

Приложение №1
к Протоколу заседания Коллегии
Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
от 06.09.2023 №3/23

**Протокол разногласий к акту 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 вноса Ленинградской области в рамках государственной программы Ленинградской области
«Формирование городской среды и обеспечение качественным жильем граждан на территории Ленинградской
области» в 2021 - 2022 годах»**

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
1.	<u>Страницы 4 - 5 акта:</u> 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. При этом, согласно пункту 10.2 Устава Фонда (в первоначальной редакции) изменения Устава Фонда приобретают силу <u>для третьих лиц</u> с момента 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, ее учредителями (участниками). В ответ на запрос КСП ЛО от 12.07.2023 № 01-18-104/2023 Комитет по строительству письмом от 19.07.2023 № кстр-02-8683/2023 пояснил, что <i>до момента государственной регистрации изменений Устава Фонда, утвержденного учредителем Фонда,</i>	Пункт 1. Заседание Наблюдательного совета (Протокол № 1-22 от 20.01.2022) было проведено в период регистрации новой редакции Устава, утвержденной распоряжением Комитета по строительству 01.12.2021 № 469. Запись о регистрации изменений в ЕГРЮЛ внесена 15.02.2022 за № 2224700043324. Более ранняя версия Устава, действующая до момента регистрации должным образом новой редакции Устава, утвержденная распоряжением Комитета по строительству 17.03.2020 № 82, содержит норму, в которой к компетенции Наблюдательного совета Фонда относится: «6.21.2 утверждение Генерального директора Фонда, досрочное прекращение его полномочий и утверждение вознаграждения Генеральному директору Фонда.». Таким образом, с целью не допущения нарушений положений Устава, Наблюдательным советом было принято решение об утверждении вознаграждения генеральному директору, тем более, что данное решение не противоречит положениям Устава новой	Замечания (разногласия) не принимаются. 1. КСП ЛО в акте указала следующие факты: - Согласно протоколу заседания Наблюдательного совета Фонда от 20.01.2022 № 1-22 Наблюдательным советом Фонда было принято решение об утверждении вознаграждения генеральному директору Фонда согласно утвержденному штатному расписанию Фонда. - Подпунктом 2 пункта 6.21 Устава Фонда (утвержден распоряжением Комитета по строительству от 01.12.2021 № 469, зарегистрирован 15.02.2022) не предусмотрено утверждение Наблюдательным советом Фонда вознаграждения генеральному директору Фонда. КСП ЛО не квалифицировала указанные факты как нарушение. Информация (пояснения), представленные Фондом в составе замечаний (разногласий), указанные факты не опровергают. 2. В отношении утверждения Фонда о том, что принятие решения Наблюдательного совета Фонда об

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
	<i>действует редакция Устава, утвержденная ранее учредителем Фонда и прошедшая государственную регистрацию в установленном законодательством Российской Федерации порядке.</i> Таким образом, по мнению КСП ЛО, в пункт 10.2 Устава Фонда необходимо внести изменения, в части исключения слов «для третьих лиц» ... Согласно протоколу заседания Наблюдательного совета Фонда от 20.01.2022 № 1-22 Наблюдательным советом Фонда 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; - об утверждении вознаграждения генеральному директору Фонда согласно утвержденному штатному расписанию Фонда. Вместе с тем, подпунктом 2 пункта 6.21 Устава Фонда (утвержден распоряжением Комитета по строительству¹ от 01.12.2021 № 469, зарегистрирован 15.02.2022) не предусмотрено утверждение Наблюдательным советом Фонда вознаграждения генеральному директору Фонда.	редакции, где к компетенции Наблюдательного совета относится «п.6.21.16 решение иных вопросов, предусмотренных действующим законодательством и необходимых для достижения целей создания Фонда, не входящих в компетенцию единоличного исполнительного органа Фонда Попечительского совета Фонда».	утверждении вознаграждения генеральному директору Фонда возможно в рамках пункта 6.21.16 Устава Фонда КСП ЛО отмечает следующее. В соответствии со статьей 135 Трудового кодекса Российской Федерации заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими у данного работодателя системами оплаты труда. Пунктом 4.2.3 Устава Фонда установлено, что Учредитель Фонда в лице Комитета по строительству заключает трудовой договор с генеральным директором Фонда. В соответствии с пунктом 3.1 Положения об оплате труда и премирования работников Фонда, утвержденного решением Наблюдательного совета Фонда от 22.10.2020 № 7-20, оплата труда работников Фонда производится на основе должностных окладов, размер которых определяется штатным расписанием. Таким образом, в соответствии со статьей 135 Трудового кодекса Российской Федерации, пунктом 4.2.3 Устава Фонда и пунктом 3.1 Положения об оплате труда и премирования работников Фонда <u>размер заработной платы</u> генерального директора Фонда устанавливается Учредителем (Комитетом по строительству) при заключении трудового договора в соответствии со штатным расписанием Фонда. Данными документами не предусмотрено отнесение к компетенции Наблюдательного совета Фонда утверждения <u>вознаграждения</u> генеральному директору Фонда. Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» не предусмотрена возможность установления генеральному директору Фонда иного вознаграждения (кроме заработной платы).

¹ Комитет по строительству Ленинградской области.

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
			Следовательно, утверждение вознаграждения генеральному директору Фонда не относится к компетенции Наблюдательного совета Фонда.
2.	Страницы 10 - 11 акта: В состав сформированного в 2022 году Наблюдательного совета Фонда входили: 1. Председатель Наблюдательного совета Фонда Барановский Евгений Петрович – заместитель Председателя Правительства Ленинградской области по строительству и жилищно-коммунальному хозяйству; 2. Заместитель председателя Наблюдательного совета Фонда Панкратьев Константин Юрьевич – председатель Комитета по строительству; Члены Наблюдательного совета Фонда: 3. Паршин Виталий Валентинович - заместитель председателя Комитета по строительству; 4. Михайлова Екатерина Анатольевна - заместитель председателя Комитета финансов Ленинградской области; 5. Приказнова Лариса Геннадьевна - заместитель председателя Ленинградского областного комитета по управлению государственным имуществом; 6. Приставка Ирина Геннадьевна - начальник сектора реализации приоритетных национальных проектов Комитета по строительству; 7. Секретарь Наблюдательного совета Фонда Ларионова Елизавета Юрьевна - 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 войти: - представитель ГАУ «Леноблгосэкспертиза»,	Пункт 2. После получения учредителем копии зарегистрированной 19.12.2022 новой редакции Устава, потребовался разумный срок (включающий Новогодние праздничные дни) для проведения Комитетом по строительству процедур по формированию обновленного состава Наблюдательного совета Фонда ЛО и внесению изменений в Положение о Наблюдательном совете Фонда ЛО. Действующий состав Наблюдательного совета Фонда ЛО утвержден распоряжением Комитета по строительству от 20.01.2023 № 13 и соответствует требованиям пункта 6.4 Устава Фонда ЛО (ред. 19.12.2022). Действующее Положение о Наблюдательном совете Фонда ЛО утверждено распоряжением комитета от 20.01.2023 № 13-1 и соответствует требованиям Устава Фонда ЛО (ред. 19.12.2022). В переходный период заседания Наблюдательного совета не проводились. Таким образом не были допущены нарушения, связанные с принятием решений, влияющих на деятельность Фонда ЛО. Все решения Наблюдательного совета Фонда ЛО были приняты легитимным составом, руководствуясь в своей деятельности Положением соответствующим нормам действующей редакции Устава Фонда ЛО.	Замечания (разногласия) не принимаются. КСП ЛО в акте указала следующий факт нарушения: Состав Наблюдательного совета Фонда после 19.12.2022 (до 20.01.2023) не соответствовал требованиям пункта 6.4 Устава (утвержден распоряжением Комитета по строительству от 24.10.2022 № 379, зарегистрирован 19.12.2022). Фонд в замечаниях (разногласиях) поясняет, что в период с 19.12.2022 до 20.01.2023 заседания Наблюдательного совета Фонда не проводились. Представленная Фондом информация (пояснения) не опровергает указанный факт нарушения.

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
	- представитель комитета государственного строительного надзора и государственной экспертизы Ленинградской области. Изменения в состав сформированного в 2022 году Наблюдательного совета Фонда не вносились (Фондом в КСП ЛО не представлены). 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 с одновременным исключением из состава представителя Ленинградского областного комитета по управлению государственным имуществом и одного представителя Комитета по строительству.		
3.	<u>Страницы 30 - 31 акта:</u> Пунктом 2.2 Порядка предоставления субсидий¹ предусмотрено заверение печатью Фонда (в случае наличия печати) документов, предоставляемых одновременно с заявками на предоставление субсидии. Таким образом, документы, представленные Фондом в КСП ЛО в составе заявок на предоставление субсидии от 01.12.2021 №б/н, от 29.12.2021 №б/н, от 05.04.2022 № 1910 и от 09.11.2022 № 3642, не соответствуют требованиям, установленным пунктом 2.2 Порядка предоставления субсидии (не заверены печатью Фонда) ... В ответ на запрос КСП ЛО от 12.07.2023 № 01-18-104/2023 Комитет по строительству письмом от 19.07.2023 № кстр-02-8683/2023 пояснил, что	Пункт 3. Для получения субсидии Фондом ЛО была сформирована заявка и необходимый перечень документов, регламентируемый п. 2.2 Порядка предоставления субсидий и разделом 2 Соглашений о предоставлении субсидии из областного бюджета Ленинградской области в виде имущественного вноса Ленинградской области некоммерческой организации «Фонд защиты нрав граждан -участников долевого строительства Ленинградской области» № 4 от 29.12.2021, и № 3 от 29.12.2020. Документы были заверены круглой печатью Фонда ЛО и на бумажном носителе переданы в Комитет по строительству. Требований к наличию у Фонда ЛО должным образом оформленных вторых экземпляров либо копий	Замечания (разногласия) не принимаются. Подпунктом «б» пункта 2.1 Порядка предоставления субсидии в качестве условия предоставления субсидии установлено, в том числе предоставление документов, указанных в пункте 2.2 Порядка предоставления субсидии, которым предусмотрено заверение документов печатью Фонда (при наличии). КСП ЛО письмом от 23.03.2023 № 01-21-14/2023 запросила у Фонда копии заявок на предоставление в 2021 и 2022 годах субсидии с прилагающимися документами (пункт 18). В данном запросе КСП ЛО указано, что в случае отсутствия у Фонда копий запрашиваемых документов

¹ Порядок предоставления субсидий в виде имущественного вноса 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» утвержден постановлением Правительства Ленинградской области от 21.10.2019 № 490.

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
	документы на предоставление субсидий, поступившие в комитет, предоставлены Фондом в установленные порядком сроки и заверены печатью. С учетом требования Порядка предоставления субсидии, Комитетом по строительству приняты распоряжения о предоставлении субсидии Фонду в виде имущественного взноса: от 29.12.2020 № 630; от 01.12.2021 № 468; от 29.12.2021 № 517; от 05.04.2022 № 103; от 10.11.2022 № 401. Правовые акты об отказе в предоставлении субсидии в 2021 и 2022 году Комитетом по строительству не принимались. Представленные Комитетом по строительству документы, приложенные к заявкам на предоставление субсидии от 01.12.2021 №б/н, от 29.12.2021 №б/н, от 05.04.2022 № 1910, от 09.11.2022 № 3642, заверены печатью Фонда. Следовательно, в ходе настоящего контрольного мероприятия на запросы КСП ЛО Комитетом по строительству и Фондом представлены заявки на предоставление субсидии с приложениями, которые различаются между собой по оформлению (имеется / отсутствует оттиск печати Фонда, имеется / отсутствует информация о входящем регистрационном номере Комитета по строительству).	Заявки и пакета документов не регламентировано. Поэтому Фонд ЛО считает требования к оформлению заявки, в части наличия печати, выполненным.	и материалов Фонду необходимо было представить соответствующие пояснения. Фондом в ответ на указанный запрос в КСП ЛО представлены документы в составе заявок на предоставление субсидии от 01.12.2021 №б/н, от 29.12.2021 №б/н, от 05.04.2022 № 1910 и от 09.11.2022 № 3642, которые не соответствуют требованиям, установленным пунктом 2.2 Порядка предоставления субсидии (не заверены печатью Фонда). Пояснения об отсутствии копий запрошенных документов Фонд в КСП ЛО не представил. КСП ЛО письмом от 12.07.2023 № 01-18-104/2023 запросила у Комитета по строительству информацию по указанным фактам. Комитет по строительству письмом от 19.07.2023 № кстр-02-8683/2023 пояснил, что документы на предоставление субсидий, поступившие в комитет, предоставлены Фондом в установленные порядком сроки и заверены печатью. Представленные Комитетом по строительству в КСП ЛО документы, приложенные к заявкам на предоставление субсидии от 01.12.2021 №б/н, от 29.12.2021 №б/н, от 05.04.2022 № 1910, от 09.11.2022 № 3642, заверены печатью Фонда. Исходя из вышеизложенного замечания (разногласия) не принимаются.
4.	<u>Страница 104 акта:</u> Пояснительной запиской 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 № 9-22 от 02.12.2022), расходы на аренду автомобиля с экипажем запланированы в сумме 1 260 тыс. руб. (140 тыс. руб. x 9 мес. = 1 260 тыс. руб.). Приемка услуг по договору оформлена актами, в которых не указаны лица, пользовавшиеся автомобилем, время поездок, маршруты, цели поездок.	Пункт 4. Предмет деятельности Фонда составляет совокупность видов деятельности, которые Фонд осуществляет для достижения целей, указанных в п. 2.1 Устава Фонда. В частности: 1. Завершение строительства многоквартирных домов и (или) иных объектов недвижимого имущества, строительство которых осуществляется с привлечением средств граждан-участников в долевого строительства; 2. Осуществление функции застройщика и /или подрядчика и/или технического заказчика;	Замечания (разногласия) принимаются частично. Представленная информация будет учтена при подготовке отчета, в т. ч.: 1. Пояснительной запиской 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 № 9-22 от 02.12.2022), расходы на аренду автомобиля с экипажем запланированы в сумме 1 260 тыс. руб. (140 тыс. руб. x 9 мес. = 1 260 тыс. руб.).

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
	Исходя из представленных документов, подтвердить экономическую обоснованность осуществленных расходов в сумме 1 228,2 тыс. руб. в целях деятельности Фонда не представляется возможным.	3. Взаимодействие с органами государственной власти, органами местного самоуправления и застройщиками. Для осуществления уставной деятельности Фонда, учитывая: - производственную необходимость в постоянном посещении удаленно размещенных объектов строительства Фонда ЛО; - необходимость решения вопросов с Подрядчиками, ресурсосберегающими организациями; и, в связи с этим, постоянный разъездной характер работы генерального директора, на 2022 г. были включены в финансовый план и утверждены расходы по аренде автомобиля с экипажем в сумме 1 260 тыс. руб. 31 марта 2022 года комиссией по осуществлению конкурентных закупок Фонда защиты прав граждан - участников долевого строительства Ленинградской области было принято решение об осуществлении закупки по аренде легкового автомобиля с экипажем у единственного поставщика. Закупка проводилась в соответствии с Законом № 223-ФЗ¹, Положением «О закупке товаров, работ, услуг «Фонда защиты прав граждан - участников долевого строительства Ленинградской области» (далее - Положение о закупках), утвержденного решением Наблюдательного совета «Фонда защиты прав граждан - участников долевого строительства Ленинградской области» (протокол от 06.08.2021 года № 6-21). При определении НМЦ договора были использованы сведения о закупках федеральных органов и бюджетных учреждений, размещенные в ЕИС и коммерческие предложения аналогичной услуги в сети «Интернет». Обоснование начальной (максимальной) цены, мониторинг рынка услуг аренды автомобиля по Санкт-Петербургу и скриншоты	В пункте 4.4 Пояснительной записки к финансовому плану Фонда на 2022 год (протокол от 31.03.2022 № 3-22) указано следующее обоснование: <i>Аренда автомобиля с водителем (генеральному директору), 140 000 руб. * 9 мес. = 1 260 000,0 руб.</i> Другая информация об аренде автомобиля с водителем в Пояснительной записке к финансовому плану Фонда на 2022 год отсутствует. Таким образом, фактически экономическая обоснованность и необходимость расходов на аренду автомобиля с экипажем в Пояснительной записке к финансовому плану Фонда на 2022 год не указаны. 2. Фонд в замечаниях (разногласиях) указывает, что при определении начальной (максимальной) цены договора были использованы сведения о закупках федеральных органов и бюджетных учреждений, размещенные в ЕИС, и коммерческие предложения аналогичной услуги в сети «Интернет». Однако указанные сведения о закупках федеральных органов и бюджетных учреждений, размещенные в ЕИС, Фондом в КСП ЛО не представлены. 3. Фонд в приложении 1 к замечаниям (разногласиям) в КСП ЛО в том числе представил: 1). Информацию о мониторинге рынка услуг аренды автомобиля по Санкт-Петербургу; 2). Скриншоты предложений по аренде автомобиля с водителем. В Информации о мониторинге рынка услуг аренды автомобиля по Санкт-Петербургу приведены следующие расчеты: - Расчет стоимости использования арендованного автомобиля со штатным водителем (145,1 тыс. руб. в месяц).

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

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
		аналогичных предложений по аренде автомобиля с водителем прилагаются. Закупка была осуществлена на основании Соглашения о предоставлении субсидии из областного бюджета Ленинградской области в виде имущественного вноса Ленинградской области некоммерческой организации «Фонд защиты прав граждан-участников долевого строительства Ленинградской области» от 29.12.2021 года, Решения Наблюдательного совета от 31.03.2022 года, согласно утвержденному финансовому плану на 2022 год. Проведенная процедура закупки по аренде легкового автомобиля с экипажем была осуществлена Фондом ЛО правомерно с соблюдением действующего законодательства. Расходы Фонда на аренду автомобиля с экипажем в 2022 году составили 1 228,2 тыс. руб. Фондом сэкономлено 31,8 тыс. руб. средств субсидий на содержание Фонда по статье расходов «Прочие расходы». Фактическое оказание услуг по Договору аренды автомобиля с экипажем от 01.04.22г. № 32211283008 с Шибаевым А.А. подтверждено всеми необходимыми документами: - актами выполненных работ - электронными чеками плательщика налога на профессиональный доход. Экономическая обоснованность и необходимость расходов отражена в пояснительной записке к финансовому плану Фонда на 2022 год. Финансовый план Фонда на 2022 г. утвержден Решением Наблюдательного совета Фонда (Протокол № 3-22 от 31.03.2022г.) Подтверждающие документы прилагаются (Приложение №1).	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. Стоимость аренды автомобиля (1 970 руб. в сутки) принята на основании информации с сайта https://avto-prokat.spb.ru («Альмак Прокат», автомобиль Volkswagen Polo MT Promo, аренда от 15 дней). Следует отметить, что не представлены документы, обосновывающие принятую величину дневного пробега автомобиля (200 км в день). При расчете, составленном исходя из пробега автомобиля 100 км в день, стоимости аренды в месяц составит 135,5 тыс. руб. (145,1 – 9,6). - 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 ($21 * 750 * 9 = 141\,750$). Стоимость аренды автомобиля (750 руб. в сутки) принята на основании информации компании «NEVA-CARS» (neva-cars.ru, автомобиль KIA RIO NEW, 700 руб. в час) и компании «CARSBOOK» (https://carsbook.spb.ru, автомобиль Chevrolet Cruze, 800 руб. в час). Расчеты стоимости иных вариантов обеспечения генерального директора транспортом (приобретение автомобиля со штатным водителем, использование такси и др.) не представлены. Необходимость и целесообразность аренды автомобиля с водителем по сравнению с другими вариантами обеспечения генерального директора транспортом не обоснованы. Приемка услуг по договору оформлена актами, в которых не указаны лица, пользовавшиеся автомобилем, время поездок, маршруты, цели поездок.

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
5.	Страницы 122 - 123 акта: 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, согласно представленному Фондом регистру по счету 51 «Расчетные счета» 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. Кроме того, оплачены услуги такси Рыльцеву Геннадию Владимировичу 1 тыс. руб. Следовательно, исходя из представленных документов, подтвердить обоснованность осуществленных расходов на такси за 2022 год в сумме 41,9 тыс. руб. в целях 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 Ленинградской области», в соответствии с финансовым планом доходов и расходов (бюджетом) Фонда, утвержденным в соответствии с уставом Фонда (цель предоставления субсидий	Пункт 2. В связи с отсутствием у Фонда транспорта для перемещения сотрудников в служебных целях, в финансовый план Фонда на 2022г., согласно пояснительной записке к финансовому Плану, включены расходы на услуги такси в сумме 26 000,00 руб. Финансовый план на 2022 год утвержден Наблюдательным советом Фонда (Протокол № 9-22 от 02.12.2022г.). Закупка совершена у единственного поставщика, согласно Положения Фонда «О закупке товаров, работ, услуг». На основании этого заключен Договор с ООО «Яндекс. Такси» №4352372/22 от 06.09.2022г. на оказание услуг по перевозке пассажиров и багажа легковым такси. Согласно условиям Договора, «Оплата услуг осуществляется авансом, путем внесения денежных средств на Лицевой счет» (п.6.2. Договора). На основании п.6.5, в каждый момент времени Баланс Лицевого счета Фонда не должен составлять менее 100 (ста) рублей (Порог отключения). Поэтому Фонд, согласно условиям договора и согласно выставленным счетам, вносил предоплату на свой Лицевой счет в «Яндекс.Такси». С лицевого счета производилось списание денежных средств, согласно п. 6.4 Договора. Согласно п. 5 Договора, сдача приемка услуг оформляется актом выполненных работ и счет-фактурой. В Личном кабинете размещена информация с детализацией расходов на такси, включая маршруты передвижения сотрудников Фонда, время поездки. В 2022 году денежные средства, на оказание услуг по перевозке пассажиров легковым такси, израсходованы исключительно на передвижения сотрудников в служебных целях. Прилагаются подтверждающие документы (Приложение № 2).	Замечания (разногласия) принимаются частично. Представленная информация будет учтена при подготовке отчета, в т. ч.: Фондом в составе замечаний (разногласий) в КСП ЛО представлена выписка (расшифровка) из личного кабинета «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 37 497,6 руб. При этом расходы на такси (ООО «Яндекс.Такси») в 2022 году составили 40,9 тыс. руб. Таким образом, Фондом не представлена информация о поездках на такси (ООО «Яндекс.Такси») на сумму 3,4 тыс. руб. (40,9 – 37,5). Следует отметить, что согласно указанной выписке 11.10.2022 осуществлена доставка договоров на кадастровые работы в офис ИП «Наседина М. А.» по тарифу «Курьер» стоимостью 478,8 руб., тогда как расходы на курьерские и почтовые услуги предусмотрены пунктом 5.8 пояснительной записки к финансовому плану Фонда на 2022 год (протокол № 9-22 от 02.12.2022) в сумме 160 тыс. руб. (расходы на услуги такси указаны в пункте 5.23). Кроме того, согласно представленному Фондом регистру по счету 51 «Расчетные счета» в 2022 году Фондом за счет средств субсидии из областного бюджета оплачены услуги такси Рыльцеву Геннадию Владимировичу 1 тыс. руб. (счет 71.01). При этом, согласно авансовому отчету № 21 от 12.04.2022 назначение аванса составляет «Поиска на программу» (999 руб., кассовый чек № 267 от 11.04.2022, платежное поручение №929 от 12.04.2022). Таким образом, согласно представленным в составе приложения 2 к замечаниям (разногласиям) Фонда

№ п/п	Изложено в акте	Замечания (разногласия)	Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
	определена в пункте 1.2 Порядка предоставления субсидий), не представляется возможным.		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.
6.	<u>Страницы 150 - 151 акта:</u> Планирование (обоснование) расходов на приобретение объектов основных средств в 2021 году осуществлено Фондом необоснованно (представленные Наблюдательному совету Фонда расчеты и обоснования содержат внутренние противоречия). Фактическое приобретение основных средств Фондом в 2021 году осуществлено не в соответствии с обоснованиями к финансовому плану Фонда, представленными Наблюдательному совету Фонда для принятия решения об утверждении Финансового плана Фонда на 2021 год (не по количеству, не по номенклатуре, не по цене).	Пункт 3. Отклонения в номенклатуре фактически приобретенных ОС от предполагаемых по финансовому плану Фонда произошло вследствие изменений цен на объекты Основных средств, а также в связи с уточнением фактической их необходимости для нужд Фонда. Учет денежных средств субсидий ведется по статьям расходов финансового плана. Фонд обязан производить свои расходы согласно статьям финансового плана. Пояснительная записка служит обоснованием и предварительным прогнозным планированием выносимых на согласование сумм расходов. Ценовые и номенклатурные отклонения не несут в себе существенные изменения. Закупленная орг. техника и мебель отвечает поставленным при планировании целям и задачам - оборудование рабочих мест офисных специалистов (работа специалиста (компьютеры, МФУ, столы, кресла), хранение документов (столы, тумбы)). Нарушений расходов в целом по статьям финансового плана нет. Все материальные ценности поставлены на учет и имеются в наличии.	Замечания (разногласия) не принимаются. Замечания (разногласия) Фонда не опровергают факт, указанный в акте. Информация носит характер пояснений и будет учтена при подготовке отчета.