

**Информация о результатах проверки использования некоммерческой организацией – Фондом капитального ремонта многоквартирных домов Тверской области субсидии из областного бюджета Тверской области**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** статьи 157, 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статья 9 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», пункт 47 раздела II Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2023 год, утвержденного решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 32 (334) от 19.12.2022), приказ Контрольно-счетной палаты Тверской области о проведении контрольного мероприятия от 17.01.2023 № 3.

**Объект контрольного мероприятия:** некоммерческая организация – Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Тверской области.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 23 января по 10 марта 2023 года (основной этап).

**По итогам проверки сделаны следующие основные выводы.**

1. В соответствии с законами Тверской области от 28.12.2020 № 84-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» и от 28.12.2021 № 83-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» Министерством строительства Тверской области в соответствии с заключенными соглашениями предоставлены субсидии Фонду капитального ремонта многоквартирных домов Тверской области (далее – Фонд) на обеспечение деятельности в 2021 и 2022 годах в сумме 65 200,8 тыс. руб. ежегодно.

Согласно отчетам об использовании субсидии, Фондом на обеспечение деятельности израсходованы средства в 2021 году в сумме 59 536,9 тыс. руб., или 91,3% от общего объема субсидии, в 2022 году – в сумме 62 108,9 тыс. руб., или 95,3% от общего объема субсидии. Неиспользованные суммы субсидии возвращены в бюджет Тверской области: по результатам 2021 года – 5 663,8 тыс. руб.; по результатам 2022 года – 3 091,9 тыс. рублей.

Министерством строительства Тверской области Фонду за невыполнение показателей результативности в 2021 году недоначислено штрафных санкций в сумме 19,6 тыс. руб. (начислено 828 тыс. руб., следовало начислить 847,6 тыс. руб.).

2. В соответствии с условиями Соглашений о предоставлении Фонду субсидии в 2021 и 2022 годах подлежат возврату в доход областного бюджета неиспользованные остатки субсидий, образовавшиеся в результате возврата ранее уплаченной государственной пошлины, в общей сумме 5 317,33 руб., в том числе за 2021 год – 3 405,17 рублей, за 2022 год – 1 922,16 рублей.

3. Фактически занимаемые Фондом помещения по адресу: г. Тверь, проспект Победы, д. 53 распоряжением Правительства Тверской области не передавались ему в безвозмездное пользование. Помещения по адресу: г. Тверь, Студенческий пер., д. 28, переданные в пользование по договору от 18.12.2017 № 1159, заключенному с ГБУ Тверской области «Учреждение по эксплуатации и обслуживанию административных зданий и помещений» на основании распоряжения от 12.10.2017 № 343-рп, Фондом не используются, договор не расторгнут.

4. Выявлены случаи нарушений ст. 8, ч. 8 ст. 113 Трудового кодекса Российской Федерации, ст. 135, 136 Положения об оплате труда, ст. 191 и п. 4.2 Устава Фонда.

5. В нарушение ч. 2 ст. 51 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» проект контракта с ООО «Единый расчетный кассовый центр» размещен Фондом 04.04.2022, с просрочкой на 30 календарных дней.

6. В нарушение ч. 1 ст. 27 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» безвозмездное получение Фондом от хозяйствующих субъектов товарно-материальных ценностей на общую сумму 245 тыс. руб., состоящих с Фондом в гражданско-правовых отношениях (контракты на выполнение ремонтов МКД), имеют признаки конфликта интересов.

7. В нарушение Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н:

- п. 27 и п. 1.5. Методических указаний по инвентаризации имущества – Фондом в 2021 и 2022 годах не проводилась инвентаризация активов и обязательств при смене материально-ответственных лиц;

- п. 73 и п. 3.44, 3.48 Методических указаний по инвентаризации имущества – в трёх актах инвентаризации расчетов от 31.12.2021 не заполнена графа 6 о задолженности с истекшим сроком исковой давности.

8. В нарушение Порядка определения объема и предоставления субсидий из областного бюджета некоммерческим организациям, учредителем которых является Тверская область, утвержденного постановлением Правительства Тверской области от 25.10.2016 № 326-пп:

- п. 11 – форма заключенных Соглашений на 2021–2022 годы не соответствует типовой форме, утвержденной приказом Министерства финансов Тверской области от 21.07.2017 (ред. от 13.11.2020) № 24-пп;

- п. 14.1 и п. 3.2.2. Соглашения о предоставлении субсидии – Министерством строительства Тверской области субсидия Фонду в сумме 16 300,2 тыс. руб. перечислена на 4 рабочих дня позднее установленного срока в графике на 2021 год (следовало перечислить 05.10.2021, фактически перечислено 11.10.2021);

- подпункта «ж» пункта 4, пунктов 19, 23, а также пунктов 1.1, 4.3.1 Соглашений о предоставлении субсидии на 2021 год и на 2022 год, пунктов 7.9, 7.11 Устава Фонда, Положения об оплате труда – Фондом осуществлены не предусмотренные Положением об оплате труда выплаты дополнительного выходного пособия при расторжении трудовых договоров на общую сумму 260 080 руб., что в соответствии с частью 1 статьи 306.4 Бюджетного кодекса РФ является нецелевым использованием бюджетных средств;

- пункта 20 – в 2021–2022 годах Министерством строительства Тверской области проверки в Фонде не проводились.

9. В нарушение п. 24 Порядка назначения на конкурсной основе руководителя регионального оператора, утвержденного постановлением Правительства Тверской области от 27.01.2015 № 23-пп, временное исполнение обязанностей генерального директора Фонда осуществлялось сроком более 3 месяцев без принятия Советом Фонда решения о продлении срока полномочий.

10. В нарушение Устава Фонда:

- в 2021 году Советом Фонда проведено менее 4 заседаний Совета Фонда;
- порядок премирования работников утвержден приказом Фонда от 29.12.2019 № 286, следовало – решением Совета Фонда.

11. Ненадлежащее заполнение путевых листов в части информации о протяженности маршрута в разрезе трасса-город, а также неполного заполнения отдельных граф, предусмотренных формой путевого листа, несет риски недостоверного отражения в бухгалтерском учете сведений о количестве и стоимости израсходованного топлива и не обеспечивает контроль за использованием автотранспорта.

12. Фондом заключен контракт от 30.08.2022 № 0011-2022 с ООО «ЮристПрофи» на оказание услуг по взысканию задолженности с физических лиц по уплате взносов на капитальный ремонт. С учетом наличия в структуре Фонда юридического отдела со штатной численностью 11 человек заключение указанного контракта привело к избыточным расходам за счет субсидии в сумме 36,3 тыс. руб., поскольку это является необоснованной передачей части полномочий Фонда сторонней организации при наличии всех необходимых условий для самостоятельного их выполнения.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 20 (356) от 19.07.2023), направлен в адрес Законодательного Собрания Тверской области и Губернатора Тверской области.

По итогам контрольного мероприятия в Министерство строительства Тверской области, Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Тверской области направлены отчет и представления, в адрес Министерства имущественных и земельных отношений Тверской области направлено информационное письмо, в областную прокуратуру – отчет и информационное письмо.