**Информация об основных итогах контрольного мероприятия**

**«Проверка использования за 2019-2020 годы средств областного бюджета региональным оператором в соответствии с требованиями части 3 статьи 186 Жилищного кодекса РФ»**

(утверждено Коллегией Контрольно-счетной палаты Калужской области протокол от 23.04.2021 № 12)

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с пунктом 1.6. плана работы Контрольно-счётной палаты Калужской области (далее – Палата) на 2021 год и распоряжением о проведении контрольного мероприятия от 12.03.2021 № 13-П.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее, включая нарушения и недостатки.

1. Статьей 8 Закона Калужской области от 06.12.2018 № 419-ОЗ «Об областном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – Закон № 419-ОЗ) и статьёй 8 Закона Калужской области от 05.12.2019 № 535-ОЗ «Об областном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» предусмотрено предоставление Фонду капитального ремонта многоквартирных домов Калужской области субсидии иным некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями.

Предоставление субсидий в виде имущественного взноса Фонду капитального ремонта многоквартирных домов Калужской области в целях функционирования региональной системы капитального ремонта многоквартирных домов (далее – субсидия) включено в состав основного мероприятия «Энергосбережение в сфере жилищно-коммунального хозяйства» государственной программы Калужской области «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в Калужской области», утвержденной постановлением Правительства Калужской области от 26.03.2019 № 175 (далее – Государственная программа).

Объем средств субсидии, поступивших и использованных в проверяемом периоде, составил 100,0 % плановых назначений, остаток средств субсидии в проверяемом отсутствует.

2. Установлено незаконное использование средств субсидии:

- в нарушение статьи 132 Трудового кодекса РФ, пункта 2.1 должностных инструкций по должности инженера I категории производственно-технического отдела, утвержденной директором Фонда 28.04.2017, должности инженера II категории производственно-технического отдела, утвержденной директором Фонда 28.04.2017, специалиста по претензионно-исковой работе отдела претензионно-исковой и аналитической работы Фонда, утвержденной директором Фонда 18.05.2020, средства субсидии были направлены на оплату труда работников Фонда, не имеющих квалификации, соответствующей занимаемой должности согласно должностным инструкциям;

- расходование в 2019 году средств субсидии на надбавку за 1-й класс водителю Фонда без учета положений Квалификационного [справочник](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=79131&date=04.02.2021&demo=1)а профессий рабочих, утвержденного [постановлением](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=91354&date=04.02.2021&demo=1) Госкомтруда СССР, ВЦСПС от 20.02.1984 № 58/3-102, а также без присвоения 1-го класса данному водителю квалификационной комиссией Фонда.

3. В нарушение пунктов 3.5, 3.7 раздела 3, абзаца 13 пункта 5.1.4, пункта 5.2.2 раздела 5 Устава Фонда 20.12.2019 произведено назначение гражданина исполняющим обязанности директора Фонда при отсутствии в Уставе Фонда положений, предусматривающих назначение исполняющего обязанности директора Фонда.

4. Попечительский совет Фонда – орган Фонда, осуществляющий надзор за деятельностью и использованием средств, полученных данной организацией, не сформирован, что нарушает положения пункта 3 статьи Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и раздела 5.3 Устава Фонда.

5. Показатели результативности предоставления субсидии в 2019 году Фондом перевыполнены. Результат предоставления субсидии за 2020 год достигнут.

Показатели результативности предоставления субсидии на 2019 год: уровень выполнения работ, предусмотренных краткосрочным планом реализации региональной программы капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах на текущий год; уровень собираемости взносов на капитальный ремонт, начисленных в текущем году, по помещениям, находящимся в собственности физических лиц; уровень собираемости взносов на капитальный ремонт, начисленных в текущем году, по помещениям, находящимся в собственности юридических лиц (за исключением помещений, находящихся в государственной собственности, собственности субъекта РФ и ОМС); уровень организации претензионной работы в отношении должников по уплате взносов на капитальный ремонт, имеющих задолженность по уплате взносов свыше 100 тысяч рублей (за исключением лиц, которые находятся в стадии банкротства или признаны таковыми) наиболее полно отражали результат использования субсидии и оценку выполнения функций Фонда, связанных с деятельностью по обеспечению функционирования региональной системы капитального ремонта, чем показатель результата предоставления субсидии (удельный расход тепловой энергии в многоквартирных домах), установленный на 2020 год Порядком № 130 согласно постановлению Правительства Калужской области от 18.11.2019 № 724 «О внесении изменений в постановление Правительства Калужской области от 17.07.2013 № 366 «Об утверждении Порядка принятия решения о разработке государственных программ Калужской области, их формирования и реализации и Порядка проведения оценки эффективности реализации государственных программ Калужской области», исходя из показателей Государственной программы.

6. Изменений финансового плана на 2019 год и на 2020 год Советом Фонда утверждено не было (утверждение финансового плана, баланса и сметы расходов на административно-хозяйственные нужды и внесение в них изменений предусмотрены п. 5.1.4 Устава Фонда). Направление Фондом заявок в Министерство для финансирования, выделение Министерством субсидии Фонду с учетом предполагаемого использования по статьям затрат согласно заявкам, расходование Фондом средств в разрезе статей затрат осуществлялось в ряде случаев с существенными отклонениями от плановых объёмов (по видам, статьям затрат), утвержденных Советом Фонда в детализированных расчетах (сметах).

В нарушение п. 5.1.4 Устава и решений, принятых на заседаниях Совета Фонда (протоколы от 31.01.2019 № 1 и от 21.01.2020 № 1), Фондом в проверяемом периоде были осуществлены расходы, превышающие по ряду видов (статей) затрат объёмы, установленные финансовым планом, утвержденным Советом Фонда.

7. В нарушение статьи 8 Трудового кодекса РФ локальный нормативный акт Фонда, устанавливающий порядок и условия применения компенсационных и стимулирующих выплат работникам Фонда в 2019-2020 годах, не соответствует положениям Правил внутреннего трудового распорядка в части применения мер поощрения к работникам Фонда в связи с «юбилейной датой дня рождения».

8. В локальных нормативных актах Фонда, регулирующих вопросы оплаты труда сотрудников, отсутствует основание формирования окладов (должностных окладов), которые утверждены в штатном расписании Фонда.

9. Порядок закупок товаров, работ, услуг для собственных нужд (административно-хозяйственной деятельности) региональных операторов в сфере капитального ремонта многоквартирных домов нормативными правовыми актами Российской Федерации и Калужской области не определен. Вместе с тем в Фонде не разработаны локальные нормативные акты и не приняты распорядительные документы, регламентирующие порядок закупок товаров, работ.

10. При исполнении отдельных договоров Фондом были нарушены статьи 309, 314 и 486 Гражданского кодекса РФ и условия договоров (п. 3.4 и п.2.2) в части сроков оплаты выполненных работ.

11. По результатам визуального осмотра основных средств и материальных запасов, приобретённых Фондом в проверяемом периоде, установлено, что на объекте основных средств (МФУ лазерное Kyocera M2040DN), а также на отдельных объектах материальных запасов отсутствуют инвентарные номера.

Учётной политикой Фонда и иными локальными нормативными актами порядок нанесения инвентарных номеров на объекты основных средств и материальных запасов не определён. Вместе с тем возможность нанесения инвентарных номеров путем прикрепления металлического жетона, нанесения краской или иным способом определяется в п. 11 Приказа Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств».

Отсутствие нанесённых инвентарных номеров затрудняет идентификацию объектов, относящихся к нефинансовым активам, при осуществлении контроля их сохранности.

По результатам контрольного мероприятия в целях устранения выявленных нарушений и недостатков направлены представления в адрес Фонда капитального ремонта многоквартирных домов Калужской области и министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области.