

УТВЕРЖДАЮ:
Начальник управления финансов
администрации города Мурманска

 О.В. Умушкина

« 16 » апреля 2013

АКТ

21 февраля 2013 года

г. Мурманск

На основании удостоверения от 06.12.2012 № 24-05-12/1/1914, выданного заместителем начальника управления финансов администрации города Мурманска Осиной Н.В., консультантом контрольно-ревизионного отдела управления финансов администрации города Мурманска Федоровой О.Ю. проведена плановая проверка полноты и своевременности устранения нарушений, установленных в ходе предыдущих контрольных мероприятий, и принятия мер по их недопущению, проверка финансово-хозяйственной деятельности комитета по жилищной политике администрации города Мурманска за 2012 год.

Проверка начата: 10.12.2012
Проверка окончена: 21.02.2013
Перерыв: 10 дней
Рабочих дней: 38

В проверке принимали участие специалисты управления финансов администрации города Мурманска:

Овчаренко Н.В. – главный специалист контрольно-ревизионного отдела, с 10.12.2012 по 21.02.2013, перерыв 10 дней, 38 рабочих дней;

Милосердова П.Е. – главный специалист контрольно-ревизионного отдела с 10.01.2013 по 08.02.2013, перерыв 1 день, 21 рабочий день.

Митрофанова В.В. – главный специалист контрольно-ревизионного отдела с 25.01.2013 по 06.02.2013, 9 рабочих дней.

1. Общие сведения о проверяемом учреждении.

Комитет по жилищной политике администрации города Мурманска создан на основании решения Совета депутатов города Мурманска от 31.05.2011 № 37-484 «Об учреждении комитета по жилищной политике администрации города Мурманска и утверждении положения о комитете по жилищной политике администрации города Мурманска».

Учредителем комитета по жилищной политике администрации города Мурманска (далее – Комитет) является муниципальное образование город Мурманск.

Комитет является структурным подразделением администрации города Мурманска.

В своей деятельности Комитет руководствуется законодательством Российской Федерации, Уставом муниципального образования город Мурманск, решениями Совета депутатов города Мурманска, постановлениями и распоряжениями администрации города Мурманска, Положением о комитете по жилищной политике администрации города Мурманска¹ (далее – Положение о Комитете).

Комитет является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в органах Федерального казначейства, печать со своим наименованием, бланки, штампы.

Комитет зарегистрирован 27.06.2011 в качестве юридического лица Инспекцией Федеральной налоговой службы России по г. Мурманску за основным государственным регистрационным номером 1115190008702 (свидетельство серии 51 № 001749055).

Место нахождения Комитета: 183038, г. Мурманск, ул. Профсоюзов, д. 20., контактный телефон: (8152) 45-90-58.

Комитет 27.06.2011 поставлен на учет в Инспекции Федеральной налоговой службы России по г. Мурманску с присвоением идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) 5190932826 с кодом причины постановки на учет (КПП) 519001001 (свидетельство о постановке на учет в налоговом органе серия 51 № 001738943).

Согласно Уведомлению Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Мурманской области от 27.06.2011 Комитету присвоены следующие коды идентификации: ОКПО – 91237498; ОКATO – 47401000000 (Мурманская область, Мурманск), ОКТМО – 47701000 (Муниципальные образования Мурманской области, город Мурманск), ОКОГУ – 32200 (Администрации (исполнительно-распорядительные органы) городских округов), ОКФС – 14 (Муниципальная собственность), ОКОПФ – 72 (Бюджетные учреждения), ОКВЭД-2001 – 75.11.31 (деятельность органов местного самоуправления районов, городов, внутригородских районов).

Организационно-правовая форма Комитета - муниципальное казенное учреждение.

Финансирование расходов на содержание Комитета осуществляется за счет средств бюджета муниципального образования город Мурманск (далее – средства бюджета, бюджетные средства).

Комитет осуществляет полномочия главного распорядителя бюджетных средств в отношении подведомственного ему получателя бюджетных средств.

Основные цели и задачи Комитета:

¹ Решение Совета депутатов города Мурманска от 31.05.2011 № 37-484 «Об учреждении комитета по жилищной политике администрации города Мурманска и утверждении положения о комитете по жилищной политике администрации города Мурманска»

- обеспечение условий для осуществления гражданами конституционного права на жилище на территории города Мурманска, в пределах полномочий, установленных Положением о Комитете;

- обеспечение организации устойчивого функционирования жилищно-коммунального хозяйства города Мурманска;

- формирование и осуществление правовой, экономической, инвестиционной и социальной политики в области жилищно-коммунального хозяйства.

В проверяемом периоде для обеспечения деятельности Комитета действовали следующие счета в Управлении Федерального казначейства по Мурманской области:

- лицевой счет главного распорядителя бюджетных средств № 01493433930;

- лицевой счет получателя бюджетных средств № 03493433930;

- лицевой счет администратора доходов бюджета № 04493433930;

- лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств № 05493433930.

В проверяемом периоде право подписи денежных и расчетных документов имели:

- с правом первой подписи – с 01.01.2012 по 13.03.2012 председатель Торотенкова Ирина Владимировна, заместитель председателя Присяжнюк Елена Анатольевна, с 14.03.2012 по 27.04.2012 исполняющий обязанности председателя Присяжнюк Елена Анатольевна, с 28.04.2012 по настоящее время председатель Максимчук Алексей Романович;

- с правом второй подписи – начальник финансово-экономического отдела – с 01.01.2012 по 30.03.2012 Погорелова Светлана Анатольевна, с 23.04.2012 по настоящее время Петровская Татьяна Александровна.

2. Проверка своевременности и полноты устранения нарушений, установленных в ходе предыдущих контрольных мероприятий, и принятия мер по их недопущению.

В 2012 году контрольно-ревизионным отделом управления финансов администрации города Мурманска в Комитете проводились внеплановые проверки:

- проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности за 2011 год и I квартал 2012 года (акт проверки от 10.04.2012);

- проверка правомерности использования средств бюджета муниципального образования город Мурманск, выделенных в 2011 году и в I квартале 2012 года на возмещение убытков по содержанию и ремонту муниципальных общежитий города Мурманска (справка проверки от 29.06.2012, заключение по результатам проверки от 29.06.2012).

2.1. Меры по возмещению неправомерных расходов средств бюджета, допущенных при начислении и выплате муниципальным служащим Комитета

экономии фонда оплаты труда по итогам 2011 года, материальной помощи и единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска в общей сумме 385 392,91 руб., в том числе: переплата - 287 606,08 руб., отчисления в государственные внебюджетные фонды - 97 786,83 руб.

Комитетом направлены уведомления работникам о необходимости погашения переплаты.

Денежные средства в сумме 65 541,74 руб. возмещены служащими в добровольном порядке и перечислены в доход бюджета.

Излишне уплаченный налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) в сумме 9 794,00 руб. зачтен при исчислении НДФЛ в октябре, ноябре, декабре 2012 года. Излишне уплаченные платежи в фонды в сумме 22 751,39 руб. откорректированы в октябре, ноябре, декабре 2012 года путем уменьшения суммы платежей. Копии платежных документов прилагаются.

Меры по взысканию с виновного лица в соответствии с законодательством Российской Федерации оставшейся суммы неправомерных расходов средств бюджета 287 305,78 руб. Комитетом до настоящего времени не предприняты.

Следует отметить, что в соответствии со статьей 392 Трудового кодекса Российской Федерации² работодатель имеет право обратиться в суд по спорам о возмещении работником ущерба, причиненного работодателю, в течение одного года со дня обнаружения причиненного ущерба. Срок предъявления иска истекает 09.04.2013.

2.2. Меры по возмещению неправомерных расходов средств бюджета при возмещении управляющим организациям убытков по обслуживанию и текущему ремонту муниципальных общежитий в общей сумме 2 526 596,32 руб., в том числе:

- ООО «УК «Гарант» в сумме 1 492 909,41 руб.;
- ЗАО «Севжилсервис» в сумме 1 033 686,91 руб.,

Комитетом не предпринимались.

Информация о необходимости представления документов, подтверждающих понесенные убытки по обслуживанию и текущему ремонту муниципальных общежитий, и возврата в бюджет неправомерно возмещенных в 2011 году убытков направлена Комитетом в адрес указанных управляющих организаций только после начала настоящей проверки (исх. от 11.12.2012 № 28-05-22/5418 и от 29.01.2013 № 28-05-22/489).

Документы, подтверждающие понесенные ЗАО «Севжилсервис» убытки на сумму 1 033 686,91 руб., поступили в Комитет 08.02.2013 (исх. от 08.02.2013 № 964). На момент окончания проверки документы ответственным лицом Комитета не проверены.

Возврат в бюджет муниципального образования город Мурманск средств, неправомерно использованных в 2011 году на возмещение убытков

² Федеральный закон от 30.12.2001 № 197-ФЗ

управляющей организации ООО «УК «Гаранть» по обслуживанию и текущему ремонту муниципальных общежитий в сумме 1 492 909,41 руб., на момент окончания проверки не произведен.

Следует отметить, что договорами, заключенными Комитетом с управляющими организациями на возмещение убытков по содержанию муниципальных общежитий, порядок возврата бюджетных средств в случае нарушения условий, установленных при их предоставлении, не определен.

В 2012 году Комитетом возмещены убытки ООО «УК «Гаранть» по обслуживанию и текущему ремонту муниципальных общежитий за декабрь 2011 года в сумме 2 968 903,90 руб. по платежному поручению от 06.03.2012 № 1269446.

В 2012 году на обслуживании управляющей компании ООО «УК «Гаранть» находились муниципальные общежития, расположенные по адресам: ул.Фестивальная, д.9, ул. Баумана, д.38, ул. О.Кошевого, д.3, ул.Подгорная, д.54, ул.Халтурина, д.33, ул.3.Космодемьянской, д.1., ул. Крупской, д.40А, ул.3.Космодемьянской, д.5, ул.Героев североморцев, д.5/3 - до 01.11.2012, ул.Гагарина, д.1А, ул.А.Бредова, д.5, ул. Миронова, д.10, ул.Тарана, д.10, Баумана, д.5 – по настоящее время.

Однако, убытки ООО «УК «Гаранть» по обслуживанию и текущему ремонту муниципальных общежитий за 2012 год Комитетом не возмещались.

2.3. С целью возмещения неправомерных расходов средств бюджета по содержанию пустующих муниципальных жилых помещений в общей сумме 1 082 128,96 руб., Комитетом зачтены расходы управляющей компании ЗАО «Севжилсервис» в сумме 952 218,37 руб. (исключены суммы по служебным квартирам) в счет возмещения расходов по содержанию пустующих муниципальных жилых помещений, произведенных в 2012 году (счет ЗАО «Севжилсервис» от 12.12.2012 № 35).

2.4. Меры по внесению изменений в Порядок возмещения убытков по содержанию и ремонту муниципальных общежитий города Мурманска³ (далее – Порядок возмещения убытков по содержанию общежитий), Порядок возмещения расходов по содержанию пустующих муниципальных жилых помещений⁴ (далее – Порядок возмещения расходов по содержанию пустующих жилых помещений) Комитетом не приняты.

Следует отметить, что бюджетное финансирование, направленное на покрытие убытков жилищно-коммунального хозяйства, предоставляется Комитету в форме субсидии по КБК 969 0501 3500301 810 «Субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям) и физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг».

³ постановление администрации города Мурманска от 10.03.2010 № 346

⁴ постановление администрации города Мурманска от 26.03.2009 № 543

Согласно пункту 3 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации⁵ муниципальные правовые акты, регулирующие предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, должны определять:

1) категории и (или) критерии отбора юридических лиц (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальных предпринимателей, физических лиц - производителей товаров, работ, услуг, имеющих право на получение субсидий;

2) цели, условия и порядок предоставления субсидий;

3) порядок возврата субсидий в случае нарушения условий, установленных при их предоставлении.

В Порядке возмещения убытков по содержанию общежитий и в Порядке возмещения расходов по содержанию пустующих жилых помещений не определены категории и (или) критерии отбора получателей субсидии, порядок возврата субсидий в случае нарушения условий, установленных при их предоставлении.

Указанные муниципальные правовые акты не соответствуют требованиям пункта 3 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Комитетом по состоянию на 01.08.2012 проведена инвентаризация муниципальных общежитий на наличие в них жилых помещений, находящихся в собственности граждан.

Сведения о жилых помещениях в муниципальных общежитиях, находящихся в собственности граждан, представлены таблице.

таблица № 1

№ п/п	Адрес	Общее кол-во жилых помещений	Кол-во помещений в собственности граждан	Доля жилых помещений в собственности граждан гр.4/гр.3*100%
1	2	3	4	5
1	ул.Аскольдовцев, д.35	79	40	51%
2	ул.Баумана, д.5	366	194	53%
3	ул.Баумана, д.38	112	13	12%
4	ул. А.Бредова, д.5	62	22	35 %
5	ул.Гагарина, д.1а	145	17	12%
6	ул. Героев североморцев, д. 5/3	100	14	14%
7	ул.Книповича, д.21	218	119	55%
8	пр-т Кольский, д.10	210	146	70%
9	пр-т Кольский, д.128	48	20	42%
10	пр-т Кольский, д.8	212	131	62%
11	пр-т Кольский, д.114/1	72	2	3%
12	ул.Космодемьянской, д.1	128	37	29%
13	ул.Космодемьянской, д.5	136	64	47%

⁵ Федеральный закон от 31.07.1998 № 145-ФЗ

№ п/п	Адрес	Общее кол-во жилых помещений	Кол-во помещений в собственности граждан	Доля жилых помещений в собственности граждан гр.4/гр.3*100%
1	2	3	4	5
14	ул.Кошевого,д.3	144	56	39%
15	ул.Крупской, д.40а	216	121	56%
16	ул.Миронова, д.10	365	145	40%
17	пр.Молодежный. д.16	71	19	27%
18	пер.Охотничий, д.19	100	1	1%
19	ул. Папанина, д.17	10	4	40%
20	ул. Подгорная, д.54	361	136	38%
21	ул. Полярные Зори, д.9	9	4	44%
22	ул. Полярные Зори, д.11	103	35	34%
23	ул. Сафонова, д.19	46	9	20%
24	ул. Сафонова, д.21	54	14	26%
25	ул. Свердлова, д.2/3	104	11	11%
26	ул.Тарана, д. 10	132	79	60%
27	ул. Фестивальная, д.9	361	166	46%
28	ул. Халтурина, д.33	87	13	15%
	итого	4051	1632	40%

Анализ представленных сведений показал, что 40 % жилых помещений в муниципальных общежитиях находятся в собственности граждан.

Приватизированные жилые помещения исключены из реестра муниципального имущества. Следовательно, предоставление субсидии из бюджета муниципального образования город Мурманск на возмещение убытков по содержанию и ремонту муниципальных общежитий должно осуществляться только в части помещений, отнесенных к специализированному жилищному фонду (общежития).

В Определении Верховного суда Российской Федерации⁶ указано, что из нормы статьи 7 Федерального закона от 29.12.2004 № 189-ФЗ «О введении в действие Жилищного кодекса Российской Федерации» следует, что общежития, которые принадлежали государственным или муниципальным предприятиям либо государственным или муниципальным учреждениям и переданы в ведение органов местного самоуправления, утрачивают статус общежитий в силу закона, и на них распространяется правовой режим, установленный для жилых помещений, предоставленных по договорам социального найма.

Статья 7 Федерального закона № 189-ФЗ изменила правовой режим общежитий, теперь это социальный жилищный фонд. Регистрация жилых помещений в качестве общежития не допускается в силу прямого указания закона.

⁶ от 01.12.2010 № 34-В10-9 «Об отмене решения Октябрьского районного суда г.Мурманска от 30.11.2009 и признании незаконным распоряжения администрации г.Мурманска от 26.12.2006 № 766-Р «Об установлении цен на содержание и ремонт для муниципальных общежитий» в части включения в приложение к нему дома и установления для оплаты жилых помещений, находящихся в доме, цены на содержание и ремонт как для муниципальных общежитий»

На момент окончания проверки вопрос перевода муниципальных общежитий в статус многоквартирных домов и определения доли возмещаемых убытков по содержанию и ремонту муниципальных общежитий Комитетом не решен.

Согласно пояснению начальника финансово-экономического отдела главного бухгалтера Петровской Т.А. Комитетом разработан проект постановления об отмене Порядка возмещения убытков по содержанию общежитий. Однако проект не прошел процедуру согласования в связи с тем, что в двух общежитиях, расположенных по адресам: пер. Охотничий, д.19, пр.Кольский, д.114/1, в муниципальной собственности находится более 97% жилых помещений.

2.5. Комитетом определены площади нежилых помещений в муниципальных общежитиях, переданные сторонним организациям по договорам аренды, договорам хозяйственного ведения, а также в безвозмездное пользование.

Согласно сведениям (исх. от 19.11.2012 № 15/02.01-11621), предоставленным комитетом имущественных отношений города Мурманска (далее – КИО), в общежитиях, обслуживаемых МУП «Мурманская управляющая компания» (далее – МУП «МУК») по адресам: пр. Кольский, д. 8, 10, 114/1; пр-д Молодежный, д.16; Свердлова, д.2/3; пер. Охотничий, д.19, заключены договоры аренды муниципальных нежилых помещений. Кроме того, объект площадью 493,60 м² по адресу: ул.Аскольдовцев, д.35, передан в безвозмездное пользование ГОБУ «Центр обеспечения судебных участков мировых судей Мурманской области».

В соответствии со статьями 39, 158 Жилищного кодекса Российской Федерации⁷ и пунктом 28 Правил содержания общего имущества в многоквартирном доме⁸, собственник помещения в многоквартирном доме обязан нести расходы на содержание принадлежащего ему помещения, а также участвовать в расходах на содержание общего имущества в многоквартирном доме соразмерно своей доле в праве общей собственности на это имущество путем внесения платы за содержание и ремонт жилого помещения.

Комитетом в адрес МУП «МУК» направлена информация о необходимости при расчете убытков по содержанию и ремонту муниципальных общежитий учитывать долевое участие собственников и арендаторов нежилых помещений в содержании общего имущества в многоквартирном доме (исх.№ 28-05-22/4871 от 16.11.2012).

Проверкой установлено, что в 2012 году долевое участие собственников (арендаторов) нежилых помещений в содержании общего имущества в многоквартирном доме, а также плата за содержание и ремонт нежилых помещений при расчете убытков по содержанию общежитий по указанным адресам МУП «МУК» не учитывалось.

⁷ Федеральный закон от 29.12.2004 № 188-ФЗ;

⁸ Постановление Правительства РФ от 13.08.2006 № 491.

Фактов наличия договоров, заключенных МУП «МУК» на долевое участие собственников и арендаторов нежилых помещений в содержании общего имущества в многоквартирном доме, а также на содержание и ремонт помещений, переданных в пользование или в аренду сторонним организациям проверкой не установлено, договоры проверке не представлены.

Кроме того, МУП «МУК» в 2013 году предъявлен иск бюджету муниципального образования город Мурманск о взыскании с муниципального образования город Мурманск в лице администрации города Мурманска необоснованного обогащения, связанного с оплатой за содержание, ремонт и коммунальные услуги пустующих нежилых помещений.

Таким образом, в справках-отчетах о фактических убытках МУП «МУК» по содержанию и ремонту муниципальных общежитий за 2012 год общая сумма доходов занижена.

Со стороны Комитета отсутствует контроль за достоверностью предоставляемых управляющими организациями сведений и расчетов для возмещения убытков, и как следствие за обоснованным, рациональным и эффективным использованием бюджетных средств.

2.6 Меры по определению количества обслуживающего персонала для составления калькуляции затрат на оплату труда по каждому общежитию Комитетом не предпринимались. Расчет поверке не представлен.

3. Проверка правомерности использования средств бюджета, выделенных Комитету на возмещение убытков по жилищно - коммунальному хозяйству за 2012 год.

Проверка правомерности использования средств бюджета, выделенных Комитету на возмещение убытков по жилищно - коммунальному хозяйству, проведена в части возмещения убытков по содержанию и ремонту муниципальных общежитий города Мурманска и возмещения расходов по содержанию пустующих муниципальных жилых помещений.

Комитет является органом, уполномоченным осуществлять перечисление средств бюджета на возмещение убытков, в том числе:

- на возмещение убытков по содержанию и ремонту муниципальных общежитий города Мурманска в соответствии с Порядком возмещения убытков по содержанию общежитий;
- на возмещение расходов по содержанию пустующих муниципальных жилых помещений в соответствии с Порядком возмещения расходов по содержанию пустующих жилых помещений.

3.1. На возмещение убытков по содержанию и ремонту общежитий в 2012 году направлены средства бюджета в общей сумме 11 689 808,50 руб., в том числе:

- МУП «МУК» 8 125 905,24 руб.;
- ООО «УК «Гарант» 2 968 903,90 руб.;
- ООО «УК «Северсервис» 594 999,36 руб.

Сведения о перечислении Комитетом управляющим организациям убытков по содержанию и ремонту муниципальных общежитий города Мурманска в 2012 году прилагаются (приложение № 3.1).

Согласно пункту 1.2 Порядка возмещения убытков по содержанию общежитий содержание и ремонт общежитий осуществляют предприятия (организации), заключившие договор с организациями, осуществляющими управление многоквартирными домами.

В соответствии с пунктом 3.3 Порядка возмещения убытков по содержанию общежитий возмещение убытков производится на основании и в соответствии с условиями договоров, заключенных Комитетом с управляющими организациями.

Документом, подтверждающим фактические убытки предприятий (организаций), является справка-отчет о фактических убытках произвольной формы за подписью руководителя и главного бухгалтера (пункт 3.4 Порядка возмещения убытков по содержанию общежитий).

Размер фактических убытков, подлежащих возмещению, определяется как разница между суммой расходов, понесенных предприятиями (организациями), осуществляющими содержание и ремонт общежитий, и суммой, начисленной гражданам, проживающим в общежитиях, в счет платы за содержание и ремонт (раздел 2 Порядка возмещения убытков по содержанию общежитий).

В период проверки проверена обоснованность возмещения Комитетом в 2012 году убытков МУП «МУК» по содержанию и ремонту общежитий, расположенных по адресам: пр. Кольский д. 8, 10, 114/1; пер. Охотничий, д.19; ул. Сафонова, д. 19, 21; ул.Свердлова, д.2/3; ул. Аскольдовцев, д. 35; пер.Молодежный, д. 16; ул. Полярные Зори, д.9, 11; ул. Журбы, д.10; ул.Папанина, д.17.

Перечень договоров, заключенных Комитетом с МУП «МУК» на возмещение убытков по содержанию и ремонту общежитий прилагается (приложение № 3.2).

Проверкой установлено:

3.1.1. В 2012 году Комитетом возмещены убытки МУП «МУК» по содержанию и ремонту общежития по адресу: ул.Папанина, д.17, в сумме 2 790,36 руб. на основании справки-отчета подрядной организации ООО «ДЭУ 3», а следовало на основании справки-отчета о фактических убытках МУП «МУК».

Справка-отчет о фактических убытках МУП «МУК», а также документы, подтверждающие понесенные расходы по содержанию общежития, проверке не представлены.

Таким образом, в нарушение раздела 2 Порядка возмещения убытков по содержанию общежитий Комитетом неправомерно возмещены убытки МУП «МУК» в сумме 2 790,36 руб.

Неправомерно использованные средства бюджета в сумме 2 790,36 руб. подлежат возмещению в бюджет в установленном законом порядке.

3.1.2. Выполнение работ и услуг по обслуживанию и текущему ремонту зданий общежитий, расположенных по адресам: пр. Кольский д. 8, 10, 114/1, пер.Охотничий, д.19, ул. Сафонова, д. 19, 21, ул.Свердлова, д.2/3, ул. Аскольдовцев, д. 35, пер.Молодежный, д. 16, ул. Полярные Зори, д.9, 11, ул.Журбы, д.10,осуществлялось по договору от 01.09.2011 № 10 С (далее - Договор № 10 С), заключенному МУП «МУК» с подрядной организацией ММУП «Жилэксплуатация».

Сведения о возмещении Комитетом убытков МУП «МУК» по содержанию и ремонту общежитий, обслуживаемых подрядной организацией ММУП «Жилэксплуатация» в 2012 году, прилагаются (приложения №№ 3.3, 3.4).

Следует отметить, что в период проверки МУП «МУК» дважды корректировало справки-отчеты о фактических убытках по содержанию общежитий за период с декабря 2011 по август 2012 года (исх. МУП «МУК» от 07.12.2012 № 5896, от 11.12.2012 № 5920 и от 26.12.2012 № 6148) в связи с установлением проверкой неправомерно представленных к возмещению сумм убытков.

Проверкой установлено, что за декабрь 2011 года, январь, май-август 2012 года возмещение убытков МУП «МУК» производилось Комитетом на основании справки-отчета о фактических убытках ММУП «Жилэксплуатация», тогда как Комитету следовало возмещать убытки МУП «МУК» на основании справки-отчета о фактических убытках МУП «МУК» (далее – справка-отчет).

В справке-отчете убытки ММУП «Жилэксплуатация» определяются как разница между суммой расходов, понесенных ММУП «Жилэксплуатация» по содержанию общежитий, и суммой доходов, полученных ММУП «Жилэксплуатация» по Договору № 10 С (ежемесячная стоимость работ по Договору № 10 С).

Убытки МУП «МУК», подлежащие возмещению, определяются как разница между суммой расходов, понесенных организациями, осуществляющими содержание общежитий (фактические расходы ММУП «Жилэксплуатация» и фактические расходы МУП «МУК»), и суммой, начисленной гражданам, проживающим в общежитиях, в счет платы за содержание и ремонт.

За февраль-апрель 2012 года возмещение убытков МУП «МУК» производилось Комитетом на основании справок-отчетов МУП «МУК», в которых в строке «Доходы» указывалась сумма ежемесячной стоимости работ по Договору № 10 С, которая значительно ниже суммы, начисленной гражданам, проживающим в общежитиях, в счет платы за содержание и ремонт.

Сведения об убытках по содержанию и ремонту общежитий, понесенных ММУП «Жилэксплуатация» и МУП «МУК» за период с декабря 2011 года по август 2012 года представлены в таблицах.

таблица № 2
руб.

Договоры на возмещение убытков от 30.01.2012 №8/12, от 01.08.2011 № 2/У	ММУП «Жилэксплуатация»	МУП «МУК»
Доходы	1 147 591,24	2 690 150,07
Расходы	6 541 726,02	6 625 433,12
Убытки	- 5 394 134,78	- 3 935 283,05
Возмещены Комитетом убытки МУП «МУК»		5 477 844,48
Излишне возмещено		1 542 561,43

таблица № 3
руб.

Договор на возмещение убытков от 30.01.2012 №7/12	ММУП «Жилэксплуатация»	МУП «МУК»
Доходы	347 752,76	911 251,34
Расходы	1 730 533,31	1 734 180,26
Убытки	1 382 780,55	822 928,92
Возмещены Комитетом убытки МУП «МУК»		1 386 427,50
Излишне возмещено		563 498,58

Таким образом, в нарушение раздела 2 Порядка возмещения убытков по содержанию общежитий вследствие занижения МУП «МУК» суммы доходов, Комитетом излишне возмещены убытки МУП «МУК» за период с декабря 2011 года по август 2012 года в общей сумме 2 106 060,01 руб., в том числе по договорам:

- от 01.08.2011 № 2/У, от 30.01.2012 № 8/12 в сумме 1 542 561,43 руб.;
- от 30.01.2012 № 7/12 в сумме 563 498,58 руб.

Кроме того, следует отметить, что за период с декабря 2011 года по август 2012 года МУП «МУК» не предъявляло Комитету для возмещения убытков расходы, понесенные по содержанию и ремонту общежитий по договорам, заключенным с организациями: ООО «Мурманская аварийно-диспетчерская служба», ООО «Санитарно-эпидемиологический сервис», ООО «Мурманск-лифт Север», ММБУ «Единая дежурно-диспетчерская служба», МУП «МРИВЦ», ОАО «Мурманоблгаз», ООО «МеТиА».

В период настоящей проверки для устранения нарушения МУП «МУК» представлена корректировка убытков за период с января по август 2012 года (исх. МУП «МУК» от 07.12.2012 № 5896, от 11.12.2012 № 5920):

- счет от 07.12.2012 № 428 на сумму 573 541,31 руб., справка-отчет за 9 месяцев 2012 года (январь-сентябрь) по договору от 30.01.2012 № 8/12;
- счет от 11.12.2012 № 429 на сумму 24 483,95 руб., справка-отчет за 9 месяцев 2012 года (январь-сентябрь) по договору от 30.01.2012 № 7/12.

Проверкой установлено, что в доходную часть справок-отчетов за 9 месяцев 2012 года МУП «МУК» включены суммы, начисленные гражданам, проживающим в общежитиях, в счет платы за содержание и ремонт.

Тогда как, в расходную часть справок-отчетов кроме суммы фактических расходов, понесенных ММУП «Жилэксплуатация» и МУП «МУК», включены расходы МУП «МУК» по ежемесячной стоимости Договора № 10 С, которые не являются фактическими расходами МУП «МУК» по содержанию и ремонту общежитий и учтены в фактических расходах ММУП «Жилэксплуатация».

В результате общая сумма расходов, а, следовательно, и убытков, оказалась завышена на 1 440 615,00 руб.

В период настоящей проверки повторно представлена корректировка убытков МУП «МУК» за период с декабря 2011 года по август 2012 года (исх.МУП «МУК» № 6148 от 26.12.2012):

- счет от 26.12.2012 № 440 за ноябрь 2012 года на сумму 498 782,92 руб.;
- исправленные справки-отчеты МУП «МУК» за декабрь 2011-сентябрь 2012 года.

Согласно исправленным справкам-отчетам за декабрь 2011-сентябрь 2012 года установлено, что расходы и убытки ММУП «Жилэксплуатация» остались без изменений, а расходы МУП «МУК» по содержанию и текущему ремонту общежитий возросли, за счет включения в справки-отчеты расходов по аварийному обслуживанию, информационным и диспетчерским услугам, по формированию единых платежных документов, по вывозу бытовых отходов, по техобслуживанию лифтов.

Дополнительно к исправленным справкам-отчетам за декабрь 2011-сентябрь 2012 представлены копии документов, подтверждающих понесенные МУП «МУК» расходы по содержанию и ремонту общежитий по договорам, заключенным с организациями: ООО «Мурманская аварийно-диспетчерская служба», ООО «Санитарно-эпидемиологический сервис», ООО «Мурманск-лифт Север», ММБУ «Единая дежурно-диспетчерская служба», МУП «МРИВЦ», ОАО «Мурманоблгаз», ООО «МеТиА».

Копии документов, подтверждающих понесенные МУП «МУК» расходы по содержанию и текущему ремонту муниципальных общежитий проверены сплошным порядком за период с 01.12.2011 по 30.11.2012.

Расходы МУП «МУК» подтверждены: счетами, счетами-фактурами, актами выполненных работ, актами об оказании услуг, обходными листами (дератизация), актами-отчетами о ходе исполнения поручения (формирование, обработка данных ЕПД), справками о вывозе ТБО, КГО. К счетам-фактурам, в которых не указывался адрес обслуживаемых домов, прилагалась расшифровка затрат по каждому общежитию, составленная МУП «МУК».

Проверкой установлено, что по договору от 30.01.2012 № 7/12, заключенному Комитетом с МУП «МУК» на возмещение убытков по содержанию общежития по адресу: пр. Кольский, д.10, общая сумма выставленных и оплаченных счетов по возмещению убытков составила 1 532 485,62 руб., тогда как справки-отчеты и документы, подтверждающие понесенные МУП «МУК» убытки, представлены на общую сумму 1 514 315,61 руб.

Таким образом, в нарушение пункта 3.4 Порядка возмещения убытков по содержанию общежитий Комитетом в 2012 году неправомерно возмещены убытки МУП «МУК» в сумме 18 170,01 руб.

Кроме того, в 2012 году Комитетом возмещены убытки МУП «МУК» по содержанию и текущему ремонту общежития по адресу: ул. Журбы, д.10, в общей сумме 480 062,98 руб. Согласно сведениям, предоставленным КИО (исх. от 28.12.2012 № 15/04.03-14231), общежитие по указанному адресу в собственность муниципального образования не передано, в реестре муниципального имущества не значится, в составе казны муниципального образования город Мурманск не учитывается.

Таким образом, в нарушение положений Порядка возмещения убытков по содержанию общежитий Комитетом неправомерно возмещены убытки МУП «МУК» по содержанию общежития по адресу: ул. Журбы, д.10, в общей сумме 480 062,98 руб.

Неправомерно использованные средства бюджета в сумме 498 232,99 руб. подлежат возмещению в бюджет в установленном законом порядке.

В соответствии с частью 3 статьи 162 Жилищного кодекса Российской Федерации в договоре управления многоквартирным домом указывается перечень услуг и работ по содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирном доме, которые предоставляет управляющая организация.

Проверкой установлено, что договорами управления многоквартирными домами (общежитиями) по адресам: пр. Кольский, д. 10, 114/1; пер. Охотничий, д. 19; ул. Свердлова, д. 2/3; ул. Аскольдовцев, д. 35, заключенными с управляющей организацией МУП «МУК», содержание вахты не предусмотрено. Тогда как МУП «МУК» для возмещения убытков по содержанию общежитий представлены расходы подрядной организации ММУП «Жилэксплуатация» по оплате труда вахтеров в указанных общежитиях.

Таким образом, Комитетом без правовых оснований приняты расходы по оплате труда вахтеров общежитий на общую сумму 2 376 396,14 руб., представленные МУП «МУК» для возмещения убытков по содержанию и текущему ремонту зданий муниципальных общежитий.

Сведения о расходах ММУП «Жилэксплуатация» за период с января по ноябрь 2012 года по оплате труда вахтеров в муниципальных общежитиях, в которых договорами управления вахта не предусмотрена, представлены в приложении № 3.5.

3.1.3. В ходе проверки выборочно проверена правомерность и обоснованность расходов ММУП «Жилэксплуатация» (далее – подрядная организация), представленных МУП «МУК» для возмещения убытков по содержанию и ремонту общежитий в 2012 году.

Пунктом 3.1 Договора № 10 С определена согласованная ориентировочная ежемесячная стоимость комплекса работ и услуг по обслуживанию общежитий.

Ежемесячная стоимость работ по Договору №10 С менялась в зависимости от количества обслуживаемых общежитий.

Следует отметить, что в Договоре № 10 С отсутствует калькуляция затрат по видам работ, в связи с чем проверить обоснованность ежемесячной стоимости Договора № 10 С не представляется возможным.

В период проверки МУП «МУК» представлена расшифровка распределения стоимости работ по содержанию и текущему ремонту зданий муниципальных общежитий по адресам обслуживаемых общежитий. Расчеты, обосновывающие установленную стоимость, проверке не представлены.

Согласно справке-отчету ММУП «Жилэксплуатация» расходы по содержанию и текущему ремонту общежитий включали:

- расходы по оплате труда заведующих общежитиями;
- расходы по оплате труда младшего обслуживающего персонала (далее - МОП) – вахтер, лифтер, уборщик, дворник;
- расходы по оплате труда работников, занятых текущим ремонтом (далее - ТО);
- отчисления от заработной платы;
- расходы на сырье и материалы;
- расходы на телефон, аренду, транспортные услуги, прочие расходы;
- распределение заработной платы административно-управленческого персонала (далее – АУП).

В 2012 году кроме общежитий, находящихся в управлении МУП «МУК», подрядная организация осуществляла комплекс работ по содержанию и ремонту общежитий, находящихся в управлении ООО «УК «Гарант».

Проверкой установлено, что в период декабрь 2011 - апрель 2012 года распределение расходов по заработной плате основных работников (МОП, ТО) между обслуживаемыми общежитиями осуществлялось подрядной организацией не по фактическим затратам, а пропорционально доходам, полученным по договорам с управляющими организациями МУП «МУК» и ООО «УК «Гарант».

В период с мая по ноябрь 2012 года распределение расходов по заработной плате основных работников (МОП) между обслуживаемыми общежитиями осуществлялось подрядной организацией по фактическим затратам по оплате труда.

Распределение расходов по заработной плате АУП осуществлялось пропорционально прямым затратам по оплате труда основных работников.

Следует отметить, что методика распределения общехозяйственных расходов ММУП «Жилэксплуатация» не определена. Учетная политика подрядной организации проверке не представлена.

В период проверки произведен расчет нормативной численности работников ММУП «Жилэксплуатация»: дворников, вахтеров, рабочих по комплексной уборке и содержанию домовладений, уборщиков служебных и

производственных помещений, занятых обслуживанием общежитий по адресам: пр. Кольский, д. 114/1, пер. Охотничий, д. 19, пр. Кольский, д. 10, ул. Журбы, д. 10.

Для расчета применялись нормы, рекомендованные управлением жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи администрации города Мурманска (письмо от 11.12.1996 № 4363).

Сведения об общей площади лестничных клеток в общежитиях, уборочной площади придомовых территорий, количестве проживающих в общежитиях представлены инженером ПТО ММУП «Жилэксплуатация». Следует отметить, что данная информация в Комитете отсутствует.

Проверка показала, что фактическая численность работников ММУП «Жилэксплуатация», занятых обслуживанием общежитий по адресам: пр. Кольский, д. 114/1, пер. Охотничий, д. 19, пр. Кольский, д. 10, ул. Журбы, д. 10, не превышает нормативную численность.

Расчет численности работников обслуживающего персонала общежитий за ноябрь 2012 представлен в приложении № 3.6.

Сверкой данных сводной ведомости по заработной плате службы по обслуживанию общежитий ММУП «Жилэксплуатация» за ноябрь 2012 года и справки о фактической численности работников, обслуживающих общежития по адресам: пр. Кольский, д. 114/1, пер. Охотничий, д. 19, пр. Кольский, д. 10, ул. Журбы, д. 10, установлено.

В расходы по оплате труда обслуживающего персонала общежития по адресу: пр. Кольский, д. 114/1, включены расходы в сумме 19 969,40 руб. по оплате труда уборщика служебных и производственных помещений Тыргоола В.М., лифтера Ткач С.В., обслуживающих общежития по адресам: ул. Халтурина, д. 33, ул. Подгорная, д. 54 соответственно.

Кроме того, расходы в сумме 13 015,22 руб. по оплате труда вахтера Громовой З.Ф. общежития по адресу: пер. Охотничий, д. 19, отнесены на расходы по оплате труда обслуживающего персонала общежития по адресу: ул. Подгорная, д. 54.

Следует отметить, что общежития по адресам: ул. Халтурина, д. 33, ул. Подгорная, д. 54, не находились в управлении МУП «МУК».

В результате сумма завышения расходов на оплату труда обслуживающего персонала общежитий по адресам: пр. Кольский, д. 114/1, пер. Охотничий, д. 19, в составе себестоимости услуг ММУП «Жилэксплуатация» за ноябрь 2012 года составила 8 783,13 руб. (в том числе отчисления 26,3 % - 1 828,95 руб.).

Таким образом, Комитетом неправомерно возмещены убытки МУП «МУК» за ноябрь 2012 года в сумме 8 783,13 руб.

Неправомерно использованные средства бюджета в сумме 8 783,13 руб. подлежат возмещению в бюджет в установленном законом порядке.

3.1.4. Проверкой правомерности заключения договоров управления многоквартирными домами (общежитиями) в соответствии с законодательством Российской Федерации установлено.

Согласно части 2 статьи 163 Жилищного кодекса Российской Федерации управление многоквартирным домом, в котором доля муниципального образования в праве общей собственности на общее имущество в многоквартирном доме составляет более чем пятьдесят процентов, осуществляется на основании договора управления данным домом, заключенного с управляющей организацией, выбранной по результатам открытого конкурса.

Проверкой установлено, что доля муниципального образования город Мурманск в праве общей собственности на общее имущество в многоквартирных домах, расположенных по адресам: пер. Охотничий, д.19; пр. Кольский, д.114/1, составляет 99 % и 97 % соответственно.

Между тем, в нарушение части 2 статьи 163 Жилищного кодекса Российской Федерации договоры управления многоквартирными домами по указанным адресам в 2011 году заключены уполномоченным представителем собственников помещений в лице директора ММБУ «Новые формы управления» с управляющей организацией МУП «МУК» на основании решения общего собрания собственников помещений в многоквартирном доме, а следовало по результатам открытого конкурса.

09.01.2013 договоры управления многоквартирными домами по адресам: пер. Охотничий, д.19; пр. Кольский, д.114/1, заключены по результатам проведенного конкурса.

3.2 Проверкой правомерности использования средств бюджета, выделенных Комитету на возмещение расходов по содержанию пустующих муниципальных жилых помещений установлено.

На возмещение расходов по содержанию пустующих муниципальных жилых помещений в 2012 году направлены средства бюджета в общей сумме 10 474 392,79 руб.

Сведения о перечислении комитетом по жилищной политике администрации города Мурманска управляющим организациям расходов по содержанию пустующих муниципальных жилых помещений в 2012 году прилагаются (приложение № 3.7).

В соответствии с Порядком возмещения расходов по содержанию пустующих жилых помещений из средств бюджета подлежат возмещению:

- задолженность по оплате жилищно-коммунальных услуг (содержание и ремонт жилья, отопление, холодное и горячее водоснабжение, газоснабжение), сложившаяся на момент смерти нанимателя;

- расходы по оплате жилищно-коммунальных услуг (содержание и ремонт, отопление) за период с момента высвобождения муниципального жилого помещения в связи со смертью нанимателя или расторжением договора найма и до момента заключения нового договора найма.

Проведена выборочная проверка расчетов Комитета по возмещению расходов на содержание пустующих жилых помещений с управляющими организациями: МУП «МУК», ООО «УК «Гаранть», ЗАО «УК

Мурманремстрой», ООО «УК Мурманремстрой-1», ООО «УК Мурманремстрой-2», ООО «УК Мурманремстрой-3», ЗАО «Севжилсервис».

Возмещение расходов по содержанию пустующих муниципальных жилых помещений осуществлялось на основании договоров, заключенных Комитетом с управляющими организациями (далее – договор на возмещение расходов).

Следует отметить, что в договорах на возмещение расходов (кроме договора МУП «МУК») управляющими компаниями не указывался перечень домов, находящихся в управлении, а также тариф на содержание и ремонт жилого помещения в многоквартирном доме.

Согласно пункту 3.1 договоров на возмещение расходов расходы возмещаются на основании:

- счета, представленного управляющей организацией;
- справки-расчета, с приложением перечня пустующих муниципальных жилых помещений, с указанием суммы задолженности, периода образования задолженности и срока пустования.
- справки ГОУБ «Многофункциональный центр Мурманской области» (далее - ГОУБ МФЦ), подтверждающей факт пустования муниципального жилого помещения с указанием даты начала и даты окончания периода пустования.

Проверкой установлено, что в нарушение пункта 3.1 договора на возмещение расходов управляющими организациями МУП «МУК», ООО «УК «Гарант», ЗАО «УК Мурманремстрой», ООО «УК Мурманремстрой-1», ООО «УК Мурманремстрой-2», ООО «УК Мурманремстрой-3», ЗАО «Севжилсервис» справки ГОУБ МФЦ, подтверждающие факт пустования жилого помещения с указанием даты начала и даты окончания периода пустования, в Комитет не представлялись.

Сведения о найме жилых помещений представлялись ГОУБ МФЦ ежемесячно в электронном виде.

Следует отметить, что Порядком возмещения расходов по содержанию пустующих жилых помещений и договорами на возмещение расходов не предусмотрено требование к управляющим компаниям указывать в перечнях пустующих жилых помещений тариф на содержание и ремонт жилого помещения в многоквартирном доме, общую площадь жилого помещения.

Проверкой установлено, что в большинстве случаев в перечнях пустующих жилых помещений отсутствуют сведения о площади пустующего жилого помещения, а также о тарифе на содержание и ремонт жилого помещения в многоквартирном доме, в связи с чем не представляется возможным проверить правильность начисления задолженности за жилищно-коммунальные услуги (содержание и ремонт, отопление).

На возмещение расходов по содержанию пустующих муниципальных жилых помещений в 2012 году направлены средства бюджета в общей сумме 10 474 392,79 руб., из которой сумма 7 346 394,24 руб. возмещена Комитетом

на основании перечней пустующих жилых помещений, достоверность которых проверить не представляется возможным, в том числе:

- ООО «УК «Гаранть» счет от 13.12.2012 № 1061 на сумму 486 602,44 руб.;
- МУП «МУК» сведения о задолженности на общую сумму 4 881 876,58 руб. (сведения о задолженности УРС-1);
- ЗАО «УК Мурманремстрой» счета на общую сумму 100 115,88 руб.;
- ООО «УК Мурманремстрой-1» счета на общую сумму 34 228,93 руб.;
- ООО «УК Мурманремстрой-2» счета на общую сумму 84 867,26;
- ООО «УК Мурманремстрой-3» счета на общую сумму 113 309,43 руб.;
- ЗАО «Севжилсервис» счет от 12.12.2012 № 35, сведения о задолженности за период с 01.11.2011 по 31.10.2012 на общую сумму 1 645 393,72 руб. (сумма 952 218,37 руб. зачтена в счет неправомерных расходов 2011 года).

Проведена выборочная проверка периодов пустования жилых помещений и проверка начисления платы за содержание и ремонт жилых помещений, представленных управляющими компаниями к возмещению расходов по оплате жилищно-коммунальных услуг. Общая сумма, проверенных средств 574 458,65 руб., что составляет 5,5% от общей суммы средств бюджета, направленных в 2012 году на возмещение расходов по содержанию пустующих жилых помещений.

Проверкой установлено, что в нарушение раздела 2 Порядка возмещения расходов по содержанию пустующих жилых помещений управляющими компаниями к возмещению безосновательно предъявлены расходы в сумме 366 245,47 руб., не связанные с содержанием пустующих муниципальных жилых помещений: платежи по частным жилым помещениям, по жилым помещениям, предоставленным по договорам социального найма, кроме того безосновательно завышены суммы оплаты за содержание пустующих жилых помещений.

В результате общая сумма неправомерно возмещенных Комитетом расходов управляющих компаний по содержанию пустующих жилых помещений составила 366 245,47 руб., что составляет 3,5 % от общей суммы средств бюджета, направленных в 2012 году на возмещение расходов по содержанию пустующих жилых помещений.

Неправомерно использованные средства бюджета в сумме 366 245,47 руб. подлежат возмещению в бюджет в установленном законом порядке.

Несмотря на то, что сведения о найме жилых помещений представлялись в Комитет ежемесячно ГОУБ МФЦ в электронном виде, Комитетом фактический контроль за достоверностью сведений о пустовании жилых помещений, представленных управляющими организациями, не осуществлялся.

Таким образом, со стороны Комитета отсутствует контроль за достоверностью предоставляемых управляющими организациями сведений и

расчетов, и как следствие за обоснованным, рациональным и эффективным использованием бюджетных средств.

Сведения о проверке периодов пустования жилых помещений, представленных управляющими компаниями к возмещению расходов по оплате жилищно-коммунальных услуг (содержание и ремонт жилья, отопление) в 2012 году, прилагаются (приложение № 3.8).

Сведения о проверке начисления платы за содержание и ремонт пустующих жилых помещений, представленной МУП «МУК» к возмещению в 2012 году, прилагаются (приложение № 3.9).

4. Проверка правильности и обоснованности расходования бюджетных средств, выделенных на денежное содержание муниципальных служащих.

Оплата труда муниципальных служащих Комитета в проверяемом периоде регламентирована:

- Положением о денежном содержании, дополнительных выплатах и поощрениях муниципальных служащих в органах местного самоуправления города Мурманска⁹;

- Порядком выплаты экономии фонда оплаты труда муниципальным служащим администрации города Мурманска по итогам 6 месяцев, 9 месяцев, года¹⁰;

- Порядком исчисления денежного содержания муниципальных служащих администрации города Мурманска, ее комитетов, управлений, связанного с периодами сохранения денежного содержания, а также при осуществлении муниципальным служащим компенсационных выплат при расторжении трудового договора и в иных случаях, установленных законодательством Мурманской области¹¹ (далее – Порядок).

Штатные расписания утверждены распоряжениями администрации города Мурманска от 15.11.2011 № 821-к, от 06.02.2011 № 70-к, от 18.05.2012 № 297-к (введено в действие с 21.05.2012, с последующими изменениями, внесенными распоряжениями администрации города Мурманска от 31.08.2012 № 519-к (с 01.09.2012), от 29.10.2012 № 644-к (с 01.10.2012)).

4.1. Проверкой правильности исчисления денежного содержания, сохраняемого на период нахождения муниципального служащего в ежегодном оплачиваемом отпуске, денежной компенсации за неиспользованные отпуска, а также при осуществлении единовременных выплат при высвобождении в связи с выходом на трудовую пенсию, проведенной за 2012 год по 53 карточкам-справкам служащих Комитета (реестр проверенных карточек-справок представлен в приложении № 4.1.) установлено.

4.1.1. Не соблюдены требования п. 3 Порядка, согласно которому денежное содержание муниципального служащего определяется исходя из

⁹ Решение Совета депутатов города Мурманска от 08.11.2007 № 42-508

¹⁰ постановление администрации города Мурманска от 11.12.2009 № 1381

¹¹ постановление администрации города Мурманска от 10.07.2008 № 975

размера содержания, установленного ему на день начала периода, с которым связано сохранение денежного содержания.

При расчете денежного содержания не учтены изменения должностных окладов и надбавок к окладам и своевременно не проведен перерасчет, что привело к начислению и выплате отпускных, исходя из заниженного размера денежного содержания.

В результате допущена недоплата денежного содержания в размере 20 951,96 руб. по КБК 969 0104 002 04 01 121 211 (в том числе: НДФЛ – 2 724 руб.; не выплачено – 18 227,96 руб.). Кроме того, недоначислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды 30,2 % на общую сумму 6 327,49 руб. по КБК 969 0104 002 04 01 121 213.

Подробно сведения о фактах установленных недоплат указаны в справке проверки от 31.01.2013 главного специалиста контрольно-ревизионного отдела Овчаренко Н.В.

В период проверки служащим Байчуриной А.В., Марьясовой И.Е. произведена доплата на общую сумму 1 376,34 руб.

4.1.2. В нарушение пункта 5 Порядка в I полугодии 2012 года при исчислении денежного содержания на период нахождения муниципального служащего в ежегодном оплачиваемом отпуске, а также при выплате денежной компенсации за неиспользованные отпуска при увольнении в расчет включалась единовременная выплата при предоставлении отпуска.

В результате по 26 карточкам-справкам потери средств бюджета составили 229 803,00 руб., в том числе по КБК:

- 969 0104 002 04 01 121 211 – 176 500,00 руб.;

- 969 0104 002 04 01 121 213 – 53 303,00 руб.

В период проверки по заявлению служащей Марьясовой И.Е. сумма переплаты в размере 1 348,15 руб. удержана из денежного содержания за декабрь 2012 года.

4.1.3. В нарушение пункта 5 Порядка не учитывалась материальная помощь к отпуску при исчислении денежного содержания на период нахождения муниципальных служащих Комитета в ежегодном оплачиваемом отпуске и при выплате денежной компенсации за неиспользованные отпуска.

Кроме того, в 3 случаях в расчет не включена премия за выполнение особо важных и сложных заданий, в 2 случаях – выплата экономии фонда оплаты труда за 9 месяцев 2012 года и в 1 случае – выплата экономии фонда оплаты труда за 2011 год.

В результате по 19 карточкам-справкам допущена недоплата на общую сумму 31 719,61 руб. по КБК 969 0104 002 04 01 121 211 (в том числе: НДФЛ – 4 123 руб.; не выплачено – 27 596,61 руб.). Недоначислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды 30,2 % на сумму 9 579,32 руб. по КБК 969 0104 002 04 01 121 213.

В период проверки служащим Байчуриной А.В., Бакловой Е.В., Лузанову А.К. произведена доплата на общую сумму 4 807,30 руб.

4.1.4. Нарушения, допущенные при начислении и выплате экономии фонда оплаты труда по итогам 2011 года (акт проверки от 10.04.2012), в свою очередь, повлекли завышение среднедневного заработка при расчете денежного содержания на период нахождения муниципальных служащих в ежегодном оплачиваемом отпуске и денежной компенсации за неиспользованные отпуска в 2012 году.

В результате по 5 карточкам-справкам допущена переплата на общую сумму 3 276,54 руб. по КБК 969 0104 002 04 01 121 211 (в том числе: НДФЛ – 426 руб.; излишне выплачено – 2 850,54 руб.). Излишне произведены отчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды 30,2 % в размере 989,51 руб. по КБК 969 0104 002 04 01 121 213.

4.1.5. В нарушение требований пункта 1 Порядка расчет денежной компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении служащих производился в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы¹².

В результате в одном случае допущена переплата денежного содержания на сумму 3 183,48 руб. по КБК 969 0104 002 04 01 121 211 (в том числе: НДФЛ – 414 руб.; излишне выплачено – 2 769,48 руб.). Излишне произведены отчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды 30,2 % в размере 961,41 руб. по КБК 969 0104 002 04 01 121 213.

В двух случаях допущена недоплата денежного содержания на общую сумму 7 976,37 руб. по КБК 969 0104 002 04 01 121 211 (в том числе: НДФЛ – 1 037 руб.; не выплачено – 6 939,37 руб.) и недоначислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды 30,2 % на общую сумму 2 408,86 руб. по КБК 969 0104 002 04 01 121 213.

4.1.6. В одном случае допущена переплата денежного содержания на сумму 7 207,46 руб. по КБК 969 0104 002 04 01 121 211 (в том числе: НДФЛ – 937 руб.; излишне выплачено – 6 270,46 руб.). Кроме того, излишне произведены отчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды 30,2 % на сумму 2 176,65 руб. по КБК 969 0104 002 04 01 121 213. Согласно пояснительной записке главного специалиста Марьясовой И.Е. ошибка допущена в результате сбоя компьютерной программы «1С Зарплата».

Расчет сумм переплат и недоплат, образовавшихся при исчислении денежного содержания на период нахождения в ежегодном оплачиваемом отпуске, а также при выплате денежной компенсации за неиспользованные отпуска, муниципальным служащим Комитета за 2012 год представлен в приложении № 4.2.

¹² постановление Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922.

4.2. Проверкой правильности начисления и выплаты муниципальным служащим экономии фонда оплаты труда по итогам 2012 года, материальной помощи и единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска установлено следующее.

Проверка правильности и обоснованности начисления и выплаты муниципальным служащим Комитета материальной помощи и единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска проведена по 40 карточкам-справкам за 2012 год (реестр проверенных карточек-справок представлен в приложении № 4.3).

В нарушение пункта 3 Порядка при начислении материальной помощи и единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска в 3 случаях не учтено повышение окладов служащим на день начала отпуска.

В результате недоплата составила 6 038,60 руб. по КБК 969 0104 002 04 01 121 211 (в том числе: НДФЛ – 785 руб.; не выплачено – 5 253,60 руб.). Недоначислено страховых взносов в государственные внебюджетные фонды 30,2 % в общей сумме 1 823,66 руб. по КБК 969 0104 002 0401 121 213.

Расчет суммы недоплаты при выплате материальной помощи и единовременной выплаты к отпуску муниципальным служащим Комитета в 2012 году представлен в приложении № 4.4.

Проверка правильности начисления и выплаты муниципальным служащим Комитета экономии фонда оплаты труда по итогам 2012 года проведена сплошным порядком. Нарушений не установлено.

Расчет выплаты экономии фонда оплаты труда муниципальным служащим Комитета по итогам работы за 2012 год представлен в приложении № 4.5.

Таким образом, проверкой правильности и обоснованности расходования бюджетных средств, выделенных в 2012 году на денежное содержание муниципальных служащих Комитета установлено:

- неправомерное расходование бюджетных средств на общую сумму 13 667,48 руб. (в том числе: НДФЛ – 1 777,00 руб.; излишне выплачено – 11 890,48 руб.). Кроме того, излишне произведены отчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды 30,2 % в общей сумме 4 127,57 руб.;

- потери средств бюджета на общую сумму 229 803,00 руб.;

- недоплата на общую сумму 66 686,54 руб. (в том числе: НДФЛ – 8 669,00 руб.; не выплачено – 58 017,54 руб.). Кроме того, недоначислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в сумме 20 139,33 руб.

Неправомерно использованные средства бюджета в сумме 13 667,48 руб. подлежат возмещению в бюджет в установленном законом порядке.

Нарушения, установленные в результате проверки правильности исчисления денежного содержания муниципальным служащим Комитета допущены служащими финансово-экономического отдела (далее – ФЭО) Комитета:

- Сальниковой О.Н. за период работы с 01.01.2012 по 31.01.2012;
- Кучеренко Л.И., Погореловой С.А. за период работы с 01.02.2012 по 30.03.2012;
- Марьясовой И.Е. за период работы с 23.04.2012 по 31.12.2012 (на период временной нетрудоспособности Марьясовой И.Е. с 14.08.2012 по 26.10.2012 ее обязанности исполняла Силантьева Ю.В.).

5. Обоснованность и достоверность дебиторской задолженности по администрируемым Комитетом платежам в части платы за наем муниципального жилья.

Обоснованность и достоверность дебиторской задолженности по администрируемым Комитетом платежам в части платы за наем муниципального жилья проверена по состоянию на 01.07.2011, 01.01.2012, 01.01.2013.

До 01.07.2011 администратором поступлений в бюджет средств от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части оплаты за пользование жилым помещением (платы за наем) являлся комитет по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска (далее – КРГХ)¹³.

С 01.07.2011 администратором указанных доходов являлся Комитет¹⁴.

В соответствии с пунктом 1.2 Положения «О плате за пользование жилым помещением (плате за наем), предоставляемым по договорам найма в муниципальном жилищном фонде города Мурманска»¹⁵ (далее – Положение) плата за пользование жилым помещением (далее – плата за наем) производится гражданами, занимающими жилые помещения, предоставляемые им по договорам социального найма и договорам найма специализированного жилого помещения муниципального жилищного фонда города Мурманска.

Согласно части 1 статьи 92 Жилищного кодекса к жилым помещениям специализированного жилищного фонда относятся:

- 1) служебные жилые помещения;
- 2) жилые помещения в общежитиях;
- 3) жилые помещения маневренного фонда;
- 4) жилые помещения в домах системы социального обслуживания населения;

¹³ постановление администрации города Мурманска от 02.03.2007 № 264 «Об определении администратора поступлений в бюджет средств от оплаты за пользование жилым помещением (платы за наем), предоставляемым по договорам найма в муниципальном жилищном фонде города Мурманска»;

¹⁴ Распоряжение администрации города Мурманска от 15.08.2011 № 141-р

¹⁵ Решение Совета депутатов города Мурманска от 05.10.2006 № 24-305

5) жилые помещения фонда для временного поселения вынужденных переселенцев;

6) жилые помещения фонда для временного поселения лиц, признанных беженцами;

7) жилые помещения для социальной защиты отдельных категорий граждан;

8) жилые помещения для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц, из числа детей-сирот, оставшихся без попечения родителей.

Размер платы за наем для нанимателей жилых помещений по договорам найма определяется исходя из общей площади жилых помещений (пункт 1.3 Положения). Средства, полученные от платы за наем от населения, зачисляются в бюджет города Мурманска (пункт 1.5 Положения).

Порядок начисления и перечисления средств от оплаты за пользование жилым помещением (платы за наем), предоставленным по договорам найма муниципальных жилых помещений в многоквартирных домах, собственники которых определились со способом управления общим имуществом или в отношении которых органом местного самоуправления проведен конкурс по отбору управляющей организации для управления многоквартирным домом (далее – Порядок начисления и перечисления платы за наем) утвержден постановлением администрации города Мурманска от 05.08.2008 № 1141.

Согласно пункту 2.1 Порядка начисления и перечисления платы за наем начисление платы за пользование жилым помещением производят:

- МУП «МРИВЦ» (при наличии заключенного договора с управляющей организацией);

- товарищества собственников жилья (далее – ТСЖ), жилищные кооперативы и иные специализированные потребительские кооперативы, управляющие организации, осуществляющие начисление платы за жилое помещение и коммунальные услуги без участия МУП «МРИВЦ».

В соответствии с пунктом 3.1 Порядка начисления и перечисления платы за наем денежные средства, поступившие от нанимателей жилых помещений в счет платы за наем на расчетные счета ТСЖ, жилищных кооперативов и иных специализированных потребительских кооперативов, управляющих компаний, подлежат перечислению в бюджет муниципального образования город Мурманск.

Обязанность по учету и контролю за правильностью исчисления платы за пользование жилым помещением, полнотой и своевременностью перечисления платежей в бюджет в соответствии с пунктом 4.2 Порядка начисления и перечисления платы за наем возложена на Комитет.

Проверкой обоснованности и достоверности дебиторской задолженности по администрируемым Комитетом платежам в части платы за наем муниципального жилья установлено следующее:

1. По состоянию на 01.07.2011 согласно акту приема-передачи от 01.07.2011 КРГХ передал Комитету дебиторскую задолженность по счету 1 205 21 560 «Увеличение дебиторской задолженности по доходам от

собственности» в разрезе 23 организаций (управляющие компании, ТСЖ и МУП «МРИВЦ»¹⁶) на общую сумму 691 979,10 руб.

С целью определения достоверности данных, переданных КРГХ Комитету, проведена встречная проверка в КРГХ, которая показала следующее.

КРГХ в адрес 21 организации направлены акты сверок взаимных расчетов по состоянию на 01.07.2011, из которых организациями подписаны и возвращены только 8 актов.

Следует отметить, что задолженность в актах сверки отражала сумму, которая поступила организациям от населения в качестве платы за наем, но не была перечислена организациями в бюджет. То есть, сверка взаимных расчетов проводилась только по счету 2 201 21 000 «Денежные средства учреждения на счетах в кредитной организации», которая на отчетные данные КРГХ не влияла.

Таким образом, проверкой установлено, что актами сверок не подтверждена дебиторская задолженность на 01.07.2011 по счету 1 205 21 000 «Расчеты с плательщиками доходов от собственности», которая отражена в учете КРГХ и соответственно передана в Комитет.

2. По состоянию на 01.07.2011 по данным Главной книги в учете Комитета по счету 1 205 00 000 «Расчеты по доходам» дебиторская задолженность в сумме 691 979,10 руб. не числилась. Задолженность отражена в журнале операций расчетов с дебиторами по доходам (далее – Журнал операций № 5) только 28.10.2011. Акт приема-передачи от 01.07.2011 поступил от КРГХ в адрес Комитета 23.08.2011.

Таким образом, в нарушение требований части 5 статьи 8 Федерального закона Российской Федерации от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» Комитетом несвоевременно отражена в учете дебиторская задолженность по счету 1 205 00 000 «Расчеты по доходам» в сумме 691 979,10 руб.

Учет расчетов с плательщиками доходов от собственности в части начисления и перечисления платы за наем Комитет оформлял следующими бухгалтерскими записями:

- начисление доходов от собственности отражалось по дебету счета 1 205 21 560 «Увеличение дебиторской задолженности по доходам от собственности» и кредиту счету 1 401 10 120 «Доходы от собственности»;

- поступление в бюджет муниципального образования город Мурманск доходов от собственности отражалось по дебету счета 1 210 02 120 «Расчеты с финансовым органом по поступившим в бюджет доходам от собственности» и кредиту счету 1 205 21 660 «Уменьшении дебиторской задолженности по доходам от собственности».

Отражение в учете начисленной населению платы за наем осуществлялось Комитетом на основании сведений, предоставленных управляющими организациями (далее – Сведения). Кроме того, управляющими

¹⁶ МУП «МРИВЦ» осуществлял расчеты с населением, проживающим в многоквартирных домах, собственники которых не приняли решения о выборе способа управления данными домами

организациями представлялись в Комитет сведения о суммах поступившей от населения платы за наем.

По данным Журналов операций № 5 за II полугодие 2011 года Комитетом отражена в учете сумма начисленного дохода от собственности 338 244,25 руб.

Согласно платежным поручениям управляющими организациями перечислена в бюджет плата за наем в сумме 309 208,26 руб.

Проверкой установлено, что согласно Сведениям за II полугодие 2011 года населению начислена плата за наем в сумме 414 751,04 руб., что на 76 506,79 руб. больше, чем отражено в учете Комитета.

Отклонение образовалась в результате:

- безосновательного уменьшения Комитетом начисленного дохода от собственности по организациям МУП «МРИВЦ», ООО «Аракс» и ЗАО «Севжилсервис» в декабре 2011 года на общую сумму 78 743,56 руб.;

- безосновательного начисления дохода в размере 2 697,42 руб. по ЗАО УК «Мурманремстрой» (при отсутствии Сведений);

- не отражения в учете дохода в сумме 460,65 руб. по 5 управляющим организациям.

Таким образом, в нарушение пункта 4 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений¹⁷ (далее – Инструкция) Комитетом при ведении бухгалтерского учета не обеспечено формирование полной и достоверной информации о полученном финансовом результате, что привело к искажению бюджетной отчетности за 2011 год по счету 1 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» на сумму 76 506,79 руб.

Проверкой установлено, что из 20 управляющих организаций, предоставивших сведения о поступившей от населения плате за наем, 15 организаций не в полном объеме перечислили денежные средства, поступившие от населения во II полугодии 2011 года, в бюджет муниципального образования город Мурманск. Недопоступление в 2011 году средств в бюджет составило 58 824,34 руб. (приложение № 5.1).

3. По состоянию на 01.01.2012 по данным Главной книги и Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169) числилась дебиторская задолженность по счету 1 205 21 000 «Расчеты с плательщиками доходов от собственности» в сумме 721 015,09 руб.

По данным Журналов операций № 5 за 2012 год Комитетом отражена в учете сумма начисленного дохода от собственности 257 499,56 руб.

Согласно платежным поручениям за 2012 год в бюджет управляющими организациями перечислены денежные средства, поступившие от населения в качестве платы за наем в сумме 198 296,26 руб. (из которых сумма 626,48 руб.

¹⁷ приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н

фактически поступила в ноябре 2011 года по коду доходов бюджета 1 17 01040 04 0000 180 «Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских округов» и в 2012 году откорректирована).

Согласно Сведениям за 2012 год населению начислена плата за наем в сумме 103 083,72 руб., тогда как в учете Комитетом отражена сумма 257 499,56 руб., что на 154 415,84 руб. больше. Отклонение образовалось в результате:

- начисления дохода в сумме 79 162,73 руб. по факту оплаты;
- восстановления в учете в январе 2012 года суммы полученного дохода от собственности на 78 743,56 руб., безосновательно уменьшенного в декабре 2011 года;
- не отражения в учете начисленного дохода на сумму 3 490,45 руб. по 5 организациям.

Таким образом, в нарушение пункта 4 Инструкции Комитетом при ведении бухгалтерского учета не обеспечено формирование полной и достоверной информации о полученном финансовом результате, что привело к искажению бюджетной отчетности за 2012 год по счету 1 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» на сумму 75 672,28 руб.

Проверкой установлено, что за 2012 год 16 управляющих организаций не в полном объеме перечислили в бюджет денежные средства, поступившие от населения. Недопоступление в 2012 году средств в бюджет составило 99 219,16 руб. (приложение № 5.2).

По состоянию на 01.01.2013 по данным Главной книги и Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169) числилась дебиторская задолженность по счету 1 205 21 000 «Расчеты с плательщиками доходов от собственности» в сумме 780 218,39 руб.

Следует отметить, что задолженность на 01.01.2012 в сумме 721 015,09 руб. и на 01.01.2013 в сумме 780 218,39 руб. актами сверки не подтверждена. Акты сверок взаимных расчетов Комитета с управляющими организациями в части платы за наем проверке не представлены.

Таким образом, в нарушение пункта 7 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации¹⁸ для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Комитетом не проводилась инвентаризация финансовых активов по счету 1 205 21 000 «Расчеты с плательщиками доходов от собственности».

Согласно пояснению главного специалиста Марьясовой И.Е. акты сверок взаимных расчетов по состоянию на 31.12.2012 направлены в адрес организаций только 01.02.2013. Однако при проведении сверки расчетов установлено несоответствие сальдо как по состоянию на 31.12.2012, так и на 01.07.2011. Это объясняется тем, что управляющие организации проводили

¹⁸ приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н

сверку расчетов между суммами, поступившими от населения, и суммами, перечисленными в бюджет. Тогда как Комитет проводил сверку расчетов между суммами, начисленными населению, и суммами, перечисленными организациями в бюджет (пояснительная записка главного специалиста Марьясовой И.Е. прилагается).

Следует отметить, что МУП «МРИВЦ» по обслуживаемым организациям предоставлены Сведения за 2012 год не в полном объеме, а только за период с января по сентябрь. В письме от 26.12.2012 (исх. № 5168) МУП «МРИВЦ» сообщило о том, что предоставление Сведений Комитету требует значительных трудовых и материальных затрат, и предложило Комитету решить вопрос по оплате данных услуг.

4. Анализ дебиторской задолженности по администрируемым Комитетом платежам в части платы за наем муниципального жилья в разрезе организаций показал, что большая часть дебиторской задолженности, числящейся в учете по состоянию на 01.01.2013, передана от КРГХ по акту приема-передачи от 01.07.2011. Период образования задолженности в акте приема-передачи не указан, что затрудняет работу по установлению долгов с истекшим сроком исковой давности.

Меры по взысканию задолженности Комитетом не предпринимались.

Проверкой установлено, что согласно решениям Арбитражного суда Мурманской области 3 организации признаны несостоятельными (банкротами):

- ОАО УК «Жилцентр» - решение от 05.04.2012 по делу № А42-8212/2010;

- ММУП «ЖСК» - решение от 29.07.2011 по делу № А42-8575/2010;

- ЗАО «СЕВЕР-ВОД» - решение от 31.07.2012 по делу № А42-8361/2011.

В учете по состоянию на 01.01.2013 числилась дебиторская задолженность за указанными организациями в общей сумме 76 578,23 руб.

Однако, Комитетом не предъявлены требования в адрес должников.

Для формирования информации о полноте перечисления организациями в бюджет платы за наем, Комитет ежемесячно накопительным способом отражал произвольным методом суммы денежных средств, поступившие от населения в адрес управляющих организаций в качестве платы за наем (на основании сведений, предоставленных организациями).

Следует отметить, что плата за наем, поступившая управляющим организациям от населения, в бухгалтерском учете Комитета не отражалась.

Учет операций по счету 1 205 21 000 «Расчеты с плательщиками доходов от собственности» осуществлялся Комитетом на основании Сведений.

Однако, обязанность управляющих организаций предоставлять Комитету Сведения Порядком начисления и перечисления платы за наем не установлена и договорными отношениями не закреплена. Кроме того, на управляющие организации не возложена обязанность по сбору платы за наем с населения.

В связи с тем, что Комитетом самостоятельно не производилось исчисление населению платы за наем, проверка достоверности сведений,

предоставляемых управляющими организациями о начисленной плате за наем, Комитетом не осуществлялась.

Таким образом, в нарушение пункта 4.2 Порядка начисления и перечисления платы за наем обязанность по контролю за правильностью исчисления платы за наем Комитетом не исполнялась.

Комитет, являясь администратором доходов бюджета, осуществлял учет расчетов населения по плате за наем только на основании сведений, предоставленных управляющими организациями, а в некоторых случаях по факту поступления средств в бюджет муниципального образования город Мурманск.

Фактически полномочия администратора доходов Комитетом не исполнялись.

5. Анализ начисления населению платы за наем муниципальных жилых помещений показал, что за II полугодие 2011 года начислена населению плата за наем в сумме 414 751,04 руб., за 2012 год – в сумме 103 083,72 руб., то есть в 4 раза меньше.

Следовательно, доход муниципального образования город Мурманск значительно уменьшился.

Автоматизированная база данных оперативного учета жилых помещений муниципального жилищного фонда города Мурманска, переданных гражданам по договорам найма, позволяющая вести учет и распределение жилых помещений, в Комитете отсутствует.

Информация о муниципальном жилищном фонде, предоставленном гражданам по договорам найма, Комитетом проверке не представлена.

Согласно пояснению главного специалиста Марьясовой И.Е. произвести плановый расчет поступления доходов в бюджет по договорам найма жилых помещений не представляется возможным в связи с отсутствием у ФЭО Комитета сведений о заключенных договорах социального найма. Отдел предоставления жилья и специализированного жилищного фонда Комитета, который заключает с гражданами договоры социального найма и договоры найма специализированного жилого помещения, ведет учет заключенных договоров рукописным способом в журналах регистрации договоров. Электронная база заключенных договоров в Комитете отсутствует.

Таким образом, сложившаяся в Комитете система учета муниципального жилищного фонда, предоставленного гражданам по договорам социального найма, не результативна, вопросы взаимодействия между отделами Комитета не отрегулированы.

В ходе проверки произведен расчет предполагаемого дохода от платы за наем из расчета общей площади жилых помещений, учитываемых в реестре муниципального имущества города Мурманска, и базовой ставки платы за наем.

Согласно сведениям, предоставленным КИО (исх. от 07.02.2013 № 15/03.01-1695), по состоянию на 01.01.2013 общая площадь жилых

помещений, учитываемых в реестре муниципального имущества города Мурманска, составляет 714 990,62 м².

Базовая ставка платы за наем установлена постановлением администрации города Мурманска от 09.08.2012 № 1917 «Об установлении базовой ставки платы за пользование жилым помещением (платы за наем), предоставляемым по договорам найма в муниципальном жилищном фонде города Мурманска» в размере 0,13 руб. за 1 м² общей площади.

Предполагаемый рассчитанный доход составит 92 948,78 руб. в месяц или 1 115 385,37 руб. в год.

Разница между предполагаемым годовым доходом 1 115 385,37 руб. и общей суммой начисленной населению платы за наем за 2012 год 103 083,72 руб. (согласно Сведениям) составила 1 012 301,65 руб.

Сделать вывод о достоверности указанного расчета не представляется возможным, в связи с отсутствием информации о жилых помещениях, предоставленных гражданам по договорам найма.

Кроме того, при предоставлении управляющими организациями сведений по пустующим муниципальным жилым помещениям для возмещения расходов по их содержанию, Комитетом не проводится проверка по вопросу фактического пустования жилых помещений, так как сведениями по помещениям, переданным в наем Комитет не располагает.

Выводы:

По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

1. Неправомерные расходы средств бюджета на общую сумму **893 847,00 руб.**, в том числе:

- 509 806,48 руб. – допущены при возмещении управляющим организациям убытков по содержанию и ремонту общежитий, а именно:

- 2 790,36 руб. - возмещены убытки на основании справки-отчета о фактических убытках подрядной организации и при отсутствии подтверждающих документов;

- 18 170,01 руб. - возмещены убытки при отсутствии справки-отчета о фактических убытках и при отсутствии подтверждающих документов;

- 8 783,13 руб. – завышены расходы на оплату труда в составе себестоимости услуг подрядной организации;

- 480 062,98 руб. - возмещены убытки по содержанию и текущему ремонту общежития, которое в собственность муниципального образования не передано, в реестре муниципального имущества не значится, в составе казны муниципального образования город Мурманск не учитывается;

- 366 245,47 руб. – безосновательное возмещение управляющим организациям расходов, не связанных с содержанием пустующих муниципальных жилых помещений: платежей по частным жилым помещениям, по жилым помещениям, предоставленным по договорам социального найма,

кроме того безосновательно завышены суммы оплаты за содержание пустующих жилых помещений;

- 13 667,48 руб. – переплата при исчислении денежного содержания муниципальных служащих;

- 4 127,57 руб. - излишне произведены отчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

2. Потери средств бюджета на общую сумму 229 803,00 руб. в результате включения единовременной выплаты при предоставлении отпуска в расчет денежного содержания на период нахождения муниципального служащего в ежегодном оплачиваемом отпуске, а также при выплате денежной компенсации за неиспользованный отпуск.

3. При отсутствии правовых оснований приняты и возмещены расходы по оплате труда вахтеров общежитий на общую сумму 2 376 396,14 руб.

4. Недоплата денежного содержания муниципальным служащим на общую сумму 66 686,54 руб.

5. Недоначислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в сумме 20 139,33 руб.

6. Нарушения при ведении бухгалтерского учета:

- части 5 статьи 8 Федерального закона Российской Федерации от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» - несвоевременно отражена в учете дебиторская задолженность по счету 1 205 00 000 «Расчеты по доходам» в сумме 691 979,10 руб.;

- пункта 4 Инструкции - не обеспечено формирование полной и достоверной информации о полученном финансовом результате, что привело к искажению бюджетной отчетности по счету 1 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» за 2011 год на сумму 76 506,79 руб., за 2012 год на сумму 75 672,28 руб.;

- пункта 7 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – с целью обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности не проводилась инвентаризация финансовых активов по счету 1 205 21 000 «Расчеты с плательщиками доходов от собственности» по состоянию на 01.01.2012, 01.01.2013.

7. Нарушение бюджетного законодательства - Порядок возмещения убытков по содержанию общежитий и Порядок возмещения расходов по содержанию пустующих жилых помещений не соответствуют требованиям пункта 3 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

8. В нарушение пункта 4.2 Порядка начисления и перечисления платы за наем обязанность по контролю за правильностью исчисления платы за наем Комитетом не исполнялась.

9. Меры по взысканию задолженности, числящейся за управляющими организациями по плате за наем, Комитетом не предпринимались.

10. Оперативный учет жилых помещений муниципального жилищного фонда города Мурманска, переданных гражданам по договорам найма,

позволяющий вести учет и распределение жилых помещений, в Комитете отсутствует.

11. При расчете убытков по содержанию общежитий не учитывалось долевое участие собственников нежилых помещений в содержании общего имущества в многоквартирном доме, а также плата за содержание и ремонт нежилых помещений, что привело к занижению общей суммы доходов.

12. По устранению нарушений предыдущих проверок Комитетом не приняты меры:

- по взысканию с виновного лица суммы неправомерных расходов средств бюджета 287 305,78 руб.;

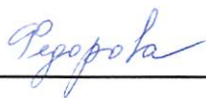
- по возврату в бюджет неправомерно возмещенных ООО «УК «Гаранть» убытков по обслуживанию и текущему ремонту муниципальных общежитий в сумме 1 492 909,41 руб.;

- по внесению изменений в Порядок возмещения убытков по содержанию общежитий и Порядок возмещения расходов по содержанию пустующих жилых помещений;

- не произведен расчет численности персонала и калькуляция затрат на оплату труда по каждому общежитию;

- не решен вопрос перевода муниципальных общежитий в статус многоквартирных домов и определения доли возмещаемых убытков по содержанию и ремонту муниципальных общежитий.

Консультант контрольно-ревизионного отдела управления финансов администрации города Мурманска



О.Ю.Федорова

Председатель комитета по жилищной политике администрации города Мурманска с разъяснениями



А.Р.Максимчук

Начальник финансово-экономического отдела - главный бухгалтер комитета по жилищной политике администрации города Мурманска



Т.А.Петровская

Акт подписан « ____ » _____ » 2013 г. _____ / _____ /
подпись расшифровка подписи

Отп. в 2-х экз.

Экз. № 1 – в контрольно-ревизионный отдел управления финансов администрации города Мурманска;

Экз. № 2 – в комитет по жилищной политике администрации города Мурманска;

Исп. О.Ю. Федорова, 45-91-90