

**АКТ**

**О проведении плановой камеральной аудиторской проверки муниципального казенного учреждения «Новые формы управления» соблюдения условий и порядка возмещения расходов нанимателей жилых помещений муниципального жилищного фонда на приобретение и установку индивидуальных приборов учета электрической энергии, газа, холодной и горячей воды**

26.12.2016

г. Мурманск

Основание для проведения аудиторской проверки: Приказ комитета по жилищной политике администрации города Мурманска от 21.11.2016 № 238-П.

Предмет аудиторской проверки: Возмещение расходов нанимателям жилых помещений муниципального жилищного фонда, связанных с приобретением и установкой индивидуальных приборов учета электрической энергии, газа, холодной и горячей воды.

Объект аудита: Муниципальное казенное учреждение «Новые формы управления».

Цель аудиторской проверки: Проверка соблюдения условий и порядка возмещения расходов нанимателей жилых помещений муниципального жилищного фонда на приобретение и установку индивидуальных приборов учета электрической энергии, газа, холодной и горячей воды.

Проверка начата: 12.12.2016  
Проверка окончена: 16.12.2016  
Рабочих дней: 5 дней

**1. Общие сведения о проверяемом объекте.**

Муниципальное казенное учреждение «Новые формы управления» создано 01.01.2016 на основании постановления администрации города Мурманска от 23.11.2016 № 3234 путем изменения типа существующего Мурманского муниципального бюджетного учреждения «Новые формы управления» (далее – Учреждение) которое в свою очередь создано на основании постановления администрации города Мурманска от 31.12.2009 № 1517.

Учредителем Учреждения является муниципальное образование город Мурманск, функции и полномочия которого от его имени осуществляет администрация города Мурманска в лице комитета по жилищной политике администрации города Мурманска (далее – Учредитель, Комитет).

Учреждение является муниципальной некоммерческой организацией и осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Мурманской области, муниципальными правовыми актами города Мурманска, а также Уставом Учреждения.

Юридический адрес и местонахождение Учреждения; 183052, г. Мурманск, пр. Кольский, д. 129/1.

Сокращенное наименование Учреждения: МКУ «НФУ».

Учреждение зарегистрировано в качестве юридического лица 26.01.2010 Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Мурманску за основным государственным регистрационным номером 1105190000838 (свидетельство серии 51 № 001620056), 11.01.2016 внесена запись Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Мурманску о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица за государственным регистрационным номером 2165190050090. (свидетельство серии 51 № 001931560).

Учреждение 26.01.2010 поставлено на учет в Инспекции Федеральной налоговой службы России по г. Мурманску с присвоением идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) 5190913037 с кодом причины постановки на учет 519001001 (свидетельство о постановке на учет в налоговом органе серия 51 № 001931560). 11.01.2016 (свидетельство серии 51 № 001931560).

Основным видом экономической деятельности Учреждения является управление недвижимым имуществом (код по ОКВЭД 70.32).

Дополнительным видом деятельности Учреждения является исследование конъюнктуры рынка и выявление общественного мнения (код по ОКВЭД 74.13).

Согласно Уведомлению Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Мурманской области от 20.01.2016 Учреждению присвоены следующие коды идентификации: ОКПО – 64703331, ОКАТО – 47401000000 (города областного подчинения Мурманской области/ Мурманск), ОКТМО – 47701000001 (муниципальные образования Мурманской области, город Мурманск), ОКОГУ – 4210007 (муниципальные организации), ОКФС – 14 муниципальная собственность), ОКОПФ – 75404 (муниципальные казенные учреждения).

Учреждения является муниципальным казенным учреждением и финансируется за счет средств бюджета муниципального образования город Мурманск.

Предметом деятельности Учреждения является предоставление интересов муниципального образования город Мурманск как собственника жилых помещений, находящихся в многоквартирных домах на территории города.

Целями деятельности Учреждения являются:

- информирование населения о качестве его обслуживания управляющими организациями, товариществами собственников жилья, жилищными и жилищно - строительными кооперативами;

- организация мониторинга технического состояния жилищного фонда города Мурманска;

- развитие самоуправления в жилищной сфере;

- повышение эффективности и качества жилищно - коммунального обслуживания в городе Мурманске.

В проверяемом периоде и на момент проведения проверки действовали следующие лицевые счета, открытые в Управлении Федерального казначейства по Мурманской области:

- лицевой счет получателя бюджетных средств - № 03493D00880;

- лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств - № 05493D00880.

В проверяемом периоде должностными лицами Учреждения, обладающими правом первой и второй подписи финансовых документов, являлись:

Право первой подписи:

- Исполняющий обязанности директора Учреждения – Грачиков Алексей Николаевич (с 01.01.2014 – 31.05.2016);

- директор Учреждения - Грачиков Алексей Николаевич (с 01.06.2016 );

на период отсутствия исполняющего обязанности директора Учреждения:

- заместитель директора Учреждения - Раев Александр Васильевич (с 01.02.2016 – 29.02.2016)

на период отсутствия директора Учреждения:

заместитель директора Учреждения - Раев Александр Васильевич (с 05.10.2016-31.10.2016).

Право второй подписи :

- главный бухгалтер Учреждения – Романова Юлия Васильевна (с 23.05.2011)

на период отсутствия главного бухгалтера Учреждения:

- заместитель главного бухгалтера Учреждения - Лякина Екатерина Викторовна. (с 23.07.2016 – 04.09.2016, с 04.05.2016 – 06.05.2016).

2. Проверка соблюдения условий и порядка возмещения расходов нанимателей жилых помещений муниципального жилищного фонда на приобретение и установку индивидуальных приборов учета электрической энергии, газа, холодной и горячей воды.

Порядок возмещения расходов нанимателей жилых помещений муниципального жилищного фонда на приобретение и установку индивидуальных приборов учета электрической энергии, газа, холодной и горячей воды» (далее – Порядок) утвержден постановлением администрации города Мурманска от 09.11.2015 № 3094.

В соответствии с пунктом 1.2, 1.3 Порядка «Возмещение расходов нанимателей жилых помещений муниципального жилищного фонда на приобретение и установку индивидуальных приборов учета электрической энергии, газа, холодной и горячей воды» возмещение осуществляется в заявительном порядке в виде компенсации фактических расходов, понесенных на приобретение и/или установку индивидуальных приборов учета электрической энергии, газа, холодной и горячей воды гражданам, являющимся нанимателями жилых помещений муниципального жилищного фонда, установившим индивидуальные приборы учета электрической энергии, газа, холодной и горячей воды в жилых помещениях, расположенных на территории муниципального образования город Мурманск, нанимателями которых они являются (далее - Заявители) и предоставляется один раз на одно жилое помещение по количеству стояков горячего и холодного водоснабжения, предназначенных для подачи коммунального ресурса горячего и холодного водоснабжения в данное жилое помещение, в размере фактически понесенных расходов, но не более следующей суммы на один прибор учета:

- 1750 рублей за приобретение и установку прибора учета холодной воды;
- 1750 рублей за приобретение и установку прибора учета горячей воды;
- 1600 рублей за приобретение и установку прибора учета электроэнергии;
- 7500 рублей за приобретение и установку прибора учета газа.

Финансовое обеспечение по возмещению расходов Учреждением на приобретение и установку индивидуальных приборов учета электрической энергии, газа, холодной и горячей воды нанимателями жилых помещений муниципального жилищного фонда осуществляется в виде возмещения расходов нанимателей жилых помещений муниципального жилищного фонда на приобретение и установку индивидуальных приборов учета (далее – Возмещение) из бюджета муниципального образования город Мурманск.

Учреждению из бюджета муниципального образования город Мурманск в рамках муниципальной программы города Мурманска «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2014-2019 годы, подпрограммы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования город Мурманск» предоставлено возмещение расходов нанимателей жилых помещений муниципального жилищного фонда на приобретение и установку индивидуальных приборов учета по коду бюджетной классификации (далее – КБК) 969 0502 7920221010 360 29000 в сумме 4000000,00 руб.

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета на 01.10.2016 (ф. 0503127) Учреждением исполнено плановых назначений по расходам через лицевой счет в размере 131034,00 руб.

Проверка фактического количества возмещения на приобретение и установку индивидуальных приборов учета электрической энергии, газа, холодной и горячей воды нанимателями жилых помещений муниципального жилищного фонда проведена выборочным порядком за период с 01.01.2016 по 30.09.2016 на основании предоставленных сведений Заявителями:

- документа, удостоверяющего личность заявителя;
- документов, подтверждающего право нанимателя на пользование жилым помещением: договор социального найма жилого помещения, договор найма специализированного муниципального жилищного фонда, договор найма жилого помещения, ордер на жилое помещение, судебное решение, установившее право заявителя на пользование муниципальным жилым помещением, вступившее в законную силу;
- справку о регистрации граждан по месту пребывания и по месту жительства в жилом помещении и информацию о жилом помещении (форма N 9);
- документы, подтверждающие приобретение и оплату приборов учета;
- документы, подтверждающие выполнение и оплату работ по установке индивидуальных приборов учета: договор на выполнение работ по установке индивидуальных приборов учета, акты выполненных работ, кассовые чеки или документы, оформленные на бланке строгой отчетности, приравненные к кассовому чеку, предназначенные для осуществления наличных денежных расчетов без применения контрольно-кассовой техники;
- паспорта приборов учета;
- акты ввода приборов учета в эксплуатацию.

3. Проведена проверка 20 дел Заявителей. В ходе проверки предоставленных Заявителями документов, являющихся основанием для перечисления бюджетных средств нанимателям жилых помещений муниципального жилищного фонда, понесших расходы, связанные с приобретением и установкой индивидуальных приборов учета электрической энергии, газа, холодной и горячей воды установлено следующее:

В нарушение п. 2.2 раздела 2 Порядка, содержащего перечень необходимых документов, Учреждением не в полном объеме приняты документы от заявителей для возмещения произведенных расходов:

3.1. В документах, предъявленных 13.01.2016 Цветенко Г.М. (дело № 003) на возмещение расходов по приобретению и установке прибора учета электроэнергии к квитанции к приходному кассовому ордеру от 12.01.2016 № 1 на сумму 2000,00 руб., выданной ООО «Мурманэлексервис» за установку электросчетчиков, не приложен кассовый чек.

3.2. В документах, предъявленных 09.08.2016 Сидоровой К.Т. (дело № 042) на возмещение расходов по приобретению и установке прибора учета электроэнергии не предоставлена копия договора с ООО «Мурманремстрой ЖУЗ» на выполнение работ по смене электросчетчика. К товарному чеку от 26.06.2014 № б/н на сумму 1000,00 руб., выданному магазином «Дом» на приобретение приборов учета воды, не приложен кассовый чек.

4. Проверка на соответствие сумм фактически произведенных расходов по каждому индивидуальному прибору учета с предельной суммой,

установленной Порядком возмещения расходов нанимателей жилых помещений муниципального жилищного фонда на приобретение и установку индивидуальных приборов учета электрической энергии, газа, холодной и горячей воды, утвержденным постановлением администрации города Мурманска от 09.11.2015 г. № 3094.

В результате проверки на соответствие п. 1.3 Порядка возмещение по 22 проверяемым Заявителям предоставлено один раз на одно жилое помещение согласно количеству стояков горячего и холодного водоснабжения, предназначенных для подачи коммунального ресурса горячего и холодного водоснабжения в данное жилое помещение, в размере фактически понесенных расходов и не превышают сумм утвержденных на один прибор учета за приобретение и установку (приложение 1).

В нарушение п. 2.4 раздела 2 Порядка документально не подтверждены расходы в сумме 1997 руб.00 коп. по КБК 969 0502 7920221010 360 29000. В результате допущено неэффективное использование средств бюджета, а именно:

- Цветенко Г.М излишне перечислена сумма в размере 997,00 руб. (1600,00 руб. – 603,00 руб.) за электромонтажные работы по замене электросчетчика. Заявителю по платежному поручению от 04.02.2016 № 822965 перечислено 1600,00 руб. (п/п № 3 приложения);

- Сидоровой К.Т. излишне перечислена сумма в размере 1000,00 руб. за приобретение индивидуальных приборов учета холодной и горячей воды в (счетчики приобретены в 2014 году). Возмещение за приобретение приборов и замену электросчетчика, замену счетчиков воды в сумме 7600,00 руб. произведено правомерно. Заявителю по платежному поручению от 05.04.2016 № 320364 перечислено 8600,00 руб. (п/п № 19 приложения);

Учреждением приняты к учету товарные чеки, квитанции от Заявителей без кассового чека на возмещение понесенных затрат оформленные не в соответствии со ст. 9 Закона N 402-ФЗ, которые должны содержать реквизиты, установленные п. 2.1 ст. 2 Закона N 54-ФЗ, что не является подтверждением приема денежных средств за соответствующий товар (работу, услугу).

4. Проверка законности выполнения внутренних бюджетных процедур, связанных с перечислением бюджетных средств на счета нанимателям жилых помещений муниципального жилищного фонда, понесших расходы, связанные с приобретением и установкой индивидуальных приборов учета электрической энергии, газа, холодной и горячей воды.

В соответствии с разделом 3 Порядка расчетов нарушений по несвоевременной выплате денежных средств Заявителям не выявлено.

Выводы:

1. Учреждению принимать документы от Заявителей на возмещение расходов нанимателей жилых помещений муниципального жилищного фонда на приобретение и установку индивидуальных приборов учета электрической энергии, газа, холодной и горячей воды в соответствии с п. 2.2 раздела 2 Порядка, утвержденного постановлением администрации города Мурманска от 09.11.2015 г. № 3094.

5. В нарушение п. 2.4 раздела 2 Порядка учреждением неэффективно возмещены расходы за счет средств бюджета в сумме 1997 руб.00 коп. по КБК 969 0502 920221010 360.

Руководитель аудиторской проверки:

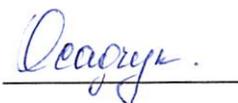
Главный специалист  
финансово-экономического  
отдела



И.Е. Марьясова

Члены рабочей группы:

Главный специалист  
финансово-экономического  
отдела



О.А. Осадчук

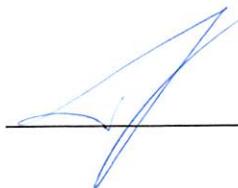
Консультант технического  
контроля



М.Н. Орлов

С актом ознакомлен:

Директор муниципального  
казенного учреждения «Новые  
формы управления»



А.Н. Грачиков