Информация об основных итогах проверки использования некоммерческой организацией – Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Тверской области субсидии из областного бюджета

Основание для проведения контрольного мероприятия: статьи 157, 265, 268.1 Бюджетного кодекса РФ, статья 9 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», пункт 6 раздела «Контрольная деятельность» плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2016 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты от 18.12.2015 № 47, приказ Контрольно-счетной палаты Тверской области о проведении контрольного мероприятия от 29.01.2016 № 10.

Объект контроля: некоммерческая организация – Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Тверской области (далее – Фонд).

Цель контрольного мероприятия: проверить целевое использование субсидии, предоставленной Фонду в 2013–2016 годах из областного бюджета Тверской области.

Проверяемый период: с 01.10.2013 по 01.02.2016.

Расходы на текущую деятельность некоммерческой организации – Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Тверской области осуществляются за счет субсидии из областного бюджета.

В 2013-2015 годах Министерством имущественных и земельных отношений Тверской области из областного бюджета предоставлено Фонду субсидий на общую сумму 114 750,5 тыс. руб. (в том числе в 2013 году – 13 657,2 тыс. руб., в 2014 году – 46 098,6 тыс. руб., в 2015 году – 54 994,7 тыс. руб.). Израсходовано Фондом на текущую деятельность 112 118,4 тыс. руб. и возвращено в бюджет неизрасходованной субсидии 2632,1 тыс. руб., или 2,3%.

Субсидия предоставляется Фонду после заключения соглашения о финансовой поддержке. В 2014 и 2015 годах позднее заключение соглашений (27.02.2014 и 03.03.2015 соответственно) привело к несвоевременной выплате заработной платы сотрудникам Фонда. Порядок определения объема и предоставления субсидий из областного бюджета Тверской области некоммерческим организациям, учредителем которых является Тверская область, утвержденный постановлением Администрации Тверской области от 04.08.2009 № 334-па, не устанавливает срок заключения соответствующих соглашений, например, в зависимости от даты принятия закона об областном бюджете.

Также в 2016 году соглашение заключено 11.02.2016, при этом объем субсидии, предусмотренный соглашением, на 2307 тыс. руб. меньше бюджетных ассигнований, утвержденных законом о бюджете на 2016 год.

По результатам контрольного мероприятия установлены следующие основные нарушения и недостатки:

1) Нарушения трудового законодательства Российской Федерации, выразившиеся в том числе:

а) в несвоевременной выплате заработной платы сотрудникам (по причине позднего заключения соглашений о предоставлении субсидий) и образованием задолженности:

- в 2014 году на момент поступления субсидии задолженность по заработной плате составила 1401,9 тыс. руб., в том числе: за январь – 356,8 тыс. руб., за февраль – 435,5 тыс. руб., за март – 609,6 тыс. рублей;

- в 2015 году на момент поступления субсидии задолженность по заработной плате составила 2981,8 тыс. руб., в том числе: за январь – 1407,6 тыс. руб., за февраль – 1574,2 тыс. рублей;

б) в отсутствии утвержденной Фондом письменной формы извещения работников о составных частях заработной платы, причитающейся за соответствующий период.

Контрольно-счетной палатой в ходе проверки в Государственную инспекцию труда в Тверской области направлена информация о выявленных нарушениях трудового законодательства Российской Федерации для рассмотрения по существу и принятия соответствующих мер в отношении лиц, допустивших указанные нарушения.

Согласно ответу Государственной инспекции труда в Тверской области, в отношении Фонда возбуждено дело об административном правонарушении по ч. 1 ст. 5.27 КоАП РФ.

2) Нарушения законодательства о бухгалтерском учете, выразившиеся:

а) в искажении бухгалтерского баланса за 2014 год на 749,2 тыс. руб. по строке «Кредиторская задолженность» по состоянию на 01.01.2015 (искажение составляет менее 10 процентов и не является административным правонарушением);

б) в излишнем списании в декабре 2015 г. бензина в количестве 245,5 литров на сумму 8,7 тыс. руб. из-за необоснованного применения повышающих коэффициентов и неприменения понижающего коэффициента к базовым нормам;

в) работниками бухгалтерии в авансовых отчетах не заполнялись или некорректно заполнялись предусмотренные обязательные реквизиты, принимались к оплате и учету не оформленные должным образом первичные учетные документы.

3) Фондом не были приняты меры к возмещению убытков в общей сумме 14 тыс. руб. по транспортировке автомобиля и частичной стоимости ремонта по договору добровольного страхования (франшиза), причиненных Фонду в результате аварии с участием его автомобиля.

4) При осуществлении закупок:

а) По договору поставки № 1 от 26.12.2014 с ООО «Современные Бизнес Решения» за компьютерное оборудование и программное обеспечение перечислено 3999,9 тыс. руб. Срок поставки товара – не позднее 25.01.2015. Фактически товар получен с просрочкой более чем на 8 месяцев (30.09.2015).

Через месяц (30.10.2015) Фондом в адрес поставщика – ООО «Современные Бизнес Решения» направлена претензия о необходимости уплаты неустойки за нарушение сроков поставки в размере 979,9 тыс. рублей. Поставщиком не были исполнены обязательства по уплате неустойки. На момент составления отчета о результатах контрольного мероприятия исковое заявление Фондом в Арбитражный суд Тверской области не направлялось.

б) По расходам на транспортные услуги.

Фондом по договору аренды транспортных средств без экипажа от 14.11.2014 (далее – договор аренды) в ноябре 2014 г. – августе 2015 г. был арендован у физического лица автомобиль Ауди Q7 (год выпуска – 2014), обладающий избыточными потребительскими свойствами.

По договору аренды Фондом исполнены обязательства на общую сумму 634,8 тыс. руб. (из расчета 68 тыс. руб. в месяц), из них налог на доходы физических лиц – 83,7 тыс. рублей. Фондом излишне перечислена арендная плата арендодателю в сумме 7,4 тыс. руб. и не удержан с арендной платы НДФЛ в сумме 7,7 тыс. рублей.

Кроме этого, расходы на транспортные услуги в общей сумме 145,9 тыс. руб. квалифицированы как нецелевое использование средств, в том числе:

- в сумме 123,6 тыс. руб. – на приобретение оригинальных колесных дисков для автомобиля Ауди Q7 в отсутствие потребности в указанном имуществе, поскольку арендованный автомобиль передан в технически исправном состоянии, полностью укомплектованным;

- в сумме 22,3 тыс. руб. – на перечисление налога на добавленную стоимость, исчисленного при реализации колесных дисков для автомобиля Ауди Q7 в рамках предпринимательской деятельности.

По результатам рассмотрения дел об административном правонарушении, предусмотренном статьей 15.14 КоАП РФ, 9 июня 2016 года мировым судьей судебного участка № 6 Московского района г. Твери вынесены два постановления о привлечении Фонда к административной ответственности в виде штрафов на общую сумму 14 588 рублей.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол от 23.06.2016 № 15).

По итогам рассмотрения отчета Коллегией Контрольно-счетной палаты Тверской области принято решение направить его в Законодательное Собрание Тверской области и временно исполняющему обязанности Губернатора Тверской области. В Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Тверской области решено внести представление. Информационные письма по итогам контрольного мероприятия направлены в Министерство имущественных и земельных отношений Тверской области и инспекцию Федеральной налоговой службы РФ по месту регистрации Фонда.

Аудитор **А.А. Устинов**