ИНФОРМАЦИЯ

о результатах контрольного мероприятия

«Проверка обоснованности расходования средств областного бюджета, направленных на обеспечение деятельности некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Архангельской области»

1. Основание проведения контрольного мероприятия: статьи 157, 265-268 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральный закон от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», областной закон от 30.05.2011 № 288-22-ОЗ «О контрольно-счетной палате Архангельской области», пункт 2.2.3.2.3 Плана экспертно-аналитической и контрольной деятельности контрольно-счетной палаты на 2018 год, распоряжение председателя контрольно-счетной палаты от 15.11.2018 № 40-р, от 07.12.2018 № 40/1- р.
2. Объекты контрольного мероприятия: некоммерческая организация "Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Архангельской области» (далее – Фонд).
3. Срок проведения контрольного мероприятия: с 19 ноября 2018 года по 11 февраля 2018 года.
4. Цели контрольного мероприятия:

4.1. Оценка обоснованности расходования средств областного бюджета на осуществление деятельности некоммерческой организации.

4.2. Проверка отдельных вопросов соблюдения законодательства в сфере закупок.

5. Нарушения и недостатки, выявленные контрольным мероприятием:

 5.1. В нарушение пункта 4.18 Устава Фонда, утвержденного распоряжением министерства ТЭК и ЖКХ Архангельской области от 19.12.2014 № 570-р (в редакции действующей на момент проверки по данному факту) в соответствии с которым генеральный директор имеет двух заместителей генерального директора в Фонде замещалось три штатные единицы по указанной должности. Приказом № 14 от 18.05.2017 года фактическое количество заместителей генерального директора доведено до трех единиц. Фактически за период с 18.05.2017 по 30.11.2017 в Фонде замещались должности трех заместителей генерального директора. Расходы в связи с введением непредусмотренной уставом должности по фонду оплаты труда и социальным выплатам за 2017 год за счет средств субсидии составили в сумме 909 541,0 руб.. В 2018 году с 18.02.2018 по 31.05.2018 также замещались должности трех заместителей генерального директора. Расходы по непредусмотренной уставом должности по фонду оплаты труда и социальным выплатам за 2018 год за счет средств субсидии составили в сумме 439 169,1 руб.

 5.2. Согласно Смете расходов Фонда на 2017 год (утверждена 24.08.2016) материальная помощь работникам должна быть рассчитана (67 единиц штатной численности с месячным ФОТ 638 715,5 руб.\*3) в размере 1 916 147 руб. С учетом того, что на 2017 год смета расходов утверждена 21.12.2017 с увеличением численности до 69 чел., материальная помощь работникам должна быть рассчитана в размере 1 977 347,0 руб. Фактически Фондом выплачена материальная помощь в 2017 году в размере 2 009 306,5 руб. или превышение составило в сумме 31 959,0 руб.

 Согласно Смете расходов Фонда на 2018 год (утверждена 22.08.2017) материальная помощь работникам должна быть рассчитана в размере 2 372 028 руб. Фактически Фондом выплачена материальная помощь в 2018 году в размере 2 453 421,0 руб. или превышение на момент проверки составило в сумме 81 392,6 руб.

 5.3. В нарушение Положения по оплате труда работников некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Архангельской области», утвержденного приказом от 01.03.2016 № 56 (далее - Положение № 56), которое содержит исчерпывающий перечень премиальных выплат Приказом от 29.06.2016 № 137 «О поощрении работников» в соответствии с ч.1 ст.191 ТК РФ работнику Фонда выплачена премия в размере 1-го должностного оклада. Основания для выплаты указанной премии в Положении № 56 отсутствуют. Таким образом, необоснованные расходы составили в сумме 27 888,84 руб.

 5.5. Приказом генерального директора от 28.09.2018 № 350 «О премировании работника» за выполнение особо важных и сложных работ по итогам сентября 2018 года начальник финансового отдела поощрена премией в размере 1 000,0 руб. По факту выплаченная премия является возмещением расходов работника на оплату расходов, которые должно было понести министерство ТЭК и ЖКХ Архангельской области в пользу ООО «Компании Тензор» за «Права пользования СБИС для СМЭВ в течение одного года». В ходе проверки получена копия чека операции Сбербанка онлайн от 21.09.2018 г., идентификатор операции 815705, номер операции 2813557, подтверждающего оплату с банковской карты работника Фонда 1000 руб. от лица министерства ТЭК и ЖКХ АО в пользу получателя ООО «Компании Тензор». Назначение платежа «Права пользования СБИС для СМЭВ в течение одного года», счет № 291808306027 от 30.08.2018.

 5.6. В нарушение п.2.1. Положения по оплате труда работников некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Архангельской области», утвержденного приказом от 21.08.2014 № 36 в 2016 году Фондом не составлялся отчет по компенсации проезда к месту отдыха и обратно за 2016 год.

 5.7. В нарушение абз. 10 раздела 2 Положения о служебных командировках работников от 19 февраля 2014 года, командировочные удостоверения работникам в период 2016-2018 годов не оформлялись и соответственно не соблюдался порядок, предусмотренный Положением о служебных командировках.

 5.8. Базовые нормы расхода топлива по различным направлениям, установленные приказами генерального директора Фонда, исходя из данных контрольных замеров расхода топлива, противоречат нормам, установленным распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 №АМ-23-р" О введении в действие методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте" и не могут являться основанием для расчета расхода топлива по служебным автомобилям Фонда марки Renault модели Duster 2.0 4WD. Всего за проверяемый период 2016 – 2018 годы отклонение по расходу топлива с применением локальных норм составило в количестве 1 268,42 л, отклонение по стоимости или необоснованные расходы Фонда, в части не применения методических рекомендаций "Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте", утвержденных распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2009 г. N АМ-23-р, составили в сумме 48 665,55 руб.

 5.9. В нарушение Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденного [приказом](#sub_0) Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н Фондом на субсчете 10-5 «Запасные части» согласно регистру бухгалтерского учета «Анализ счета 10-5» учтены: изолента, масло моторное, наклейка «Ш», очиститель карбюратора, смазка медная, смазка силиконовая, щетка для снега со скребком, антифриз, жидкость омывателя, жилет светоотражающий, полироль (за 2017 год на сумму 4 438,0 руб. и за 2018 год на сумму 20 476,0 руб.).

 5.10. Необоснованные расходы Фонда на оплату арендных платежей за 6 месяцев 2018 года составили в сумме 14 688.00 руб. Необоснованные расходы на оплату электроэнергии за 6 месяцев 2018 года составили в сумме 905,52 руб. На 4 этаже арендуемого здания установлены терминалы Филиала Банка ГПБ (АО) «Северо-западный» для оплаты взносов на капитальный ремонт без комиссии 02 апреля 2018 года, о чем свидетельствует акт об установке оборудования от 02.04.2018.

 Между Фондом и ООО «Деловой центр «Чайка» подписано дополнительное соглашение № 5 к Договору №4 от 09 декабря 2014 года, исходя из которого площадь арендуемых Фондом помещений офиса 402 составляет 213,5 кв.м. Арендатором территории офиса 402 площадью в 4 кв.м., на которой установлены платежные терминалы Банка ГПБ (АО), согласно договору, заключенному между ООО «Деловой центр «Чайка» и Банк ГПБ (АО), является банк. Фактически Фондом произведена уплата арендной платы в интересах банка, которому принадлежит оборудование.

 5.11. В нарушение подпункта 16 пункта 7.3 Положения о закупке от 30.01.2014 закупочная документация не содержит указание на обязанность поставщика поставить новую (не бывшую в употреблении) продукцию. Проектами договоров данная обязанность поставщика также не предусмотрена. (Запрос цен № 12, №23 №24, №37, №63, №64, №65, №66, №67 на право заключения договора на поставку канцелярских товаров).

 5.12. В нарушение пункта 5.3 Положения о закупках, закупочной комиссией было отказано ИП Щукиной Н. М. в участии в закупке цен по причине, не предусмотренной ни Положением о закупках от 30.01.2014, ни закупочной документацией.

 5.13. Фонд не воспользовался своим правом требовать уплаты пени по договору с ООО «Имидж Медиа Групп» в связи с нарушением срока исполнения обязательства по договору. Работа по договору выполнена с нарушением сроков, предусмотренных пунктом 3.1 договора. В соответствии с пунктом 4.3.2 исполнитель обязан оказать услуги по разработке сайта в установленный договором срок. В соответствии с пунктом 6.2 договора в случае нарушений условий пункта 4.3.2 договора исполнитель обязан по требованию заказчика уплатить пени в размере 0,5 процента от стоимости оказанной услуги за каждый день просрочки исполнения обязательства. Т.е. в данном случае Фонд имел право провести претензионную работу на сумму 45 000,00 руб., но своим правом не воспользовался.

6. Меры, принятые по результатам контрольного мероприятия:

В целях устранения выявленных контрольно-счетной палатой Архангельской области недостатков и нарушений на основании статьи 16 областного закона от 30.05.2011 № 288-22-ОЗ «О контрольно-счетной палате Архангельской области», руководствуясь статьями 270.2 БК РФ, на основании части 2 статьи 268.1 БК РФ, а также в целях обеспечения принятия мер по устранению выявленных недостатков и нарушений законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, генеральному директору Фонда направлено представление. В адрес министра ТЭК и ЖКХ АО направлена информация о результатах контрольного мероприятия.