

Информация

о результатах контрольного мероприятия "Проверка целевого и эффективного использования средств, выделенных из областного бюджета в 2014-2017 годах на государственную поддержку некоммерческих организаций для организации проведения мероприятий по капитальному ремонту общего имущества многоквартирных домов"

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с пунктом 1.1.13 плана работы палаты Контрольно-счетной палаты Рязанской области на 2017 год. Объектами контроля являлись: Фонд капремонта многоквартирных домов Рязанской области и Министерство ТЭК и ЖКХ Рязанской области.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

1. Фонд капремонта многоквартирных домов Рязанской области.

Во исполнение Жилищного кодекса РФ и Закона Рязанской области "О регулировании отдельных отношений в сфере обеспечения своевременного проведения капремонта общего имущества в многоквартирных домах" постановлением Правительства Рязанской области от 19.12.2013 № 445 "О создании регионального оператора" учрежден Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Рязанской области (далее – Фонд), утвержден его Устав, в соответствии с которым органами управления Фонда являются Попечительский совет, Правление Фонда и генеральный директор Фонда.

Фонд создан без ограничения срока его деятельности и является некоммерческой организацией.

Проверкой в Фонде установлено:

1) Фактические объемы финансирования в проверяемом периоде соответствуют плановым показателям. За 2014 -2017 годы Фондом получено из областного бюджета средств в размере 180,8 млн. рублей, что составляет 100% от плановых объемов, фактические расходы за этот период составили 169,8 тыс. рублей. Не освоение бюджетных средств в сумме 11,0 млн. рублей связано с тем, что в 2017 году проверяемый период составил 9 месяцев.

2) Бухгалтерский учет в Фонде ведется в соответствии с требованиями Федерального закона "О бухгалтерском учете" и Положениями по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ.

В нарушение Положения по бухгалтерскому учету нематериальные активы не учитываются на забалансовом счете организации.

3) Оплата труда работникам Фонда осуществлялась в соответствии с Положением об оплате труда, утвержденным приказом Генерального директора. При выборочной проверке правильности начисления заработной платы нарушений не установлено.

В нарушение норм Трудового кодекса РФ в 2014 году трудовой договор с генеральным директором не был заключен.

В нарушение Устава Фонда в 2016 году изменение штатной численности не было согласовано с Попечительским советом Фонда.

4) Выборочно за 4 года проведена проверка расходов Фонда по статьям смет. Установлено, что расходы производились на основании заключаемых контрактов, договоров, актов приемки выполненных работ, счетов-фактур и товаротранспортных накладных.

Установлено, что в 2015 году по статье "Прочие расходы" за счет средств субсидии профинансированы расходы на разработку сметной документации по капремонту имущества многоквартирных домов в сумме 243,8 тыс. рублей, что в соответствии с Бюджетным кодексом РФ является нецелевым использованием бюджетных средств и влечет за собой применение мер административной ответственности.

5) Обязательный аудит годовой бухгалтерской отчетности за 2014-2016 годы проведен ООО "СтройРесурс", которое было выбрано на конкурсной основе. Согласно заключениям аудиторской организации, которые размещены в сети "Интернет", отчетность Фонда достоверно отражает во всех существенных отношениях финансовое положение и результаты финансовой деятельности.

Аудит годовой бухгалтерской отчетности за 2015 год был проведен, в нарушение Порядка принятия решения о проведении обязательного аудита, так как решения о его проведении в 2015 году не принималось.

6) Размещение годовой отчетности на сайте в сети "Интернет" осуществлено Фондом в установленные сроки и в предусмотренных объемах.

7) За 2014-2017 годы деятельность Фонда проверялась правоохранительными и финансовыми органами Рязанской области.

2. Министерство ТЭК и ЖКХ Рязанской области .

Постановлением Правительства Рязанской области установлен порядок определения объема и предоставления субсидий региональному оператору (Фонду) в целях финансового обеспечения ее деятельности.

Субсидии предоставляются в размере 100 процентов от объема средств, необходимых для обеспечения деятельности Фонда в пределах лимитов утвержденных Министерству ТЭК и ЖКХ на соответствующие цели.

В ходе проверки установлено:

1) Финансирование Фонда в 2014-2017 годах осуществлено Министерством ТЭК и ЖКХ в соответствии с объемами, предусмотренными Законами Рязанской области об исполнении областного бюджета за соответствующий финансовый год.

2) Сроки и объемы перечисления субсидий в проверяемом периоде Министерством ТЭК и ЖКХ не нарушались.

В нарушение требований Порядка определения объема и предоставления субсидий установлен единичный случай в 2014 году не регистрации заявления в Журнале регистрации заявлений о предоставлении субсидий.

В нарушение Порядка предоставления субсидий в форму Соглашения о предоставлении субсидии не внесено обязательное условие на запрет при-

обретения за счет полученных средств иностранной валюты, при закупке высокотехнологичного импортного оборудования, сырья и изделий.

В проверяемом периоде Министерство ТЭК и ЖКХ Рязанской области не использовало право осуществления контроля за выполнением Соглашений о предоставлении субсидий Фонду.

По итогам рассмотрения отчета о результатах данного контрольного мероприятия на Коллегии Контрольно-счетной палаты Рязанской области от 26.12.2017 № 12, в соответствии с требованиями Закона Рязанской области от 30.11.2011 № 110-ОЗ "О Контрольно-счетной палате Рязанской области" были направлены:

1. представления, в которых рекомендуется:

1) И.о. генерального директора Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Рязанской области:

- возместить в бюджет денежные средства, оплаченных в 2015 году за работы по разработке сметной документации, в сумме 243,8 тыс. рублей;

- организовать учет нематериальных активов на забалансовом счете в соответствии с требованиями норм ПБУ 14/2007;

- усилить контроль за соблюдением требований законодательства;

- устранить нарушения и недостатки, отмеченные в акте проверки.

2) министру топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Рязанской области:

- своевременно регистрировать все поступающие заявления о предоставлении субсидии Фонду капремонта;

- внести изменения в форму Соглашения о предоставлении субсидии региональному оператору, в части внесения обязательного условия на запрет приобретения за счет полученных средств иностранной валюты;

- воспользоваться правом осуществления контроля за выполнением Соглашений о предоставлении субсидии;

2. информация о результатах контрольного мероприятия в Рязанскую областную Думу, Губернатору Рязанской области;

3. информационное письмо министру ТЭК и ЖКХ Рязанской области, с рекомендацией:

- инициировать внесение изменений в Закон Рязанской области "О регулировании отдельных отношений в сфере обеспечения своевременного проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Рязанской области" в части определения порядка и сроков поступления бюджетных ассигнований на предоставление субсидий для обеспечения текущей деятельности регионального оператора согласно смете, при этом размер средств, необходимых для обеспечения деятельности Фонда, рекомендуется определять на основании предложений регионального оператора;

- в целях исключения избыточных расходов областного бюджета выйти с предложением в Правительство Рязанской области о внесении дополнений

в Порядок предоставления субсидий в части проверки обоснованности запрашиваемого объема субсидии со стороны учредителя, а также предоставления со стороны Фонда финансово-экономического обоснования запрашиваемой суммы субсидии, необходимой для обеспечения его деятельности и оценки эффективности использования субсидий.

По факту нарушения бюджетного законодательства, имеющего признаки административного правонарушения, составлен протокол в отношении бывшего генерального директора Фонда, который направлен на рассмотрение мировому судье.