (бюджетом) Фонда, утвержденным в соответствии с уставом Фонда (Порядок предоставления субсидий в редакции от 04.03.2022).

Размер Субсидии на текущий финансовый год определяется в соответствии с финансовым планом в размере, утвержденном областным законом об областном бюджете Ленинградской области на текущий финансовый год и на плановый период.

Субсидии предоставляются в пределах бюджетных ассигнований, утвержденных в сводной бюджетной росписи областного бюджета Ленинградской области Комитету по строительству - главному распорядителю бюджетных средств, и доведенных лимитов бюджетных обязательств на текущий финансовый год на указанные цели.

2. Проверка соблюдения Фондом целей, условий и порядка предоставления субсидий в 2021 – 2022 годах, установленных Порядком предоставления субсидий и соглашениями о предоставлении субсидий

Согласно пункту 2.2 Порядка предоставления субсидий в целях получения Субсидий Фонд представляет в Комитет по строительству заявку на предоставление субсидии по форме согласно приложению к Порядку предоставления субсидий с приложением документов, определенных пунктом 2.2 Порядка предоставления субсидий.

В соответствии с пунктом 2.3 Порядка предоставления субсидий Комитет по строительству в срок, не превышающий 15 рабочих дней со дня приема заявки, рассматривает заявку и прилагаемые к ней документы, а также осуществляет проверку соответствия Фонда условиям, установленным пунктом 2.1 Порядка предоставления субсидий.

Пунктом 2.5 Порядка предоставления субсидий установлено, что в случае принятия решения о предоставлении субсидии Комитет по строительству в течение пяти рабочих дней со дня принятия такого решения заключает с Фондом соглашение.

В соответствии с пунктом 2.6 Порядка предоставления субсидий объем Субсидии определяется на основании финансового плана, но не более объема бюджетных ассигнований, утвержденных Комитету по строительству в сводной бюджетной росписи областного бюджета Ленинградской области, и доведенных лимитов бюджетных обязательств на текущий финансовый год.

Между Комитетом по строительству и Фондом заключены соглашения о предоставлении субсидии из областного бюджета Ленинградской области в виде имущественного вноса Ленинградской области Фонду от 29.12.2020 № 3 на 2021 год и от 29.12.2021 № 4 на 2022 год (далее – Соглашение от 29.12.2020 № 3 и Соглашение от 29.12.2021 № 4), а также следующие дополнительные соглашения к ним:

Таблица 2, тыс. руб.

Реквизиты заявки на предоставление субсидии	Бюджетные ассигнования согласно СБР ¹	Объем средств в Финансовом плане (приложение к заявке)	Реквизиты соглашения, дополнительного соглашения	Размер субсидии в соглашении
2021 год				
от 29.12.2020 № б/н	24 468,9	24 468,9	от 29.12.2020 № 3	24 468,9
-	24 468,9	-	от 05.04.2021 № 3-д/1	24 468,9
от 01.12.2021 № б/н	28 568,9	25 907,9	от 02.12.2021 № 3-д/2	25 907,9
2022 год				
от 29.12.2021 № б/н	29 687,7	29 687,7	от 29.12.2021 № 4	29 687,7
от 05.04.2022 № 1910	49 687,7	49 687,7	от 05.04.2022 № 4-д/1	49 687,7
от 09.11.2022 № 3647	55 087,7	55 088,2	от 10.11.2022 № 4-д/2	55 087,7

Соглашением от 29.12.2020 № 3 установлено следующее:

- Предметом соглашения является предоставление из областного бюджета Ленинградской области в 2021 году Фонду субсидии в виде имущественного взноса Ленинградской области в рамках подпрограммы «Содействие в обеспечении жильем граждан Ленинградской области» государственной программы в целях финансового обеспечения затрат (заработная плата, начисления на выплаты по оплате труда, услуги связи, арендная плата за пользование имуществом, увеличение стоимости материальных запасов, прочие затраты) по уставной деятельности Фонда в соответствии с финансовым планом доходов и расходов (бюджетом) Фонда (пункт 1.1 соглашения).

- Фонд обязан направить средства субсидии на финансовое обеспечение затрат в соответствии с пунктом 1.1 соглашения (пункт 4.3.1 соглашения).

Соглашением от 29.12.2021 № 4 установлено следующее:

- Предметом соглашения является предоставление из областного бюджета Ленинградской области в 2022 году Фонду субсидии в виде имущественного взноса Ленинградской области в рамках подпрограммы «Содействие в обеспечении жильем граждан Ленинградской области» государственной программы в целях финансового обеспечения затрат (заработная плата, начисления на выплаты по оплате труда, услуги связи, арендная плата за пользование имуществом, увеличение стоимости материальных запасов, прочие затраты) по уставной деятельности Фонда в соответствии с финансовым планом доходов и расходов (бюджетом) Фонда (пункт 1.1 соглашения).

- Фонд обязан направить средства субсидии на финансовое обеспечение затрат в соответствии с пунктом 1.1 соглашения (пункт 4.3.1 соглашения).

При этом, структура государственной программы в редакции от 30.12.2021, действующей с 01.01.2022, состоит из проектной и процессной частей (в структуре государственной программы подпрограммы отсутствуют).

Пунктом 1.2 Порядка предоставления субсидий в редакции от 04.03.2022 также не предусмотрено указание подпрограммы «Содействие в обеспечении жильем граждан Ленинградской области» государственной программы в формулировке цели предоставления субсидии Фонду.

В пункт 1.1 Соглашения от 29.12.2021 № 4 изменения не внесены.

¹ СБР - Сводная бюджетная роспись областного бюджета Ленинградской области.

Следовательно, предмет соглашения в пункте 1.1 Соглашения от 29.12.2021 № 4 с 01.01.2022 определен в нарушение государственной программы в редакциях, действующих с 01.01.2022¹, и пункта 1.2 Порядка предоставления субсидий в редакции от 04.03.2022.

Условия предоставления Субсидии установлены в пункте 2.1 Порядка предоставления субсидий.

Условие, установленное в подпункте «а» пункта 2.1 Порядка предоставления субсидий

Согласно подпункту «а» пункта 2.1 Порядка предоставления субсидий Фонд должен соответствовать следующим требованиям:

1. Фонд на первое число месяца, предшествующего месяцу, в котором планируется предоставление субсидии, должен не иметь неисполненной обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, подлежащих уплате в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

На запрос КСП ЛО Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 2 по Ленинградской области письмом от 07.07.2023 № 09-03/17983 представила информацию об отсутствии у Фонда в 2021 - 2022 годах (на первое число каждого месяца) недоимки по налогам, страховым взносам, пеням и штрафам.

2. Фонд на первое число месяца, предшествующего месяцу, в котором планируется предоставление субсидии, должен не иметь просроченной задолженности по возврату в областной бюджет Ленинградской области субсидий, бюджетных инвестиций, предоставленных в том числе в соответствии с иными правовыми актами, а также иной просроченной (неурегулированной) задолженности по денежным обязательствам перед областным бюджетом Ленинградской области.

Обязанность Фонда по возврату остатков неиспользованных Субсидий Фондом исполнена в сроки, предусмотренные соглашениями о предоставлении субсидии от 29.12.2020 № 3 и от 29.12.2021 № 4.

Иные субсидии, бюджетные инвестиции из областного бюджета Ленинградской области Фонду в 2021 и 2022 году не предоставлялись.

3. На первое число месяца, предшествующего месяцу, в котором планируется предоставление субсидии, в отношении Фонда не должны проводиться процедуры реорганизации, ликвидации, банкротства, а также приостановления деятельности в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации.

Согласно данным, содержащимся в ЕГРЮЛ, в отношении Фонда в 2021 и 2022 годах не проводились процедуры реорганизации, ликвидации, банкротства, а также приостановления деятельности.

¹ Постановление Правительства Ленинградской области от 14.11.2013 № 407 (в редакциях, действующих с 01.01.2022) «Об утверждении государственной программы Ленинградской области «Формирование городской среды и обеспечение качественным жильем граждан на территории Ленинградской области».

4. Фонд на первое число месяца, предшествующего месяцу, в котором планируется предоставление субсидии, должен не являться иностранным юридическим лицом или российским юридическим лицом, в уставном (складочном) капитале которого доля участия иностранных юридических лиц, местом регистрации которых является государство или территория, включенные в утверждаемый Министерством финансов Российской Федерации перечень государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и(или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны) в отношении таких юридических лиц, в совокупности превышает 50 процентов.

Согласно пункту 1.9 Устава учредителем Фонда является субъект Российской Федерации – Ленинградской области, следовательно, Фонд не является иностранным юридическим лицом или российским юридическим лицом, доля участия иностранных юридических лиц в уставном капитале которого превышает 50 процентов.

5. На первое число месяца, предшествующего месяцу, в котором планируется предоставление субсидии, в реестре дисквалифицированных лиц должны отсутствовать сведения о дисквалифицированных руководителе, членах коллегиального исполнительного органа, лице, исполняющем функции единоличного исполнительного органа, или главном бухгалтере Фонда.

В реестре дисквалифицированных лиц (<https://service.nalog.ru/disqualified.do>) отсутствуют сведения о дисквалифицированных руководителе, членах коллегиального исполнительного органа, лице, исполняющем функции единоличного исполнительного органа, или главном бухгалтере Фонда.

Условие, установленное в подпункте «б» пункта 2.1 Порядка предоставления субсидий

Согласно подпункту «б» пункта 2.1 Порядка предоставления субсидий одним из условий предоставления субсидии является представление документов, указанных в пункте 2.2 Порядка предоставления субсидий, в сроки, установленные пунктом 2.3 Порядка предоставления субсидий.

При этом, фактически пунктом 2.3 Порядка предоставления субсидий срок представления Фондом документов, указанных в пункте 2.2 Порядка предоставления субсидий, не установлен.

На запрос КСП ЛО Комитет по строительству письмом от 19.07.2023 № кстр-02-8683/2023 сообщил, что Комитетом по строительству приняты замечания КСП ЛО к сведению и в кратчайшие сроки положения Порядка предоставления субсидий будут приведены в соответствие с действующим законодательством.

В соответствии с пунктом 2.2 Порядка предоставления субсидии в целях получения Субсидий Фонд представляет в Комитет по строительству заявку на предоставление субсидии по форме согласно приложению к Порядку предоставления субсидий с приложением документов, определенных пунктом 2.2 Порядка предоставления субсидий.

На запрос КСП ЛО Комитет по строительству письмом от 19.07.2023 № кстр-02-8683/2023 представил копии заявок Фонда, которые не соответствуют установленной форме, в том числе:

1. Форма заявки, установленная приложением к Порядку предоставления субсидий, помимо электронного адреса предусматривает также указание адреса уполномоченного лица по вопросам организационного характера и взаимодействия от Фонда.

Адрес (не электронный) уполномоченного лица по вопросам организационного характера и взаимодействия от Фонда в заявках фактически не указан.

2. В заявках не указаны реквизиты документа, подтверждающего полномочия лица, уполномоченного на подписание заявки.

Комитет по строительству по данному факту письмом от 19.07.2023 № кстр-02-8683/2023 сообщил, что указанное замечание носит формальный характер, Комитет по строительству обладает достоверной информацией о документах, на основании которых действует генеральный директор Фонда. Данное замечание КСП ЛО учтено Комитетом по строительству, будут приняты меры по внесению соответствующих изменений в Порядок предоставления субсидий (в форму заявки).

3. Формой заявки, установленной приложением к Порядку предоставления субсидий (в ред. от 04.03.2022), предусмотрено указание мероприятия «Имущественный взнос Ленинградской области некоммерческой организации «Фонд защиты прав граждан - участников долевого строительства Ленинградской области» комплекса процессных мероприятий «Содействие в обеспечении жильем граждан Ленинградской области».

В заявках на предоставление субсидий от 05.04.2022 № 1910 и от 09.11.2022 № 3642 не указано наименование мероприятия «Имущественный взнос Ленинградской области некоммерческой организации «Фонд защиты прав граждан - участников долевого строительства Ленинградской области».

Несоответствия заявок на предоставление субсидии от 29.12.2020 б/н, от 01.12.2021 №б/н, от 29.12.2021 №б/н, от 05.04.2022 № 1910 и от 09.11.2022 № 3642 форме заявки, установленной приложением к Порядку предоставления субсидий, является нарушением требований пункта 2.2 Порядка предоставления субсидий, что повлекло нарушение требований подпункта «б» пункта 2.1 Порядка предоставления субсидий, соблюдение которых является одним из условий предоставления Субсидии (субсидии в 2021 и 2022 годах в нарушение подпункта «б» пункта 2.1 Порядка предоставления субсидий предоставлены Фонду с нарушением условий предоставления Субсидии).

Ответственность за нарушение условий предоставления субсидий юридическим лицам определена Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях.

***Условие, установленное в подпункте «в» пункта 2.1 Порядка
предоставления субсидий***

Согласно подпункту «в» пункта 2.1 Порядка предоставления субсидий в редакциях, действующих в 2021 и 2022 годах, одним из условий предоставления субсидии является согласие Фонда на осуществление Комитетом по строительству и органом государственного финансового контроля Ленинградской области проверок соблюдения Фондом условий, целей и порядка предоставления Субсидий.

В заявках на предоставление субсидии Фонд выразил согласие на осуществление в отношении него проверок соблюдения Фондом условий, целей и порядка предоставления Субсидий. Аналогичное условие содержится в пунктах 2.4 соглашений о предоставлении субсидии от 29.12.2020 № 3, от 29.12.2021 № 4.

***Условие, установленное в подпункте «г» пункта 2.1 Порядка
предоставления субсидий***

Согласно подпункту «г» пункта 2.1 Порядка предоставления субсидий одним из условий предоставления субсидии является неприобретение Фондом за счет средств, полученных из областного бюджета Ленинградской области в качестве субсидии, иностранной валюты, за исключением операций, осуществляемых в соответствии с валютным законодательством Российской Федерации при закупке (поставке) высокотехнологичного импортного оборудования, сырья и комплектующих изделий, а также иных операций, связанных с достижением результатов предоставления указанных средств.

К заявкам на предоставление субсидии приложены справки о не приобретении иностранной валюты за счет средств, полученных из областного бюджета.

***Условие, установленное в подпункте «д» пункта 2.1 Порядка
предоставления субсидий***

Согласно подпункту «д» пункта 2.1 Порядка предоставления субсидий одним из условий предоставления субсидии является заключение между Фондом и Комитетом по строительству соглашения о предоставлении субсидии в порядке и на условиях, установленных Порядком предоставления субсидий, в соответствии с типовой формой, утвержденной правовым актом Комитета финансов Ленинградской области.

В преамбулах соглашений о предоставлении субсидии от 29.12.2020 № 3 и от 29.12.2021 № 4 указано, что данные соглашения заключены в соответствии с приказом Комитета финансов Ленинградской области от 17.11.2017 № 18-02/01-05-86 «Об утверждении типовых форм соглашений о предоставлении субсидий из областного бюджета Ленинградской области некоммерческим организациям, не являющимся государственными организациями» (в ред. от 20.02.2021).

Вместе с тем, соглашения о предоставлении субсидий от 29.12.2020 № 3 и от 29.12.2021 № 4 не соответствуют типовой форме соглашения (утверждена

приказом Комитета финансов Ленинградской области от 17.11.2017 № 18-02/01-05-86), а именно:

1. В соглашениях о предоставлении субсидии от 29.12.2020 № 3 и от 29.12.2021 № 4 не указаны коды классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

2. Пункты 3.1 и 3.3 соглашений от 29.12.2020 № 3 и от 29.12.2021 № 4 не соответствуют типовой форме соглашения в части указания сроков перечисления субсидии.

3. Пункты 4.1.5 соглашений от 29.12.2020 № 3 и от 29.12.2021 № 4 не соответствуют типовой форме соглашения (срок, в течение которого Комитет по строительству должен осуществить проверку соблюдения Фондом условий, целей и порядка предоставления субсидии, не установлен).

4. Пунктами 4.3.12 - 4.3.14 соглашений о предоставлении субсидий от 29.12.2020 № 3 и от 29.12.2021 № 4 установлены обязанности получателя субсидии (Фонда), не предусмотренные типовой формой соглашения и Порядком предоставления субсидий.

Таким образом, пункты 4.3.12 – 4.3.14 соглашений от 29.12.2020 № 3 и от 29.12.2021 № 4 не соответствуют типовой форме соглашения.

5. Пунктами 5.2 и 5.3 соглашений о предоставлении субсидий от 29.12.2020 № 3 и от 29.12.2021 № 4 предусмотрены положения, отсутствующие в типовой форме соглашения.

Таким образом, пункты 5.2 и 5.3 соглашений от 29.12.2020 № 3 и от 29.12.2021 № 4 не соответствуют типовой форме соглашения.

6. Пунктами 6.7 соглашений о предоставлении субсидий от 29.12.2020 № 3 и от 29.12.2021 № 4 установлены основания для расторжения соглашения в одностороннем порядке по требованию Комитета по строительству, которые не соответствуют основаниям, предусмотренным типовой формой соглашения и Порядком предоставления субсидий.

Таким образом, пункты 6.7 соглашений от 29.12.2020 № 3 и от 29.12.2021 № 4 не соответствуют типовой форме соглашения.

7. Согласно пунктам 6.11 соглашений о предоставлении субсидий от 29.12.2020 № 3 и от 29.12.2021 № 4 соглашения заключены сторонами в трех экземплярах, имеющих равную юридическую силу, тогда как типовой формой соглашения предусмотрено заключение соглашений о предоставлении субсидий в двух экземплярах.

Таким образом, пункты 6.11 соглашений от 29.12.2020 № 3 и от 29.12.2021 № 4 не соответствуют типовой форме соглашения.

8. В соглашениях о предоставлении субсидий от 29.12.2020 № 3 и от 29.12.2021 № 4 отсутствует наименование раздела 8 «Подписи сторон».

Кроме того, соглашения о предоставлении субсидий от 29.12.2020 № 3 и от 29.12.2021 № 4 содержат следующие недостатки:

1. В пункте 2.3 соглашений о предоставлении субсидий от 29.12.2020 № 3 и от 29.12.2021 № 4 указано, что предоставление документов, указанных в пункте 2.2 Порядка предоставления субсидий, осуществляется в сроки, установленные пунктом 2.3 Порядка предоставления субсидий.

Фактически пунктом 2.3 Порядка предоставления субсидий не установлены сроки предоставления документов для Фонда.

Пунктом 2.3 Порядка предоставления субсидий установлен срок для рассмотрения Комитетом по строительству заявки и прилагаемых к ней документов и осуществления проверки соответствия Фонда условиям, установленным пунктом 2.1 Порядка предоставления субсидий.

2. Пунктом 2.10 Порядка предоставления субсидий установлено, что Фонд в соответствии с Уставом представляет в Комитет финансов Ленинградской области и Комитет по строительству годовой отчет о деятельности Фонда, а также аудиторское заключение в порядке и сроки, указанные в соглашении.

Однако порядок и сроки предоставления в Комитет финансов Ленинградской области и Комитет по строительству годового отчета о деятельности Фонда и аудиторского заключения в соглашениях о предоставлении субсидий от 29.12.2020 № 3 и от 29.12.2021 № 4 не установлены.

По вышеуказанным фактам Комитет по строительству письмом от 19.07.2023 пояснил, что основные условия и требования типовой формы соглашения сторонами соблюдены. Несоответствия, выявленные КСП ЛО, не повлекли нарушений цели, порядка и условия предоставления субсидии, а также нарушений бюджетного законодательства. С учетом изложенного, комитетом приняты замечания КСП ЛО к сведению и в кратчайшие сроки положения Порядка предоставления субсидий и форма соглашения будут приведены в соответствие с действующим законодательством.

Указанная позиция Комитета по строительству об отсутствии нарушений порядка и условий предоставления субсидии, а также нарушений бюджетного законодательства не может быть принята по следующим основаниям:

Приказ Комитета финансов Ленинградской области согласно его преамбуле издан в целях установления единых требований к форме, структуре и содержанию (основным условиям) соглашений о предоставлении субсидий из областного бюджета.

Заключение соглашения о предоставлении субсидии в соответствии с Типовой формой соглашения является в силу подпункта «д» пункта 2.1 Порядка условием предоставления субсидий.

Пункты Типовой формы соглашения, которые стороны вправе изменять, содержат либо незаполненные строки с указанием в скобках информации, подлежащей указанию, либо сноски. Право произвольно изменять форму, структуру и содержание Типовой формы соглашения Порядком предоставления субсидий не предусмотрено.

Таким образом, рассматриваемое условие предоставления Субсидии Фондом не соблюдено, Субсидии в 2021 и 2022 годах в нарушение подпункта «д» пункта 2.1 Порядка предоставления субсидий предоставлены Фонду с нарушением условий предоставления Субсидии.

Ответственность за нарушение условий предоставления субсидий юридическим лицам определена Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях.

Представление годовых отчетов о деятельности Фонда в Комитет финансов Ленинградской области и Комитет по строительству (требование пункта 2.10 Порядка предоставления субсидий)

Пунктом 2.10 Порядка предоставления субсидий установлено, что Фонд в соответствии с Уставом Фонда представляет в Комитет финансов Ленинградской области и Комитет по строительству годовой отчет о деятельности Фонда, а также аудиторское заключение в порядке и сроки, указанные в соглашении.

В нарушение пункта 2.10 Порядка предоставления субсидий в соглашениях о предоставлении субсидии от 29.12.2020 № 3 и от 29.12.2021 № 4 не установлены сроки направления годовых отчетов о деятельности Фонда, а также аудиторских заключений в Комитет финансов Ленинградской области и Комитет по строительству.

В ответ на пункт 20 запроса КСП ЛО от 23.03.2023 № 01-21-14/2023 Фондом не представлены документы о представлении Фондом в Комитет финансов Ленинградской области годовых отчетов о деятельности Фонда, а также аудиторских заключений.

По данному факту Фонд пояснил, что в состав Наблюдательного совета Фонда входит представитель Комитета финансов Ленинградской области. С 07.10.2019 таким представителем является Михайлова Екатерина Анатольевна - заместитель председателя Комитета финансов Ленинградской области. Ей, как члену наблюдательного совета - официальному представителю Комитета финансов Ленинградской области, на корпоративную почту Комитета финансов Ленинградской области были направлены полные комплекты документов, включающие в себя годовой отчет, годовой бухгалтерский баланс и заключение аудиторской организации за 2021 и 2022 годы. Таким образом, Фонд выполнил требование пункта 2.10 Порядка предоставления субсидии.

Согласно пункту 4.1 Положения о Комитете финансов Ленинградской области, утвержденного постановлением Правительства Ленинградской области от 27.05.2014 № 191, Комитет финансов Ленинградской области возглавляет первый заместитель Председателя Правительства Ленинградской области - председатель комитета финансов, назначаемый на должность Губернатором Ленинградской области по согласованию с Законодательным собранием Ленинградской области и освобождаемый от должности Губернатором Ленинградской области.

Пунктом 4.3 Положения о Комитете финансов Ленинградской области установлено, что председатель Комитета финансов Ленинградской области руководит деятельностью комитета на принципах единоначалия, в том числе распределяет документы и материалы, поступившие в комитет, между структурными подразделениями, входящими в состав комитета, или отдельными работниками комитета; дает обязательные для исполнения поручения и указания работникам комитета.

Таким образом, направление годовых отчетов о деятельности Фонда, а также аудиторских заключений в адрес должностного лица Комитета финансов Ленинградской области, не осуществляющего руководство Комитетом финансов

Ленинградской области, не может считаться исполнением требования, установленного пунктом 2.10 Порядка предоставления субсидии.

Годовой отчет о деятельности Фонда за 2021 год

Согласно пункту 9.5 Устава Фонда генеральный директор Фонда представляет Наблюдательному совету Фонда годовой отчет о деятельности Фонда, в том числе годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность Фонда в срок до 30 апреля года, следующего за отчетным.

В соответствии с пунктами 6.21 и 9.6 Устава Фонда к компетенции Наблюдательного совета Фонда отнесено утверждение годового отчета Фонда и направление его до 1 сентября года, следующего за отчетным годом, Губернатору Ленинградской области, в Законодательное собрание Ленинградской области и Общественную палату Ленинградской области.

Отчет о деятельности Фонда за 2021 год утвержден Наблюдательным советом Фонда (протокол от 31.03.2022 № 3-22).

Отчет о деятельности Фонда за 2021 год направлен:

- Губернатору Ленинградской области (доклад Комитета по строительству от 06.06.2022);
- в Законодательное собрание Ленинградской области (письмо Комитета по строительству от 02.06.2022);
- в Общественную палату Ленинградской области (письмо Комитета по строительству от 02.06.2022).

Таким образом, сроки утверждения и направления годового отчета Фонда за 2021 год, установленные Уставом Фонда, соблюдены.

Согласно Отчету о деятельности Фонда за 2021 год:

В соответствии с пунктом 9.3 Устава в целях проверки и подтверждения правильности ведения бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год проведена годовая аудиторская проверка. 16.03.2022 получено положительное аудиторское заключение ООО «Прогрессия».

Согласно аудиторскому заключению независимого аудитора, годовая бухгалтерская отчетность Фонда отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Фонда по состоянию на 31.12.2021, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2021 год осуществлялось в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

В период с 01.01.2021 по 31.12.2021 между Фондом и Публично-правовой компанией «Фонд развития территорий» (далее - ППК «Фонд») заключены соглашения о финансировании мероприятий по завершению строительства:

1. Части объектов ООО «Созвездие» ЖК «Итальянский квартал» (6 объектов) на сумму - 974 562,9 тыс. руб.;
2. Части объектов ООО «Монтажстрой» ЖК «Солнце» (2 объекта) на сумму - 435 234,8 тыс. руб.;
3. Части объектов ООО «Квартал» ЖК «Аннинский парк» (1 объект) на сумму - 748 159,2 тыс. руб.;

4. Части объектов ЗАО «УНИСТО» ЖК «Тридевяtkино царство» (3 объекта) на сумму - 3 062 016,4 тыс. руб.;

5. Части объектов ООО «НОРМАНН ЛО» ЖК «Яркий» (1 объект) на сумму - 1 197 383,7 тыс. руб.

Фондом заключены соглашения о финансировании мероприятий по завершению строительства 56 объектов незавершенного строительства, общей площадью зданий 566 068,8 кв. м, с целью удовлетворения ориентировочно 7 658 участников долевого строительства. Ориентировочная сумма финансовой помощи по соглашениям о финансировании составляет 13 485 820,5 тыс. руб.

В 2021 году Фонд получил разрешения на ввод 6 объектов в эксплуатацию, удовлетворено порядка 339 участников долевого строительства.

Всего за 2021 год на мероприятия по завершению строительства было профинансировано от ППК «Фонд» 2 309,3 тыс. руб., в том числе 561,7 тыс. руб. - из средств регионального бюджета. Общая сумма финансирования за 2020 и 2021 годы составила 2 410,3 тыс. руб., в том числе 573,1 тыс. руб. - из средств регионального бюджета.

Информация о суммах финансирования от ППК «Фонд» в Отчете о деятельности Фонда за 2021 год указана некорректно.

В связи с этим, письмом от 27.06.2022 № 2574 Фонд сообщил Законодательному собранию Ленинградской области, что в отчете допущена техническая ошибка, фактически за 2021 год на мероприятия по завершению строительства было получено от ППК «Фонд» 2 309 286 тыс. руб., из них из регионального бюджета - 561 715,9 тыс. руб. Общая сумма финансирования за период 2020 - 2021 годов составила 2 410 324,4 тыс. руб., из них из регионального бюджета – 573 144,2 тыс. руб.

Письмом от 06.09.2023 № 2388 Фонд пояснил, что в Отчете о деятельности Фонда за 2021 год сумма финансирования от ППК «Фонд» (2 309 286 тыс. руб.) указана с учетом возврата неиспользованных целевых денежных средств в ППК «Фонд». Всего Фонду в 2021 году была предоставлена финансовая помощь в сумме 2 340 825,2 тыс. руб.

Согласно Пояснениям к годовому балансу и отчету о целевом использовании средств Фонда за 2021 год на основании соглашений о финансировании мероприятий по завершению строительства объектов застройщика-банкрота, заключенных между ППК «Фонд» и Фондом, Фонду в 2021 году представлена финансовая помощь в размере 2 340 825,2 тыс. руб., в том числе:

Таблица 3, тыс. руб.

Наименование	Финансовая помощь в 2021 году
ООО «Гранд-Строй»	400 205,5
ЖСК «Поляны-корпус 3»	82 232,0
ЖСК «Город детства – 6 корпус»	37 151,7
ЖСК «Город детства – 7 корпус»	38 771,4
ЖСК «Город детства – 10 корпус»	38 157,7
ООО «Строительная компания Навис»	1 203 292,8
ЗАО «ИК «СУ»	132 476,6
ООО «Тареал»	15 359,3
ООО «НОРМАНН»	49 843,4
ООО «НОРМАНН ЛО»	95 282,2

Наименование	Финансовая помощь в 2021 году
ООО «Монтажстрой»	8 842,0
ООО «Созвездие»	34 933,9
ООО «Квартал»	19 314,0
ЗАО «УНИСТО»	168 441,3
ООО «НОРМАНН ЛО» (ЖК «Яркий»)	16 521,5
Итого	2 340 825,2

Годовой отчет о деятельности Фонда за 2022 год

Отчет о деятельности Фонда за 2022 год утвержден Наблюдательным советом Фонда (протокол заседания от 25.04.2023 № 2-23).

Отчет о деятельности Фонда за 2022 год направлен:

- Губернатору Ленинградской области (доклад Комитета по строительству от 12.07.2023);
- в Законодательное собрание Ленинградской области (письмо Комитета по строительству от 11.07.2023);
- в Общественную палату Ленинградской области (письмо Комитета по строительству от 11.07.2023).

Таким образом, сроки утверждения и направления годового отчета Фонда за 2022 год, установленные Уставом, соблюдены.

Согласно Отчету о деятельности Фонда за 2022 год:

В соответствии с пунктом 9.3 Устава в целях проверки и подтверждения правильности ведения бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год проведена годовая аудиторская проверка. 09.03.2023 получено положительное аудиторское заключение ООО «Интерком - Аудит».

Согласно аудиторскому заключению независимого аудитора годовая бухгалтерская отчетность Фонда отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Фонда по состоянию на 31.12.2022, целевое использование средств и их движение в 2022 году осуществлялось в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

В рамках реализации уставных целей Фондом с ППК «Фонд» заключено 15 соглашений о финансировании мероприятий по завершению строительства 56 объектов незавершенного строительства, общей площадью зданий около 566 068,8 кв. м с целью восстановления прав ориентировочно 7 870 участников долевого строительства.

Общая сумма необходимой финансовой помощи по соглашениям о финансировании на 31.12.2022 составляет 18 178 584,3 тыс. руб.

Всего за весь период строительства по состоянию на 31.12.2022 профинансировано 9 916 865,5 тыс. руб. (из бюджета Ленинградской области - 3 676 078,3 тыс. руб.).

В 2022 году профинансировано 7 513 155,3 тыс. руб. (из бюджета Ленинградской области - 3 102 940,4 тыс. руб.)

В 2022 году Фондом заключено 196 договоров на сумму 14 703 045 тыс. руб. Вся информация о заключаемых договорах публикуется в открытом доступе в Единой информационной системе в сфере госзакупок.

Закупочные процедуры проводятся согласно Федеральному закону от 18.07.2011 № 223-ФЗ¹ и Положению о закупке товаров, работ и услуг.

По итогам завершения строительства в 2022 году Фондом было введено в эксплуатацию 10 объектов недвижимости, восстановлены права более 637 участников долевого строительства.

Согласно Пояснениям к годовому балансу и отчету о целевом использовании средств Фонда за 2022 год на основании соглашений о финансировании мероприятий по завершению строительства объектов застройщика-банкрота, заключенных между ППК «Фонд» и Фондом, Фонду в 2022 году представлена финансовая помощь в размере 7 513 155,2 тыс. руб., в том числе:

Таблица 4, тыс. руб.

Наименование	Финансовая помощь в 2022 году
ООО «Гранд-Строй»	264 161,7
ЖСК «Поляны-корпус 3»	47 396,2
ЖСК «Город детства – 6 корпус»	5,9
ЖСК «Город детства – 7 корпус»	5,9
ЖСК «Город детства – 10 корпус»	5,9
ООО «Строительная компания Навис»	528 862,5
ЗАО «ИК «СУ»	864 390,2
ООО «Тареал»	193 951,2
ООО «НОРМАНН»	410 420,4
ООО «НОРМАНН ЛО»	1 132 622,9
ООО «Монтажстрой»	274 066,8
ООО «Созвездие»	810 941,3
ООО «Квартал»	470 866,8
ЗАО «УНИСТО»	1 542 010,6
ООО «НОРМАНН ЛО» (ЖК «Яркий»)	973 447,0
Итого	7 513 155,2

Заключения Попечительского совета Фонда на годовой отчет и годовой бухгалтерский баланс Фонда

К компетенции Попечительского совета Фонда в соответствии с пунктом 7.16 Устава относится выдача заключений на годовые отчеты и годовые бухгалтерские балансы Фонда.

Фактически, в нарушение пункта 7.16 Устава Фонда заключения Попечительского совета Фонда на годовые отчеты за 2021 и 2022 годы и годовые бухгалтерские балансы Фонда за 2021 и 2022 годы отсутствуют (в КСП ЛО не представлены).

3. Проверка соответствия осуществленных за счет средств субсидий расходов финансовым планам доходов и расходов Фонда на 2021 и 2022 годы

Информация о финансовых планах Фонда на 2021 и 2022 годы, а также их исполнении представлена в приложении № 1 к настоящему отчету.

¹ Федеральный закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

Протокол от 23.12.2020 № 9-20.

Согласно Протоколу заседания Наблюдательного совета Фонда от 23.12.2020 № 9-20 принято решение утвердить финансовый план доходов и расходов Фонда на сумму 24 468,9 тыс. руб.

Приложением № 1 к финансовому плану доходов и расходов (бюджету) Фонда утверждено штатное расписание на январь - август 2021 года (15 штатных единиц, ФОТ¹ – 9 984 тыс. руб.) и на сентябрь - декабрь 2021 года (15 штатных единиц, ФОТ – 5 191,7 тыс. руб.).

Протокол от 06.08.2021 № 6-21.

Согласно Протоколу заочного заседания Наблюдательного совета Фонда от 06.08.2021 № 6-21 принято решение внести изменения в финансовый план доходов и расходов Фонда на 2021 год (24 468,9 тыс. руб., общая сумма не изменилась), в том числе в штатное расписание.

Приложением № 1 к финансовому плану доходов и расходов (бюджету) Фонда утверждено штатное расписание на январь - август 2021 года (15 штатных единиц, ФОТ – 9 984 тыс. руб.) и на сентябрь - декабрь 2021 года (15 штатных единиц, ФОТ – 5 191,7 тыс. руб.).

Согласно Пояснительной записке необходимость внесения изменений обусловлена следующим:

1. Увеличение штатной единицы в финансовой службе обусловлено большим объемом работы Фонда (всего Фонду передано 56 объектов, 23 объекта в активной фазе строительно-монтажных работ) и увеличением количества отчетов для ППК «Фонд» и контролирующих органов: принятие в штат сотрудника финансовой службы (ведущий экономист по финансовой работе) вместо штатной единицы (сметчик).

2. Перераспределение субсидии по статьям расходов в рамках утвержденной суммы субсидии на 2021 год: уменьшение суммы средств по статье расходов «Увеличение стоимости материальных запасов» и выделение средств по статье расходов «Увеличение стоимости основных средств» на дополнительную мебель и монитор для компьютера.

Протокол от 14.10.2021 № 7-21.

Согласно Протоколу заседания Наблюдательного совета Фонда от 14.10.2021 № 7-21 принято решение об утверждении изменения в финансовый план доходов и расходов Фонда (25 907,9 тыс. руб., увеличение на 1 439 тыс. руб.), штатного расписания, размера фонда оплаты труда работников Фонда на 2021 год.

Приложением № 1 к финансовому плану доходов и расходов (бюджету) Фонда утверждено штатное расписание на январь - август 2021 года (15 штатных единиц, ФОТ – 9 984 тыс. руб.), на период с сентября по 14 октября 2021 года (15 штатных единиц, ФОТ – 1 946,9 тыс. руб.) и на период с 15 октября по декабрь 2021 года (17 штатных единиц, ФОТ – 3 652,2 тыс. руб.).

Согласно Пояснительной записке необходимость внесения изменений обусловлена следующим:

¹ Фонд оплаты труда.

1. В соответствии с пунктом 6 Протокола совместного совещания ППК «Фонд» и Правительства Ленинградской области от 01.04.2021 Правительству Ленинградской области поручено в целях повышения эффективности восстановления прав пострадавших граждан – участников долевого строительства рассмотреть возможность увеличения штата сотрудников Фонда. В связи с этим Наблюдательному совету предложено:

Принять решение по изменению штатного расписания Фонда с 15.10.2021:

- увеличить на 3 штатных единицы (заместитель генерального директора, сметчик, инженер проекта);

- уменьшить на 1 штатную единицу (главный инженер проекта).

Внести изменения в финансовый план доходов и расходов Фонда в части увеличения расходов на 2021 год на 1 439 тыс. руб.:

- по статье «Заработная плата» - увеличение на 407,4 тыс. руб.;

- по статье «Начисления на выплаты по оплате труда» - увеличение на 123 тыс. руб.;

- по статье «Услуги связи» - увеличение на 10 тыс. руб.;

- по статье «Увеличение стоимости основных средств» - увеличение на 454,1 тыс. руб.;

- по статье «Увеличение стоимости материальных запасов» - уменьшение на 50 тыс. руб.

2. Наблюдательному совету Фонда предложено внести изменения в статью расходов «Прочие затраты» (увеличение на 494,5 тыс. руб.), в том числе включить расходы на получение выписок из Росреестра на платной основе.

На основании вступивших в законную силу судебных актов, в целях завершения строительства Фонду передаются объекты незавершенного строительства. Поскольку объекты передаются в рамках дел о несостоятельности (банкротстве) застройщиков, то конкурсным управляющим Фонду передаются также реестры требований участников строительства по передаче помещений.

Сведения, указанные в реестрах, бывают неполными, содержат ошибки, а также на протяжении всего времени завершения строительства объектов возможна замена одних дольщиков на других (переуступка прав требований) по договорам долевого участия. После завершения строительства объекта Фонд обязан передать жилые и нежилые помещения участникам долевого строительства. При этом, необходимо располагать актуальной информацией, содержащейся в выписках из ЕГРН, которые содержат основные характеристики недвижимости, а также данные о законных владельцах.

Председателем Комитета по строительству выдана доверенность генеральному директору Фонда на право запрашивать и получать сведения из ЕГРН в виде выписок из Росреестра.

Однако возможность реализации предоставленного права генеральному директору Фонда по доверенности затруднительна ввиду следующих обстоятельств:

- технически некорректная работа сайта Росреестра;
- отсутствие доступа в личный кабинет Комитета по строительству;
- отсутствие возможности получения выписок в бумажном виде.

В связи с необходимостью получения выписок из ЕГРН Фондом предлагается утвердить Наблюдательному совету Фонда финансовый план доходов и расходов Фонда с учетом внесения изменений в статью расходов «Прочие».

Протокол от 27.12.2021 № 9-21.

Согласно Протоколу заседания Наблюдательного совета Фонда от 27.12.2021 № 9-21 принято решение утвердить финансовый план доходов и расходов Фонда (29 687,7 тыс. руб.), штатное расписание Фонда на 2022 год.

Приложением № 1 к финансовому плану доходов и расходов (бюджету) Фонда утверждено штатное расписание на январь - август 2022 года (18 штатных единиц, ФОТ – 12 182,3 тыс. руб.) и на сентябрь - декабрь 2022 года (18 штатных единиц, ФОТ – 6 334,8 тыс. руб.).

Протокол от 22.02.2022 № 2-22.

Согласно Протоколу заседания Наблюдательного совета Фонда от 22.02.2022 № 2-22 принято решение утвердить финансовый план доходов и расходов Фонда на 2022 год в новой редакции (29 687,7 тыс. руб., общая сумма не изменилась).

Согласно Пояснительной записке в связи с необходимостью приобретения рабочего компьютера штатному сотруднику необходимо:

- уменьшить сумму затрат в 1 квартале по статье «Прочие затраты» на 100 тыс. руб. и утвердить сумму по данной статье расходов в размере 700 тыс. руб.;
- увеличить сумму затрат в 1 квартале по статье «Основные средства» на 100 тыс. руб. и утвердить сумму по данной статье расходов в размере 145,9 тыс. руб.

Протокол от 31.03.2022 № 3-22.

Согласно Протоколу заседания Наблюдательного совета Фонда от 31.03.2022 № 3-22 принято решение утвердить финансовый план доходов и расходов Фонда на 2022 год в новой редакции (49 687,7 тыс. руб., увеличение на 20 000 тыс. руб.), штатное расписание на 2022 год в новой редакции.

Изменения отражены в таблице:

Таблица 5, тыс. руб.

Наименование	Протокол от 22.02.2022 № 2-22	Протокол от 31.03.2022 № 3-22	Изменение
Поступления от учредителя	29 687,7	49 687,7	20 000,0
Расходы, в том числе:	29 687,7	49 687,7	20 000,0
Выплата заработной платы	18 517,1	29 056,4	10 539,3
Страховые взносы (начисления)	5 592,2	8 775,0	3 182,8
Услуги связи	454,3	356,1	-98,2
Аренда плата за пользование имуществом	2 581,6	5 910,0	3 328,4
Увеличение стоимости основных средств	145,9	2 575,0	2 429,1
Увеличение стоимости запасов	240,0	453,6	213,6
Прочие затраты	2 156,6	2 561,6	405,0

Приложением № 1 к финансовому плану доходов и расходов Фонда утверждено штатное расписание на январь - март 2022 года (18 штатных единиц, ФОТ – 4 568,4 тыс. руб.) и на апрель - декабрь 2022 года (28 штатных единиц, ФОТ – 24 488 тыс. руб.).

Согласно Пояснительной записке:

- Увеличение расходов обусловлено следующими факторами:
увеличением штатного расписания Фонда с 01.04.2022 на 10 штатных единиц;
увеличением ФОТ имеющих специалистов;
расширением арендуемой площади для жизнедеятельности Фонда в связи с увеличением штата сотрудников;
увеличением затрат на приобретение основных средств и материальных запасов;
увеличением прочих затрат, связанных с содержанием Фонда.
- Необходимость увеличения расходов Фонда обусловлена следующими причинами:

в 2022 году по сравнению с 2021 годом в 7,4 раза увеличится площадь вводимого в эксплуатацию жилья (в 2022 году планируется ввести в эксплуатацию 151 526 кв. м, в 2021 году введено 20 449 кв. м);

освоение денежных средств на мероприятия по завершению строительства объектов незавершенного строительства по сравнению с предыдущим годом увеличится в 2,1 раза (в 2022 году запланировано 5 051 415 тыс. руб., в 2021 году – 2 359 903,2 тыс. руб.);

увеличится количество удовлетворенных участников долевого строительства (в 2021 году – 339 чел., в 2022 году планируется 1 915 чел.);

увеличилось количество официальных обращений и запросов в Фонд (в 2021 году – 2 500 обращений, в 2022 году планируется более 15 000 обращений);

увеличилось количество судебных заседаний, в которых Фонд выступает в качестве ответчика, истца (в 2020 году Фондом подано 102 заявления (позиции), в 2021 году – более 290 заявлений, в 2022 году планируется более 1 500 заявлений в суд).

Протокол от 30.05.2022 № 4-22.

Согласно Протоколу заочного заседания Наблюдательного совета Фонда от 30.05.2022 № 4-22 принято решение утвердить изменения в финансовый план Фонда в части статей административно-хозяйственных расходов без изменения общей суммы, утвержденной на 2022 год.

Изменения отражены в таблице:

Таблица 6, тыс. руб.

Наименование	Протокол от 31.03.2022 № 3-22	Протокол от 30.05.2022 № 4-22	Изменение
Поступления от учредителя	49 687,7	49 687,7	0,0
Расходы, в том числе:	49 687,7	49 687,7	0,0
Выплата заработной платы	29 056,4	29 056,4	0,0
Страховые взносы (начисления)	8 775,0	8 775,0	0,0
Услуги связи	356,1	286,1	-70,0
Аренда плата за пользование имуществом	5 910,0	5 755,4	-154,6
Увеличение стоимости основных средств	2 575,0	2 148,7	-426,3
Увеличение стоимости запасов	453,6	764,8	311,2
Прочие затраты	2 561,6	2 901,3	339,7

Согласно Пояснительной записке в связи с расширением штата сотрудников Фонда в период с 01.04.2022 по 15.05.2022 проведен ряд

мероприятий, направленных на организацию рабочего пространства работников Фонда в расширенном составе:

- арендованы дополнительные площади под офисные помещения;
- приобретена офисная мебель для дополнительных штатных единиц;
- приобретена дополнительная оргтехника и прочее оборудование;
- проведены дополнительные работы по прокладке кабельных линий и монтаж точек подключения вновь созданных рабочих мест;
- проведены необходимые мероприятия по подключению дополнительных рабочих мест к общей системе Фонда;
- организовано отдельное помещение для приема пищи для сотрудников Фонда.

При проведении закупочных процедур произошло отклонение фактически закупленной стоимости товаров, работ, услуг от ранее запланированной.

Протокол от 31.08.2022 № 6-2.

Согласно Протоколу заседания Наблюдательного совета Фонда от 31.08.2022 № 6-22 принято решение утвердить изменения в Финансовый план доходов и расходов Фонда (55 088,2 тыс. руб., увеличение на 5 400,5 тыс. руб.), фонд оплаты труда, штатное расписание с 01.10.2022.

Изменения отражены в таблице:

Таблица 7, тыс. руб.

Наименование	Протокол от 30.05.2022 № 4-22	Протокол от 31.08.2022 № 6-22	Изменение
Поступления от учредителя	49 687,7	55 088,2	5 400,5
Расходы, в том числе:	49 687,7	55 088,2	5 400,5
Выплата заработной платы	29 056,4	31 588,4	2 532
Страховые взносы (начисления)	8 775,0	9 539,7	764,7
Услуги связи	286,1	356,1	70,0
Аренда плата за пользование имуществом	5 755,4	6 066,0	310,6
Увеличение стоимости основных средств	2 148,7	2 575,0	426,3
Увеличение стоимости запасов	764,8	1 917,6	1 152,8
Прочие затраты	2 901,3	3 045,4	144,1

К протоколу приложено штатное расписание с 01.10.2022, согласно которому количество штатных единиц составляет 38 ед. (увеличение на 10 штатных единиц), ФОТ – 3 725 тыс. руб. в месяц.

Согласно Пояснительной записке увеличение расходов обусловлено следующими факторами.

Фонд осуществляет реализацию помещений и иных объектов недвижимости, принадлежащих ему на праве собственности и ином имущественном праве на основании Порядка реализации объектов недвижимости, принадлежащих Фонду субъекта РФ на праве собственности или ином имущественном праве, утвержденного Правлением ППК «Фонд» и агентского договора от 31.01.2022 № ФРТ-02/201-22, заключенного между Фондом и ППК «Фонд».

Согласно указанному порядку Фонд может реализовывать объекты путем проведения публичных торгов, а также предложения объектов на открытом рынке неопределенному кругу лиц.

В Фонде отсутствует необходимая инфраструктура для осуществления данной деятельности. Необходимо создание отдела продаж. Дополнительно планируется по мере необходимости привлекать менеджеров по продажам по гражданско-правовым договорам. Учитывая увеличивающиеся темпы строительства необходимо ввести в штатную структуру ведущего инженера проекта. В Фонде отсутствует подразделение, которое ведет учет участников долевого строительства, внесение изменений, предоставление отчетности (данный функционал возложен на сотрудников юридического отдела в дополнение к основной функции) и т.д.

Дополнительная потребность в штатной численности составляет 10 штатных единиц.

Протокол от 02.12.2022 № 9-22.

Согласно Протоколу заседания Наблюдательного совета Фонда от 02.12.2022 № 9-22 принято решение утвердить структуру штатного расписания и штатное расписание Фонда с 01.12.2022 в новой редакции, финансовый план доходов и расходов Фонда на 2022 год (55 087,7 тыс. руб.).

К протоколу приложено штатное расписание с 01.12.2022, согласно которому количество штатных единиц составляет 38 ед., ФОТ – 3 725 тыс. руб. в месяц.

Согласно Пояснительной записке предлагается ввести в юридический отдел 1 штатную единицу (специалиста по кадрам) и сократить 1 штатную единицу (бухгалтера).

Изменения финансового плана доходов и расходов Фонда отражены в таблице:

Таблица 8, тыс. руб.

Наименование	Протокол от 31.08.2022 № 6-22	Протокол от 02.12.2022 № 9-22	Изменение
Поступления от учредителя	55 088,2	55 087,7	-0,5
Расходы, в том числе:	55 088,2	55 087,7	-0,5
Выплата заработной платы	31 588,4	31 588,4	0,0
Страховые взносы (начисления)	9 539,7	9 220,0	-319,7
Услуги связи	356,1	280,0	-76,1
Аренда плата за пользование имуществом	6 066,0	5 816,6	-249,4
Увеличение стоимости основных средств	2 575,0	2 148,7	-426,3
Увеличение стоимости запасов	1 917,6	2 116,3	198,7
Прочие затраты	3 045,4	3 917,8	872,4

Согласно приложению к вопросам повестки дня заседания Наблюдательного совета Фонда:

общая сумма субсидии уменьшена на 0,5 тыс. руб. в связи с областным законом от 07.10.2022 № 107-оз¹, которым утверждена сумма имущественного взноса в размере 55 087,7 тыс. руб.;

планируемые расходы приводятся в соответствие с фактическими затратами Фонда.

¹ Областной закон от 07.10.2022 № 107-оз «О внесении изменений в областной закон «Об областном бюджете Ленинградской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Сметы административно-хозяйственных расходов на 2021 и 2022 годы

Согласно Уставу Фонда, утвержденному распоряжением Комитета по строительству № 82 от 17.03.2020:

- к компетенции генерального директора Фонда относится разработка и ежегодное представление на утверждение Наблюдательного совета Фонда финансового плана доходов и расходов (бюджета) Фонда, в том числе сметы административно-хозяйственных расходов (подпункт 3 пункта 8.3 Устава Фонда);

- к компетенции Наблюдательного совета относится утверждение финансового плана доходов и расходов (бюджета) Фонда, в том числе сметы административно-хозяйственных расходов (подпункт 9 пункта 6.21 Устава Фонда).

Согласно Уставу Фонда, утвержденному распоряжением Комитета по строительству № 469 от 01.12.2021:

- к компетенции генерального директора Фонда относится разработка и ежегодное представление на утверждение Наблюдательного совета Фонда финансового плана доходов и расходов (бюджета) Фонда, в том числе сметы административно-хозяйственных расходов (подпункт 3 пункта 8.3 Устава Фонда);

- к компетенции Наблюдательного совета относится утверждение финансового плана доходов и расходов (бюджета) Фонда, в том числе сметы административно-хозяйственных расходов (подпункт 12 пункта 6.21 Устава Фонда).

Таким образом, Уставом Фонда предусмотрено наличие утвержденных Наблюдательным советом следующих документов:

- финансового плана доходов и расходов (бюджета) Фонда;
- сметы административно-хозяйственных расходов.

Следует отметить, что формы и требования к содержанию и оформлению финансового плана доходов и расходов (бюджета) Фонда и сметы административно-хозяйственных расходов Фонда не установлены (не регламентированы).

Фактически на запрос КСП ЛО Фондом не представлены документы с названием «Смета административного-хозяйственных расходов» на 2021 и 2022 годы.

Фондом представлены документы с названием «Финансовый план (бюджет)» Фонда и «Финансовый план (смета)» Фонда на 2021 и 2022 годы (приложение № 1 к настоящему отчету).

Фонд по данному факту пояснил, что сметы административно-хозяйственных расходов в 2021 - 2022 годах Фондом не оформлялись. Фонд составляет и предоставляет на утверждение для получения субсидии финансовый план, а не смету административно-хозяйственных расходов. Приложением к финансовому плану является пояснительная записка, в которой указана расшифровка статей расходов финансового плана и расчет ФОТ.

Исходя из вышеизложенного, по мнению КСП ЛО, в целях недопущения неоднозначного применения (толкования) норм Устава Фонда Комитету по строительству Ленинградской области следует принять следующие меры:

- рассмотреть необходимость корректировки норм Устава Фонда в части требования о разработке и утверждении финансового плана доходов и расходов (бюджета) Фонда, в том числе сметы административно-хозяйственных расходов;
- обеспечить принятие мер по установлению требований к содержанию и оформлению финансового плана доходов и расходов (бюджета) Фонда и сметы административно-хозяйственных расходов Фонда.

Своевременность представления отчетов о расходовании средств субсидий и достижении показателей результативности предоставления субсидий

Согласно пункту 2.9 Порядка предоставления субсидий отчет о расходовании средств субсидий и достижении показателей результативности предоставления субсидий направляется Фондом в Комитет по строительству по форме и в сроки, установленные соглашением.

Согласно пункту 4.3.8 Соглашения от 29.12.2020 № 3 и пункту 4.3.8 Соглашения от 29.12.2021 № 4 Фонд обязан обеспечить представление главному распорядителю не позднее 5-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, в котором была получена Субсидия:

отчета о достижении значений результатов предоставления Субсидии и показателей, по форме в соответствии с приложением 2 к соглашению;

отчета о расходах, на финансовое обеспечение которых предоставляется Субсидии, по форме в соответствии с приложением 3 к соглашению.

Иных сроков для предоставления годовых отчетов (отчетов за 4 квартал) Порядком предоставления субсидии и соглашениями о предоставлении субсидии от 29.12.2020 № 3 и от 29.12.2021 № 4 не установлено.

Таким образом, в соответствии с пунктом 2.9 Порядка предоставления субсидий, пунктом 4.3.8 Соглашения от 29.12.2020 № 3 и пунктом 4.3.8 Соглашения от 29.12.2021 № 4 отчеты за 4 квартал 2021 года и за 4 квартал 2022 года должны быть представлены Фондом не позднее 5-го января 2022 года и не позднее 5-го января 2023 года соответственно.

Фактически в нарушение пункта 2.9 Порядка предоставления субсидий, пункта 4.3.8 Соглашения от 29.12.2020 № 3 и пункта 4.3.8 Соглашения от 29.12.2021 № 4 за 4 квартал 2021 и 2022 годов отчеты Фондом представлены несвоевременно:

- за 4 квартал 2021 года - письмо Фонда от 11.01.2022 № 1466;
- за 4 квартал 2022 года - письмо Фонда от 10.01.2023 № 4346.

Согласно пункту 5.3 соглашений о предоставлении субсидии от 29.12.2020 № 3 и от 29.12.2021 № 4 установление Комитетом по строительству факта неисполнения или ненадлежащего исполнения Фондом обязательств по соглашению о предоставлении субсидии является основанием для бесспорного возврата перечисленных средств субсидии в срок, установленный в письменном требовании Комитета по строительству о возврате предоставленных средств субсидии.

Такие требования Комитетом по строительству не направлялись.

По данному факту Фонд письмом 12.07.2023 № 1695 пояснил, что отчет о расходах, на финансовое обеспечение которых предоставляется субсидия, по форме приложения 3 к соглашению включает в себя в том числе расходы последнего рабочего дня года и комиссию банка за ведение счёта, т.е. последние финансовые расходы Фонд может видеть только в выписке банка за 31 декабря, которая предоставляется Фонду только в первый рабочий день следующего календарного года. Без выписки банка за 31 декабря отчет не может быть сформирован, т.к. данные этого отчета будут являться недостоверными. Следовательно, отчет за 4 квартал не может быть предоставлен до 5 января. В целях достоверности предоставляемых данных отчет за 4 квартал Фондом предоставляется по устному согласованию с Комитетом по строительству в первый рабочий день нового календарного года.

Однако требования Порядка предоставления субсидий, являющегося нормативным правовым актом, не могут произвольно изменяться по соглашению сторон.

Устное согласование Комитетом по строительству не отменяет требования, установленные Порядком предоставления субсидий.

Кроме того, информация о причинах направления Фондом в Комитет по строительству отчетов о достижении значений результатов предоставления Субсидии и показателей (приложение 2 к соглашениям о предоставлении субсидии от 29.12.2020 № 3 и от 29.12.2021 № 4) с нарушением срока, установленного пунктом 2.9 Порядка предоставления субсидий, пунктами 4.3.8 соглашений о предоставлении субсидии от 29.12.2020 № 3 и от 29.12.2021 № 4, в КСП ЛО не представлена.

Следовательно, указанная позиция Фонда не может быть принята в качестве обоснования правомерности или допустимости несвоевременного предоставления отчетов, так как не соответствует требованиям Порядка предоставления субсидий и заключенным соглашениям о предоставлении субсидий.

КСП ЛО запросила у Комитета по строительству пояснения по вопросу несвоевременности представления отчетов Фондом, а также информацию о направлении требований о возврате, предоставленных Фонду в 2021 - 2022 годах средств субсидии (при наличии), либо информацию о причинах их не направления.

Комитет по строительству письмом от 19.07.2023 сообщил, что на основании статьи 193 Гражданского кодекса Российской Федерации если последний день срока приходится на нерабочий день, днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день. В 2022 году первым рабочим днем было 10 января, в 2023 году первым рабочим днем было 9 января. Таким образом, КСП ЛО правомерно выявлены нарушения Фондом сроков направления отчетов в 2022 и 2023 годах. О недопущении нарушения требований пункта 2.9 Порядка предоставления субсидий комитетом подготовлено письмо в адрес Фонда.

Таким образом, Комитетом по строительству факт нарушения Фондом требований пункта 2.9 Порядка предоставления субсидий подтвержден.

Следует отметить, что в соответствии с пунктом 3 статьи 2 Гражданского кодекса Российской Федерации к имущественным отношениям, основанным на административном или ином властном подчинении одной стороны другой, в том числе к налоговым и другим финансовым и административным отношениям, гражданское законодательство не применяется, если иное не предусмотрено законодательством.

Статья 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Порядок предоставления субсидии, соглашения о предоставлении субсидий от 29.12.2020 № 3 и от 29.12.2021 № 4 не содержат указания на то, что к ним могут применяться нормы гражданского законодательства.

Следовательно, документы за 4-ый квартал, предусмотренные пунктом 2.9 Порядка предоставления субсидии, подлежат направлению Фондом в Комитет по строительству не позднее 5 января года следующего за отчетным кварталом.

Исполнение финансовых планов доходов и расходов Фонда за 2021 и 2022 годы. Выборочная проверка первичных учетных документов, подтверждающих осуществленные Фондом расходы

Информация об исполнении финансовых планов доходов и расходов Фонда представлена в приложении № 1 к настоящему отчету.

Исполнение финансовых планов доходов и расходов Фонда составило:

- в 2021 году - 25 713,3 тыс. руб. или 99,2% от плана (25 907,9 тыс. руб.);
- в 2022 году - 54 982,2 тыс. руб. или 99,8% от плана (55 087,7 тыс. руб.).

Остатки субсидий (194,7 тыс. руб. за 2021 год и 105,5 тыс. руб. за 2022 год) возвращены в областной бюджет.

Основным фактором, повлиявшим на увеличение расходов в 2022 году, является увеличение штатной численности Фонда, которая составила:

- 15 штатных единиц на начало 2021 года;
- 17 штатных единиц на конец 2021 года;
- 18 штатных единиц на начало 2022 года;
- 38 штатных единиц на конец 2022 года.

Информация об изменении штатной численности Фонда приведена в таблице:

Таблица 9

Структурное подразделение	Протокол № 9-20 от 23.12.2020 (с 01.01.2021)		Протокол № 9-22 от 02.12.2022 (с 01.12.2022)	
	Штатных единиц	ФОТ в месяц, тыс. руб.	Штатных единиц	ФОТ в месяц, тыс. руб.
Администрация (генеральный директор, заместители)	1	104,0	3	474,5
Отдел делопроизводства	0	0,0	3	233,5
Бухгалтерия	2	161,2	4	411,0
Финансовый отдел	2	161,2	4	403,5
Отдел правового обеспечения / Юридический отдел	2	176,8	5	442,5
Строительная служба	6	488,8	9	860,0
Отдел закупок и административно- хозяйственного обеспечения	2	156,0	3	283,5

Структурное подразделение	Протокол № 9-20 от 23.12.2020 (с 01.01.2021)		Протокол № 9-22 от 02.12.2022 (с 01.12.2022)	
	Штатных единиц	ФОТ в месяц, тыс. руб.	Штатных единиц	ФОТ в месяц, тыс. руб.
Отдел продаж	0	0,0	4	363,0
Отдел аналитики	0	0,0	3	253,5
Итого	15	1 248,0	38	3 725,0

В целях обоснования необходимых сумм средств, утверждаемых Наблюдательным советом в финансовом плане доходов и расходов Фонда в разрезе статей затрат, Фонд в адрес членов Наблюдательного совета Фонда направлял пояснительные записки к финансовым планам Фонда, в которых приведены расчеты (обоснования) необходимых сумм средств в разрезе статей затрат.

Однако после утверждения Наблюдательным советом Фонда финансовых планов доходов и расходов Фонда на 2021 и 2022 годы, Фонд расходы за счет средств субсидии осуществлял не в соответствии с расчетами (обоснованиями) запланированных и утвержденных сумм средств в финансовых планах Фонда, но в пределах общих сумм средств, утвержденных в финансовых планах Фонда в разрезе статей затрат.

Выплата заработной платы. Страховые взносы (начисления)

Финансовым планом доходов и расходов Фонда на 2021 год (протокол заседания Наблюдательного совета Фонда от 14.10.2021 № 7-21) средства на выплату заработной платы с начислениями на выплаты по оплате труда утверждены в сумме 20 289,2 тыс. руб.

Расходы составили 20 176,7 тыс. руб. (99,4%).

Финансовым планом доходов и расходов Фонда на 2022 год (протокол заседания Наблюдательного совета Фонда от 02.12.2022 № 9-22) средства на выплату заработной платы с начислениями на выплаты по оплате труда утверждены в сумме 40 808,4 тыс. руб.

Расходы составили 40 737,8 тыс. руб. (99,8%).

Трудовой договор с генеральным директором Фонда

Согласно пункту 4.2.3 Устава Фонда учредитель Фонда заключает трудовой договор с генеральным директором Фонда.

Комитет по строительству как работодатель в лице председателя комитета заключил трудовой договор от 01.02.2022 с генеральным директором Фонда Моргуном А. Н. на срок три года.

Положения пункта 2.2.6 Трудового договора от 01.02.2022 в части определения права генерального директора Фонда по утверждению штатного расписания Фонда противоречат пункту 6.21 устава Фонда (утверждение штатного расписания Фонда отнесено к исключительной компетенции Наблюдательного совета Фонда), в том числе:

Таблица 10

Устав Фонда (распоряжения Комитета по строительству от 01.12.2021 № 469 и от 24.10.2022 № 379)	Трудовой договор от 01.02.2022 б/н
Подпункт 3 пункта 8.3. К компетенции генерального директора Фонда относится разработка и ежегодное представление на утверждение Наблюдательного совета Фонда финансового плана доходов и расходов (бюджет) Фонда, в том числе сметы административно-хозяйственных расходов, штатного расписания Фонда, размера Фонда оплаты труда работников Фонда. Подпункт 12 пункта 6.21. К исключительной компетенции Наблюдательного совета Фонда относится утверждение финансового плана доходов и расходов (бюджета) Фонда, в том числе сметы административно-хозяйственных расходов, штатного расписания Фонда, размера Фонда оплаты труда работников Фонда.	Пункт 2.2.6. Генеральный директор имеет право утверждать штатное расписание Фонда в установленном порядке ...

Таким образом, трудовой договор от 01.02.2022 б/н с генеральным директором Фонда Моргуном А. Н. не соответствует Уставу Фонда.

Арендная плата

В 2021 году средства в сумме 2 149,6 тыс. руб. предусмотрены на аренду следующих объектов:

- помещений по адресу: г. Санкт-Петербург, ул. Панфилова, д. 12;
- юридического адреса: Ленинградская область, г. Всеволожск, ул. Приютинская, дом 13.

Заключены следующие договоры аренды (субаренды) нежилых помещений:

- договор субаренды от 01.10.2020 с ООО «УИК «Созвездие» (206 кв. м, стоимость субаренды в месяц – 177 тыс. руб., обеспечительная сумма – 177 тыс. руб.);
- договор аренды от 01.11.2021 с ООО «УИК «Созвездие» (166,4 кв. м, стоимость аренды в месяц – 199,7 тыс. руб., обеспечительная сумма – 199,7 тыс. руб.).

Расходы за 2021 год составили 2 149,6 тыс. руб. (100%).

В течение 2022 года увеличение расходов на арендную плату составило 3 235 тыс. руб. (с 2 581,6 тыс. руб. до 5 816,6 тыс. руб.).

Согласно пояснительным запискам к финансовым планам доходов и расходов Фонда в арендную плату включены следующие затраты:

Таблица 11, тыс. руб.

Показатель	Номер протокола Наблюдательного совета					
	№ 9-21	№ 2-22	№ 3-22	№ 4-22	№ 6-22	№ 9-22
Арендная плата - всего	2 581,6	2 581,6	5 910,0	5 755,4	6 066,0	5 816,6
в том числе:						
Аренда помещений (г. Санкт-Петербург, ул. Панфилова д. 12). Договоры аренды с ООО «УИК «Созвездие».	2 554,5	2 554,5	4 379,0	4 224,4	4 535,0	4 521,1
Обеспечительный взнос	-	-	235,8	235,8	235,8	-
Аренда юридического адреса (г. Всеволожск, ул. Приютинская, дом 13). Договоры аренды с ГУП ЛО «Недвижимость».	35,1	35,1	35,1	35,1	35,1	35,5
Аренда автомобиля с водителем. Договор аренды автомобиля с водителем.	-	-	1 260,0	1 260,0	1 260,0	1 260,0

Расходы на аренду за 2022 год составили 5 784,8 тыс. руб. (99,5%).

В 2022 году действовал договор аренды нежилых помещений от 01.11.2021, заключенный Фондом с ООО «УИК «Созвездие» (стоимость аренды в месяц – 199,7 тыс. руб.).

Дополнительным соглашением от 10.03.2022 № 1 (действует с 01.04.2022) в договор аренды от 01.11.2021 внесены изменения – арендуемая площадь увеличена со 166,4 кв. м до 320,1 кв. м (стоимость аренды в месяц увеличена до 416,1 тыс. руб., обеспечительная сумма – до 416,1 тыс. руб.).

Дополнительное соглашение от 10.03.2022 № 1 заключено до принятия решения Наблюдательным советом Фонда (протокол от 31.03.2022 № 3-22) об увеличении расходов на аренду.

01.10.2022 Фондом с ООО «УИК «Созвездие» заключен договор аренды нежилых помещений на период с 01.10.2022 по 31.08.2023 (320,1 кв. м, 416,1 тыс. руб. в месяц, обеспечительная сумма – 416,1 тыс. руб.).

Дополнительным соглашением от 31.10.2022 № 1 (действует с 01.11.2022) внесены изменения в договор аренды от 01.10.2022 - дополнительно арендовано нежилое помещение площадью 15,6 кв. м (стоимость аренды - 20,3 тыс. руб. в месяц, обеспечительная сумма – 20,3 тыс. руб.).

Договор аренды автомобиля с экипажем от 01.04.2022

Пояснительными записками к финансовым планам доходов и расходов Фонда на 2022 год, направленными членам Наблюдательного совета Фонда для принятия решения об утверждении финансового плана доходов и расходов Фонда на 2022 год, расходы на аренду автомобиля с экипажем для генерального директора Фонда запланированы в сумме 1 260 тыс. руб. (140 тыс. руб. x 9 мес. = 1 260 тыс. руб.).

Следует отметить, что расчеты стоимости иных вариантов обеспечения генерального директора транспортом (приобретение автомобиля со штатным водителем, использование такси и др.) в пояснительных записках не приведены. Необходимость и целесообразность аренды автомобиля с водителем по сравнению с другими вариантами обеспечения генерального директора транспортом не обоснована.

По вопросу необходимости аренды автомобиля с экипажем для генерального директора Фонд сообщил, что расходы по аренде автомобиля с экипажем в сумме 1 260 тыс. руб. включены в финансовый план на 2022 год для осуществления уставной деятельности Фонда, учитывая постоянный разъездной характер работы генерального директора в связи с необходимостью в постоянном посещении удаленно размещенных объектов строительства Фонда, решения вопросов с подрядчиками и ресурсосберегающими организациями.

Договор аренды автомобиля с экипажем от 01.04.2022 заключен Фондом с Шибаевым А. А. (аренда автомобиля KIA K5 с экипажем, срок аренды: с 01.04.2022 по 31.12.2022, стоимость аренды: 140 тыс. руб. в месяц).

Приемка услуг по договору оформлена актами, в которых не указаны лица, пользовавшиеся автомобилем, время поездок, маршруты, цели поездок.

Расходы за 2022 год составили 1 228,2 тыс. руб.

В целях экономического обоснования расходов на аренду автомобиля с экипажем Фондом в КСП ЛО представлены:

- Расчет стоимости использования арендованного автомобиля со штатным водителем (145,1 тыс. руб. в месяц). Расчет составлен исходя из продолжительности рабочего времени водителя 165 часов в месяц и сверхурочных 10 часов в месяц, пробега автомобиля 200 км в день, 21-го рабочего дня, стоимости аренды автомобиля - 1 970 руб. в сутки.

- Расчет стоимости аренды автомобиля с водителем (141,8 тыс. руб. в месяц). Расчет составлен исходя из стоимости аренды 750 руб. в час, 21-го рабочего дня, 9-ти часов в день ($21 * 750 * 9 = 141,8$ тыс. руб.).

Прочие затраты

Финансовым планом доходов и расходов Фонда на 2021 год (протокол заседания Наблюдательного совета Фонда от 14.10.2021 № 7-21) средства на прочие затраты утверждены в сумме 2 105,1 тыс. руб.

По данным Фонда расходы за 2021 год составили 2 090,2 тыс. руб. (99,3%), в том числе:

Таблица 12

Показатель	Сумма, руб.
Банк «Россия». Комиссии.	35 635,00
Русакова Е. С. Сведения в ЕГРН.	2 100,00
Никитин В. А. Ремонт обогревателя.	4 389,00
Никитина Н. В. Отправка документов.	2 120,50
Арчакова Д. Е. Отправка документов.	1 386,50
Шестакова М. С. Отправка документов.	5 855,00
Горшенев А. Г. (22 140,30 руб. - командировка, 4 000 руб. - нотариус, 500 руб. - отправка документов, 1 630 руб. - сведения в ЕГРН)	28 270,30
Глазкова А. В. Отправка документов	67 276,69
Компания «Диком Сервис». Ремонт компьютера	15 950,00
Бакалов О.Е. Услуги системного администратора	171 560,00
ООО «СИТИ». Заправка картриджей	12 110,00
АО «ИНТЕРФАКС». Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц (ЕФРСФДЮЛ) - размещение сведений	860,35
ООО «ПРОГРЕССИЯ». Аудит	88 000,00
Компания «Тензор». Программа «Крипто Про»	7 200,00
ИФНС. Пени	56 626,49
Минюст. Государственная пошлина	800,00
Брик О. А. Юридические услуги	5 500,00
Программа для сметчиков «ГРАНД-СМЕТА»	35 400,00
Компания «1С-БЕКТРО». Программа «1С Бухгалтерия»	33 816,00
Компания «Софтлайн Интернет Трейд». Программа «Акробат».	47 564,00
ООО «Дом Цвета». Изготовление печатей	6 300,00
НОЧУ ОДПО «Акцион-МЦФЭР». Повышение квалификации.	19 900,00
ООО «ЦЕНТР АТТЭК». Специальная оценка условий труда (СОУТ).	4 000,00
Компания «ИПЦ М-СТАЙЛ». Программа «Консультант+»	606 468,72
ООО «КОМП-СЕРВИС». Офисное приложение для компьютеров.	342 350,00
Ершов А. А. Заправка картриджей.	10 960,00
Государственная пошлина	209 094,91
Компания «АЛЬМИНА». Ремонт МФУ.	9 000,00
Компания «СОФТМАГАЗИНТРЕЙД». Строительная программа	27 000,00
Компенсация за использование личных автомобилей	232 727,27
ИТОГО	2 090 220,73

Финансовым планом доходов и расходов Фонда на 2022 год (протокол заседания Наблюдательного совета Фонда от 02.12.2022 № 9-22) средства на прочие затраты утверждены в сумме 3 917,8 тыс. руб.

По данным Фонда за 2022 год расходы составили 3 916,2 тыс. руб., в том числе:

Таблица 13

Показатель	Сумма, руб.
Услуги банка «Россия»	57 522,14
Компенсация использования автомобилей	202 832,68
Буденкова Л. А. Почта	124 669,50
Глазкова А. В. Почта	16 948,64
Горшенев А. Г. Почта	23 720,75
Горячева Ю. А. Почта	189,00
Калугина Н. Н. Доставка документов	3 149,00
Косогоров В. В. Командировка	41 048,00
Моргун А. Н. Командировка, оплата услуг нотариуса	144 233,60
Рыльцев Г. В. Такси *	999,00
Скосырская С. А. Командировка	27 300,00
Шаруева Ж. Ю. Отправка документов	535,00
ООО «КОМП-СЕРВИС». Программное обеспечение	86 100,00
Штраф	5 000,00
Грищенко В. С. Обновление сайта	80 000,00
АО «КОНСАЛТИНГ ОНЛАЙН». Публикация	10 480,00
ООО «КОПИРКА СПБ». Изготовление плаката	6 080,00
Баранов Д. С. Изготовление визиток	14 264,00
ООО «М-СТАЙЛ». Программа «Консультант+»	351 360,00
ООО «РУ-СИСТЕМС». 1С адаптация	6 200,00
Договора гражданско-правового характера (ДГПХ) и начисления	548 908,01
Государственная пошлина за рассмотрение иска в Арбитражном суде Московской области к ООО «Дорианс».	91 735,00
ООО «ГДЕТОНЕР». Заправка картриджа	550,00
Ершов А. А. Заправка картриджа	30 340,00
АНОО ДПО «ВЫСШАЯ ШКОЛА ЗАКУПОК». Повышение квалификации	35 100,00
ООО «ЯНДЕКС.ТАКСИ». Оплата такси	40 877,00
ООО «ЦЕНТР АТТЭК». Специальная оценка условий труда (СОУТ)	24 000,00
ООО «СИТИЛИНК». Программа для компьютера	143 720,00
ООО «БТК». Кабельные работы	77 060,00
ООО «СИТИ». Заправка картриджа	6 346,00
ООО «ГРАНД-СМЕТА СПБ»	50 000,00
Мучанко М. В. Электромонтажные работы	85 000,00
ООО «ОБИТ». IT	257 926,71
ИП Сухарева Е. А. Повышение квалификации	72 000,00
Кривенков К. Н. Изготовление жалюзи	82 274,72
ИФНС. Пени	1,06
ООО «КЛС ПЛЮС». Заправка картриджа	600,00
Федёха А. А. Ремонт принтера	2 000,00
ООО «ВЕКТРО ПРАГМАТИК». Покупка 1С ЗУП	126 412,00
ООО «СОФТЛАЙН ИНТЕРНЕТ ТРЕЙД». Антивирус	126 804,01
УФПС г. Санкт-Петербурга и Ленинградской области. Почта	110 000,00
ООО «БАЛТПРОМ». Заправка картриджа	4 816,00
Чернышёва Н. В. Повышение квалификации	42 000,00
ООО «ЦИФРОВЫЕ ТЕХНОЛОГИИ». Программа «Крипто Про»	20 300,00
ООО «КОМПАНИЯ ТЕНЗОР». ЭЦП	3 600,00
Государственные пошлины	449 150,00
Компания «Брик»	4 400,00
Компания «Айбиконсалт»	3 100,00
Компания «Хэдхантер»	83 014,00

Показатель	Сумма, руб.
Компания «Астрал Калуга»	5 500,00
Компания «Прогрессия»	186 000,00
Итого	3 916 165,82

* письмом от 29.08.2023 № 2295 Фонд сообщил, что фактически 11.04.2022 оформлена и оплачена подписка «Яндекс 360 Премиум 2 ТБ на год» в сумме 1 тыс. руб. Данная подписка была необходима для административно-хозяйственной деятельности Фонда.

Пени, штраф

Расчетами (обоснованиями) необходимой суммы средств на прочие расходы, приведенными в Пояснительной записке к финансовому плану Фонда на 2021 год, направленной 08.10.2021 членам Наблюдательного совета Фонда для принятия решения об утверждении финансового плана Фонда на 2021 год (протокол заседания Наблюдательного совета Фонда от 14.10.2021 № 7-21), расходы на оплату пеней не предусмотрены.

При этом, в 2021 году Фондом за счет средств субсидии из областного бюджета оплачены пени по налогам в сумме 56,6 тыс. руб.

Расчетами (обоснованиями) необходимой суммы средств на прочие расходы, приведенными в Пояснительной записке к финансовому плану Фонда на 2022 год, направленной 25.11.2022 членам Наблюдательного совета Фонда для принятия решения об утверждении финансового плана Фонда на 2022 год (протокол заседания Наблюдательного совета Фонда от 02.12.2022 № 9-22), расходы на оплату штрафа не предусмотрены.

При этом, 11.04.2022 Фондом за счет средств субсидии из областного бюджета оплачен штраф за нарушение антимонопольного законодательства в сумме 5 тыс. руб.

Государственная пошлина

В Пояснительной записке к финансовому плану Фонда на 2022 год, направленной членам Наблюдательного совета Фонда 25.11.2022 для принятия решения об утверждении финансового плана Фонда на 2022 год (протокол заседания Наблюдательного совета Фонда от 02.12.2022 № 9-22), расходы на оплату государственной пошлины запланированы в сумме 264 тыс. руб. (в т. ч. за рассмотрение иска к ООО «Дорианс» в сумме 91,7 тыс. руб.).

При этом, расходы на оплату государственной пошлины за 2022 год составили 540,9 тыс. руб. (в т. ч. за рассмотрение иска к ООО «Дорианс» в сумме 91,7 тыс. руб.).

Положение об использовании личного имущества. Компенсация за использование личного автотранспорта

При проведении предыдущей проверки Фонда КСП ЛО указала на факт отсутствия положения о порядке предоставления работникам Фонда компенсации за использование личного имущества, в том числе:

Таблица 14

Документ	Информация
Акт проверки некоммерческой организации «Фонд защиты прав граждан - участников долевого строительства Ленинградской области» в рамках проверки использования средств областного	Страницы 27 и 57. В Фонде положение о порядке предоставления работникам компенсации за использование личных мобильных телефонов в служебных целях не разработано и не утверждено.

Документ	Информация
бюджета, выделенных в 2019 и 2020 годах комитету по строительству Ленинградской области на реализацию мероприятий государственной программы «Формирование городской среды и обеспечение качественным жильем граждан на территории Ленинградской области» от 01.09.2020.	Страницы 30 и 61. В Фонде положение о порядке предоставления работникам компенсации за использование личных автомобилей для служебных поездок не разработано и не утверждено.
Отчет КСП ЛО по результатам проведения контрольного мероприятия «Проверка использования средств областного бюджета, выделенных комитету по строительству Ленинградской области на реализацию мероприятий государственной программы «Формирование городской среды и обеспечение качественным жильем граждан на территории Ленинградской области» за 2019 год и истекший период 2020 года» от 15.12.2020 (пункт 7.10 выводов)	Положения Фонда о порядке предоставления работникам компенсации за использование личного имущества не разработаны и не утверждены.

При этом, в ходе проведения настоящего контрольного мероприятия Фондом в КСП ЛО представлено Положение об использовании работниками «Фонда защиты прав граждан – участников долевого строительства Ленинградской области» личных автомобилей для служебных поездок и личных мобильных телефонов для служебных целей (далее – Положение об использовании личного имущества), утвержденное генеральным директором Фонда (Горшеневым А. Г.) 22.10.2019.

Следовательно, Фондом в 2020 году в период до формирования отчета КСП ЛО от 15.12.2020 по результатам проведения предыдущего контрольного мероприятия (отчет сформирован после рассмотрения разногласий к акту проверки на заседании Коллегии КСП ЛО от 28.09.2020 № 6/20) в КСП ЛО Положение об использовании работниками «Фонда защиты прав граждан – участников долевого строительства Ленинградской области» личных автомобилей для служебных поездок и личных мобильных телефонов для служебных целей, утвержденное от 22.10.2019, и дополнительные соглашения к трудовым договорам представлены не были.

По данному факту Фонд 25.07.2023 пояснил, что в период проверки КСП ЛО в 2020 году, учитывая замечания КСП ЛО, были внесены необходимые исправления, разработано и утверждено Положение об использовании работниками Фонда личных автомобилей для служебных поездок и личных мобильных телефонов для служебных целей.

Исходя из представленной Фондом информации, Положение Фонда об использовании личного имущества для служебных целей (указана дата утверждения генеральным директором Фонда Горшеневым А. Г. - 22.10.2019) разработано в 2020 году, т.е. дата утверждения указанного положения указана недостоверно.

В соответствии со статьей 188 Трудового кодекса Российской Федерации при использовании работником с согласия или ведома работодателя и в его интересах личного имущества работнику:

- выплачивается компенсация за использование, износ (амортизацию) инструмента, личного транспорта, оборудования и других технических средств и материалов, принадлежащих работнику,

- а также возмещаются расходы, связанные с их использованием. Размер возмещения расходов определяется соглашением сторон трудового договора, выраженным в письменной форме.

В Положении об использовании личного имущества приведена ссылка на пункт 3 статьи 217 НК РФ¹, который утратил силу с 01.01.2020.

Следовательно, Положение об использовании личного имущества по состоянию на 21.07.2023 не актуализировано.

В Приложении № 1 к Положению об использовании личного имущества от 22.10.2019 приведены расчеты размера компенсации за использование личного имущества (суммы износа за месяц), составленные исходя из наименования личного имущества (автомобилей и мобильных телефонов (смартфонов), рыночной стоимости имущества и срока службы личного имущества, в том числе:

Таблица 15

Наименование личного имущества	Рыночная стоимость имущества (руб.)	Срок службы (мес.)	Износ в мес. (руб.)
Легковой автомобиль PORSCHE CAYENNE	5 419 000,00	60	90 316,67
Легковой автомобиль AUDI A-6	3 800 000,00	60	63 333,33
Мобильный телефон (смартфон) Apple iPhone 11	50 000,00	24	2 083,33
Мобильный телефон (смартфон) Samsung Galaxy S10+	97 000,00	24	4 041,67
Мобильный телефон (смартфон) Samsung Galaxy A70	28 000,00	24	1 166,67
Мобильный телефон (смартфон) XIAOMI Redmi9	24 010,00	24	1 000,41
Мобильный телефон (смартфон) Apple iPhone SE	42 000,00	24	1 416,67
Мобильный телефон (смартфон) Honor 3li	17 000,00	12	1 416,67
Мобильный телефон (смартфон) Mi Note 10 lite	28 000,00	24	1 166,67
Мобильный телефон (смартфон) Apple iPhone 6S	24 000,00	18	1 333,33
Мобильный телефон (смартфон) Apple iPhone XS	42 000,00	24	1 750,00
Мобильный телефон (смартфон) Apple iPhone XR	41 990,00	24	1 749,58
Мобильный телефон (смартфон) Samsung Galaxy S10e	52 518,00	24	2 188,25

Под данным расчетом в Приложении № 1 к Положению об использовании личного имущества указано, что в связи с большой сложностью определения точного времени использования личного имущества в служебных целях договорная цена компенсации за использование личного имущества определяется в следующих размерах:

- компенсация за использование личного легкового автомобиля - 10 тыс. руб. в месяц;

- компенсация за использование личного мобильного телефона (смартфона) - 1 тыс. руб. в месяц.

Приказом от 30.12.2021 № 82² внесены изменения в Приложение № 1 к Положению об использовании личного имущества – приведены расчеты стоимости износа следующих автомобилей:

¹ Налоговый кодекс Российской Федерации.

² Приказ от 30.12.2021 № 82 «О внесении изменения в приложение № 1 к «Положению об использовании работниками «Фонда защиты прав граждан – участников долевого строительства Ленинградской области»

Таблица 16

Наименование личного имущества	Рыночная стоимость имущества (руб.)	Срок службы (мес.)	Износ в мес. (руб.)	Собственник
Легковой автомобиль NISSAN QASHQAI	2 421 000,00	60	40 350,00	Корчагин В. В.
Легковой автомобиль FORD EXPLORER	3 620 000,00	60	60 333,00	Астанина Е. В.
Легковой автомобиль VOLKSWAGEN TIGUAN	2 862 370,00	60	47 706,00	Русакова Е. С.
Легковой автомобиль SKODA OCTAVIA	1 779 000,00	60	29 650,00	Косогоров В. В.

При этом указано, что в связи с большой сложностью определения точного времени использования личного имущества в служебных целях договорная цена компенсации за использование личного имущества определяется в размере от 5 до 10 тыс. руб. в месяц на основании приказа.

Пунктом 3 приказа от 30.12.2021 № 82 установлено с 01.01.2022 выплачивать ежемесячную компенсацию за использование в служебных целях личного транспортного средства:

- генеральному директору Горшеневу А. Г. за использование легкового автомобиля AUDI A-6 в размере 10 тыс. руб.;
- главному инженеру проекта Чибисову Д. В. за использование легкового автомобиля PORSCHE CAYENNE 10 тыс. руб.;
- юрисконсульту Корчагину В. В. за использование легкового автомобиля NISSAN QASHQAI в размере 5 тыс. руб.

***Положение об использовании личных автомобилей для служебных целей
от 25.07.2022***

Положение об использовании работниками «Фонда защиты прав граждан – участников долевого строительства Ленинградской области» личных автомобилей для служебных поездок (далее – Положение об использовании личных автомобилей для служебных целей) утверждено генеральным директором Фонда (А. Н. Моргуном) 25.07.2022.

Согласно пункту 2.4 раздела 2 «Условия выплаты компенсации» Положения об использовании личных автомобилей для служебных целей:

- Размер компенсации определяется соглашением сторон трудового договора, выраженным в письменной форме на основании расчета (Приложение № 1).

- В размерах компенсации работнику учтено возмещение затрат по эксплуатации используемого личного имущества (сумма износа, техническое обслуживание и текущий ремонт).

В Приложении № 1 к Положению об использовании личных автомобилей для служебных целей приведены расчеты сумм компенсации личного имущества, в том числе:

Таблица 17

Наименование личного имущества	Рыночная стоимость имущества	Срок службы (мес.)	Износ в мес. (руб.)	Собственник
Легковой автомобиль NISSAN QASHQAI	2 421 000,00	60	40 350,00	Корчагин В.В.
Легковой автомобиль FORD EXPLORER	3 620 000,00	60	60 333,00	Астанина Е.В.

При этом указано, что в связи с большой сложностью определения точного времени пользования личного имущества в служебных целях договорная цена компенсации за использование личного имущества определяется в размере от 5 до 10 тыс. руб. в месяц на основании приказа.

Приказом от 01.08.2022 № 117-1¹ внесены изменения в Приложение № 1 к Положению об использовании личных автомобилей для служебных целей – приведены расчеты сумм износа для следующих автомобилей:

Таблица 18

Наименование личного имущества	Рыночная стоимость имущества (руб.)	Срок службы (мес.)	Износ в мес. (руб.)	Собственник
Легковой автомобиль NISSAN QASHQAI	2 421 000,00	60	40 350,00	Корчагин В.В.
Легковой автомобиль FORD EXPLORER	3 620 000,00	60	60 333,00	Астанина Е.В.
Легковой автомобиль VOLKSWAGEN TIGUAN	2 862 370,00	60	47 706,00	Русакова Е.С.
Легковой автомобиль SKODA OCTAVIA	1 779 000,00	60	29 650,00	Косогоров В.В.

При этом указано, что в связи с большой сложностью определения точного времени использования личного имущества в служебных целях договорная цена компенсации за использование личного имущества определяется в размере от 5 до 10 тыс. руб. в месяц на основании приказа.

В соответствии с пунктом 2 Приказа от 01.08.2022 № 117-1 компенсация за использование личного автомобиля в служебных целях ежемесячно выплачивается с 01.08.2022:

- заместителю генерального директора по строительству Косогорову В. В. за использование легкового автомобиля SKODA OCTAVIA в размере 10 тыс. руб.;

- ведущему юрисконсульту Корчагину В. В. за использование легкового автомобиля NISSAN QASHQAI в размере 5 тыс. руб.;

- специалисту по маркетингу и PR Астаниной Е. В. за использование легкового автомобиля FORD EXPLORER в размере 5 тыс. руб.;

- инженеру проекта Русаковой Е. С. за использование легкового автомобиля VOLKSWAGEN TIGUAN в размере 5 тыс. руб.

Приказом от 05.12.2022 № 198 «О выплате компенсации за использование личного автомобиля в служебных целях работникам Фонда» установлено, что

¹ Приказ от 01.08.2022 № 117-1 «О внесении изменения в приложение № 1 к «Положению об использовании работниками «Фонда защиты прав граждан – участников долевого строительства Ленинградской области» личных автомобилей для служебных поездок» и выплате компенсации за использование личного автомобиля в служебных целях работникам Фонда».

компенсация за использование личного автомобиля в служебных целях ежемесячно выплачивается с 01.12.2022:

- заместителю генерального директора по строительству Косогорову В. В. за использование легкового автомобиля марки SKODA OCTAVIA в размере 10 тыс. руб.;

- специалисту по маркетингу и PR Астаниной Е. В. за использование легкового автомобиля FORD EXPLORER в размере 5 тыс. руб.;

- ведущему юрисконсульту Русаковой Е. С. за использование легкового автомобиля VOLKSWAGEN TIGUAN в размере 5 тыс. руб.;

- юрисконсульту Горячевой Ю. А. за использование легкового автомобиля FORD FOCUS в размере 5 тыс. руб.

Данным приказом изменено приложение № 1, в том числе:

Таблица 19

Наименование личного имущества	Рыночная стоимость имущества (руб.)	Срок службы (мес.)	Износ в мес. (руб.)	Собственник
Легковой автомобиль FORD FOCUS	1 000 000,00	60	16 667,00	Горячева Ю. А.
Легковой автомобиль FORD EXPLORER	3 620 000,00	60	60 333,00	Астанина Е. В.
Легковой автомобиль VOLKSWAGEN TIGUAN	2 862 370,00	60	47 706,00	Русакова Е. С.
Легковой автомобиль SKODA OCTAVIA	1 779 000,00	60	29 650,00	Косогоров В. В.

При этом указано, что ввиду большой сложности определения точного времени использования личного имущества в служебных целях договорная цена компенсации за использование личного имущества определяется в размере от 5 до 10 тыс. руб. в месяц на основании приказа.

Согласно письму Минфина России от 06.12.2019 № 03-04-06/94977 (Об НДФЛ и страховых взносах при выплате работникам компенсации за использование личных автомобилей в служебных целях) компенсационные выплаты, производимые в соответствии со статьей 188 Трудового кодекса Российской Федерации организацией за использование личного автомобиля работника, используемого в интересах работодателя, освобождаются от обложения налогом на доходы физических лиц в соответствии с пунктом 3 статьи 217 Налогового кодекса Российской Федерации в размере, определенном соглашением сторон трудового договора. При этом в целях освобождения от обложения налогом на доходы физических лиц полученных доходов в организации должны иметься копии документов, подтверждающих право собственности работника на используемое имущество, а также расчеты компенсаций и документы, подтверждающие фактическое использование имущества в интересах работодателя, осуществление расходов на эти цели и суммы произведенных в этой связи расходов.

Данная позиция Минфина России также отражена в письме Минфина России от 26.06.2020 № 03-04-05/55023 (Об НДФЛ с сумм компенсации за использование работником личного имущества в интересах работодателя): в целях освобождения от обложения налогом на доходы физических лиц полученных доходов в организации должны иметься копии документов, подтверждающих право собственности работника на используемое имущество,

а также расчеты компенсаций и документы, подтверждающие фактическое использование имущества в интересах работодателя, осуществление расходов на эти цели и суммы произведенных в этой связи расходов.

Фактически вместо расчетных сумм компенсаций за использование личного имущества (автомобилей) Фонд применял договорные цены компенсации за использование личного имущества в размере от 5 до 10 тыс. руб.

Документы, подтверждающие фактическое использование имущества в интересах работодателя, не представлены.

По данному факту Фонд 12.07.2023 пояснил, что работникам Фонда выплачивается только компенсация за использование личного имущества (износ), оплата ГСМ, ремонтов и прочих затрат, связанных с использованием личного имущества работникам Фонда в 2019 - 2023 годах, не производилась. Следовательно, путевые листы, журналы учета ГСМ, журналы учета выездов автомобилей и прочие документы в Фонде не оформлялись.

Согласно Пояснительной записке к финансовому плану за 2021 год (протокол Наблюдательного совета от 14.10.2021 № 7-21) денежные средства на компенсацию использования личного автотранспорта запланированы в размере 240 тыс. руб.

В 2021 году выплачено 232,7 тыс. руб., в том числе:

Таблица 20, тыс. руб.

Ф.И.О.	Должность	Сумма выплаченной компенсации за 2021 год
Горшенев А. Г.	Генеральный директор	115,0
Чибисов Д. В.	Главный инженер проекта	117,7
Итого	-	232,7

Согласно Пояснительной записке к финансовому плану Фонда на 2022 год (протокол Наблюдательного совета от 02.12.2022 № 9-22) денежные средства на компенсацию использования личного транспорта запланированы в размере 208 тыс. руб.

В 2022 году выплачено 202,8 тыс. руб. следующим работникам Фонда:

Таблица 21, руб.

Ф.И.О.	Должность	Сумма, руб.
Горшенев А. Г.	Генеральный директор / заместитель генерального директора (январь - март)	30 000,00
Чибисов Д. В.	Главный инженер проекта / заместитель генерального директора (январь - июнь)	58 095,24
Косогоров В. В.	Заместитель генерального директора (с августа)	50 000,00
Русакова Е. С.	Инженер проекта (август - сентябрь)	9 090,91
Корчагин В. В.	Юрисконсульт (январь - июль)	27 478,36
Горячева Ю. А.	Юрисконсульт (декабрь)	5 000,00
Астанина Е. В.	Специалист по маркетингу и PR (август - декабрь)	23 168,17
Итого	-	202 832,68

Услуги такси

В 2022 году за счет средств субсидии из областного бюджета Фонд оплачивал услуги такси.

Расчетами (обоснованиями) необходимой суммы средств на прочие расходы, приведенными в Пояснительной записке к финансовому плану Фонда

на 2022 год, направленной 25.11.2022 членам Наблюдательного совета Фонда для принятия решения об утверждении финансового плана Фонда на 2022 год (протокол заседания Наблюдательного совета Фонда от 02.12.2022 № 9-22), расходы на оплату услуг такси предусмотрены в сумме 26 тыс. руб.

При этом, по данным Фонда в 2022 году Фондом за счет средств субсидии из областного бюджета оплачены услуги ООО «Яндекс.Такси» в сумме 40,9 тыс. руб.

В актах об оказанных услугах ООО «Яндекс.Такси» не указаны лица, пользовавшиеся такси, время поездок, цели поездок, маршруты.

Фондом в составе замечаний (разногласий) в КСП ЛО представлена расшифровка услуг ООО «Яндекс.Такси» с детализацией маршрутов и периода поездок (за период с 01.03.2022 по 31.12.2022), которая содержит информацию о лицах, пользовавшихся такси, времени поездок, целях поездок, маршрутах и стоимости поездок на сумму 37,5 тыс. руб. Информация о поездках на такси (ООО «Яндекс.Такси») на сумму 3,4 тыс. руб. (40,9 – 37,5) Фондом не представлена.

Таким образом, согласно представленным Фондом документам, подтвердить в полной мере обоснованность осуществленных расходов на такси за 2022 год в сумме 3,4 тыс. руб. в целях финансового обеспечения затрат по уставной деятельности Фонда не представляется возможным.

Материальные запасы

Решением Наблюдательного совета Фонда (протокол заседания Наблюдательного совета Фонда от 14.10.2021 № 7-21) на приобретение материальных запасов в 2021 году предусмотрены средства в сумме 318 тыс. руб.

Расходы на приобретение материальных запасов за 2021 год составили 317,96 тыс. руб.

В соответствии с приказом от 27.12.2021 № 81 (о проведении инвентаризации основных средств, товаров, обязательств) в Фонде проведена инвентаризация материальных запасов.

В нарушение части 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ в инвентаризационной описи от 27.12.2021 № 1 было указано, что основанием для проведения инвентаризации является приказ № 82 от 27.12.2021.

27.07.2023 в КСП ЛО представлен исправленный титульный лист инвентаризационной описи от 27.12.2021 № 1 (в качестве основания для проведения инвентаризации указан приказ № 81 от 27.12.2021).

Решением Наблюдательного совета Фонда (протокол заседания Наблюдательного совета Фонда от 27.12.2021 № 9-21) на приобретение материальных запасов на 2022 год предусмотрены средства в сумме 240 тыс. руб.

Решением Наблюдательного совета Фонда (протокол заседания Наблюдательного совета Фонда от 02.12.2022 № 9-22) утверждены изменения в Финансовый план Фонда, в том числе на материальные запасы предусмотрено 2 116,3 тыс. руб. (увеличение на 1 876,3 тыс. руб. к первоначальному плану).

Расходы на приобретение материальных запасов за 2022 год составили 2 116,2 тыс. руб.

Согласно приказу от 12.12.2022 № 203 (о проведении инвентаризации) инвентаризации подлежат основные средства, нематериальные активы, малоценное оборудование, финансовые обязательства. Срок проведения инвентаризации установлен с 19.12.2022 по 22.12.2022.

В инвентаризационной описи от 12.12.2022 № 1 не указаны:

- дата начала и окончания инвентаризации;
- дата, на которую проведено снятие фактических остатков ценностей.

В качестве основания для проведения инвентаризации в инвентаризационной описи от 12.12.2022 № 1 указан документ № 1 от 12.12.2022 (при этом приказ от 12.12.2022 № 203 не указан).

Следовательно, в нарушение части 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ в инвентаризационной описи от 12.12.2022 № 1 указаны недостоверные данные (нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами).

27.07.2023 Фондом в КСП ЛО представлен исправленный титульный лист инвентаризационной описи от 22.12.2022 № 1.

Приобретение основных средств (ОС)

Согласно финансовому плану Фонда на 2021 год, утвержденному решением Наблюдательного совета Фонда (протокол заочного заседания Наблюдательного совета Фонда от 23.12.2020 № 9-20), первоначально на 2021 год средства на увеличение стоимости основных средств не были предусмотрены.

Решением Наблюдательного совета Фонда (протокол заседания Наблюдательного совета Фонда от 14.10.2021 № 7-21) утверждены изменения в финансовый план Фонда, в том числе увеличены средства на приобретение основных средств до 536,1 тыс. руб.

Изменение финансового плана Фонда на 2021 год связаны с увеличением штатной численности Фонда с 15.10.2021 на 2 единицы.

В составе документов, представленных Наблюдательному совету Фонда для принятия решения об утверждении изменений в финансовый план Фонда, указана разная информация о планируемом количестве приобретаемых объектов основных средств, в т.ч.:

Таблица 22

Таблица «Анализ изменения финансового плана с 15 октября 2021 г.»	Пояснительная записка к изменениям в финансовый план Фонда
МФУ. Приобретение дополнительно 2 шт. в связи с увеличением численности работников (2 ед.) с 15.10.2021.	МФУ KYOCERA Ecosys (38,7 тыс. руб., 1 шт.).
ИБП. Приобретение дополнительно 2 шт. в связи с увеличением численности работников (2 ед.) с 15.10.2021.	Источник бесперебойного питания (8,8 тыс. * 4 шт. = 35,4 тыс. руб.).

Таким образом, планирование (обоснование) расходов на приобретение объектов основных средств в 2021 году Фондом обосновано не в полной мере (представленные Наблюдательному совету Фонда расчеты и обоснования содержат внутренние противоречия).

Расходы на закупку основных средств в 2021 году составили 534 тыс. руб. или 99,6% от плана.

Согласно финансовому плану Фонда на 2022 год, утвержденному решением Наблюдательного совета Фонда (протокол заседания Наблюдательного совета Фонда от 27.12.2021 № 9-21), на 2022 год расходы на приобретение основных средств предусмотрены в сумме 45,9 тыс. руб.

В течение 2022 года плановая сумма расходов на приобретение основных средств была неоднократно изменена (приложение № 1 к отчету).

Решением Наблюдательного совета Фонда (протокол заседания Наблюдательного совета Фонда от 02.12.2022 № 9-22) на приобретение основных средств на 2022 год утверждены средства в сумме 2 148,7 тыс. руб. (под фактически осуществленные Фондом закупки в 1 – 2 кварталах 2022 года).

Расходы на приобретение основных средств за 2022 год составили 2 148,7 тыс. руб. или 100% от плана с изменениями.

Приобретение основных средств Фондом в 2021 и 2022 годах осуществлено не в соответствии с обоснованиями (расчетами) к финансовым планам Фонда, представленными Наблюдательному совету Фонда для принятия решения об утверждении финансовых планов Фонда на 2021 и 2022 годы (ни по количеству, ни по номенклатуре, ни по цене).

25.07.2023 Фонд по факту несоблюдения планов по закупке ОС пояснил, что отклонения в номенклатуре фактически приобретенных ОС от планируемых при обосновании финансовых планов Фонда произошли вследствие изменений цен на ОС, а также в связи с уточнением фактической их необходимости для нужд Фонда. Фонд обязан производить свои расходы в соответствии со статьями финансового плана Фонда, а не в соответствии с пояснительной запиской (обоснованиями и расчетами) к финансовому плану Фонда. Поэтому учет денежных средств субсидий ведется в разрезе статей расходов финансового плана Фонда. Нарушения в части осуществления расходов в соответствии со статьями финансового плана Фонда отсутствуют.

В соответствии с приказом от 12.12.2022 № 203 в Фонде проведена инвентаризация основных средств, оформленная инвентаризационной описью основных средств от 12.12.2022 № 1, в которой указаны дата начала инвентаризации – 19.12.2022, дата окончания инвентаризации - 22.12.2022 и не указаны номер и дата приказа, на основании которого проведена инвентаризация (приказ № 203 от 12.12.2022).

При этом, согласно приказу № 203 от 12.12.2022 инвентаризация должна быть проведена в срок с 19 по 22 декабря 2022 года.

Следовательно, в нарушение части 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ в инвентаризационной описи от 12.12.2022 № 1 допущено указание недостоверных данных (нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами).

27.07.2023 Фондом в КСП ЛО представлен исправленный титульный лист инвентаризационной описи от 12.12.2022 № 1 (указаны дата составления

документа – 22.12.2022, основание для проведения инвентаризации – приказ № 203 от 12.12.2022).

31.07.2023 должностными лицами КСП ЛО проведена проверка наличия объектов основных средств, приобретенных Фондом в 2021 – 2022 годах за счет средств субсидии из областного бюджета. Недостач не выявлено.

Услуги связи

Решением Наблюдательного совета Фонда (протокол заседания Наблюдательного совета Фонда от 14.10.2021 № 7-21) внесены изменения в финансовый план Фонда на 2021 год, в том числе на услуги связи на 2021 год предусмотрены средства в сумме 510 тыс. руб. (увеличены на 10 тыс. руб.).

Расходы на услуги связи за 2021 год составили 442,8 тыс. руб. (86,8% от плана), в т.ч.:

- компенсация за использование личных мобильных телефонов (смартфонов) - 142,9 тыс. руб.,
- услуги связи - 299,9 тыс. руб.

Решением Наблюдательного совета Фонда (протокол заседания Наблюдательного совета Фонда от 27.12.2021 № 9-21) на 2022 год на услуги связи предусмотрены средства в сумме 454,3 тыс. руб.

Решением Наблюдательного совета Фонда (протокол заседания Наблюдательного совета Фонда от 02.12.2022 № 9-22) утверждены изменения в финансовый план Фонда на 2022 год, в том числе на услуги связи предусмотрено 280 тыс. руб. (в связи с приведением планируемых расходов в соответствие с фактическими затратами Фонда).

Расходы на услуги связи за 2022 год составили 278,6 тыс. руб. (99,5% от плана).

Компенсация за использование личных мобильных телефонов

В 2021 году Фондом работникам выплачена компенсация за использование личных мобильных телефонов в сумме 142,9 тыс. руб. (в 2022 году компенсация не выплачивалась). Компенсация выплачивалась в размере 1 тыс. руб. ежемесячно.

Марки мобильных телефонов (смартфонов) и размер ежемесячной компенсации указаны в трудовых договорах (дополнительных соглашениях), заключенных с работниками Фонда.

Однако, отсутствует информация о марке мобильного телефона (смартфона) в следующих договорах (дополнительных соглашениях):

- в дополнительном соглашении № 2 от 09.01.2020 к трудовому договору от 21.10.2019 № 1, заключенному с генеральным директором Фонда Горшеневым А. Г.;
- в трудовом договоре № 15 от 15.09.2021, заключенном с экономистом по финансовой работе Синьковой М. А.

Фонд 19.07.2023 по данным фактам пояснил, что трудовой договор с генеральным директором Фонда Горшеневым А. Г. и дополнительные соглашения к нему заключены Комитетом по строительству. В Комитете по

строительству устно сообщили, что не нужно указывать марку телефона, т.к. телефон может быть заменен. Неуказание марки телефона в трудовом договоре № 15 от 15.09.2021, заключенном с Синьковой М. А., не может служить основанием для отказа работнику в выплате компенсации за использование личного имущества.

Согласно позиции Минфина России (письмо от 26.06.2020 № 03-04-05/55023) у Фонда должны быть в наличии:

- копии документов, подтверждающих право собственности работника на используемое имущество (мобильные телефоны),
- расчеты компенсаций;
- документы, подтверждающие фактическое использование имущества в интересах работодателя, осуществление расходов на эти цели и суммы произведенных в этой связи расходов (на мобильную связь в случае компенсации).

Фактически у Фонда указанные документы отсутствуют (не представлены).

Фонд по данному факту 21.07.2023 пояснил, что ввиду незначительной суммы компенсации, выплачиваемой работнику за износ телефона (не превышающей 1 тыс. руб. в месяц), нет необходимости в фальсификации принадлежности мобильного телефона работнику или его стоимости.

Следовательно, обоснованность выплаченной Фондом в 2021 году компенсации за использование личных мобильных телефонов (142,9 тыс. руб.) не подтверждена документами, наличие которых предусмотрено письмом Минфина России от 26.06.2020 № 03-04-05/55023.

Аналогичный недостаток был выявлен КСП ЛО при проведении предыдущей проверки.

Так, в отчете КСП ЛО по результатам проведения контрольного мероприятия «Проверка использования средств областного бюджета, выделенных комитету по строительству Ленинградской области на реализацию мероприятий государственной программы «Формирование городской среды и обеспечение качественным жильем граждан на территории Ленинградской области» за 2019 год и истекший период 2020 года» от 15.12.2020 (пункт 7.10 выводов) указано:

- Обоснованность выплаченной Фондом компенсации за использование личных мобильных телефонов не подтверждена документами.
- Размер выплачиваемой Фондом компенсации за использование личного имущества экономически не обоснован.

Однако меры для исправления данного недостатка в 2021 году Фондом не приняты.

Приказом от 30.12.2021 № 82 установлено, что с 01.01.2022 выплата компенсации за использование мобильных телефонов, используемых в служебных целях, работникам Фонда отменяется.

4. Анализ результата предоставления субсидии и значений показателей, необходимых для его достижения в 2021 и 2022 годах

Пунктом 1.2 Порядка предоставления субсидий в первоначальной редакции определено, что субсидии предоставляются в целях финансового обеспечения затрат по уставной деятельности Фонда в целях реализации основного мероприятия «Содействие развитию жилищного строительства» подпрограммы «Содействие в обеспечении жильем граждан Ленинградской области» государственной программы в соответствии с финансовым планом доходов и расходов (бюджетом) Фонда, утвержденным в соответствии с уставом Фонда.

Пунктом 2.1.1 Порядка предоставления субсидии (пункт 2.1.1 введен постановлением Правительства Ленинградской области от 25.06.2021 № 405) определено, что результатом предоставления субсидии является выполнение мероприятий, указанных в пункте 1.2 Порядка предоставления субсидий (субсидии предоставляются в целях финансового обеспечения затрат по уставной деятельности Фонда в целях реализации основного мероприятия «Содействие развитию жилищного строительства» подпрограммы «Содействие в обеспечении жильем граждан Ленинградской области» государственной программы в соответствии с финансовым планом доходов и расходов (бюджетом) Фонда, утвержденным в соответствии с уставом Фонда).

Таким образом, пунктом 1.2 Порядка предоставления субсидий определено, что субсидии предоставляются в целях финансового обеспечения затрат по уставной деятельности Фонда в целях реализации основного мероприятия «Содействие развитию жилищного строительства».

Пунктом 2.1.1 Порядка предоставления субсидий (в редакции от 25.06.2021) определены следующие показатели, необходимые для достижения результата предоставления субсидии:

1) выплата в отчетном году заработной платы работникам не ниже размера, установленного региональным соглашением о минимальной заработной плате в Ленинградской области;

2) отсутствие просроченной задолженности по платежам в бюджеты всех уровней бюджетной системы Российской Федерации и государственные внебюджетные фонды;

3) отсутствие задолженности по выплате заработной платы работникам.

Подпунктом «д» пункта 2.1 Порядка предоставления субсидий в первоначальной редакции определено, что значения показателей результативности предоставления субсидий устанавливаются соглашением о предоставлении субсидии.

В пункте 2.1.1 Порядка предоставления субсидий (в редакции от 25.06.2021) указано, что значения показателей, необходимых для достижения результата предоставления субсидии, устанавливаются Комитетом по строительству в соглашении.

Согласно пункту 4.1.3 Соглашения от 29.12.2020 № 3 и пункту 4.1.3 Соглашения от 29.12.2021 № 4 ГРБС обязан установить значения результатов предоставления субсидии и показателей, необходимых для достижения

результатов предоставления субсидии (далее - значения результатов предоставления субсидии и показателей), в соответствии с приложением 1 к соглашению.

Приложением 1 «Значения результатов предоставления Субсидии и показателей, необходимых для достижения результатов предоставления Субсидии» к Соглашению от 29.12.2020 № 3 установлены значения результатов предоставления субсидии и показателей, необходимых для достижения результатов предоставления субсидии, а также определены документы, на основании которых определяются отчетные значения показателей в 2021 году, в том числе:

Таблица 23

Наименование результата (показателя), единица измерения	Правила определения отчетного значения (источник данных или расчета)	Дата, к которой должно быть достигнуто значение (период, в течение которого должно непрерывно обеспечиваться достижение значения)	Значение (или значение на начало и конец периода, за период)
Выплата в 2021 году заработной платы работникам не ниже размера, установленного региональным соглашением о минимальной заработной плате в Ленинградской области, %	Расчетно-платежная ведомость	01.04.2021; 01.07.2021; 01.10.2021; 01.01.2022	100%
Отсутствие просроченной задолженности по платежам в бюджеты всех уровней бюджетной системы Российской Федерации и государственные внебюджетные фонды, %	Оборотно-сальдовая ведомость по счету	01.04.2021; 01.07.2021; 01.10.2021; 01.01.2022	100%
Отсутствие задолженности по выплате заработной платы работникам, %	Оборотно-сальдовая ведомость по счету	01.04.2021; 01.07.2021; 01.10.2021; 01.01.2022	100%

Приложением 1 «Значения результатов предоставления Субсидии и показателей, необходимых для достижения результатов предоставления Субсидии» к Соглашению от 29.12.2021 № 4 установлены значения результатов предоставления субсидии и показателей, необходимых для достижения результатов предоставления субсидии, а также определены документы, на основании которых определяются отчетные значения показателей в 2022 году, в том числе:

Таблица 24

Наименование результата (показателя), единица измерения	Правила определения отчетного значения (источник данных или расчета)	Дата, к которой должно быть достигнуто значение (период, в течение которого должно непрерывно обеспечиваться достижение значения)	Значение (или значение на начало и конец периода, за период)
Выплата в 2022 году заработной платы работникам не ниже размера, установленного региональным соглашением о минимальной заработной плате в Ленинградской области, %	Расчетно-платежная ведомость	01.04.2022; 01.07.2022; 01.10.2022; 01.01.2023	100%
Отсутствие просроченной задолженности по платежам в бюджеты всех уровней бюджетной системы Российской	Оборотно-сальдовая ведомость по счету	01.04.2022; 01.07.2022; 01.10.2022; 01.01.2023	100%

Наименование результата (показателя), единица измерения	Правила определения отчетного значения (источник данных или расчета)	Дата, к которой должно быть достигнуто значение (период, в течение которого должно непрерывно обеспечиваться достижение значения)	Значение (или значение на начало и конец периода, за период)
Федерации и государственные внебюджетные фонды, %			
Отсутствие задолженности по выплате заработной платы работникам, %	Оборотно-сальдовая ведомость по счету	01.04.2022; 01.07.2022; 01.10.2022; 01.01.2023	100%

Следует отметить, что порядок расчета на основании расчетно-платежных и оборотно-сальдовых ведомостей значений показателей (в процентах), характеризующих достижение результата предоставления субсидии, не регламентирован ни в Порядке предоставления субсидий, ни в соглашениях.

За отчетные периоды 2021 года Фонд представил в Комитет по строительству следующие отчеты о достижении значений показателей:

Таблица 25

Наименование показателя	На 01.04.2021	На 01.07.2021	На 01.10.2021	На 01.01.2022
Выплата заработной платы работникам не ниже размера, установленного региональным соглашением о минимальной заработной плате в Ленинградской области, %	100	100	100	100
Отсутствие просроченной задолженности по платежам в бюджеты всех уровней бюджетной системы Российской Федерации и государственные внебюджетные фонды, %	100	100	100	100
Отсутствие задолженности по выплате заработной платы работникам, %	100	100	100	100

За отчетные периоды 2022 года Фонд представил в Комитет по строительству следующие отчеты о достижении значений показателей:

Таблица 26

Наименование показателя	На 01.04.2022	На 01.07.2022	На 01.10.2022	На 01.01.2023
Выплата заработной платы работникам не ниже размера, установленного региональным соглашением о минимальной заработной плате в Ленинградской области, %	100	100	100	100
Отсутствие просроченной задолженности по платежам в бюджеты всех уровней бюджетной системы Российской Федерации и государственные внебюджетные фонды, %	100	100	100	100
Отсутствие задолженности по выплате заработной платы работникам, %	100	100	100	100

Государственной программой определено, что мероприятие «Имущественный взнос Ленинградской области некоммерческой организации «Фонд защиты прав граждан - участников долевого строительства Ленинградской области» реализовывалось:

- В 2021 году в рамках основного мероприятия «Содействие развитию жилищного строительства» с целью содействия завершению строительства многоквартирных домов.

- В 2022 году в составе комплекса процессных мероприятий «Содействие в обеспечении жильем граждан Ленинградской области» в целях финансового обеспечения затрат по уставной деятельности Фонда в соответствии с финансовым планом доходов и расходов (бюджетом) Фонда, утвержденным в соответствии с уставом Фонда для дальнейшего осуществления мероприятий по завершению строительства объектов незавершенного строительства («проблемных объектов»).

Таким образом, государственной программой установлено, что целью реализации мероприятия являлось содействие завершению строительства многоквартирных домов (в 2021 году) и осуществление мероприятий по завершению строительства объектов незавершенного строительства («проблемных объектов») в 2022 году.

Однако установленные Фонду показатели результативности предоставления субсидий (показатели, необходимые для достижения результатов предоставления субсидии) фактически не характеризуют уставную деятельность Фонда по завершению строительства многоквартирных домов и завершению строительства объектов незавершенного строительства («проблемных объектов»).

Аналогичный недостаток был выявлен КСП ЛО при проведении предыдущей проверки.

Так, в отчете КСП ЛО по результатам проведения контрольного мероприятия «Проверка использования средств областного бюджета, выделенных комитету по строительству Ленинградской области на реализацию мероприятий государственной программы «Формирование городской среды и обеспечение качественным жильем граждан на территории Ленинградской области» за 2019 год и истекший период 2020 года» от 15.12.2020 указано, что соглашениями о предоставлении субсидии Фонду в 2019 и 2020 годах не предусмотрены показатели результативности (целевые показатели) предоставления субсидии, позволяющие оценить деятельность Фонда в соответствии с целью и предметом деятельности Фонда (установлены Уставом Фонда).

Также в данном отчете КСП ЛО предложила (пункт 2.5 предложений) Комитету по строительству рассмотреть вопрос о включении в соглашения о предоставлении субсидии Фонду показателей результативности (целевых показателей) предоставления субсидии, позволяющих оценить деятельность Фонда в соответствии с целью и предметом деятельности Фонда, установленными уставом Фонда.

Однако такие показатели для Фонда на 2021 и 2022 годы не установлены.

Следует отметить, что в годовых отчетах о деятельности Фонда отражены показатели, которые характеризуют уставную деятельность Фонда по восстановлению прав участников долевого строительства, в том числе:

- количество и площадь введенных в эксплуатацию объектов недвижимости,
- количество участников долевого строительства, чьи права восстановлены.

В приложении № 2 к настоящему отчету приведена информация о показателях, необходимых для достижения результата предоставления субсидии, в ряде субъектов Российской Федерации Северо-Западного федерального округа.

Меры ответственности, установленные в случае нарушений условий и порядка предоставления субсидий, недостижения значений показателей, необходимых для достижения результата предоставления субсидий

Пунктом 3.2 Порядка предоставления субсидий в первоначальной редакции определено, что в случае установления по итогам проверок, проведенных комитетом и(или) органом государственного финансового контроля Ленинградской области, фактов несоблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий, а также недостижения показателей результативности предоставления субсидий, установленных соглашением, средства субсидии подлежат возврату в областной бюджет Ленинградской области в добровольном порядке в течение 10 рабочих дней с даты получения письменного требования комитета или органа государственного финансового контроля Ленинградской области.

Пунктом 3.2 Порядка предоставления субсидий (в редакции от 25.06.2021) определено, что в случае установления по итогам проверок, проведенных комитетом и(или) органом государственного финансового контроля Ленинградской области, фактов несоблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий, а также недостижения показателей, необходимых для достижения результата предоставления субсидии, установленных соглашением, средства субсидии подлежат возврату в областной бюджет Ленинградской области в добровольном порядке в течение 10 рабочих дней с даты получения письменного требования комитета или органа государственного финансового контроля Ленинградской области.

При этом, порядок расчета суммы возврата средств субсидий в случае несоблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий, а также недостижения значений показателей, необходимых для достижения результата предоставления субсидии, установленных соглашением, не установлен.

В приложении № 2 к настоящему отчету приведена информация об установленных мерах ответственности, применяемых в случае недостижения запланированных значений показателей, необходимых для достижения результата предоставления субсидии, в ряде субъектов Российской Федерации Северо-Западного федерального округа.

Соблюдение требований, установленных в пункте 2.9 Порядка предоставления субсидии

Согласно пункту 2.9 Порядка предоставления субсидии к отчету о расходовании средств субсидий и достижении показателей результативности предоставления субсидий должны прилагаться подтверждающие документы, содержащие данные, использованные для расчета значений показателей результативности предоставления субсидий, а также пояснительная записка, в

которой указывается информация о произведенных расчетах по показателям результативности предоставления субсидий, о выполненных за отчетный период мероприятиях, повлиявших на достижение показателей результативности предоставления субсидий, а также о произведенных расходах.

Таким образом, пунктом 2.9 Порядка предоставления субсидии в составе отчета предусмотрено наличие:

- расчета значений показателей результативности предоставления субсидий,
- документов, содержащих данные, использованные для расчета значений показателей результативности предоставления субсидий,
- пояснительной записки, в которой указывается информация о произведенных расчетах по показателям результативности предоставления субсидий, о выполненных за отчетный период мероприятиях, повлиявших на достижение показателей результативности предоставления субсидий, а также о произведенных расходах.

Аналогичная норма предусмотрена абзацем вторым пункта 2.9 Порядка предоставления субсидии (в ред. от 25.06.2021, от 04.03.2022 и от 20.12.2022).

Следует отметить, что в соглашениях о предоставлении субсидии от 29.12.2020 № 3 и от 29.12.2021 № 4 обязанность получателя субсидии (Фонда) предоставлять в Комитет по строительству указанные документы не установлена.

В нарушение пункта 2.9 Порядка предоставления субсидии к отчетам Фонда о достижении значений результатов предоставления субсидии и показателей за отчетные периоды 2021 года и 2022 года не приложены:

- подтверждающие документы, содержащие данные, использованные для расчета значений показателей результативности предоставления субсидий,
- пояснительные записки, в которых указывается информация о произведенных расчетах по показателям результативности предоставления субсидий, о выполненных за отчетный период мероприятиях, повлиявших на достижение показателей результативности предоставления субсидий.

По данному факту Фонд 12.07.2023 пояснил, что указанные в отчетах Фонда значения результатов (показателей) не требуют составления расчетов их значений.

Данная позиция Фонда не может быть принята в качестве правового основания отсутствия приложений к отчетам, наличие которых предусмотрено Порядком предоставления субсидий, так как не соответствует требованиям Порядка предоставления субсидий и заключенным соглашениям о предоставлении субсидий.

На запрос КСП ЛО по указанным фактам Комитет по строительству письмом от 19.07.2023 сообщил, что выявленные нарушения учтены Комитетом по строительству, в адрес Фонда подготовлено письмо о необходимости соблюдения требований пункта 2.9 Порядка предоставления субсидий.

Таким образом, Комитетом по строительству факт наличия выявленных КСП ЛО нарушений подтвержден.

Показатель «Отсутствие просроченной задолженности по платежам в бюджеты всех уровней бюджетной системы Российской Федерации и государственные внебюджетные фонды»

По данным Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 2 по Ленинградской области (письмо от 07.07.2023 № 09-03/17983) у Фонда в 2021 - 2022 годах отсутствовала недоимка по налогам, страховым взносам, пеням и штрафам.

Показатель «Выплата в отчетном году заработной платы работникам не ниже размера, установленного региональным соглашением о минимальной заработной плате в Ленинградской области»

Региональным соглашением о минимальной заработной плате в Ленинградской области на 2021 год от 24.12.2020 в Ленинградской области установлены следующие размеры минимальной заработной платы:

- с 01.01.2021 в сумме 12 800 руб.;
- с 01.04.2021 в сумме 13 000 руб.;
- с 01.09.2021 в сумме 13 315 руб.;
- с 01.12.2021 в сумме 14 250 руб.

Штатным расписанием Фонда на 2021 год, утвержденным Наблюдательным советом Фонда, предусмотрены следующие показатели:

Таблица 27

Показатель	С января по август	С сентября по 14 октября	С 15 октября по декабрь	Итого
Количество штатных единиц	15	15	17	х
Расходы на заработную плату (ФОТ), тыс. руб.	9 984,0	1 946,9	3 652,2	15 583,1
Минимальный оклад, руб.	61 880,0	61 880,0	61 880,0	х

Согласно пункту 1.1 Регионального соглашения о минимальной заработной плате в Ленинградской области на 2022 год от 28.01.2022 (с изменениями от 31.05.2022) в Ленинградской области установлены следующие размеры минимальной заработной платы:

- с 01.01.2022 в сумме 14 250 руб.;
- с 01.04.2022 в сумме 14 500 руб.;
- с 01.09.2022 в сумме 15 950 руб.

Штатными расписаниями Фонда на 2022 год, утвержденными Наблюдательным советом Фонда, предусмотрены следующие показатели:

Таблица 28

Показатель	Протокол заседания Наблюдательного совета Фонда				
	от 27.12.2021 № 9-21	от 31.03.2022 № 3-22		от 31.08.2022 № 6-22	от 02.12.2022 № 9-22
ФОТ на период	на год	с января по март	с апреля по декабрь	с октября по декабрь	с 01.12.2022
Количество штатных единиц	18	18	28	38	38
Расходы на заработную плату, тыс. руб.	18 517,1	4 568,37	24 488,0	3 725,0	3 725,0
Общая сумма ФОТ	18 517,1	29 056,37		31 588,37	31 588,4
Минимальный оклад, руб.	48 000,0	56 087,0		56 087,0	56 087,0

Показатель «Отсутствие задолженности по выплате заработной платы работникам»

В соответствии с пунктом 4.1 Положения об оплате труда и премировании работников Фонда выплата заработной платы производится два раза в месяц – не позднее 28 числа – за первую половину месяца, не позднее 15-го числа месяца, следующего за месяцем, за который начисляется заработная плата – за вторую половину месяца. Заработная плата за декабрь выплачивается 28 декабря текущего года.

Согласно представленным Фондом документам бухгалтерского учета перечисление заработной платы осуществлялось своевременно.

5. Анализ осуществления контроля за соблюдением условий, целей и порядка предоставления субсидий

Пунктом 3.1 Порядка предоставления субсидий в первоначальной редакции определено, что Комитет по строительству и орган государственного финансового контроля Ленинградской области осуществляют проверки соблюдения Фондом условий, целей и порядка предоставления субсидий, установленных данным порядком и соглашением.

Пунктом 3.1 Порядка предоставления субсидий в редакции постановления Правительства Ленинградской области от 20.12.2022 № 936 определено следующее:

- Комитет по строительству осуществляет проверки соблюдения Фондом условий и порядка предоставления субсидий, в том числе в части достижения результатов предоставления субсидий, установленных настоящим порядком и соглашением.

- Орган государственного финансового контроля Ленинградской области осуществляет проверки соблюдения Фондом условий и порядка предоставления субсидий в соответствии со статьями 268.1 и 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

На основании распоряжения Комитета по строительству от 03.03.2022 № 56 «О проведении проверки соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий некоммерческой организации «Фонд защиты прав граждан – участников долевого строительства Ленинградской области» в 2022 году Комитетом по строительству проведена проверка Фонда за 2021 год. По результатам выездной проверки составлен акт от 04.05.2022. Контрольной группой Комитета по строительству сделан вывод об отсутствии фактов несоблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий Фонду в 2021 году.

Документы о проведении Комитетом по строительству в 2023 году проверки соблюдения Фондом условий и порядка предоставления субсидий, в том числе в части достижения результатов предоставления субсидий за 2022 год, в КСП ЛО не представлены (по состоянию на 06.09.2023).

По данным Фонда (письмо от 11.04.2023 № 732) меры ответственности,

предусмотренные Порядком предоставления субсидий, по результатам контроля, осуществленного Комитетом по строительству, в отношении Фонда в 2021 - 2023 годах не применялись.

Выявленные КСП ЛО в ходе настоящей проверки нарушения условий и порядка предоставления субсидий Фонду в 2021 году свидетельствуют о том, что Комитетом по строительству контроль за соблюдением условий и порядка предоставления субсидии Фонду осуществлен не должным образом.

Надзор, осуществляемый Попечительским советом Фонда

К компетенции Попечительского совета Фонда в соответствии с пунктом 7.16 Устава относится надзор за деятельностью Фонда, Наблюдательного совета Фонда, генерального директора Фонда и за соблюдением ими законодательства Российской Федерации и Ленинградской области.

Выявленные КСП ЛО в ходе настоящей проверки нарушения и недостатки свидетельствуют о том, что надзор за деятельностью Фонда, Наблюдательного совета Фонда, генерального директора Фонда и за соблюдением ими законодательства Российской Федерации и Ленинградской области Попечительским советом Фонда осуществлен не в полной мере.

Выводы

1. Исполнение финансовых планов доходов и расходов Фонда составило:
 - в 2021 году - 25 713,3 тыс. руб. или 99,2% от плана (25 907,9 тыс. руб.);
 - в 2022 году - 54 982,2 тыс. руб. или 99,8% от плана (55 087,7 тыс. руб.).

Остатки субсидий (194,7 тыс. руб. за 2021 год и 105,5 тыс. руб. за 2022 год) возвращены в областной бюджет.

Основным фактором, повлиявшим на увеличение расходов в 2022 году, является увеличение штатной численности Фонда, которая составила:

- 15 штатных единиц на начало 2021 года;
- 17 штатных единиц на конец 2021 года;
- 18 штатных единиц на начало 2022 года;
- 38 штатных единиц на конец 2022 года.

2. Деятельность Фонда характеризуется следующими показателями (данные годовых отчетов о деятельности Фонда):

Показатель	Отчет за 2021 год	Отчет за 2022 год
С целью восстановления прав участников долевого строительства Фондом с ППК «Фонд» заключены соглашения о финансировании мероприятий по завершению строительства:		15 соглашений
- количество объектов незавершенного строительства	56	56
- общая площадь зданий, кв. м	566 068,8	около 566 068,8
- количество участников долевого строительства	ориентировочно 7 658	ориентировочно 7 870
Сумма финансовой помощи по соглашениям о финансировании, тыс. руб.	ориентировочно 13 485 820,5	18 178 584,3

Показатель	Отчет за 2021 год	Отчет за 2022 год
Количество объектов, в отношении которых получены разрешения на ввод в эксплуатацию за год, объектов	6	10 28 004,5 кв. м
Количество участников долевого строительства, чьи права восстановлены за год	порядка 339	более 637
За год на мероприятия по завершению строительства от ППК «Фонд» получено, тыс. руб.	2 309 286	7 513 155,2
из них из регионального бюджета, тыс. руб.	561 715,9	3 102 940,4
Общая сумма финансирования за период, тыс. руб.	за 2020 - 2021 годы 2 410 324,4	на 31.12.2022 9 916 865,5
из них из регионального бюджета, тыс. руб.	573 144,2	3 676 078,3

3. В нарушение пункта 7.16 Устава Фонда заключения Попечительского совета Фонда на годовые отчеты и годовые бухгалтерские балансы Фонда за 2021 и 2022 годы отсутствуют.

4. Между Комитетом по строительству и Фондом заключены соглашения о предоставлении субсидии из областного бюджета Ленинградской области в виде имущественного взноса Ленинградской области Фонду.

Предметом Соглашения от 29.12.2021 № 4 является предоставление из областного бюджета Ленинградской области в 2022 году Фонду субсидии в виде имущественного взноса Ленинградской области в рамках подпрограммы «Содействие в обеспечении жильем граждан Ленинградской области» государственной программы Ленинградской области «Формирование городской среды и обеспечение качественным жильем граждан на территории Ленинградской области» (пункт 1.1 соглашения).

При этом, структура государственной программы в редакции от 30.12.2021, действующей с 01.01.2022, состоит из проектной и процессной частей (в структуре государственной программы подпрограммы отсутствуют).

Пунктом 1.2 Порядка предоставления субсидий в редакции от 04.03.2022 также не предусмотрено указание подпрограммы «Содействие в обеспечении жильем граждан Ленинградской области» государственной программы в цели предоставления субсидии Фонду.

В пункт 1.1 Соглашения от 29.12.2021 № 4 изменения не внесены.

Следовательно, предмет соглашения в пункте 1.1 Соглашения от 29.12.2021 № 4 в период с 01.01.2022 определен в нарушение государственной программы в редакциях, действующих с 01.01.2022, и пункта 1.2 Порядка предоставления субсидии в редакции от 04.03.2022.

5. Согласно подпункту «б» пункта 2.1 Порядка предоставления субсидии одним из условий предоставления субсидии является представление документов, указанных в пункте 2.2 Порядка предоставления субсидии, в сроки, установленные пунктом 2.3 Порядка предоставления субсидии.

При этом, фактически пунктом 2.3 Порядка предоставления субсидии срок представления Фондом документов, указанных в пункте 2.2 Порядка предоставления субсидии, не установлен.

На запрос КСП ЛО Комитет по строительству письмом от 19.07.2023 сообщил, что Комитетом по строительству приняты замечания КСП ЛО к сведению и в кратчайшие сроки положения Порядка будут приведены в соответствие с действующим законодательством.

6. Допущены следующие нарушения условий предоставления Субсидии.

6.1. В соответствии с пунктом 2.2 Порядка предоставления субсидии в целях получения Субсидий Фонд представляет в Комитет по строительству заявку на предоставление субсидии по форме согласно приложению к Порядку предоставления субсидии с приложением документов, определенных пунктом 2.2 Порядка предоставления субсидии.

Несоответствия заявок на предоставление субсидии от 29.12.2020 б/н, от 01.12.2021 №б/н, от 29.12.2021 №б/н, от 05.04.2022 № 1910 и от 09.11.2022 № 3642 форме заявки, установленной приложением к Порядку предоставления субсидии, является нарушением требований пункта 2.2 Порядка предоставления субсидии, что повлекло нарушение требований подпункта «б» пункта 2.1 Порядка предоставления субсидии, соблюдение которых является одним из условий предоставления Субсидии (субсидии в 2021 и 2022 годах в нарушение подпункта «б» пункта 2.1 Порядка предоставления субсидии предоставлены Фонду с нарушением условий предоставления Субсидии).

6.2. Соглашения о предоставлении субсидий от 29.12.2020 № 3 и от 29.12.2021 № 4 не соответствуют Типовой форме соглашения.

Субсидии в 2021 и 2022 годах в нарушение подпункта «д» пункта 2.1 Порядка предоставления субсидии предоставлены Фонду с нарушением условий предоставления Субсидии.

7. В нарушение пункта 2.10 Порядка предоставления субсидии в соглашениях о предоставлении субсидии от 29.12.2020 № 3 и от 29.12.2021 № 4 не установлены сроки направления годовых отчетов о деятельности Фонда, а также аудиторских заключений в Комитет финансов Ленинградской области и Комитет по строительству.

Фондом не представлены документы о представлении Фондом в Комитет финансов Ленинградской области годовых отчетов о деятельности Фонда, а также аудиторских заключений.

8. Уставом Фонда предусмотрено наличие следующих документов, утвержденных Наблюдательным советом:

финансового плана доходов и расходов (бюджета) Фонда;
сметы административно-хозяйственных расходов.

Формы и требования к содержанию и оформлению финансового плана доходов и расходов (бюджета) Фонда и сметы административно-хозяйственных расходов Фонда не установлены (не регламентированы).

Фактически на запрос КСП ЛО Фондом не представлены документы с названием «Смета административного-хозяйственных расходов» на 2021 и 2022

годы. Представлены документы с названием «Финансовый план (бюджет)» Фонда и «Финансовый план (смета)» Фонда на 2021 и 2022 годы.

9. В соответствии с пунктом 2.9 Порядка предоставления субсидии, пунктом 4.3.8 Соглашения от 29.12.2020 № 3 и пунктом 4.3.8 Соглашения от 29.12.2021 № 4 отчеты о расходовании средств субсидий и достижении значений результатов предоставления субсидии, показателей, необходимых для его достижения за 4 квартал 2021 года и за 4 квартал 2022 года должны быть представлены Фондом не позднее 5-го января 2022 года и не позднее 5-го января 2023 года соответственно.

Фактически, в нарушение пункта 2.9 Порядка предоставления субсидии, пункта 4.3.8 Соглашения от 29.12.2020 № 3 и пункта 4.3.8 Соглашения от 29.12.2021 № 4 за 4 квартал 2021 и 2022 годов отчеты Фондом представлены несвоевременно.

10. В целях обоснования необходимых сумм средств, утверждаемых Наблюдательным советом в финансовом плане доходов и расходов Фонда в разрезе статей затрат, Фонд в адрес членов Наблюдательного совета Фонда направлял пояснительные записки к финансовым планам Фонда, в которых приведены расчеты (обоснования) необходимых сумм средств в разрезе статей затрат.

Однако после утверждения Наблюдательным советом Фонда финансовых планов доходов и расходов Фонда на 2021 и 2022 годы, Фонд расходы за счет средств субсидии осуществлял не в соответствии с расчетами (обоснованиями) запланированных и утвержденных сумм средств в финансовых планах Фонда, но в пределах общих сумм средств, утвержденных в финансовых планах Фонда в разрезе статей затрат.

10.1. Приобретение основных средств Фондом в 2021 и 2022 годах осуществлено не в соответствии с обоснованиями (расчетами) к финансовым планам Фонда, представленными Наблюдательному совету Фонда для принятия решения об утверждении финансовых планов Фонда на 2021 и 2022 годы (ни по количеству, ни по номенклатуре, ни по цене).

Фонд по данному факту пояснил, что производит свои расходы в соответствии со статьями финансового плана Фонда, а не в соответствии с пояснительной запиской (обоснованиями и расчетами) к финансовому плану Фонда.

11. Положения пункта 2.2.6 трудового договора от 01.02.2022 с генеральным директором Фонда в части определения права генерального директора Фонда по утверждению штатного расписания Фонда противоречат пункту 6.21 устава Фонда (утверждение штатного расписания Фонда отнесено к исключительной компетенции Наблюдательного совета Фонда). Таким образом, трудовой договор от 01.02.2022 с генеральным директором Фонда не соответствует Уставу Фонда.

12. В нарушение части 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ в инвентаризационных описях были указаны недостоверные данные (нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной

жизни экономического субъекта первичными учетными документами). Фондом данные нарушения в ходе контрольного мероприятия исправлены.

13. В 2021 году Фондом работникам выплачена компенсация за использование личных мобильных телефонов в сумме 142,9 тыс. руб. (в 2022 году компенсация не выплачивалась). Компенсация выплачивалась в размере 1 тыс. руб. ежемесячно.

Согласно позиции Минфина России (письмо от 26.06.2020 № 03-04-05/55023) у Фонда должны быть в наличии:

- копии документов, подтверждающих право собственности работника на используемое имущество (мобильные телефоны),
- расчеты компенсаций;
- документы, подтверждающие фактическое использование имущества в интересах работодателя, осуществление расходов на эти цели и суммы произведенных в этой связи расходов (на мобильную связь в случае компенсации).

Фактически у Фонда указанные документы отсутствуют (не представлены).

Следовательно, обоснованность выплаченной Фондом в 2021 году компенсации за использование личных мобильных телефонов (142,9 тыс. руб.) не подтверждена документами, наличие которых предусмотрено письмом Минфина России от 26.06.2020 № 03-04-05/55023.

Аналогичный недостаток был выявлен КСП ЛО при проведении предыдущей проверки. Однако меры для исправления данного недостатка в 2021 году Фондом не приняты.

14. В нарушение пункта 2.9 Порядка предоставления субсидии к отчетам Фонда о достижении значений результатов предоставления субсидии и показателей за отчетные периоды 2021 года и 2022 года не приложены:

- подтверждающие документы, содержащие данные, использованные для расчета значений показателей результативности предоставления субсидий,
- пояснительные записки, в которых указывается информация о произведенных расчетах по показателям результативности предоставления субсидий, о выполненных за отчетный период мероприятиях, повлиявших на достижение показателей результативности предоставления субсидий.

15. На 2021 и 2022 годы Фонду установлены следующие показатели результативности предоставления субсидий (показатели, необходимые для достижения результатов предоставления субсидии):

- Выплата заработной платы работникам не ниже размера, установленного региональным соглашением о минимальной заработной плате в Ленинградской области (%);
- Отсутствие просроченной задолженности по платежам в бюджеты всех уровней бюджетной системы Российской Федерации и государственные внебюджетные фонды (%);
- Отсутствие задолженности по выплате заработной платы работникам (%).

Установленные Фонду на 2021 и 2022 годы показатели результативности предоставления субсидий (показатели, необходимые для достижения результатов предоставления субсидии) фактически не характеризуют уставную деятельность Фонда по завершению строительства объектов незавершенного строительства («проблемных объектов») и восстановлению прав участников долевого строительства.

Аналогичный недостаток был выявлен КСП ЛО при проведении предыдущей проверки.

В отчете от 15.12.2020 по результатам проведения предыдущего контрольного мероприятия КСП ЛО предложила Комитету по строительству рассмотреть вопрос о включении в соглашения о предоставлении субсидии Фонду показателей результативности (целевых показателей) предоставления субсидии, позволяющих оценить деятельность Фонда в соответствии с целью и предметом деятельности Фонда, установленными уставом Фонда.

Однако такие показатели для Фонда на 2021 и 2022 годы не установлены.

16. Порядок расчета на основании расчетно-платежных и оборотно-сальдовых ведомостей значений показателей (в процентах), необходимых для достижения результата предоставления субсидии, не регламентирован.

17. Порядок расчета суммы возврата средств субсидий в случае несоблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий, а также недостижения значений показателей, необходимых для достижения результата предоставления субсидии, установленных соглашением, не установлен.

18. По результатам выездной проверки Фонда (акт от 04.05.2022), проведенной контрольной группой Комитета по строительству, факты несоблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий Фонду в 2021 году не установлены.

Документы о проведении Комитетом по строительству в 2023 году проверки соблюдения Фондом условий и порядка предоставления субсидий, в том числе в части достижения результатов предоставления субсидий за 2022 год, в КСП ЛО не представлены (по состоянию на 06.09.2023).

Выявленные КСП ЛО в ходе настоящей проверки нарушения условий и порядка предоставления субсидий Фонду в 2021 году свидетельствуют о том, что Комитетом по строительству контроль за соблюдением условий и порядка предоставления субсидии Фонду осуществлен не должным образом.

19. К компетенции Попечительского совета Фонда в соответствии с пунктом 7.16 Устава относится надзор за деятельностью Фонда, Наблюдательного совета Фонда, генерального директора Фонда и за соблюдением ими законодательства Российской Федерации и Ленинградской области.

Выявленные КСП ЛО в ходе настоящей проверки нарушения и недостатки свидетельствуют о том, что надзор за деятельностью Фонда, Наблюдательного совета Фонда, генерального директора Фонда и за соблюдением ими законодательства Российской Федерации и Ленинградской области Попечительским советом Фонда осуществлен не в полной мере.

20. Согласно пункту 6.2 Устава Фонда основной функцией Наблюдательного совета Фонда является обеспечение соблюдения Фондом целей, в интересах которых он был создан, соблюдение Фондом требований законодательства.

Выявленные КСП ЛО в ходе настоящей проверки нарушения законодательства свидетельствуют о том, что Наблюдательным советом Фонда его основная функция в части обеспечения соблюдения Фондом требований законодательства выполнена не в полной мере.

Предложения

1. Правительству Ленинградской области:

В целях обеспечения возможности проведения оценки достижения результата предоставления субсидии в соответствии с уставной деятельностью Фонда и установления мер ответственности, применяемых в случае нарушений Фондом условий, целей и порядка предоставления субсидии, а также в случае недостижения значений результатов предоставления субсидии, рассмотреть вопрос о необходимости внесения следующих изменений в Порядок предоставления субсидий:

- Установить показатели, необходимые для достижения результата предоставления субсидии в соответствии с уставной деятельностью Фонда по завершению строительства объектов незавершенного строительства («проблемных объектов») и восстановлению прав участников долевого строительства.

- Регламентировать порядок (методику) расчета значений показателей, необходимых для достижения результата предоставления субсидии.

- Установить порядок расчета суммы возврата средств субсидий в случае нарушений Фондом условий, целей и порядка предоставления субсидии, выявленных в том числе по фактам проверок, проведенных главным распорядителем как получателем бюджетных средств и органом государственного финансового контроля, а также в случае недостижения значений результатов предоставления субсидии.

2. Комитету по строительству Ленинградской области:

2.1. В целях недопущения неоднозначного применения (толкования) норм Устава Фонда:

- рассмотреть необходимость корректировки норм Устава Фонда в части требования о разработке и утверждении финансового плана доходов и расходов (бюджета) Фонда, в том числе сметы административно-хозяйственных расходов;

- обеспечить принятие мер по установлению требований к содержанию и оформлению финансового плана доходов и расходов (бюджета) Фонда и сметы административно-хозяйственных расходов Фонда;

- рассмотреть необходимость корректировки пункта 10.2 Устава Фонда в части исключения слов «для третьих лиц».

2.2. Обеспечить осуществление должным образом контроля за соблюдением Фондом условий и Порядка предоставления субсидии.

2.3. По каждому факту нарушений и недостатков, указанных в настоящем отчете, в пределах своей компетенции принять меры:

- по установлению причин и условий совершения выявленных нарушений и недостатков,
- по пресечению, устранению и предупреждению таких нарушений и недостатков,
- по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

3. Попечительскому совету Фонда:

3.1. В соответствии с требованиями Устава Фонда обеспечить выдачу заключений на годовые отчеты и годовые бухгалтерские балансы Фонда.

3.2. В соответствии с требованиями Устава Фонда обеспечить осуществление надзора за деятельностью Фонда, Наблюдательного совета Фонда, генерального директора Фонда и за соблюдением ими законодательства Российской Федерации и Ленинградской области.

4. Наблюдательному совету Фонда:

В соответствии с требованиями Устава Фонда обеспечить выполнение основной функции Наблюдательного совета Фонда в части обеспечения соблюдения Фондом требований законодательства.

5. Фонду:

По каждому факту нарушений и недостатков, допущенных Фондом, указанных в настоящем отчете, принять меры:

- по установлению причин и условий совершения выявленных нарушений и недостатков,
- по пресечению, устранению и предупреждению таких нарушений и недостатков,
- по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

Приложения:

Приложение № 1. Информация о финансовых планах Фонда на 2021 и 2022 годы, а также их исполнении на 1 л. (с оборотом) в 1 экз.

Приложение № 2. Информация о показателях, необходимых для достижения результата предоставления субсидии, и мерах ответственности, применяемых в случае недостижения запланированных значений данных показателей в ряде субъектов Российской Федерации Северо-Западного федерального округа на 3 л. (с оборотом) в 1 экз.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области



И.В. Родин