

УТВЕРЖДАЮ
Заместитель начальника
управления финансов
администрации города Мурманска
Гончарова Е.В. Гончарова
« 23 » июля 2017

А К Т

21.06.2017

г. Мурманск

На основании приказа управления финансов администрации города Мурманска от 29.03.2017 № 51¹ консультантом контрольно-ревизионного отдела управления финансов администрации города Мурманска **Забелкиной О.А.** проведена плановая выездная проверка обеспечения соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, при реализации ведомственной целевой программы «Представление интересов муниципального образования город Мурманск как собственника жилых помещений» на 2014 - 2018 годы в комитете по жилищной политике администрации города Мурманска выборочно за 2015, 2016 годы.

Проверка начата: 20.04.2017
Проверка окончена: 14.06.2017
Рабочих дней: 37 дней

В проверке принимали участие специалисты контрольно-ревизионного отдела управления финансов администрации города Мурманска:

- Игошин К.А. – главный специалист – с 14 рабочих дней
- Овчаренко Н.В. – консультант -13 рабочих дней;
- Полунина В.Ю. – главный специалист – 24 рабочих дней.

1. Общие сведения о проверяемом учреждении

Комитет по жилищной политике администрации города Мурманска (далее – Комитет) 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».

Комитет является структурным подразделением администрации города Мурманска, созданным для оказания муниципальных услуг и осуществления муниципальных функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством полномочий администрации города Мурманска в жилищной сфере.

¹ В редакции приказов от 24.05.2017 № 79, от 26.05.2017 № 80

В своей деятельности Комитет руководствуется Конституцией Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Жилищным кодексом Российской Федерации, другими законами, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Мурманской области, Уставом муниципального образования город Мурманск, иными муниципальными правовыми актами города Мурманска, Положением о комитете по жилищной политике администрации города Мурманска².

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

Комитет 27.06.2011 поставлен на учет в Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Мурманску с присвоением идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) 5190932826 и кода причины постановки на учет (КПП) 519001001 (свидетельство серии 51 № 001738943).

Местонахождение Комитета: 183038, г. Мурманск, ул. Профсоюзов, д. 20, контактный телефон: (8152) 45-32-43.

Согласно Уведомлению Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Мурманской области от 28.03.2017 Комитету присвоены следующие коды идентификации: ОКПО – 91237498; ОКАТО – 47401000000 (города областного подчинения Мурманской области/Мурманск), ОКТМО – 47701000001 (муниципальные образования Мурманской области, город Мурманск), ОКОГУ – 3300200 (местные администрации (исполнительно-распорядительные органы) городских округов), ОКФС – 14 (муниципальная собственность), ОКОПФ – 75404 (муниципальные казенные учреждения).

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

Целями деятельности Комитета являются:

- обеспечение в границах города Мурманска прав граждан на получение коммунальных услуг;

- создание условий для управления многоквартирными домами и контроль соблюдения юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями и гражданами обязательных требований, установленных в отношении муниципального жилищного фонда законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Мурманской области в области жилищных отношений, а также муниципальными правовыми актами города Мурманска.

Основными задачами Комитета являются:

- решение вопросов организации в границах города Мурманска электро-, тепло-, газо-, водоснабжения населения и водоотведения;

- координация мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности на территории города Мурманска;

- осуществление в соответствии со своей компетенцией муниципального жилищного контроля на территории города Мурманска.

² Решение Совета депутатов города Мурманска от 31.05.2011 № 37-484.

В проверяемом периоде и на момент проведения проверки для обеспечения деятельности Комитета действовали следующие лицевые 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 отражения операций по учету средств, поступающих во временное распоряжение № 05493433930.

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

- право первой подписи:
 - председатель Комитета – Червинко А.Ю. (с 01.08.2014 по настоящее время);

на период отсутствия председателя Комитета:

- заместитель председателя Комитета – Чударов М.Г. (с 01.08.2014 по настоящее время);
- заместитель председателя Комитета – Руденко П.Н. (с 15.12.2014 по настоящее время);

- право второй подписи:

- начальник финансово-экономического отдела – главный бухгалтер Комитета – Петровская Т.А. (с 23.04.2012 по настоящее время);

на период отсутствия начальника финансово-экономического отдела – главного бухгалтера Комитета:

- главный специалист финансово-экономического отдела Комитета – Марьясова И.Е. (с 23.04.2012 по настоящее время).

Предыдущее контрольное мероприятие в рамках внутреннего муниципального финансового контроля проведено управлением финансов администрации города Мурманска с 22.01.2016 по 04.03.2016 по вопросу образования дебиторской задолженности по плате за пользование жилым помещением (плате за наем), предоставляемым по договорам найма в муниципальном жилищном фонде города Мурманска, за период с момента возникновения задолженности по февраль 2016.

2. Проверка законности, результативности (эффективности) использования средств бюджета муниципального образования город Мурманск (далее – бюджетные средства), выделенных в 2016 году на реализацию мероприятий ведомственной целевой программы «Представление интересов муниципального образования город Мурманск как собственника жилых помещений» на 2014 - 2018 годы³ (далее – ВЦП, Программа).

Проверкой законности, результативности (эффективности) использования бюджетных средств, выделенных в 2016 году на реализацию мероприятий ВЦП «Представление интересов муниципального образования город Мурманск как собственника жилых помещений», установлено.

³ Постановление администрации города Мурманска от 12.11.2013 № 3234 (в редакции от 20.12.2016 № 3842) «Об утверждении муниципальной программы города Мурманска «Жилищно-коммунальное хозяйство»

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

Получателем бюджетных средств и исполнителем мероприятий, предусмотренных программой, является Комитет.

Проверка реализации ВЦП проведена по следующим мероприятиям:

- возмещение убытков по жилищно-коммунальному хозяйству;
- уплата взносов на проведение капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах в части муниципальных помещений.

2.1 На возмещение убытков по жилищно-коммунальному хозяйству в бюджете муниципального образования город Мурманск предусмотрены бюджетные ассигнования⁴ на 2016 год в общей сумме 31 231,6 тыс. руб.

Финансирование ВЦП осуществлялось по следующим кодам бюджетной классификации (далее - КБК):

- 969 05 01 7960260060810 – субсидия юридическим лицам (кроме государственных (муниципальных) учреждений) и физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг;
- 969 05 01 960260060 630 – субсидия некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений).

Согласно отчетам о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств на 01.01.2017 и первичным учетным документам по банковским операциям за 2016 год предельные объемы финансирования ВЦП и кассовые выплаты составили 30 330 850,90 руб. (97,1 % от плана), в том числе по кодам бюджетной классификации:

- 969 05 01 7960260060810 – 29 972 644,41 руб.;
- 969 05 01 960260060 630 – 358 206,49 руб.

Отклонение обусловлено тем, что мероприятие носит заявительный характер, предоставление субсидии производится в соответствии с представленными документами, подтверждающими произведенные расходы.

Проверка правомерности использования бюджетных средств, выделенных Комитету на возмещение убытков по жилищно - коммунальному хозяйству, проведена по следующим мероприятиям:

- возмещения затрат, связанных с выработкой и подачей тепловой энергии в горячей воде муниципальными котельными;
- возмещения части затрат по содержанию специализированного жилищного фонда;
- возмещение затрат по содержанию и текущему ремонту многоквартирных домов;
- возмещение затрат, связанных с содержанием пустующих муниципальных жилых помещений.

⁴Решение Совета депутатов города Мурманска от 17.12.2015 № 20-302 «О бюджете муниципального образования город Мурманск на 2016 год»

2.1.1 Проверкой правомерности использования бюджетных средств, выделенных Комитету на возмещение затрат, связанных с выработкой и подачей тепловой энергии в горячей воде муниципальными котельными, установлено.

В соответствии со статьей 14 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» к вопросам местного значения относятся вопросы организации в границах поселения электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения.

В целях организации бесперебойного теплоснабжения и возмещения затрат предприятиям, осуществляющим эксплуатацию муниципальных котельных, снабжающих тепловой энергией население жилого района Дровяное, предоставляется субсидия (далее – Получатель субсидии).

Эксплуатацию муниципальных котельных (дизельная и угольная) жилого района Дровяное осуществляет муниципальное унитарное предприятие «Мурманская управляющая компания» (далее – МУП «МУК», Предприятие).

В связи с тем, что тариф, установленный Управлением по тарифному регулированию Мурманской области для потребителей тепловой энергии, вырабатываемой данными котельными, значительно ниже себестоимости выработки тепловой энергии, Предприятию возмещается часть затрат, связанных с обслуживанием муниципальных котельных, в соответствии с Порядком представления субсидии на возмещение затрат, связанных с выработкой и подачей тепловой энергии в горячей воде муниципальными котельными⁵ (далее – Порядок возмещение затрат муниципальным котельным).

В проверяемом периоде субсидия предоставлялась Предприятию на основании следующих соглашений:

- соглашение от 17.02.2015 № 07/15, от 17.03.2016 № 34/16, от 30.06.2016 № 53/16 «О предоставлении субсидии на возмещение затрат, связанных с выработкой и подачей тепловой энергии в горячей воде муниципальной котельной на жидком топливе»,

- соглашение от 17.02.2015 № 08/15, от 30.06.2016 № 54/16 «О предоставлении субсидии на возмещение затрат, связанных с выработкой и подачей тепловой энергии в горячей воде муниципальной котельной на твердом топливе».

Согласно пункту 2.10 Порядка возмещения затрат муниципальным котельным размер субсидии, определяется как разница между фактическими расходами по выработке и подаче тепловой энергии в горячей воде и платой, начисленной населению за услуги теплоснабжения.

Документом, подтверждающим фактические убытки Предприятия, является Справка-отчет на возмещение затрат по выработке и подаче тепловой энергии в горячей воде муниципальной котельной на (жидком, твердом) топливе по форме, установленной Порядком возмещения затрат муниципальным котельным.

Копии документов, подтверждающих понесенные МУП «МУК» затраты, связанные с выработкой и подачей тепловой энергии, проверены сплошным порядком за период с 01.12.2015 по 31.12.2016.

Затраты Предприятия подтверждены копиями первичных документов: счетами, счетами-фактурами, товарными накладными, актами выполненных работ,

⁵ Постановление администрации города Мурманска от 05.06.2013 № 1379 (в редакции от 05.12.2016 № 3698)

актами об оказании услуг, актами-отчетами о ходе исполнения поручения (формирование, обработка данных единого платежного документа, сбор денежных средств), расчетными ведомостями по начислению заработной платы.

Проверке представлены оборотно-сальдовые ведомости по счетам 26 «Общехозяйственные расходы», 10 «Материалы», по счету 97 «Расходы будущих периодов».

Проверкой установлено, что общая сумма выставленных МУП «МУК» и оплаченных Комитетом счетов по возмещению убытков в 2016 году составила 16 568 776,17 руб., тогда как документы, подтверждающие понесенные МУП «МУК» убытки, представлены на общую сумму 16 569 316,13 руб.

Таким образом, Комитетом возмещены убытки МУП «МУК» с нарушением пункта 2.10 Порядка возмещения затрат муниципальным котельным, что привело к неправомерному расходованию бюджетных средств в сумме - 539,96 руб.

Сведения о суммах убытков МУП «МУК», по выработке и подаче тепловой энергии в горячей воде по муниципальным котельным на твердом и жидком топливе микрорайона Дровяное за 2016 год представлены в приложении 2.1.

В период проверки, излишне перечисленные в 2016 году средства бюджета в сумме 539,96 руб. перечислены МУП «МУК» на лицевой счет Комитета.⁶

В соответствии с пунктом 4.1 Порядка возмещения затрат муниципальным котельным для получения субсидии Получатель субсидии направляет в Комитет счет на предоставление субсидии не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным месяцем.

В ряде случаев счета на предоставление субсидии предоставлялись Предприятием позже срока, определенного Порядком возмещения затрат по котельным. Так счет № 9 на оплату за январь 2016 года от 29.02.2016 (нарушение срока – 3 календарных дня), счета на оплату № 36, №37 за апрель 2016 от 15.06.2016 (нарушение срока – 20 календарных дней).

По состоянию на 01.01.2016 по данным Журнала операций № 4 (убытки), и Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503769) в учете Комитета числилась дебиторская задолженность по счету 1 206 41 000 «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям» в размере 7 636 478,05 руб. Аванс перечислен МУП «МУК» в соответствии с Порядком возмещения затрат муниципальным котельным.

Согласно пункту 3.1 Порядка возмещения затрат муниципальным котельным⁷ для предотвращения угрозы нарушения нормальной жизнедеятельности населения жилого района Дровяное и возникновения необходимости в неотложной закупке топлива, Комитет перечисляет субсидию до возникновения фактических затрат с дальнейшим предоставлением документов, подтверждающих фактические расходы по выработке тепловой энергии в горячей воде.

Документы, подтверждающие фактические расходы Предприятия, представлены в 1 квартале 2016 года.

⁶ Платежное поручение от 01.06.2017 № 206

⁷ В редакции постановления от 03.03.2015 № 601

По состоянию на 01.01.2017 по данным Журнала операций № 4 (убытки), Главной книги за 2016 год и Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503769) в учете Комитета числилась дебиторская задолженность по счету 1 206 41 000 «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям» в размере 3 636 159,93 руб. Аванс перечислен МУП «МУК» в соответствии с Порядком возмещения затрат муниципальным котельным.

В соответствии с приказом Комитета от 14.02.2017 №38-П⁸, по согласованию с управлением финансов администрации города Мурманска⁹, остаток субсидии 2016 года направлен на возмещение затрат, связанных с выработкой и подачей тепловой энергии в горячей воде муниципальными котельными, в целях финансового обеспечения планируемых затрат по теплоснабжению жилого района Дровяное в 2017 году.

2.1.2. Проверкой правомерности использования бюджетных средств, выделенных Комитету на возмещение части затрат по содержанию жилых помещений специализированного жилищного фонда установлено.

На возмещение части затрат по содержанию жилых помещений специализированного жилищного фонда в 2016 году направлены бюджетные средства в общей сумме 1 945 329,66 руб.

Порядок предоставления субсидии из бюджета муниципального образования город Мурманск на возмещение части затрат по содержанию жилых помещений специализированного жилищного фонда утвержден постановлением администрации города Мурманска от 02.07.2013 № 1664 (далее – Порядок возмещения затрат по содержанию общежитий).

Согласно пункту 1.5. Порядка возмещения затрат по содержанию общежитий право на получение субсидии имеют муниципальные унитарные предприятия города Мурманска, осуществляющие управление многоквартирными домами и (или) оказывающие услуги (выполняющие работы) по содержанию и текущему ремонту многоквартирных домов, в которых расположены жилые помещения специализированного жилищного фонда (далее – Получатель субсидии).

Под жилыми помещениями специализированного жилого фонда понимаются муниципальные жилые помещения, расположенные в общежитиях.

В проверяемом периоде субсидия предоставлялась на основании соглашений от 20.07.2015 № 26/15, от 21.03.2016 № 26/16, от 29.08.2016 № 57/16 «О предоставлении субсидии на возмещение части затрат по содержанию жилых помещений специализированного жилищного фонда», заключенных Комитетом с ММУП «Эксплуатация-Сервис».

Сведения о суммах субсидии, перечисленных Комитетом на возмещение затрат по содержанию муниципальных помещений в общежитиях ММУП «Эксплуатация-Сервис», представлены в приложении №2.2.

⁸ Об использовании остатков субсидии в текущем 2017 финансовом году, неиспользованной в отчетном 2016 финансовом году МУП «Мурманская управляющая компания»

⁹ Письмо от 14.02.2017 № 24-04-12/196 «Об использовании МУП «МУК» остатка субсидии»

Согласно пункту 4.9 Порядка возмещения затрат по содержанию общежитий размер субсидии рассчитывается как разница между фактическими расходами Получателя субсидии по содержанию и текущему ремонту, охране (вахте) общего имущества общежитий и суммой начисленной платы за содержание и текущий ремонт общего имущества общежитий в доле, приходящейся на специализированные жилые помещения.

Документом, подтверждающим фактические расходы Получателя субсидии, является Справка-отчет о доходах и расходах по содержанию и текущему ремонту, охране (вахте) многоквартирных домов по адресам, в которых расположены специализированные жилые помещения, по форме, утвержденной Порядком возмещения затрат по содержанию общежитий.

В период проверки проверена обоснованность возмещения части затрат по содержанию жилых помещений специализированного жилищного фонда в общежитиях, расположенных по адресам: пр-т Кольский д.10, 114/1; ул. Папанина д. 17; ул. Миронова д. 10; ул. Халтурина д. 33; ул. Сафонова, д. 19, 20; ул. Ю. Гагарина д. 1а; ул. Г. Североморцев д. 5 /3; ул. Фестивальная д. 9.

Копии документов, подтверждающие понесенные ММУП «Эксплуатация-Сервис» расходы, связанные с содержанием многоквартирных домов, в которых расположены специализированные жилые помещения, проверены за период с 01.12.2015 по 30.11.2016.

Проверкой установлены нарушения Порядка возмещения затрат по содержанию общежитий. Так согласно пункту 3.3 Порядка возмещения затрат по содержанию общежитий затраты принятые Получателем субсидии к учету, но своевременно не предъявленные к возмещению в течение отчетного периода, равного кварталу, возмещению не подлежат. В двух случаях Комитетом возмещены расходы, принятые к учету ММУП «Эксплуатация-Сервис» и предъявленные к возмещению за период, превышающий квартал.

В результате допущено неправомерное использование бюджетных средств в общей сумме 1 580,50 руб.

Сведения о неправомерных расходах, допущенных при возмещении части затрат по содержанию общежитий представлены в приложениях №№2.3-2.4.

2.1.3 Проверкой правомерности использования бюджетных средств, выделенных Комитету на возмещение затрат по содержанию текущему ремонту многоквартирных домов установлено.

На возмещение затрат по содержанию и текущему ремонту многоквартирных домов в 2016 году направлены бюджетные средства в общей сумме 7 745 841,86 руб.

Возмещение затрат, связанных с содержанием и текущим ремонтом многоквартирных домов производится в соответствии с Порядком представления субсидии на возмещение затрат по содержанию и текущему ремонту многоквартирных домов¹⁰ (далее – Порядок возмещение затрат по содержанию аварийных домов).

¹⁰ Постановление администрации города Мурманска от 01.10.2013 № 1380 (в редакции от 05.12.2016 № 3698)

Субсидия предоставляется в целях возмещения затрат юридическим лицам, осуществляющим деятельность по управлению многоквартирными домами и оказывающим услуги (выполняющим работы) по содержанию и текущему ремонту многоквартирных домов, признанных аварийными, и (или) домов пониженной капитальности, имеющих не все виды благоустройства (пункт 2.1.2 Порядка возмещения затрат по содержанию аварийных домов).

В соответствии с пунктом 2.11 Порядка возмещения затрат по содержанию аварийных домов размер субсидии рассчитывается как разница между фактическими расходами получателя субсидии по содержанию и текущему ремонту общего имущества по каждому многоквартирному дому и суммой, начисленной за содержание и текущий ремонт общего имущества многоквартирного дома, который имеет отрицательный финансовый результат.

В соответствии с Порядком возмещения затрат по содержанию аварийных домов Комитетом заключены соглашения с ММУП «Эксплуатация – Сервис», действовавшие в 2016 году от 14.05.2015 № 18/15, от 21.03.2016 № 21/16, от 27.06.2015 № 44/16 «О предоставлении субсидии на возмещение затрат по содержанию и текущему ремонту многоквартирных домов».

Проверка предоставления субсидии ММУП «Эксплуатация – Сервис» на возмещение затрат по содержанию и текущему ремонту многоквартирных домов, признанных аварийными и (или) пониженной капитальности проведена за июнь-август 2016 года. В проверяемом периоде в обслуживании ММУП «Эксплуатация – Сервис» находилось 243 дома, признанных аварийными и (или) пониженной капитальности.

В проверяемом периоде учет доходов и расходов велся ММУП «Эксплуатация-Сервис» по каждому многоквартирному дому в соответствии с Порядком возмещения затрат по содержанию аварийных домов

Документом, подтверждающим фактические расходы Получателя субсидии, является Справка-отчет о доходах и расходах по содержанию и текущему ремонту многоквартирных домов, находящихся в управлении и (или) на обслуживании, по форме утвержденной Порядком возмещения затрат по содержанию аварийных домов.

Согласно Справкам-отчетам ММУП «Эксплуатация-Сервис» в состав расходов по содержанию и текущему ремонту многоквартирных домов включались: услуги по вывозу твердых бытовых отходов, услуги по вывозу и утилизации крупногабаритного мусора, услуги по техническому и аварийному обслуживанию домов, услуги по начислению жилищно-коммунальных услуг, услуги по формированию платежных документов и сбору денежных средств, услуги по дератизации и дезинфекции, промывка и опрессовка внутридомовых систем отопления. Данные затраты отнесены на расходы каждого конкретного дома.

В состав затрат по содержанию и текущему ремонту каждого дома также включены расходы на содержание административно-управленческого персонала ММУП «Эксплуатация – Сервис» – общехозяйственные расходы.

Учетной политикой ММУП «Эксплуатация – Сервис»¹¹ методика распределения общехозяйственных расходов при обслуживании домов, признанных аварийными (или) пониженной капитальности не определена.

Согласно пояснению, представленному проверке специалистами финансово-экономического отдела Комитета, распределение общехозяйственных расходов производится ММУП «Эксплуатация – Сервис» в соответствии с долей площади конкретного дома в общей учетной площади (жилой и нежилой) всех многоквартирных домов, признанных аварийными и (или) пониженной капитальности, обслуживаемых ММУП «Эксплуатация - Сервис».

Копии документов, подтверждающих понесенные ММУП «Эксплуатация - Сервис» расходы по содержанию и текущему ремонту многоквартирных домов, признанных аварийными и (или) пониженной капитальности, проверены сплошным порядком за период с 01.06.2016 по 31.08.2016.

Проверкой установлено, что при распределении общехозяйственных расходов по каждому конкретному многоквартирному дому не учитывалась площадь нежилых помещений, что привело к завышению суммы данных расходов, распределенных по каждому многоквартирному дому, и неправомерному расходованию бюджетных средств в общей сумме 10 338,02 руб.

Расчет суммы неправомерных расходов при возмещении затрат, связанных с содержанием и текущим ремонтом многоквартирных домов ММУП «Эксплуатация-Сервис», представлен в приложениях 2.5-2.40.

2.1.4 Проверкой правомерности использования бюджетных средств, выделенных Комитету на возмещение затрат, связанных с содержанием пустующих муниципальных жилых помещений установлено.

На возмещение затрат по содержанию пустующих муниципальных помещений в 2016 году направлены бюджетные средства в общей сумме 8 050 681,37 руб.

Порядок предоставления субсидии на возмещение затрат, связанных с содержанием пустующих муниципальных помещений, утвержден постановлением администрации города Мурманска от 01.10.2013 № 2665¹² (далее – Порядок возмещение затрат по содержанию пустующих муниципальных помещений).

Возмещение затрат, связанных с содержанием пустующих муниципальных помещений, осуществлялось на основании соглашений (далее - соглашения), заключенных Комитетом с управляющими организациями. В 2016 году действовало 43 соглашения, заключенных с 18 управляющими организациями.

Сведения о соглашениях, заключенных Комитетом на предоставление субсидии на возмещение затрат, связанных с содержанием пустующих помещений за период 4 квартал 2015 года, 1-3 квартал 2016 года, представлены в приложении № 2.41.

Проведена выборочная проверка расчета размера субсидии на возмещение затрат, связанных с содержанием пустующих муниципальных помещений (далее – помещения) управляющими организациями:

¹¹ Приказ от 31.12.2015 № 47

¹² В редакции постановления администрации города Мурманска от 06.06.2016 № 1567

- ММУП «Эксплуатация-Сервис» - за IV квартал 2015 года – помещений, находящиеся в Ленинском административном округе города Мурманска, за I квартал 2016 – помещений, находящиеся в Октябрьском административном округе города Мурманска, II квартал 2016 – помещений, находящиеся в Первомайском административном округе города Мурманска;

- Товарищество собственников недвижимости «Ленина 45» (далее – ТСН «Ленина 45») - за I квартал 2016 года.

Проверен расчет затрат, связанных с содержанием 251 пустующего муниципального жилого помещения.

Размер субсидии на возмещение затрат, связанных с содержанием пустующих муниципальных жилых помещений, определяется:

- на содержание и ремонт пустующих помещений исходя из общей площади муниципального жилого помещения, платы, установленной для многоквартирного дома в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, периода пустования помещения;

- на оплату коммунальных услуг исходя из общей площади муниципального жилого помещения, доли общедомового имущества, приходящейся на пустующее муниципальное помещение, объемов коммунальных услуг, определяемых по приборам учета, а при их отсутствии исходя из нормативов потребления коммунальных услуг, тарифов, установленных для населения в порядке, определенном законодательством Российской Федерации, периода пустования муниципального жилого помещения.

Порядком предоставления субсидии на возмещение затрат, связанных с содержанием пустующих муниципальных помещений, установлено, что право на получение Субсидии имеют юридические лица независимо от организационно-правовой формы, товарищества собственников недвижимости в форме товариществ собственников жилья, жилищных, жилищно-строительных кооперативов или иных специализированных потребительских кооперативов, индивидуальные предприниматели, осуществляющие управление многоквартирными домами, в которых расположены пустующие муниципальные жилые помещения, и предоставляющие коммунальные услуги (далее - Получатель субсидии).

Получатель субсидии производит расчет размера субсидии конкретно по каждому пустующему помещению.

Документом, подтверждающим фактические расходы Получателя субсидии, является Справка-отчет, по форме утвержденной Порядком возмещения затрат по содержанию аварийных домов.

2.1.4.1 Проверкой документов, представленных ТСН «Ленина 45» для заключения соглашения от 30.03.2016 № 31/16 с Комитетом установлено.

Согласно пункту 3.1.1 Порядка возмещения затрат по содержанию пустующих помещений для заключения соглашения получатель субсидии предоставляет в Комитет выписку из единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей (далее – выписка), полученную не ранее чем за один месяц до даты подачи заявления. Однако выписка получена Предприятием 18.04.2016, позже срока заключения соглашения.

Таким образом, Комитетом соглашение заключено с нарушением пункта 3.1.1 Порядка возмещения затрат по содержанию пустующих помещений.

Проверкой документов представленных ТСН «Ленина 45» на возмещение затрат по содержанию пустующих муниципальных помещений за I квартал 2016 года нарушений не установлено. Комитетом перечислена субсидия в размере 81 022,47 руб., в том числе за содержание и ремонт в сумме 17 195,38 руб., за отопление в сумме 63 827,09 руб.

Расчет затрат ТСН «Ленина 45», связанных с содержанием пустующих муниципальных жилых помещений за I квартал 2016 года, представлен в приложении №2.42.

2.1.4.2 Проверкой документов, представленных ММУП «Эксплуатация-Сервис» на возмещение затрат по содержанию пустующих муниципальных помещений установлено.

В нарушение пунктов 3.1, 3.2. Порядка возмещения затрат по содержанию пустующих муниципальных помещений к возмещению предъявлены расходы в сумме 4 426,33 руб. по муниципальным жилым помещениям, предоставленным в пользование по договорам найма.

Расчет суммы неправомерных расходов при возмещении затрат ММУП «Эксплуатация-Сервис», связанных с содержанием пустующих муниципальных жилых помещений представлен в приложениях 2.43 – 2.44.

Проверкой общей площади пустующих муниципальных жилых помещений установлены многочисленные расхождения площадей, указанных в Справках-отчете затрат, связанных с содержанием пустующих муниципальных жилых помещений, и общей площади муниципальных объектов недвижимости, указанной в выписке из реестра муниципального имущества города Мурманска, представленной комитетом имущественных отношений города Мурманска (далее – КИО) по состоянию на 01.01.2016 – 01.06.2016.

Проверкой установлено несоответствие адресов объектов недвижимости (нумерация комнат), числящихся в выписках из реестра муниципального имущества города Мурманска адресам помещений, отраженным в Справках – расчетах, предъявленных Предприятием к возмещению.

Согласно пояснению, представленному в период проверки специалистами финансово-экономического отдела Комитета, статьей 19 Жилищного кодекса, установлено, что жилищный фонд подлежит государственному учету. Государственный учет жилищного фонда, наряду с иными формами его учета должен предусматривать проведение технической учета жилищного фонда, в том числе его техническую инвентаризацию и техническую паспортизацию (с оформлением технических паспортов жилых помещений - документов, содержащих техническую и иную информацию о жилых помещениях, связанную с обеспечением соответствия жилых помещений установленным требованиям). В КИО отсутствуют технические паспорта на жилые помещения, в связи, с чем реестры муниципальной собственности не могут являться источником достоверной информации о площадях и нумерации жилых помещений. Порядком возмещения затрат по содержанию пустующих помещений не предусмотрено

проведение сверки площадей, содержащихся в документах управляющих компаний и реестрах муниципальной собственности.

Расчеты затрат ММУП «Эксплуатация-Сервис», связанных с содержанием пустующих муниципальных жилых помещений, представлены в приложениях № 2.45.-2.47.

В соответствии с пунктом 4.1 Порядка возмещения затрат по содержанию пустующих муниципальных помещений¹³ Получатель субсидии направляет в Комитет документы на предоставление субсидии до 25 числа месяца, следующего за отчетным. Счет за 1 квартал 2016 года направлен ММУП «Эксплуатация-Сервис» в Комитет 25.05.2016 (нарушение срока составило – 30 календарных дней).

Согласно пункту 4.28 Порядка возмещения затрат по содержанию пустующих муниципальных помещений¹⁴ получатель субсидии в течение 15 рабочих дней после получения субсидии представляет отчет об использовании средств субсидии (далее – отчет).

В нарушение Порядка возмещения затрат по содержанию пустующих муниципальных помещений отчет за II квартал 2016 года представлен ММУП «Эксплуатация-Сервис» 29.11.2016, тогда как субсидия перечислена Комитетом 14.09.2016 и 21.09.2016¹⁵ (нарушение сроков составило – 33 рабочих дня).

Сведения о документах, предъявленных ММУП «Эксплуатация – Сервис» для возмещения затрат, связанных с содержанием пустующих муниципальных помещений за 1-2 квартал 2016 года представлены в приложении № 2.48 -2.49.

2.2. Проверка реализации мероприятия ВЦП по уплате взносов на проведение капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов (далее – взносы на капитальный ремонт, капитальный ремонт общего имущества МКД) за 2015-2016 годы.

Главным распорядителем средств бюджета в муниципальном образовании город Мурманск по уплате взносов на капитальный ремонт в отношении помещений, находящихся в муниципальной собственности является Комитет.

Обязанность по уплате взносов от лица муниципального образования город Мурманск, как собственника жилых и нежилых помещений, с 01.01.2016 возложена на Муниципальное казенное учреждение «Новые формы управления» (далее - МКУ «НФУ») (пункт 2.3.10. Устава МКУ «НФУ»)

В рамках проверки исполнения Комитетом ВЦП проведена встречная проверка МКУ «НФУ» в части уплаты взносов на проведение капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов (далее – взносы на капитальный ремонт, капитальный ремонт общего имущества МКД) за 2015-2016 годы. (акт встречной проверки от 16.06.2016).

На реализацию вышеуказанного мероприятия в 2016 году направлены бюджетные средства в общей сумме 35 341 630,08 руб.

¹³ В редакции постановления от 06.10.2015 №2762

¹⁴ В редакции от 02.06.2016 №1567

¹⁵ Платежные поручения от 14.09.2016 № 506140, от 21.09.2016 № 551750

Проверкой установлены следующие финансовые нарушения, допущенные МКУ «НФУ»:

Взносы, уплаченные за счет средств бюджета муниципального образования город Мурманск на капитальный ремонт общего имущества в МКД, признанными аварийными и подлежащими сносу, в общей сумме 322 915,98 руб. не востребованы и специализированной некоммерческой организацией «Фонд капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах в Мурманской области» (далее – Региональный оператор) не возмещены.

При выбытии объекта из муниципальной казны списание расходов производилось МКУ «НФУ» из расчета последнего ежемесячного размера уплаченного взноса, а следовало на всю сумму уплаченных взносов по выбывшему из муниципальной собственности объекта, что привело к завышению данных по счету 1 401 50 000 «Расходы будущих периодов» в Балансе Учреждения на 01.01.2017 на сумму 8 432 437,73 руб.

Нарушение устранено в период проверки.

В полном объеме результаты проверки отражены в акте встречной проверки в Муниципальном казенном учреждении «Новые формы управления» за 2015-2016 годы от 16.06.2017, который является неотъемлемой частью настоящего акта.

Выводы:

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. Неправомерное использования средств бюджета, выделенных Комитету на возмещение убытков по жилищно - коммунальному хозяйству в общей сумме 16 884,81 руб., в том числе:

- 539,96 руб. – при возмещении затрат, связанных с выработкой и подачей тепловой энергии в горячей воде муниципальными котельными;

- 1 580,50 руб. – при возмещении части затрат по содержанию жилых помещений специализированного жилищного фонда;

- 10 338,02 руб. – по содержанию и текущему ремонту многоквартирных домов, признанных аварийными и (или) пониженной капитальности;

- 4 426,33 руб.– при возмещении затрат по содержанию пустующих муниципальных помещений.

2. В нарушение пункта 4.1 Порядка возмещения затрат котельным счета на предоставление субсидии принимались Комитетом позже срока, определенного порядком.

3. В нарушение пункта 4.1 Порядка возмещения затрат по содержанию пустующих муниципальных помещений Комитетом принимались документы с нарушением сроков представления документов для получения субсидии, определенных порядком.

4. В нарушение пункта 4.28 Порядка возмещения затрат по содержанию пустующих муниципальных помещений Комитетом принят отчет об использовании средств субсидии с нарушением сроков, определенных порядком.

5. Взносы, уплаченные за счет средств бюджета муниципального образования город Мурманск на капитальный ремонт общего имущества в МКД, признанными аварийными и подлежащими сносу, в общей сумме 322 915,98 руб. МКУ «НФУ» не востребованы и Региональным оператором не возмещены.

6. При выбытии объекта из муниципальной казны списание расходов производилось МКУ «НФУ» из расчета последнего ежемесячного размера уплаченного взноса, а следовало на всю сумму уплаченных взносов по выбывшему из муниципальной собственности объекта, что привело к завышению данных по счету 1 401 50 000 «Расходы будущих периодов» в Балансе Учреждения на 01.01.2017 на сумму 8 432 437,73 руб.

Консультант контрольно-
ревизионного отдела управления
финансов администрации города
Мурманска



О.А. Забелкина

Исполняющий обязанности
председателя комитета по жилищной
политике администрации города
Мурманска



М.Г. Чударов

Исполняющий обязанности начальника
финансово-экономического отдела –
главного бухгалтера комитета по
жилищной политике администрации
города Мурманска



И.Е. Марьясова