



## **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ**

**УТВЕРЖДЕН**  
постановлением коллегии  
Контрольно-счетной палаты  
Республики Карелия  
от «27» сентября 2017 года № 21

**Отчет**  
**о результатах контрольного мероприятия**  
**«Проверка результативности (эффективности и экономности)**  
**использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных**  
**специализированной некоммерческой организации «Фонд капитального**  
**ремонта Республики Карелия» в 2015-2016 годах»**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** постановление Законодательного Собрания Республики Карелия № 98-VI ЗС от 11 ноября 2016 года, пункт 3.3 плана работы Контрольно-счетной палаты Республики Карелия на 2017 год.

**Предмет контрольного мероприятия:**

- 1) Законодательные и нормативные правовые акты, распорядительные и иные документы, регламентирующие вопросы предоставления средств бюджета Республики Карелия специализированной некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта Республики Карелия»;
- 2) Нормативные правовые акты и иные документы, регламентирующие деятельность специализированной некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта Республики Карелия»;
- 3) Учредительные документы специализированной некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта Республики Карелия»;
- 4) Соглашения о предоставлении из бюджета Республики Карелия субсидий на организацию деятельности регионального оператора капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах с приложением смет расходов, платежных документов главного распорядителя бюджетных средств и отчетов о расходовании средств бюджета Республики Карелия;
- 5) Финансовая, статистическая, бухгалтерская и иная отчетность, регистры бухгалтерского учета, первичные учетные документы, договоры (контракты), платежные и иные документы, подтверждающие использование

специализированной некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта Республики Карелия» средств бюджета Республики Карелия;

б) Материалы проверок и мониторингов, осуществленных органами исполнительной власти Республики Карелия в отношении деятельности специализированной некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта Республики Карелия».

**Объекты контрольного мероприятия:** специализированная некоммерческая организация «Фонд капитального ремонта Республики Карелия», Министерство строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия, АО «ЕРЦ по Республике Карелия» (по запросам в рамках встречной проверки).

**Проверяемый период деятельности:** 2015-2016 годы.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 29 мая по 14 июля 2017 года и с 4 сентября по 27 сентября 2017 года.

**Цели контрольного мероприятия:**

1. Проверить законность и оценить результативность предоставления специализированной некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта Республики Карелия» средств бюджета Республики Карелия;

2. Проверить законность (включая целевое использование) и оценить эффективность (экономность) использования специализированной некоммерческой организацией «Фонд капитального ремонта Республики Карелия» средств бюджета Республики Карелия.

**Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования государственных средств и деятельности объектов контрольного мероприятия.**

В соответствии с Жилищным кодексом Российской Федерации (далее - Жилищный кодекс) в целях обеспечения своевременного проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории субъекта Российской Федерации, органы государственной власти субъекта Российской Федерации принимают нормативные правовые акты, которыми:

создается региональный оператор;

устанавливается минимальный размер взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме;

устанавливается порядок проведения мониторинга технического состояния многоквартирных домов;

решается вопрос о формировании его имущества;

утверждаются учредительные документы регионального оператора, устанавливается порядок деятельности регионального оператора;

устанавливается порядок назначения на конкурсной основе руководителя регионального оператора;

утверждаются порядок и условия предоставления государственной поддержки на проведение капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, в том числе на предоставление гарантий, поручительств по кредитам или займам, в случае, если соответствующие

средства на реализацию указанной поддержки предусмотрены законом субъекта Российской Федерации о бюджете субъекта Российской Федерации;

устанавливается порядок подготовки и утверждения региональных программ капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, а также требования к этим программам;

устанавливаются порядок предоставления лицом, на имя которого открыт специальный счет, и региональным оператором сведений, подлежащих предоставлению в соответствии с частью 7 статьи 177 и статьей 183 Жилищного кодекса перечень иных сведений, подлежащих предоставлению указанными лицами, и порядок предоставления таких сведений;

устанавливается порядок выплаты владельцем специального счета и (или) региональным оператором средств фонда капитального ремонта собственникам помещений в многоквартирном доме, а также порядок использования средств фонда капитального ремонта на цели сноса или реконструкции многоквартирного дома в случаях, предусмотренных Жилищным кодексом;

устанавливается порядок осуществления контроля за целевым расходованием денежных средств, сформированных за счет взносов на капитальный ремонт, и обеспечением сохранности этих средств.

В соответствии со статьей 178 Жилищного кодекса региональный оператор является юридическим лицом, созданным в организационно-правовой форме фонда.

Деятельность регионального оператора осуществляется в соответствии с федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации с учетом особенностей, установленных Жилищным кодексом, принятыми в соответствии с ним законами и иными нормативными правовыми актами субъекта Российской Федерации.

Региональный оператор не вправе создавать филиалы и открывать представительства, а также создавать коммерческие и некоммерческие организации, участвовать в уставных капиталах хозяйственных обществ, имуществе иных коммерческих и некоммерческих организаций, за исключением случаев, предусмотренных частью 4.2 статьи 178 Жилищного кодекса.

Субъект Российской Федерации несет субсидиарную ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение региональным оператором обязательств перед собственниками помещений в многоквартирных домах.

Методическое обеспечение деятельности региональных операторов (в том числе разработка методических рекомендаций по созданию регионального оператора и обеспечению его деятельности, контролю за работой регионального оператора в части организации проведения им капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, а также в части финансового контроля деятельности с учетом обеспечения публичности результатов такого контроля, назначению на конкурсной основе руководителя регионального оператора, разработка рекомендуемых форм отчетности и порядка ее представления) осуществляется федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке и реализации государственной

политики и нормативно-правовому регулированию в сфере жилищно-коммунального хозяйства.

С целью разграничения полномочий между органами государственной власти Республики Карелия в области организации проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Республики Карелия, которые в соответствии с Жилищным кодексом отнесены к полномочиям органов государственной власти субъекта Российской Федерации, а также регулирования некоторых вопросов, связанных с организацией проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Республики Карелия, принят Закон Республики Карелия от 20 декабря 2013 года № 1758-ЗРК «О некоторых вопросах организации проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Республики Карелия» (далее – Закон № 1758-ЗРК).

Во исполнение пункта 3 части 1 статьи 167 Жилищного кодекса в соответствии со статьей 15 Закона № 1758-ЗРК на территории Республики Карелия постановлением Правительства Республики Карелия от 21.03.2014 № 72-П «О создании специализированной некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта Республики Карелия» (далее – Постановление № 72-П) создана специализированная некоммерческая организация «Фонд капитального ремонта Республики Карелия» (далее также – Фонд, региональный оператор).

Полное наименование организации: специализированная некоммерческая организация «Фонд капитального ремонта Республики Карелия».

Юридический адрес: 185035, Республика Карелия, г. Петрозаводск, ул. Антикайна, 1а.

ОГРН 1141000000240 (Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 10 № 001306664 от 8 апреля 2014 года).

ИНН/КПП 1001992208/100101001 (Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения серия 10 № 001306665).

Свидетельство о государственной регистрации некоммерческой организации учетный номер 1014010143 от 08.04.2014 выдано Управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Республике Карелия (запись о некоммерческой организации внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 08.04.2014 за основным государственным регистрационным номером 1141000000240).

В соответствии с Законом № 1758-ЗРК функции и полномочия учредителя Фонда осуществляет Министерство строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия (далее также – Министерство).

Фонд является не имеющей членства некоммерческой организацией, созданной в организационно-правовой форме фонда, учрежденной на основе добровольного имущественного вноса Республики Карелия для целей, определенных уставом.

Фонд действует на основании Устава, утвержденного распоряжением Правительства Республики Карелия от 02.04.2014 № 183р-П «Об утверждении

устава Фонда капитального ремонта Республики Карелия» и зарегистрированного в Управлении Министерства юстиции Российской Федерации по Республике Карелия 07.04.2014 (далее – Устав).

В соответствии с Уставом Фонд является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, печать с полным наименованием на русском языке, расчетные счета в кредитных учреждениях. Имущество, переданное Фонду его учредителем, является собственностью Фонда. Фонд не отвечает по обязательствам своего учредителя. Учредитель Фонда несет ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение Фондом обязательств в случаях и в порядке, установленных законодательством.

В своей деятельности Фонд руководствуется Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, Жилищным кодексом, Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Республики Карелия, Уставом Фонда.

В соответствии с Постановлением № 72-П целью деятельности Фонда является обеспечение проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирном доме, собственники помещений в котором формируют фонд капитального ремонта в виде обязательственных прав собственников помещений в многоквартирном доме в отношении Фонда, в объеме и в сроки, которые предусмотрены региональной программой капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, и финансирования капитального ремонта общего имущества в многоквартирном доме, в том числе в случае недостаточности средств фонда капитального ремонта общего имущества в многоквартирном доме за счет средств, полученных за счет платежей собственников помещений в других многоквартирных домах, формирующих фонды капитального ремонта на счете, счетах Фонда, за счет субсидий, полученных из бюджета Республики Карелия и (или) местного бюджета.

В соответствии со статьей 179 Жилищного кодекса имущество регионального оператора формируется за счет:

взносов учредителя;

платежей собственников помещений в многоквартирных домах, формирующих фонды капитального ремонта на счете, счетах регионального оператора;

других не запрещенных законом источников.

Имущество регионального оператора используется для выполнения его функций в порядке, установленном Жилищным кодексом и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и принимаемыми в соответствии с Жилищным кодексом законом субъекта Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами субъекта Российской Федерации.

Средства, полученные региональным оператором от собственников помещений в многоквартирных домах, формирующих фонды капитального ремонта на счете, счетах регионального оператора, могут использоваться только для финансирования расходов на капитальный ремонт общего имущества в этих многоквартирных домах.

Обеспечение деятельности Фонда осуществляется за счет средств бюджета Республики Карелия.

Министерство осуществляет свою деятельность в соответствии с Положением, утвержденным постановлением Правительства Республики Карелия от 09.07.2013 № 216-П, в том числе:

подготавливает проект региональной программы капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах и направляет его на рассмотрение в Правительство Республики Карелия;

утверждает краткосрочные планы реализации региональной программы;

осуществляет функции и полномочия учредителя регионального оператора;

устанавливает порядок и сроки размещения на сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» годового отчета регионального оператора, в том числе аудиторского заключения;

назначает на конкурсной основе и освобождает от должности генерального директора регионального оператора;

отбирает на конкурсной основе аудиторскую организацию (аудитора) на проведение аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности регионального оператора.

Органом, осуществляющим надзор за деятельностью Фонда, в том числе за исполнением принимаемых решений, использованием средств Фонда, соблюдением Фондом законодательства Российской Федерации и Республики Карелия и Устава, является Попечительский совет, действующий на общественных началах и члены которого не состоят в штате Фонда.

В состав Попечительского совета включаются:

четыре депутата Законодательного Собрания Республики Карелия по представлению Законодательного Собрания Республики Карелия;

представитель от уполномоченного органа;

представитель от уполномоченного органа исполнительной власти Республики Карелия, осуществляющего на территории Республики Карелия функции регионального государственного жилищного надзора за соблюдением органами государственной власти, органами местного самоуправления, юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями и гражданами требований жилищного законодательства (далее - орган государственного жилищного надзора);

два представителя от муниципальных образований Республики Карелия.

В соответствии с Законом № 1758-ЗРК состав Попечительского совета утверждается Правительством Республики Карелия.

Регламент работы Попечительского совета утвержден Попечительским советом от 29.06.2015.

Попечительский совет правомочен принимать решения, если на заседании присутствует не менее половины его членов. Решения Попечительского совета принимаются большинством голосов от числа присутствующих. В случае

несогласия с принятым решением член Попечительского совета может письменно изложить свое мнение, которое подлежит обязательному включению в протокол заседания Попечительского совета.

Решения Попечительского совета оформляются протоколом, который подписывается председательствующим на соответствующем заседании Попечительского совета.

В соответствии с Законом № 1758-ЗРК срок полномочий членов Попечительского совета - 5 лет. Одно и то же лицо не может быть членом Попечительского совета более двух сроков подряд.

К полномочиям Попечительского совета относятся:

рассмотрение информации по вопросам осуществления деятельности регионального оператора;

утверждение годового отчета регионального оператора;

рассмотрение результатов мониторинга исполнения региональной программы;

В соответствии со статьей 20 Закона № 1758-ЗРК и пунктом 6.12. Устава Фонда при выполнении региональным оператором возложенных на него функций Попечительский совет Фонда утверждает ежегодно по представлению генерального директора основные направления и общий объем административно-хозяйственных расходов Фонда, а также их изменения.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

### **Цель 1. Проверить законность и оценить результативность предоставления Фонду средств бюджета Республики Карелия.**

#### **1.1. Анализ законодательных и нормативных правовых актов, распорядительных и иных документов, регулирующих вопросы предоставления Фонду средств бюджета Республики Карелия**

1.1.1. В соответствии с Законом № 1758-ЗРК финансирование услуг и (или) работ по капитальному ремонту общего имущества в многоквартирных домах, в том числе в многоквартирных домах, не подлежащих включению в региональную программу капитального ремонта может осуществляться с применением мер финансовой поддержки, предоставляемой региональному оператору за счет средств бюджета Республики Карелия.

В случае если законом Республики Карелия о бюджете Республики Карелия на очередной финансовый год и на плановый период предусмотрены средства на реализацию государственной поддержки на проведение капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, порядок и условия предоставления указанной поддержки устанавливаются законом Республики Карелия.

Законом Республики Карелия от 18.12.2014 № 851-ЗРК «О бюджете Республики Карелия на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (далее – Закон о бюджете на 2015 год) средства на предоставление

государственной поддержки товариществам собственников жилья, жилищным, жилищно-строительным кооперативам или иным специализированным потребительским кооперативам, управляющим организациям, региональному оператору за счет средств федерального бюджета, средств бюджета Республики Карелия на 2015 год не предусмотрены.

В 2016 году Законом Республики Карелия от 24 декабря 2015 года № 1968-ЗРК «О бюджете Республики Карелия на 2016 год» (далее – Закон о бюджете на 2016 год) средства на предоставление государственной поддержки товариществам собственников жилья, жилищным, жилищно-строительным кооперативам или иным специализированным потребительским кооперативам, управляющим организациям, региональному оператору за счет средств федерального бюджета, средств бюджета Республики Карелия на 2016 год также не предусмотрены.

Субсидия за счет средств бюджета Республики Карелия на организацию деятельности регионального оператора капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах предоставляется в соответствии с пунктом 2 статьи 78<sup>1</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс) и постановлением Правительства Республики Карелия от 21.06.2011 № 143-П «О порядке определения объема и предоставления из бюджета Республики Карелия субсидий некоммерческим организациям, не являющимся государственными учреждениями Республики Карелия» (далее – Постановление № 143-П).

Отмечаем, что порядок определения объема и предоставления из бюджета Республики Карелия субсидий некоммерческим организациям, не являющимся государственными учреждениями Республики Карелия, установленный Постановлением № 143-П, не регулирует порядок определения объема субсидии на обеспечение деятельности регионального оператора, критерии и порядок отбора, а также порядок возврата неиспользованных средств данной субсидии.

В соответствии с частью 7 статьи 178, частью 3 статьи 181 Жилищного кодекса и пунктом 1 Положения о Министерстве строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 18.11.2013 № 1038, Приказом Минстроя России от 28.01.2016 № 41/пр утверждены Методические рекомендации по созданию специализированных некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность, направленную на обеспечение проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, и обеспечению их деятельности (далее - Методические рекомендации). Методическими рекомендациями рекомендуется определять порядок и сроки предоставления субсидий для обеспечения текущей деятельности регионального оператора законом субъекта Российской Федерации.

Кроме того, Методическими рекомендациями в том числе рекомендуется:

обеспечить осуществление учредителем и попечительским советом постоянного мониторинга финансовой устойчивости регионального оператора по исключению возможности возникновения оснований для ликвидации регионального оператора;



назначать председателя Попечительского совета, а также состав Попечительского совета на должность и освободить от должности решением учредителя или лица, реализующего полномочия учредителя;

включать в состав попечительского совета также представителей общественной палаты субъекта Российской Федерации;

создать правление с закреплением следующих полномочий:

- утверждение организационной структуры, штатного расписания регионального оператора, определение правил внутреннего трудового распорядка (права и обязанности работников, размер и формы оплаты труда работников) регионального оператора, утверждение положений о структурных подразделениях регионального оператора либо делегирование этих полномочий руководителю;

- утверждение финансового плана доходов и расходов (бюджета) регионального оператора, в том числе сметы административно-хозяйственных расходов, в пределах объема, утвержденного попечительским советом, и внесение изменений в финансовый план;

- рассмотрение и утверждение предложений по привлечению дополнительных источников финансирования в случае наделения регионального оператора дополнительными функциями, помимо функций, установленных Жилищным кодексом и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации;

- подготовку годового отчета регионального оператора и направление его в попечительский совет и учредителю;

установить периодичность рассмотрения отчетов по внутреннему контролю на заседаниях попечительского совета регионального оператора не реже одного раза в год.

По результатам проверки можно сделать вывод, что данные положения Методических рекомендаций не нашли отражения в организации деятельности Фонда и, по мнению Контрольно-счетной палаты, требуют дополнительного изучения со стороны Министерства и Фонда.

1.1.2. В соответствии со статьей 187 Жилищного кодекса, статьей 24 Закона № 1758-ЗРК, постановлением Правительства Республики Карелия от 22.01.2015 № 10-П «Об утверждении Порядка принятия решения о проведении аудита, утверждения договора с аудиторской организацией (аудитором) на проведение аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности регионального оператора» (далее – Порядок принятия решения о проведении аудита) установлены правила принятия решения о проведении аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности регионального оператора и утверждения договора с аудиторской организацией (аудитором) на проведение аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности регионального оператора.

В соответствии с пунктом 2 Порядка принятия решения о проведении аудита решение о проведении аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности регионального оператора принимается органом исполнительной

власти Республики Карелия, осуществляющим функции в сфере жилищно-коммунального хозяйства не позднее 20 января года, следующего за отчетным, и оформляется в виде приказа. В решении указывается срок проведения конкурсного отбора аудиторской организации (аудитора) (далее - конкурсный отбор).

Порядок конкурсного отбора аудиторской организации (аудитора) на проведение аудита утвержден приказом Министерства от 13.02.2015 № 17 «О проведении конкурсного отбора аудиторской организации (аудитора) на проведение аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности регионального оператора» (далее – Порядок конкурсного отбора аудиторской организации).

Контрольно-счетная палата отмечает, что Порядок принятия решения о проведении аудита и Порядок конкурсного отбора аудиторской организации противоречат нормам гражданского законодательства в части установления обязательств Фонда по направлению на согласование в Министерство договора на проведение аудита годовой (бухгалтерской) отчетности после его заключения. Ввиду того, что договор с аудиторской организации заключается Фондом по результатам проведенного конкурсного отбора оснований для отказа Министерства в согласовании данного договора, отсутствуют. Контрольно-счетная палата отмечает целесообразность направления Фондом в Министерство проекта договора и протокола подведения итогов конкурсного отбора.

В соответствии с частью 3 статьи 187 Жилищного кодекса не позднее чем через пять дней со дня представления аудиторского заключения аудиторской организацией (аудитором) региональный оператор обязан направить копию аудиторского заключения в уполномоченный орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации.

1.1.3. Законом о бюджете на 2015 год предусмотрены субсидии в 2015 году за счет средств бюджета Республики Карелия на организацию деятельности регионального оператора капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах в рамках подпрограммы «Создание условий для обеспечения качественными жилищно-коммунальными услугами граждан в Республике Карелия» государственной программы Республики Карелия «Обеспечение доступным и комфортным жильем и жилищно-коммунальными услугами» на 2014-2020 годы по главному распорядителю – Министерству (код 811) разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» подразделу 01 «Жилищное хозяйство» целевой статье 05 4 6550 «Организация деятельности регионального оператора капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах» виду расходов 630 «Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений)» в сумме 16 786,1 тыс. рублей.

Показатели бюджетной росписи Министерства соответствуют бюджетным ассигнованиям, утвержденным сводной бюджетной росписью.

Лимиты бюджетных обязательств доведены до Министерства расходным расписанием от 30.12.2014 по коду расхода по БК 81105010546550630242 в общем объеме 14 268,2 тыс. рублей.

В соответствии с Законом Республики Карелия от 26.05.2015 № 1892 -ЗРК «О внесении изменений в Закон Республики Карелия «О бюджете Республики Карелия на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» бюджетные ассигнования на организацию деятельности регионального оператора капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах на 2015 год уменьшены на 1 678,6 тыс. рублей или на 9,99 процента. Показатели бюджетной росписи Министерства соответствуют бюджетным ассигнованиям, утвержденным сводной бюджетной росписью.

Лимиты бюджетных обязательств доведены до Министерства расходным расписанием от 18.06.2015 по коду расхода по БК 81105010546550630242 в общем объеме 2 272,9 тыс. рублей. Расходным расписанием от 20.07.2015 по коду расхода по БК 81105010546550630242 лимиты бюджетных обязательств уменьшены на сумму 1 433,6 тыс. рублей.

Общий объем доведенных лимитов на 2015 год по коду расхода по БК 81105010546550630242 составляет 15 107,5 тыс. рублей.

Законом о бюджете на 2016 год предусмотрены субсидии за счет средств бюджета Республики Карелия на обеспечение деятельности регионального оператора капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах по главному распорядителю – Министерству (код 811) разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» подразделу 01 «Жилищное хозяйство» целевой статье 05 3 01 71010 «Обеспечение деятельности регионального оператора капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах» виду расходов 630 «Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений)» в сумме 20 578,5 тыс. рублей.

Показатели бюджетной росписи Министерства соответствуют бюджетным ассигнованиям, утвержденным сводной бюджетной росписью.

Лимиты бюджетных обязательств доведены до Министерства расходным расписанием от 31.12.2015 по коду расхода по БК 81105010530171010630 в общем объеме 20 578,5 тыс. рублей.

В соответствии с приказом Министерства финансов Республики Карелия от 20.12.2016 бюджетные ассигнования сводной бюджетной росписи по коду 81105010530171010630 увеличены на 2 057,8 тыс. рублей и на 485,2 тыс. рублей.

Показатели бюджетной росписи Министерства соответствуют бюджетным ассигнованиям, утвержденным сводной бюджетной росписью.

Лимиты бюджетных обязательств доведены до Министерства расходными расписаниями от 20.12.2016 по коду расхода по БК 81105010530171010630 в сумме 2 057,8 тыс. рублей и в сумме 485,2 тыс. рублей.

## **1.2. Анализ условий соглашений о предоставлении из бюджета Республики Карелия субсидий на обеспечение деятельности регионального оператора капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах и оценка их выполнения**

1.2.1. В 2015 и 2016 годах Министерством заключены соглашения от 06.03.2015 № I-KP/2015 (далее – Соглашение № I-KP/2015) и от 11.02.2016 № 1-KP/2016 (далее – Соглашение № 1-KP/2016) о предоставлении субсидий из бюджета Республики Карелия на обеспечение деятельности Фонда, связанной с выполнением Фондом функций, предусмотренных учредительными документами, в первоначальных размерах 8 615,3 тыс. рублей и 20 578,5 тыс. рублей соответственно.

В нарушение требований подпунктов 5.1 и 6 пункта 5 Порядка определения объема и предоставления из бюджета Республики Карелия субсидий некоммерческим организациям, не являющимся государственными учреждениями Республики Карелия, утвержденного Постановлением № 143-П (в редакции постановления Правительства Республики Карелия от 31.05.2016 № 196-П), соглашение № 1-KP/2016 не устанавливает:

запрет приобретения некоммерческой организацией за счет средств субсидии иностранной валюты, за исключением операций, осуществляемых в соответствии с валютным законодательством Российской Федерации при закупке (поставке) высокотехнологичного импортного оборудования, сырья и комплектующих изделий, а также связанных с достижением целей предоставления средств субсидии иных операций, определенных нормативными правовыми актами, регулирующими порядок предоставления субсидий некоммерческим организациям;

согласие некоммерческой организации на осуществление главным распорядителем средств бюджета Республики Карелия, предоставившим субсидию, и органами государственного финансового контроля проверок соблюдения получателем субсидии условий, целей и порядка ее предоставления.

В соответствии с Соглашениями № I-KP/2015 и № 1-KP/2016 Министерство ежеквартально на основании письменной заявки, в соответствии с утвержденной сметой и в пределах доведенных лимитов, направляет субсидию путем перечисления ее на расчетный счет Фонда. Для перечисления субсидии Фонд предоставляет на согласование смету расходов, утвержденную руководителем с поквартальной разбивкой.

Проверке представлены первоначальные сметы расходов на 2015 и 2016 годы, утвержденные руководителем Фонда на сумму 16 786,1 тыс. рублей и 21 536,8 тыс. рублей соответственно, согласованные Министром строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия.

В 2015 году изменения в смету вносились три раза. Окончательная смета расходов Фонда на 2015 год утверждена исполняющим обязанности генерального директора Фонда 15.12.2015 и согласована Министром строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия на сумму 23 278,3 тыс. рублей.

В 2016 году изменения в смету также вносились три раза. Окончательная смета расходов Фонда на 2016 год утверждена генеральным директором Фонда 29.12.2016 и согласована Министром строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия на сумму 24 079,8 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 20 Закона № 1758-ЗРК и пунктом 6.12 Устава Фонда утверждение основных направлений и общего объема административно-хозяйственных расходов Фонда, а также их изменения относится к полномочиям Попечительского совета Фонда.

Установленный первоначальной редакцией Соглашения № I-КР/2015 порядок ежеквартального перечисления субсидии в 2015 году Министерством не соблюдался. Средства субсидии перечислялись Фонду ежемесячно, несколькими платежными поручениями.

Фондом направлялись заявки на дополнительные объемы финансирования. При этом обоснования необходимости и неотложности осуществления расходов указаны декларативно, без документального подтверждения.

Дополнительным соглашением от 05.08.2015 внесены изменения в соглашение № I-КР/2015 в части порядка перечисления субсидии, а именно:

на оплату труда и начисления на оплату труда, оплату коммунальных услуг, услуг связи, уплату налогов (приоритетные расходы) субсидия перечисляется в размере 100 процентов ежемесячно;

по другим расходам – субсидия перечисляется подекадно в размере 30 процентов, а также на основании мотивированных обращений, обосновывающих необходимость и неотложность осуществления расходов, в соответствии с документами, подтверждающими возникновение денежных обязательств.

Аналогичный порядок перечисления субсидии был определен Соглашением № 1-КР/2016 на 2016 год. Установленный соглашением № I-КР/2016 порядок перечисления субсидии Фонду Министерством не соблюдался. Средства субсидии перечислялись Фонду в соответствии с заявками Фонда в размере 100 процентов.

1.2.2. В соответствии с условиями Соглашений № I-КР/2015 и № 1-КР/2016 отчет об использовании субсидии нарастающим итогом в разрезе видов расходов и с указанием остатка субсидии на дату составления отчета предоставляется Фондом в Министерство ежеквартально до 10 числа месяца, следующего за отчетным. В случае образования остатка субсидии, не использованной в отчетном финансовом году, Фонд обязан представить Министерству подтверждение о наличии потребности в нем в срок до 20 января очередного финансового года и получить соответствующее письменное согласование Министерства на расходование. В случае, если потребность в остатке не согласована, неиспользованный остаток субсидии подлежит перечислению в доход бюджета Республики Карелия в срок до 15 февраля 2016 года и до 15 февраля 2017 года соответственно.

В соответствии с Соглашением № I-КР/2015 Фонд вправе расходовать остаток средств субсидий 2014 года в сумме 8 170,8 тыс. рублей на обеспечение

деятельности Фонда, связанной с выполнением функций, предусмотренных учредительными документами.

Полное освоение Фондом остатка субсидии 2014 года является условием предоставления субсидии в 2015 году. Подтверждение о наличии потребности в остатке субсидии направлено Фондом 25 января 2015 года, то есть с нарушением установленного срока (до 20 января очередного финансового года).

В соответствии с отчетом Фонда за II квартал 2015 года по состоянию на 01.07.2015 числится остаток субсидии за 2014 год в размере 1 340,5 тыс. рублей. 17 июля 2015 года Фонду перечислена субсидия в размере 944,0 тыс. рублей. В соответствии с условиями Соглашения № I-КР/2015 бюджетные средства не должны предоставляться при наличии остатка субсидии за предыдущий период. Проверкой установлено, что контроль за выполнением указанного условия на момент перечисления Фонду субсидии Министерством не осуществлялся (подтверждающие документы отсутствуют).

Дополнительным соглашением от 29.06.2015 сумма субсидии на 2015 год увеличена на 6 492,2 тыс. рублей (на 75,4 процента к первоначальному объему) и составила 15 107,5 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено нарушение в 2015 году Министерством пункта 2.13. Порядка регистрации бюджетных обязательств, утвержденного приказом Министерства финансов Республики Карелия от 19.12.2014 № 514 «О Порядке учета бюджетных обязательств получателей средств бюджета Республики Карелия», а именно нарушение трехдневного срока, установленного для направления в уполномоченный орган, в котором открыт соответствующий лицевой счет получателя бюджетных средств, заявки на внесение изменений в сведения о принятом бюджетном обязательстве (дополнительное соглашение от 29.06.2015 к Соглашению № I-КР/2015) в сумме 6 492,2 тыс. рублей.

В соответствии с Соглашением № I-КР/2015 и приказом Министерства от 11.02.2016 № 35 «О подтверждении наличия потребности Фонда капитального ремонта Республики Карелия в использовании в 2016 году остатка субсидий на организацию деятельности регионального оператора капитального ремонта общего имущества за счет средств бюджета Республики Карелия» Фонд вправе расходовать остаток средств субсидий 2015 года в сумме 958,3 тыс. рублей. Вместе с тем, в нарушение пункта 2.3.4. соглашения № I-КР/2016 подтверждение о наличии потребности в использовании остатка в срок до 20 января Фондом не представлено.

В соответствии с пунктом 2.1.2 соглашения № I-КР/2016 полное освоение остатка субсидии 2015 года является условием предоставления субсидии в 2016 году. В соответствии с отчетом Фонда за I квартал 2016 года по состоянию на 01.04.2016 остаток субсидии за 2015 год израсходован в I квартале 2016 года на оплату труда и страховые взносы. 15 февраля 2016 года Фонду перечислена субсидия в размере 2 846,9 тыс. рублей, при этом на момент перечисления документы, подтверждающие полное освоение Фондом остатка субсидии за прошлый период в Министерстве отсутствовали.

Дополнительным соглашением от 21.12.2016 сумма субсидии на 2016 год на обеспечение деятельности Фонда, связанной с выполнением Фондом своих

функций, предусмотренных учредительными документами, увеличена на 2 543,0 тыс. рублей (на 12,36 процента к первоначальному объему субсидии) и составила 23 121,5 тыс. рублей.

1.2.3. В соответствии с условиями Соглашений № I-КР/2015 и № 1-КР/2016 Фонд представляет отчеты о расходовании средств субсидии ежеквартально до 10 числа месяца, следующего за отчетным кварталом. Проверке представлены отчеты без дат и штампов нумерации по входящей корреспонденции. Таким образом, отследить своевременность представления Фондом отчетов (соблюдение условия соглашения об их представлении) не представляется возможным.

Информация об объемах субсидии, предоставленной Фонду из бюджета Республики Карелия, и о фактических расходах Фонда представлена в следующей таблице:

Показатель	тыс. рублей			
	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год
Сумма субсидии по соглашению	14 650,00	15 107,50	23 121,50	27 805,80
Остаток неиспользованных средств субсидии в предыдущем периоде		8 170,77	958,28	11,29
<b>Фактически израсходовано согласно отчетам Фонда</b>	<b>6 479,24</b>	<b>22 319,97</b>	<b>24 068,49</b>	
Увеличение по сравнению с предыдущим периодом с учетом переходящих остатков		15 840,74	1 748,52	
Увеличение по сравнению с предыдущим периодом по соглашению		457,50	8 014,00	4 684,30

Фактические расходы за 2015 год по данным отчетов Фонда о расходовании средств субсидии составили 22 319,97 тыс. рублей. Остаток средств на счете по состоянию на 01.01.2016 по данным отчета Фонда за IV квартал 2015 года составил 958,3 тыс. рублей (расходы на выплату заработной платы, страховые взносы, командировочные расходы). Приказом Министерства от 11.02.2016 подтверждено наличие потребности в использовании в 2016 году остатка субсидий, предоставленных Фонду в 2015 году.

Фактически расходы за 2016 год по данным отчетов Фонда о расходовании средств субсидии составили 24 068,5 тыс. рублей. Остаток средств на счете по состоянию на 01.01.2017 по данным отчета Фонда за IV квартал 2016 года составил 11,3 тыс. рублей (расходы на канцелярские принадлежности и расходные материалы). В 2017 году приказом Министерства от 17.01.2017 подтверждено наличие потребности на основании обращения Фонда с приложением копий первичных документов.

Пунктами 21-22 Постановления № 143-П и Соглашениями № I-КР/2015 и № 1-КР/2016 установлено право Министерства проводить контрольные мероприятия, связанные с исполнением условий соглашений и целевым использованием средств бюджета Республики Карелия.

В нарушение постановления Правительства № 143-П и условий Соглашений № I-КР/2015 и № 1-КР/2016 в проверяемом периоде Министерством не осуществлялся контроль расходования средств субсидии, предоставленных Фонду, что свидетельствует о недостаточно эффективном исполнении полномочий главного распорядителя бюджетных средств, предусмотренных подпунктами 1 и 10 пункта 1 статьи 158 Бюджетного кодекса.

### **1.3. Оценка результативности использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных фонду в рамках реализации государственной программы Республики Карелия «Обеспечение доступным и комфортным жильем и жилищно-коммунальными услугами» на 2014–2020 годы**

Финансовое обеспечение деятельности Фонда в 2015-2016 годах осуществлялось в рамках государственной программы Республики Карелия «Обеспечение доступным и комфортным жильем и жилищно-коммунальными услугами» на 2014–2020 годы, утвержденной постановлением Правительства Республики Карелия от 26.11.2014 № 351-П (далее – Госпрограмма, государственная программа).

Министерство является ответственным исполнителем государственной программы. Участниками государственной программы также являются Государственный комитет Республики Карелия по ценам и тарифам и Государственная жилищная инспекция Республики Карелия.

В рамках реализации подпрограммы 4 «Создание условий для обеспечения качественными жилищно-коммунальными услугами граждан в Республике Карелия» (далее – подпрограмма 4) Госпрограммы в первоначальной редакции на 2015 год предусмотрено основное мероприятие 1.1 «Обеспечение своевременного проведения капитального ремонта многоквартирных домов. Осуществление контроля за соблюдением обязательных требований к формированию фондов капитального ремонта и деятельности регионального оператора по финансированию капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Республики Карелия» (далее – основное мероприятие 1.1).

Паспортом Госпрограммы установлен целевой индикатор «количество граждан, улучшивших жилищные условия в результате капитального ремонта многоквартирных домов, тыс. человек» (на 2015 год - 4,37 тыс. человек), а также показатель результатов и эффективности Госпрограммы «доля площади жилищного фонда, в котором проведен капитальный ремонт, от общей площади жилищного фонда республики, процентов» (на 2015 год – 1,1 процента).

Паспортом подпрограммы 4 определены показатели результатов подпрограммы, числовые значения которых установлены в приложении 3 к госпрограмме «Сведения о показателях (индикаторах) государственной программы, подпрограмм государственной программы, долгосрочных целевых программ и их значениях» (далее - приложение 3 к госпрограмме) на следующем уровне:



доля граждан, улучшивших жилищные условия в результате капитального ремонта многоквартирных домов, от общего количества населения Республики Карелия – 0,7 процентов;

площадь жилищного фонда, в котором проведен капитальный ремонт – 182 тыс. кв. м.

Финансовое обеспечение на реализацию основного мероприятия 1.1 в первоначальной редакции на 2015 год не предусмотрено. В течение 2015 года изменения в госпрограмму не вносились. В нарушение пункта 11 Методических указаний по разработке, реализации и оценке эффективности государственных программ Республики Карелия, утвержденных приказом Министерства экономического развития Республики Карелия от 18 августа 2015 года № 127-А (далее – Методические указания), в 2016 году внесены изменения планового показателя объема финансового обеспечения основного мероприятия 1.1 за отчетный период (на 2015 год).

Согласно годовому отчету о ходе реализации и об оценке эффективности государственной программы за 2015 год (далее - годовой отчет за 2015 год) фактические значения указанных выше целевых индикаторов и показателей результатов госпрограммы, подпрограммы не достигнуты.

По подпрограмме 4 значение оценки степени достижения целей и решения задач составило 0,58, эффективности реализации подпрограммы – 0,36. Кроме того плановые значения показателей (индикаторов) государственной программы, приведенные в Таблице 16 к годовому отчету за 2015 год, отличаются от плановых значений показателей (индикаторов), указанных в Приложении 3 к госпрограмме, что влияет на достоверность оценки эффективности реализации госпрограммы. Аналогичная позиция отражена и в заключении Министерства экономического развития Республики Карелия об оценке эффективности государственной программы.

По данным годового отчета за 2015 год причина недостижения плановых значений показателей заключается в следующем. Реализация основного мероприятия 1.1 началась с 01.01.2015, в 2015 году были начаты отдельные работы по 6 многоквартирным домам, Фондом заключены ряд договоров на проектные работы, собственниками многоквартирных домов принято решение о переносе срока проведения капитального ремонта на 2016 год.

По оценке эффективности реализации государственной программы, проведенной Министерством финансов Республики Карелия, эффективность расходов на реализацию основного мероприятия 1.1 составляет 0.

В редакции госпрограммы от 26.09.2016 в рамках реализации основного мероприятия 3.1.1.1.0 «Организация проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах» (далее – основное мероприятие 3.1.1.1.0) в 2016 году предусмотрены субсидии специализированной некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта Республики Карелия» на организацию деятельности регионального оператора капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах.

Реализация основного мероприятия 3.1.1.1.0 направлена на достижение показателя результата подпрограммы «площадь многоквартирных домов, в

которых проведен капитальный ремонт» (приложение 3 к госпрограмме «Информация об основных мероприятиях (мероприятиях), долгосрочных целевых программах, подпрограммах государственной программы»).

Паспортом подпрограммы 3 «Создание условий для обеспечения качественными жилищно-коммунальными услугами граждан в Республике Карелия» (далее – подпрограмма 3) ожидаемым конечным результатом реализации подпрограммы является доля площади многоквартирных домов, в которых проведен капитальный ремонт, в общей площади многоквартирных домов, предусмотренных региональной программой капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Республики Карелия, на 2015–2044 годы к ремонту, в текущем году составит 100 процентов.

Региональная программа капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Республики Карелия, на 2015-2044 годы, утверждена постановлением Правительства Республики Карелия от 26.11.2014 № 346-П (далее – Региональная программа капитального ремонта).

Значение планового показателя целевого индикатора на уровне государственной программы «количество многоквартирных домов, в которых проведен капитальный ремонт, в рамках региональной программы капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Республики Карелия, на 2015-2044 годы» на 2016 год составляет 230 многоквартирных домов.

Согласно годовому отчету о ходе реализации и об оценке эффективности государственной программы за 2016 год (далее - годовой отчет за 2016 год) по итогам реализации подпрограммы 3 за 2016 год плановые значения не достигнуты ни по указанному целевому индикатору, ни по показателю результатов.

При плановом значении показателя «площадь многоквартирных домов, в которых проведен капитальный ремонт» 87,16 тыс. кв. м., фактическое значение составило 51,79 тыс. кв. м. или 59,4 процента.

Согласно годовому отчету за 2016 год из запланированных 230 многоквартирных домов, во всех проведено техническое обследование состояния общего имущества с оформлением технических заключений, капитальный ремонт проведен в 123 многоквартирных домах, 95 – было рекомендовано признать аварийными, по 12 – общим собранием собственников помещений приняты решения о переносе сроков выполнения ремонтных работ на 2017-2020 годы.

По оценке эффективности реализации госпрограммы, проведенной Министерством финансов Республики Карелия, эффективность расходов на реализацию основного мероприятия 3.1.1.1.0 составляет 0,59.

Распоряжением Правительства Республики Карелия от 23.12.2014 № 809 р-П утвержден Комплекс мер («дорожная карта») по развитию жилищно-коммунального хозяйства Республики Карелия, в котором определены

мероприятия по функционированию региональной системы капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах.

«Дорожной картой» определен, в частности, индикатор аналогичный, установленному госпрограммой, – процент выполнения капитального ремонта многоквартирных домов – 100 процентов. Таким образом, недостижение установленных государственной программой значений целевых индикаторов (показателей результата) создает риски невыполнения мероприятий, запланированных «Дорожной картой».

Несмотря на то, что показатели, предусмотренные государственной программой, в 2015-2016 годах Фондом не достигнуты, 18 января 2017 года Министерством заключено Соглашение № I-KP/2017 о предоставлении в 2017 году субсидии Фонду на организацию деятельности в размере 27 805,8 тыс. рублей, таким образом, финансирование деятельности Фонда увеличено по сравнению с 2016 годом на 4 684,3 тыс. рублей или на 53 процента, с 2015 годом - на 12 698,3 тыс. рублей или на 84 процента.

При ежегодном увеличении финансового обеспечения мероприятия по организации проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, фактические значения целевых индикаторов и показателей результатов подпрограммы 4 государственной программы Республики Карелия «Обеспечение доступным и комфортным жильем и жилищно-коммунальными услугами» на 2014–2020 годы, утвержденной постановлением Правительства Республики Карелия от 26.11.2014 № 351-П, не достигают плановых значений (несмотря на положительную динамику), что свидетельствует о низкой эффективности расходов бюджета Республики Карелия, направленных на реализацию мероприятий по организации проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах в 2015-2016 годах в сумме 46 388,46 тыс. рублей

#### **1.4. Организация внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Министерстве**

1.4.1. Постановлением Правительства Республики Карелия от 17.04.2014 № 117-П «О Порядке осуществления контроля за соответствием деятельности регионального оператора установленным требованиям» установлены требования по осуществлению контроля за соответствием деятельности регионального оператора установленным законодательством требованиям.

Контроль должен осуществляться Министерством посредством проведения проверок деятельности регионального оператора в соответствии с положениями Федерального закона от 26 декабря 2008 года № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» с учетом особенностей, установленных частью 4.3 статьи 20 Жилищного кодекса.

В проверяемом периоде Министерством контроль не осуществлялся (проверки не проводились).

1.4.2. В ходе контрольного мероприятия представлены приказы Министерства о проведении конкурсного отбора аудиторской организации на проведение аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности регионального оператора, протоколы вскрытия конвертов и рассмотрения заявок на участие в конкурсном отборе на проведение аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и договоры оказания услуг по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда за 2015 и 2016 годы.

Отмечаем, что в нарушение Порядка принятия решения о проведении аудита Министерством:

не соблюдались сроки издания приказов о проведении конкурсного отбора аудиторской организации на проведение аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности регионального оператора;

нарушены сроки принятия решения об утверждении договора, издания приказа и направления его в адрес регионального оператора.

Договор оказания услуг по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда за 2016 год приказом Министерства не утвержден.

Проверке представлены аудиторские заключения за 2015 и 2016 годы без сопроводительных писем, в связи с чем оценить своевременность представления их в Министерство не представляется возможным.

1.4.3. Бюджетные полномочия Министерства по осуществлению внутреннего финансового аудита установлены статьей 160<sup>2-1</sup> Бюджетного кодекса. Порядок осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Республики Карелия внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита утвержден постановлением Правительства Республики Карелия от 11.03.2015 № 73-П (далее – Порядок, утвержденный постановлением Правительства Республики Карелия № 73-П).

Порядок осуществления в Министерстве внутреннего финансового аудита утвержден приказом Министерства только 27.10.2016, т.е. через один год и семь месяцев с момента принятия постановления Правительства Республики Карелия № 73-П. Срок проведения аудиторских проверок, в утвержденном плане на 2016 год, указан февраль 2017 года.

В нарушение статьи 160<sup>2-1</sup> Бюджетного кодекса и Порядка, утвержденного постановлением Правительства Республики Карелия № 73-П, внутренний финансовый аудит, в том числе в целях оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств, предоставленных Фонду, в проверяемом периоде Министерством не осуществлялся.

**Цель 2. Проверить законность (включая целевое использование) и оценить эффективность (экономность) использования специализированной некоммерческой организацией «Фонд капитального ремонта Республики Карелия» средств бюджета Республики Карелия.**

**2.1. Анализ объема и структуры расходов, связанных с выполнением Фондом функций, предусмотренных учредительными документами**

В ходе сверки данных отчетов Фонда об использовании субсидии на организацию деятельности за 2015-2016 годы с данными бухгалтерского учета Фонда расхождений не установлено.

Анализ расходов на содержание Фонда в 2015-2016 годах представлен в Приложении 2 к Отчету.

Общий объем расходов на содержание Фонда в 2015 году составил 22 320,0 тыс. рублей, в 2016 году – 24 068,4 тыс. рублей (увеличился на 1 748,5 тыс. рублей или 7,8 процента).

Основную часть в структуре расходов Фонда в 2015-2016 годах составляли расходы на содержание сотрудников (в 2015 и 2016 годах – 37,1 процента и 66,3 процента соответственно), оплата вознаграждения по агентским договорам (в 2015 и 2016 годах – 9,5 процента и 7,3 процента соответственно), расходы на информационные и аудиторские услуги (в 2015 и 2016 годах – 13,5 процента и 7,3 процента соответственно) и аренда помещения (в 2015 и 2016 годах – 6,0 процента и 3,5 процента соответственно).

Расходы на проведение ремонта в арендуемом здании осуществлялись Фондом только в 2015 году на общую сумму 1 317,6 тыс. рублей (5,9 процента от общих расходов).

В 2016 году значительно сократились расходы на приобретение основных средств и материальных ценностей (на 1 498,3 тыс. рублей или 74,3 процента), что обусловлено тем, что мебель, автомобиль, техническое оборудование и электронно-вычислительная техника в основном закупались Фондом в 2015 году.

В связи с покупкой в 2015 году автомобиля расходы на аренду автомобиля в 2016 году не осуществлялись.

По итогам анализа административно-хозяйственных расходов и расходов по оплате информационных, аудиторских и иных товаров, работ, услуг Фонда установлен перечень наиболее затратных:

Наименование поставщика	Наименование работы, услуги	Дата заключения договора	Оплачено Фондом в 2015 году (тыс. рублей)	Оплачено Фондом в 2016 году (тыс. рублей)
ООО «ПИ «Карелагропром проект»	Аренда нежилых помещений	17.08.2015	110,7	942,6
ПАО «ЕИРЦ»	Агентские услуги	19.05.2015	2 118,8	1 759,1

ООО «БСТ»	Оказание услуг по представлению права использования, внедрению и дальнейшему сопровождению программного обеспечения «Информационно-аналитическая система управления региональной программой капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Республики Карелия»	15.08.2014	2 608,8	1 383,8
-----------	--	------------	---------	---------

## 2.2. Проверка законности и оценка эффективности (экономности) использования Фондом средств бюджета Республики Карелия

### Расходы на оплату труда

2.2.1 Структура Фонда по отделам (по направлениям деятельности) отдельными локальными правовыми актами не закреплена. Штатным расписанием Фонда определены следующие подразделения (отделы): руководство, бухгалтерия, общий, правовой отделы, отдел формирования, сбора и учета средств фонда капитального ремонта и производственно-технический отдел.

Информация об изменении штатной численности Фонда и фонда оплаты труда (далее – ФОТ) за 2015-2016 годы представлена в таблице:

наименование	на период с 01.01.2015		наименование	на период с 15.12.2015		на период с 05.04.2016		наименование	на период с 08.11.2016		Итого изменение (+/-) за 2015-2016 годы	
	шт. ед.	ФОТ на месяц		шт. ед.	ФОТ на месяц	шт. ед.	ФОТ на месяц		шт. ед.	ФОТ на месяц	шт. ед.	ФОТ на месяц
руководство	2	124 784,6	руководство	2	124 784,6	2	124 784,6	руководство	3	170 974,0	1	46 189,4
бухгалтерия	4	110 213,1	бухгалтерия	3	91 882,2	3	91 882,2	бухгалтерия	3	91 882,2	-1	-18 330,8
административно-хозяйственный отдел	4	63 869,5	организационно-правовой отдел	9	211 192,2	10	234 615,6	общий отдел	5	131 740,7	6	189 493,7
								правовой отдел	5	121 622,5		
проектно-сметный отдел	7	140 144,4	отдел формирования, сбора и учета средств фонда капитального ремонта	9	203 089,6	8	179 666,9	отдел формирования, сбора и учета средств фонда капитального ремонта	9	198 014,5	16	445 688,3
итого	17	439 011,5	итого	31	863 703,8	31	863 704,5	итого	39	1 102 052,1	22	663 040,5

На начало 2015 года действовало штатное расписание, согласованное с Министерством, в количестве 17 штатных единиц. В течение 2015 года два раза вносились изменения в штатное расписание и семь раз утверждались новые штатные расписания. На конец 2015 года штатная численность составила 31 единицу (увеличение на 14 единиц). Обоснование увеличения штатной численности в 2015 году Фондом не представлено.

В течение 2016 года 8 раз утверждались новые штатные расписания, штатная численность за указанный период увеличилась на 8 единиц и составила на конец 2016 года 39 штатных единиц. При этом месячный фонд оплаты труда (далее - ФОТ) по состоянию на конец проверяемого периода увеличился по сравнению с началом 2015 года – на 663,0 тыс.рублей.

Увеличение штатной численности Фонда в проверяемом периоде согласовано Министерством.

В 2016 году (штатное расписание от 01.06.2016) введена должность заместителя генерального директора, которая в проверяемом периоде оставалась вакантной. Экономия фонда оплаты труда по данной должности за 7 месяцев 2016 года составила 333,7 тыс. рублей (в том числе ФОТ – 323,3 тыс. рублей, единовременная выплата к отпуску – 10,4 тыс. рублей) и направлена на стимулирующие выплаты работникам Фонда.

В 2016 году штатная численность в основном увеличилась в производственно-техническом отделе. Обоснованием являлось увеличение количества многоквартирных домов, подлежащих капитальному ремонту с 72 единиц в 2015 году до 209 единиц в 2016 году (в соответствии с региональной программой). Проверке представлен расчет штатной численности отдела технического заказчика и руководства Фонда, рассчитанный на основе Квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих утвержденного постановлением Минтруда России от 21.08.1998 № 37, постановлением Минтруда СССР от 14.11.1991 № 78 «Об утверждении межотраслевых укрупненных нормативов времени на работы по комплектованию и учету кадров».

Согласно статистическому отчету «Сведения о численности и заработной плате работников» (форма № 1-Т) фактически начисленный фонд заработной платы за 2015 и 2016 годы составил 6 508,7 тыс. рублей и 12 121,1 тыс. рублей соответственно. Увеличение фактически начисленного фонда заработной платы обусловлено увеличением численности работников. По данным Фонда среднесписочная численность работников по состоянию на 01.01.2016 составляла 18 человек, на 01.01.2017 – 32 человека.

В соответствии с Положением об оплате труда и материальном стимулировании работников Фонда, утвержденным приказом Фонда от 10.04.2014 (с учетом изменений от 01.07.2015) (далее – Положение об оплате труда), заработная плата работника включает (пункт 2.1 Раздела II Порядок начисления и выплаты заработной платы):

- тарифную ставку (оклад) в зависимости от квалификации;
- надбавки к тарифной ставке (окладу);
- премии;

материальную помощь;

другие выплаты стимулирующего и компенсационного характера, установленные в Фонде в пределах фонда оплаты труда и финансовых средств, выделенных на оплату труда работников.

В соответствии с Положением об оплате труда (Раздел III Надбавки к тарифной ставке) надбавки к тарифной ставке (окладу) работникам подразделяются на следующие виды:

за интенсивность и высокие результаты (особые условия работы);

за качество выполняемых работ;

другие надбавки, предусмотренные действующим законодательством Российской Федерации и Республики Карелия.

На основании приказа генерального директора Фонда работникам могут выплачиваться ежемесячные и разовые премии, а также материальная помощь. Критерии выплаты ежемесячной премии определены пунктом 4.2 Раздела IV Положения об оплате труда. Порядок оказания материальной помощи установлен в Разделе V Положения об оплате труда. Максимальный размер указанных выплат не ограничен.

По данным регистров бухгалтерского учета использование средств фонда оплаты труда в 2015-2016 годах и структура выплат характеризуются следующими данными:

Наименование	2015 год		2016 год	
	фактически начисленный ФОТ, тыс. рублей	удельный вес	фактически начисленный ФОТ, тыс. рублей	удельный вес
		(%)		(%)
начисления, всего	6 306,04	100,0	12 116,71	100
в том числе:				
а) базовая часть (по должностным окладам)	1 389,75	22,0	2 110,26	17,4
б) стимулирующая часть <sup>1</sup>	1 992,96	31,6	3 839,62	31,7
в) по выплатам компенсационного характера <sup>2</sup>	2 923,32	46,4	6 166,83	50,9

Структура заработной платы работников Фонда в 2015 году имела следующий вид: выплаты компенсационного характера составили 46,4 процента, выплаты по должностным окладам – 22,0 процента, выплаты стимулирующего

<sup>1</sup> Выплаты стимулирующего характера включают выплаты за интенсивность и высокие результаты работы, за качество выполняемых работ, за сложность и напряженность и иные премиальные выплаты по итогам работы.

<sup>2</sup> Выплаты компенсационного характера включают северную надбавку, районный коэффициент, выплаты за работу в нерабочие праздничные и выходные дни, за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника и другие выплаты в целях оплаты выполнения работ в условиях, отклоняющихся от нормальных



характера – 31,6 процента; в 2016 году – выплаты компенсационного характера составили 50,9 процента, выплаты по должностным окладам – 17,4 процента, выплаты стимулирующего характера – 31,7 процента.

В проверяемый период в структуре фонда оплаты труда базовая часть оплаты труда (по должностным окладам) сократилась на 4,6 процентного пункта, выплаты компенсационного и стимулирующего характера увеличились на 4,5 процентных пункта и 0,1 процентных пункта соответственно.

Размер среднемесячной начисленной заработной платы работников Фонда, рассчитанный на основании данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, за 2015 год составил 29,2 тыс. рублей, за 2016 год – 31,6 тыс. рублей.

Размер среднемесячной начисленной заработной платы руководителя за 2015 год составил 61,3 тыс. рублей, за 2016 год – 58,4 тыс. рублей.

В проверяемом периоде выплаты стимулирующего и компенсационного характера работникам осуществлялись на основании приказов генерального директора Фонда (исполняющего обязанности генерального директора).

Перечень видов выплат компенсационного и стимулирующего характера Фонда соответствует утвержденным Перечням видов выплат компенсационного и стимулирующего характера в государственных учреждениях Республики Карелия (постановление Правительства Республики Карелия от 29.05.2008 № 110-П «Об утверждении Перечней видов выплат компенсационного и стимулирующего характера в государственных учреждениях Республики Карелия»).

Также в 2016 году выплачивалась единовременная премия работникам, которым объявлена благодарность, в соответствии с Положением о материальном и моральном поощрении работников Фонда капитального ремонта Республики Карелия, утвержденным приказом Фонда от 04.03.2016. В соответствии с указанным положением к материальным формам поощрения относятся награждение ценным подарком и выдача единовременной премии на основе общей оценки труда.

В проверяемом периоде кроме надбавок за интенсивность и высокие результаты (особые условия работы), а также за качество выполняемых работ работникам Фонда выплачивались:

- единовременные, квартальные премии, премии по итогам года;
- премии за увеличение объема производственных заданий (увеличение объема работ);
- надбавки за сложность и напряженность.

Премии выплачивались на основании приказов генерального директора Фонда. В соответствии с данными бухгалтерских регистров (годовые своды начислений и удержаний, расчетные ведомости по заработной плате) общие суммы начисленной и выплаченной работникам Фонда премии и иных стимулирующих выплат за 2015-2016 годы представлены в таблице:

Наименование	2015 год			2016 год		
	всего, рублей	в том числе руководство		всего, рублей	в том числе руководство	
		рублей	%		рублей	%
Надбавка за интенсивность и высокие результаты (особые условия работы)	508 532,86	143 856,15	28,29	859 448,57	190 780,32	22,20
Надбавка за качество выполняемых работ	499 336,93	135 680,01	27,17	788 503,97	122 685,57	15,56
Премия ежемесячная	689 910,95	66 961,84	9,71	1 074 015,60	85 774,09	7,99
Надбавка за сложность и напряженность	200 851,84	0,00	0,00	534 013,36		0,00
Премия за увеличение объема производственных заданий				88 628,34	3 898,00	4,40
Премия по итогам квартала, года, месяц и по итогам работы	40 936,24	4 966,24	12,13	468 809,66	16 811,89	3,59
Единовременная премия	23 000,00		0,00	19 000,00	1 000,00	5,26
Премия за увеличение объема работ	21 753,84		0,00	7 200,00		0,00
Премия за выполнение особо важного задания	8 640,00		0,00			
<b>Итого</b>	1 992 962,66	351 464,24	17,64	3 839 619,50	420 949,87	10,96

Стимулирующие и премиальные выплаты руководству в 2015 году составили 17,64 процента от общей суммы ФОТ, в 2016 – 10,96 процента.

При этом с апреля по декабрь 2015 года в состав руководства входил только исполняющий обязанности генерального директора, в 2016 году в состав руководства входили генеральный директор и первый заместитель генерального директора.

Согласно трудовому договору с генеральным директором от 18.12.2015 заработная плата генерального директора состоит из должностного оклада, выплат стимулирующего и компенсационного характера. Перечень ежемесячных выплат компенсационного характера определен пунктом 17 трудового договора.

Выплата надбавки за качество выполненных работ в размере 100 процентов должностного оклада и премии в размере 50 процентов должностного оклада генеральному директору (исполняющему обязанности

генерального директора) должны производиться на основании приказов Министерства «О премировании». В ходе проверки установлено, что в ряде случаев указанные выплаты руководителю Фонда осуществлялись ранее даты издания соответствующих приказов Министерства «О премировании». Общая сумма необоснованных выплат составила 65,2 тыс. рублей.

В 2015-2016 годах генеральному директору Фонда ежемесячно (за исключением июня и октября 2016 года) выплачивалась фиксированная надбавка (100,0 процентов от оклада) за интенсивность и высокие результаты. Общая сумма выплат составила 217,1 тыс. рублей. Отмечаем, что в трудовом договоре с генеральным директором Министерством не установлены условия выплаты указанной надбавки, фактически уровень интенсивности работы и достигнутые результаты не учитываются.

Проводя сопоставительный анализ положений трудового договора, заключенного с генеральным директором Фонда, и Указа Главы Республики Карелия от 16.02.2007 № 24 (ред. от 10.01.2017) «О денежном содержании Главы Республики Карелия, лиц, замещающих отдельные государственные должности Республики Карелия, и государственных гражданских служащих Республики Карелия» можно сделать вывод о том, что должностной оклад генерального директора Фонда (12 198,0 рублей) соизмерим с должностным окладом заместителя начальника управления Республики Карелия (12 306,5 рублей).

В соответствии с Положением о ненормированном рабочем дне в Фонде, утвержденным приказом от 05.02.2016, для всех сотрудников Фонда установлен ненормированный рабочий день (предоставляются дополнительные дни отпуска).

Список сотрудников Фонда, имеющих право на получение денежных средств под отчет, цели расходования подотчетных средств, максимальный размер выдаваемых под отчет денежных средств, срок выдачи подотчетных средств установлены приказом Фонда от 08.04.2014 «О порядке выдачи денежных средств под отчет» (с изменениями от 26.05.2015 и от 19.04.2016).

Со всеми работниками Фонда заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

Лимит расходов на переговоры сотрудников по мобильному телефону установлен приказами от 01.08.2014, от 31.03.2015, от 22.01.2016 «Об утверждении Регламента использования служебных средств мобильной связи». Выборочной проверкой фактов превышения не установлено.

#### *Административно-хозяйственные расходы*

2.2.2. В проверяемом периоде Фондом заключались договоры аренды нежилых помещений по адресу г. Петрозаводск, ул. Варкауса, 1а с собственником - ООО «ПИ «Карелагропромпроект»:

помещения площадью 263,1 кв.м. (с 16.06.2015 по 01.01.2016 – **23,71 руб.** за 1 кв.м, с 01.01.2016 – **550 руб. за 1 кв.м**);

дополнительные помещения площадью 32,7 кв.м. (с 01.11.2015 – **550 руб.** за 1 кв.м).

В стоимость аренды не включены коммунальные платежи, плата за техническое обслуживание, уборку и охрану помещений, услуги телефонной связи и интернета. Кроме того, установлено обязательство Фонда произвести за счет собственных средств ремонт арендуемых помещений.

В проверяемом периоде Фонду были зачтены в счет уплаты арендной платы расходы по договору подряда от 01.09.2015 на выполнение работ по ремонту и отделке арендуемых помещений на сумму 370,2 тыс. рублей. Расходы Фонда по ремонту и отделке арендуемых помещений по адресу г. Петрозаводск, ул. Варкауса, 1а в 2015-2016 годах, включая расходы по оплате работ по составлению ведомостей объемов работ и расчету стоимости работ по ремонту помещений, составили 1 540,2 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2017 остаток средств к зачету в счет уплаты арендной платы составляет 929,9 тыс. рублей.

Государственным комитетом Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок (далее также – Госкомитет) в рамках осуществления полномочий единственного участника ООО «ПИ «Карелагропромпроект», 100 процентов доли в уставном капитале которого находится в собственности Республики Карелия, согласовывались сделки по заключению договоров аренды недвижимого имущества и устанавливалась цена арендной платы (распоряжения Госкомитета от 15.06.2015, от 14.07.2015, от 10.08.2015, от 16.03.2016, от 23.09.2016, от 25.11.2016).

В результате принятия Госкомитетом распоряжений по увеличению размера арендной платы по помещениям, принадлежащим на праве собственности ООО «ПИ «Карелагропромпроект», годовой объем арендной платы, перечисленной Фондом в проверяемом периоде увеличился в 8,5 раза (с 110,7 тыс. рублей в 2015 году до 942,6 тыс. рублей в 2016 году).

По результатам анализа представленных договоров аренды и распоряжений Госкомитета можно сделать вывод о том, что на момент проверки размер арендной платы Фонду определен на уровне, установленном для коммерческих организаций. Сниженная ставка арендной платы Фонду не предусмотрена.

2.2.3. Фондом заключен агентский договор от 19.05.2015 с Открытым акционерным обществом «Единый информационно-расчетный центр Республики Карелия» (далее – агентский договор от 19.05.2015, АО «ЕРЦ по РК», Общество, агент).

В соответствии с действующей редакцией Устава, утвержденного распоряжением Госкомитета от 14.07.2017 № 347-р и зарегистрированного в ИФНС России по г. Петрозаводску 03.08.2017, сведениями из Единого государственного реестра юридических лиц от 03.08.2017, организационно-правовая форма Общества на момент проверки – акционерное общество «Единый расчетный центр Республики Карелия».

Госкомитет осуществляет полномочия единственного акционера, 100 процентов акций которого находятся в собственности Республики Карелия в соответствии с Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», постановлением Правительства Республики Карелия от 14.10.2003

№ 113-П «О порядке управления находящимися в собственности Республики Карелия акциями (долями в уставных капиталах) хозяйственных обществ и использования специального права на участие Республики Карелия в управлении акционерными обществами («золотой акции»)), а также Положением о Государственном комитете Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок, утвержденным постановлением Правительства Республики Карелия от 25.11.2010 № 274-П.

В соответствии с Перечнем государственных унитарных предприятий Республики Карелия и хозяйственных обществ с долей Республики Карелия в уставном капитале, находящихся в ведении органов исполнительной власти Республики Карелия, утвержденным распоряжением Правительства Республики Карелия от 08.02.2007 № 38р-П (далее – Распоряжение № 38р-П), АО «ЕРЦ по РК» находится в ведении Министерства.

Предметом агентского договора от 19.05.2015 являются обязательства агента совершать от имени и за счет принципала деятельности по начислению, сбору и обработке взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах, а так же процентов за ненадлежащее исполнение собственниками помещений обязанности по уплате взносов на капитальный ремонт, включению сведений об их размере в платежный документ, доставке платежных документов собственникам помещений, принявшим решение о формировании фонда капитального ремонта на счете принципала, расчету мер социальной поддержки, а так же ведению претензионно-исковой работе с целью взыскания задолженности по взносам собственников на капитальный ремонт, а так же процентов за ненадлежащее исполнение ими обязательств по уплате взносов на капитальный ремонт.

**Вознаграждение агенту** установлено в размере **3,38 процента** от суммы собранных и перечисленных Фонду денежных средств, включая проценты за ненадлежащее исполнение собственниками помещений обязанности по уплате взносов на капитальный ремонт.

Перечень многоквартирных домов, по которым выполняются вышеуказанные обязательства агента, являющийся неотъемлемой частью агентского договора от 19.05.2015, в ходе проверки представлен не был (на бумажном носителе в Фонде отсутствует). В соответствии с пояснениями Фонда, ведение актуального перечня осуществляется на электронном носителе, распечатывать его нецелесообразно в связи со значительным объемом и ежедневной динамикой. Данный факт свидетельствует о нарушении норм гражданского законодательства, в части требований к оформлению договора (статьи 160, 161, 432 Гражданского кодекса Российской Федерации), и не позволяет судить о достижении согласия и полном подтверждении содержания агентского договора от 19.05.2015 каждой стороной.

Протоколом Попечительского совета от 31.08.2015 утверждены изменения к основным направлениям и общему объему административно-хозяйственных расходов Фонда, включая вознаграждение АО «ЕРЦ по РК» в размере 2 470,8 тыс. рублей. В смете на 2015 год указанные расходы предусмотрены в полном объеме.

Протоколом Попечительского совета от 29.01.2016 утверждены основные направления и общий объем административно-хозяйственных расходов Фонда на 2016 год, в том числе расходы на оплату услуг АО «ЕРЦ по РК» в размере 1 759,1 тыс. рублей. В итоге сметными назначениями расходы на оплату агентского вознаграждения в 2016 году в полном объеме не предусмотрены (по расчетам Фонда – 16 224,0 тыс. рублей).

В ходе контрольного мероприятия представлены письма Фонда, направленные в Министерство, Министерство финансов Республики Карелия и Правительство Республики Карелия о необходимости дополнительного финансирования указанных расходов.

Информация о расчетах по агентскому договору от 19.05.2015 в 2015-2016 годах представлена в таблице:

год	Выполнены услуги (согласно актам об оказании агентских услуг), руб.	Оплата		Задолженность Фонда перед АО «ЕРЦ РК», руб.
		Дата оплаты	Сумма, руб.	
авг.15	190 459,54	24.09.2015	190 459,54	
сен.15	455 717,98	16.11.2015	455 717,98	
окт.15	754 355,36	14.12.2015	754 355,36	
ноя.15	817 412,04	28.12.2015	817 412,04	
дек.15	1 298 251,15			1 298 251,15
<b>Всего за 2015г.</b>	<b>3 516 196,07</b>		<b>2 217 944,92</b>	<b>1 298 251,15</b>
январ.16	1 178 382,12			717 533,27
фев.16	1 144 124,55	18.02.2016	1 298 251,15	1 144 124,55
мар.16	1 185 055,92			1 185 055,92
апр.16	1 108 184,18	12.04.2016	460 848,85	1 108 184,18
май.16	1 096 756,56			1 096 756,56
июн.16	1 063 314,47			1 063 314,47
июл.16	1 286 628,59			1 286 628,59
авг.16	1 307 287,06			1 307 287,06
сен.16	1 166 884,05			1 166 884,05
окт.16	1 202 010,30			1 202 010,30
ноя.16	1 177 553,53			1 177 553,53
дек.16	1 321 407,04			1 321 407,04
<b>Всего за 2016г.</b>	<b>14 237 588,37</b>		<b>1 759 100,00</b>	<b>13 776 739,52</b>

Решением Арбитражного суда Республики Карелия от 20.12.2016 (далее – Решение суда от 20.12.2016) удовлетворен иск АО «ЕРЦ по РК» о взыскании с Фонда задолженности по агентскому договору от 19.05.2015, образовавшейся за период с 01.01.2016 по 31.10.2016 в размере 11 277,8 тыс. рублей, судебных расходов по уплате государственной пошлины в размере 54,6 тыс. рублей и государственной пошлины в доход федерального бюджета в размере 24,8 тыс. рублей. Сметой расходов Фонда на 2017 годы данные расходы не предусмотрены. Решение суда вступило в законную силу, соответственно АО «ЕРЦ по РК» вправе обратиться в Федеральную службу судебных приставов для принудительного взыскания суммы задолженности, что в свою очередь приведет к дополнительным расходам бюджета Республики Карелия:

исполнительский сбор – 442,1 тыс. рублей;  
штраф на юридическое лицо за неисполнение судебного акта арбитражного суда – 100,0 тыс. рублей;  
государственная пошлина – 54,6 тыс. рублей.

Кроме того, в соответствии со статьей 9 Федерального закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» руководитель Фонда обязан обратиться в Арбитражный суд в связи с возникновением признаков неплатежеспособности Фонда.

Контрольно-счетной палатой проведена встречная проверка АО «ЕРЦ по РК» (по запросам, без выхода на объект проверки).

Взаиморасчеты между Фондом и АО «ЕРЦ по РК» подтверждены первичными учетными документами (акты сверок, отчеты агента, акты об оказании агентских услуг) и регистрами бухгалтерского учета АО «ЕРЦ по РК».

В рамках агентского договора от 19.05.2015 агент имеет право заключать субагентские договоры и договоры подряда.

В соответствии с представленными АО «ЕРЦ РК» документами в рамках пункта 2.2.1 агентского договора от 19.05.2015 Обществом заключены 37 субагентских договоров по оказанию услуг на территории Петрозаводского и Костомукшского городских округов, Беломорского, Калевальского, Кемского, Кондопожского, Лахденпохского, Лоухского, Медвежьегорского, Муезерского, Олонецкого, Питкярантского, Пудожского, Сегежского, Суоярвского муниципальных районов (Приложение 3 к Отчету).

Анализ субагентских договоров, заключенных АО «ЕРЦ по РК», показал следующее:

1) Начисление, сбор и обработку взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах, а так же процентов за ненадлежащее исполнение собственниками помещений обязанности по уплате взносов на капитальный ремонт, включение сведений об их размере в платежный документ, доставку платежных документов собственникам помещений, принявшим решение о формировании фонда капитального ремонта на счете принципала, расчету мер социальной поддержки, а так же ведение претензионно-исковой работы с целью взыскания задолженности по взносам собственников на капитальный ремонт, а так же процентов за ненадлежащее исполнение ими

обязательств по уплате взносов на капитальный ремонт на территории Петрозаводского городского округа в 2015 году АО «ЕРЦ РК» осуществлял самостоятельно, в 2016 году – осуществляло общество с ограниченной ответственностью «Комплексный расчетный центр города Петрозаводска» (далее – ООО «КРЦ», субагент) в рамках субагентского договора от 31.12.2015 (далее – субагентский договор от 31.12.2015).

Согласно субагентскому договору от 31.12.2015 размер вознаграждения ООО «КРЦ» составляет **1,2 процента** от суммы перечисленных платежей, но суммарно не более 4 796 315,71 рублей в год.

**Разница** между вознаграждением агента по агентскому договору от 19.05.2015 и субагента по субагентскому договору от 31.12.2015 составляет **2,18 процента** от суммы перечисленных платежей.

Анализ отчетов агента по агентскому договору от 19.05.2015 за 2015-2016 годы показал, что наибольший удельный вес взносов за капитальный ремонт, составляют взносы, уплачиваемые по Петрозаводскому городскому округу и фактически собираемые ООО «КРЦ» (от 40,0 до 50,0 процентов).

2) Субагентских договоров по оказанию услуг на территории Прионежского, Пряжинского, Сортавальского муниципальных районов в проверяемом периоде не представлено (исполнение услуг АО «ЕРЦ по РК» осуществляло самостоятельно).

3) По заключенным договорам в рамках агентского договора от 19.05.2015 по оказанию услуг, в том числе и по начислению, сбору и обработке взносов на капитальный ремонт, ведение претензионно-исковой работы на территории Костомукшского городского округа, Беломорского, Калевальского, Кемского, Кондопожского, Лахденпохского, Лоухского, Медвежьегорского, Муезерского, Олонецкого, Питкярантского, Пудожского, Сегежского, Суоярвского муниципальных районов **средний размер** вознаграждения исполнителя составляет **1 процент** от суммы перечисленных платежей. Таким образом, **разница** между вознаграждением агента по агентскому договору от 19.05.2015 и субагентов по заключенным субагентским договорам в среднем **составляет 2,38 процента** от суммы перечисленных платежей. Сумма перечисленных принципалу платежей по агентскому договору от 19.05.2015 по указанным районам согласно отчетам Общества в 2015 году составила 90 266,4 тыс. рублей, в 2016 году – 376 905,9 тыс. рублей.

Кроме того, Контрольно-счетная палата отмечает следующее.

В 2016 году АО «ЕРЦ по РК» заключены договоры от 30.09.2016, от 23.06.2016, от 29.03.2016, от 20.02.2016 с Обществом с ограниченной ответственностью «Единый информационно-расчетный центр Республики Карелия» (далее – ООО «ЕИЦ РК»). Предмет договоров – начисление, сбор, обработка и перерасчет, прием и перечисление платежей, взыскание задолженности по взносам на капитальный ремонт имущества многоквартирных домов для Фонда капитального ремонта Республики Карелия, потребителям - собственникам помещений в МКД, обработка информации об оплате, выпуск и доставка потребителям платежных документов, расчет и передача сведений для начисления компенсаций и выплат по оплате ЖКУ в органы социальной защиты



населения и иные органы, осуществляющие выплаты и компенсации по оплате ЖКУ, ведение претензионно-исковой работы. Территория оказания услуг: Пудожский, Медвежьегорский, Суоярвский, Калевальский, Муезерский, Лоухский, Кемский и Беломорский муниципальные районы Республики Карелия.

Согласно Сведениям о государственной регистрации юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, крестьянских (фермерских) хозяйств на официальном сайте Федеральной налоговой службы на 14.09.2017 учредителем ООО «ЕИЦ РК» выступает Госкомитет, 100 процентов акций которого находятся в собственности Республики Карелия. При этом одно и тоже физическое лицо имеет право без доверенности действовать от имени ООО «ЕИЦ РК» и АО «ЕРЦ по РК» и является одновременно представителем заказчика и исполнителя по вышеуказанным договорам.

В соответствии с Законом РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» и Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа или органа управления является аффилированным лицом юридического лица выступая стороной, выгодоприобретателем, или представителем в сделке, то есть заинтересованным в совершении хозяйственным обществом сделок.

В соответствии с Распоряжением № 38р-П ООО «ЕИЦ РК» также находится в ведении Министерства.

По оценке Контрольно-счетной палаты объем средств бюджета Республики Карелия, предоставленный в виде субсидии на организацию деятельности регионального оператора капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, направленный на уплату агентского вознаграждения АО «ЕРЦ по РК» (в части разницы между вознаграждениями агента и субагентов) и использованный с нарушением принципа эффективности (экономности), установленного статьей 34 Бюджетного кодекса составил 3 768,4 тыс. рублей (Приложение 4 к Отчету), в том числе:

за 2015 год – 2 947,7 тыс. рублей;

за 2016 год – 820,7 тыс. рублей (частичная оплата за январь 2016 года).

Объем неэффективных (неэкономных) расходов бюджета Республики Карелия при оплате Фондом задолженности за 2016 год, в том числе при исполнении решения суда от 20.12.2016, составит 9 334,3 тыс. рублей, в том числе:

9 279,7 тыс. рублей – разница между вознаграждением АО «ЕРЦ по РК» и субагентов;

54,6 тыс. рублей – государственная пошлина.

В случае принудительного исполнения Фондом судебного решения сумма неэффективных расходов бюджета Республики Карелия увеличится на 542,1 тыс. рублей.

2.2.4. В соответствии с договором от 15.08.2014, заключенным между Фондом и обществом с ограниченной ответственностью «БСТ» (г. Новосибирск) (далее – ООО «БСТ») на оказание услуг по предоставлению права использования, внедрению и дальнейшему сопровождению программного обеспечения «Информационно-аналитическая система управления региональной программой капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Республики Карелия» (далее – договор от 15.08.2014, программное обеспечение):

стоимость услуг по внедрению программного обеспечения (шесть подсистем) составляет 2 995,0 тыс. рублей;

общая стоимость услуг по сопровождению программного обеспечения (после внедрения всех подсистем) составляет 125,8 тыс. рублей в месяц.

Требования к подсистемам программного обеспечения изложены в Техническом задании к договору от 15.08.2014 (далее – Техническое задание).

В соответствии с договором от 15.08.2014 сопровождение программного обеспечения - это работы, обеспечивающие контроль и повышение качества, а также развитие функциональных возможностей программного обеспечения.

В 2015 году в рамках договора от 15.08.2014 Фондом были приняты и оплачены услуги по внедрению трех подсистем на общую сумму 1 995,0 тыс. рублей, в том числе:

подсистема «Планирование и проведение капитального ремонта» в сумме 460,0 тыс. рублей (акт оказания услуг от 13.04.2015, оплачен 26.05.2015);

подсистема «Контроль формирования фондов капитального ремонта» в сумме 465,0 тыс. рублей (акт оказания услуг от 25.11.2015, оплачен 15.12.2015);

подсистемы «Биллинговый центр» и «Личный кабинет» в сумме 1 070,0 тыс. рублей (акт оказания услуг от 25.11.2015, оплачен 15.12.2015).

Стоимость услуг ООО «БСТ» на сопровождение программного обеспечения увеличилась, начиная с месяца внедрения вышеуказанных подсистем, на 15,0 тыс. рублей, на 20,8 тыс. рублей и на 56,0 тыс. рублей соответственно.

В соответствии с приложением к акту оказания услуг от 25.11.2015 Фондом приняты следующие виды работ (в соответствии с требованиями Технического задания).

1. «Биллинговый центр» (функции для регионального оператора):

- Ведение лицевых счетов абонентов;
- Формирование и учет операций по счету;
- Учет счетов – начислений многоквартирным домам (МКД) и оплат по взносам на капитальный ремонт;
- Ведение счета-оплат МКД – учет оплат работ по капитальному ремонту;
- Ведение счета регионального оператора;
- Ведение специальных счетов регионального оператора;
- Ведение реестра невыясненных сумм;
- Учет возврата средств фонда капитального ремонта;
- Планирование финансовых лимитов
- Формирование оборотно-сальдовых ведомостей.

- Отчет «РО :Комплексный отчет по финансовому учету» (дополнительно);
- Отчет «РО: Информационный обмен с РКЦ» (дополнительно).

Таким образом, в подсистеме «Биллингвый центр» предусмотрена, в том числе, возможность осуществления Фондом расчета стоимости взносов на капитальный ремонт МКД, перерасчет начислений за прошлые периоды, учет платежей.

2. «Личный кабинет» (в Техническом задании указано «Личный кабинет гражданина», «Личный кабинет абонента»), (функции для зарегистрированного собственника МКД):

- Предоставление сведений о доме, выбранном способе формирования фонда капитального ремонта, реквизитах счета для накопления средств в фонд капитального ремонта;
- Предоставление информации о планируемых сроках капитального ремонта и выполненных работах по капитальному ремонту;
- Предоставление сведений о состоянии счета для накопления средств в фонд капитального ремонта и остатках средств;
- Предоставление информации о начислениях взносов на капитальный ремонт собственнику помещений МКД;
- Формирование обращений и жалоб о качестве проведения капитального ремонта;
- Управление своими учетными данными пользователя;
- Оплата услуги капитального ремонта через «Личный кабинет» (дополнительно) (после подписания договора с банком по «эквайрингу»).

Подсистема «Личный кабинет гражданина» должна обеспечивать возможность предоставления информации о состоянии лицевого счета по взносам в Фонд и формирования обратной связи о качестве проведения капитального ремонта (возможность просмотра только своих обращений, жалоб и предложений), для собственника помещений МКД должно быть реализовано предоставление сведений о начислениях абоненту взносов на капитальный ремонт с возможностью просмотра истории начислений, доступно управление своими учетными данными (возможность изменения пароля, личных и контактных данных).

В ходе контрольного мероприятия Фондом были продемонстрированы отдельные возможности использования в работе программного обеспечения, при этом установлено следующее.

Фактически деятельность по начислению и обработке взносов на капитальный ремонт в разрезе абонентов осуществляет АО «ЕРЦ по РК» в рамках агентского договора от 19.05.2015.

Фонд использует подсистему «Биллингвый центр» для ведения лицевых счетов абонентов, передачи в АО «ЕРЦ по РК» реестров данных о собственниках и размере посещения, а также для ежемесячного получения от АО «ЕРЦ по РК» реестров данных о начислениях и платежах собственников помещений и формирования оборотно-сальдовой ведомости.

В соответствии с приложением к акту оказания услуг от 25.11.2015 первые пять функций подсистемы «Личный кабинет» реализованы на сайте

<http://kr.ro.eisgkh.ru> «Мониторинг региональных операторов капитального ремонта» /«Республика Карелия».

На указанном сайте содержится общедоступная информация о домах (площадь, дата постройки), способе формирования фонда капитального ремонта, размере фондов капитального ремонта в разрезе домов, планируемых и выполненных работах, начислениях и оплатах за капитальный ремонт (в целом по дому). В ходе выборочного анализа установлены дома, по которым отсутствуют сведения о суммах собранных средств.

Регистрация в «Личном кабинете», включая оплату услуг капитального ремонта, абонентам не доступна.

Контрольно-счетная палата отмечает, что возможности «Личного кабинета абонента» реализуются другими региональными операторами капитального ремонта субъектов Российской Федерации (например: в Кировской области, Пермском крае, г. Санкт-Петербург, Калининградской области и др.).

Таким образом, Фондом не используются в полной мере, по всем назначениям функции программного обеспечения (подсистемы «Биллинговый центр» и «Личный кабинет») со стоимостью прав использования и внедрения по договору от 15.08.2014 в размере 1 070,0 тыс. рублей.

Стоимость услуг ООО «БСТ» по обслуживанию подсистем «Биллинговый центр» и «Личный кабинет» за период декабрь 2015 года – декабрь 2016 года составила 728,0 тыс. рублей.

Указанные обстоятельства свидетельствует о неэффективном (в части результативности) использовании средств бюджета Республики Карелия в сумме 1 798,0 тыс. рублей направленных Фондом на внедрение и обслуживание программного обеспечения (статья 34 Бюджетного кодекса).

2.2.5. Выборочной проверкой прочих административно-хозяйственных расходов Фонда установлено:

Фондом заключен договор аренды транспортного средства с предоставлением услуг по управлению и технической эксплуатации от 01.04.2015 (далее – договор от 01.04.2015). Размер арендной платы составляет 11,5 тыс. рублей (стоимость аренды - 9,9 тыс. рублей и услуги по управлению - 1,5 тыс. рублей). Общая сумма расходов по данному договору составила 49,0 тыс. рублей. Акты об оказании услуг по управлению и технической эксплуатации транспортного средства проверке не представлены. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон № 402-ФЗ) оплата услуг по управлению и технической эксплуатацией транспортного средства на сумму 6,0 тыс. рублей осуществлялась в отсутствие оформленных должным образом первичных учетных документов.

Выборочной проверкой путевых листов движения автомобиля и авансовых отчетов установлено следующее:

в нарушение пунктов 16, 16.1 приказа Минтранса России от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в путевых листах за 2015 год отсутствуют даты и время проведения предрейсового, медицинского осмотра водителя, а так же дата и

время проведения предрейсового контроля технического состояния транспортного средства;

в нарушение пункта 26 приказа Минтранса России от 20.08.2004 № 15 «Об утверждении Положения об особенностях режима рабочего времени и времени отдыха водителей автомобилей» в 2016 году водитель Фонда направлялся в командировку без учета требований о том, что его еженедельный непрерывный отдых должен непосредственно предшествовать или непосредственно следовать за ежедневным (междусменным) отдыхом, и его продолжительность должна составлять не менее 42 часов;

командировочные расходы по приобретению ГСМ на общую сумму 10,1 тыс. рублей, оплаченные в 2015 году сотруднику Фонда, являются неправомерными в связи несоответствием маршрута следования по путевым листам содержанию первичных учетных документов и табелей учета рабочего времени.

### **2.3. Организация внутреннего контроля в Фонде**

Бухгалтерская отчетность Фонда за 2015, 2016 годы сформирована в соответствии с приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (в том числе отчет о целевом использовании средств и пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2016 год).

Проверке представлены аудиторские заключения, в соответствии с которыми бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Фонда по состоянию на 31.12.2015 и 31.12.2016, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движения денежных средств в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Перед составлением бухгалтерской отчетности за 2015 и 2016 годы Фондом проводилась инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств. По результатам проведенных инвентаризаций излишек и недостач не обнаружено.

В соответствии с Положением о подразделении внутреннего контроля Фонда капитального ремонта Республики Карелия (регионального оператора), утвержденным генеральным директором Фонда 13.11.2014, Фонд в том числе проводит проверки деятельности структурных подразделений (составляет акты проверок, направляет предписания об устранении выявленных нарушений и т.п.) и представляет информацию об их результатах руководству Фонда и Попечительскому совету.

Приказом Фонда от 30.12.2016 утверждено Положение о системе внутреннего контроля и управления рисками Фонда капитального ремонта Республики Карелия.

В нарушение статьи 19 Закона № 402-ФЗ в 2015-2016 годах внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни Фондом в полной мере не осуществлялся (проверки не проводились, акты не составлялись).

#### **2.4. Результаты контрольных мероприятий других государственных органов финансового контроля, включая информацию по результатам их рассмотрения**

Государственным контрольным комитетом Республики Карелия проведена проверка деятельности специализированной некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта Республики Карелия» за 2014 год и I полугодие 2015 года (акт проверки от 24.07.2015).

По результатам проведенной проверки, в частности, отмечено следующее.

В нарушение статьи 27 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» заключение договоров аренды автомобиля с генеральным директором и аренды нежилых помещений с ООО ПИ «Карелагропромпроект» не одобрено органом управления Фонда или органом надзора за его деятельностью. Нарушения устранены.

Источники финансирования предстоящих расходов на общую сумму 17 965,22 тыс. рублей, в том числе на оплату услуг платежного агента по договору с ОАО «ЕРЦ» в сумме 8 229,0 тыс. рублей у Фонда отсутствуют. Сметой расходов на содержание Фонда за счет субсидии из бюджета Республики Карелия, данные расходы не предусмотрены.

Государственным контрольным комитетом Республики Карелия проведена «Внеплановая проверка целевого использования средств бюджета Республики Карелия, выделенных специализированной некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта Республики Карелия», а также средств (платежей) собственников помещений в многоквартирных домах, формирующих фонды капитального ремонта на счете, счетах СНО «Фонд капитального ремонта Республики Карелия», за период II полугодие 2015 года и по настоящее время» (акт проверки от 12.04.2016).

По результатам проведенной проверки в части расходов на содержание Фонда отмечено следующее.

Смета расходов Фонда на 2016 год завышена на общую сумму 313,2 тыс. рублей, в том числе:

расходы на заработную плату – на 240,0 тыс. рублей;

расходы на страховые взносы – на 73,2 тыс. рублей.

В нарушении статьи 129 Трудового кодекса Российской Федерации в фактический фонд оплаты труда включены расходы по возмещению расходов в командировке в сумме 16,2 тыс. рублей, которые не являются оплатой труда.

Фондом неэффективно использовались средства субсидии из бюджета Республики Карелия на аренду помещения площадью 31,1 кв.м. и коммунальные услуги (в 2015 году – 6,1 тыс. рублей, за январь-февраль 2016 года – 9,0 тыс. рублей) в связи с тем, что Фонд этим помещением не пользовался. Нарушение устранено.

Отсутствие у Фонда источников финансирования предстоящих расходов по оплате услуг агентского договора с ОАО «ЕРЦ». Данное замечание не устранено.

## **Выводы**

*По результатам проверки Министерства строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия*

1. По результатам анализа правовых актов установлено следующее:

Порядок определения объема и предоставления из бюджета Республики Карелия субсидий некоммерческим организациям, не являющимся государственными учреждениями Республики Карелия, утвержденный постановлением Правительства Республики Карелия от 21.06.2011 № 143-П, не регулирует порядок определения объема субсидии на обеспечение деятельности регионального оператора капитального ремонта, критерии и порядок отбора, а также порядок возврата неиспользованных средств данной субсидии;

Порядок принятия решения о проведении аудита, утверждения договора с аудиторской организацией (аудитором) на проведение аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности регионального оператора, утвержденный постановлением Правительства Республики Карелия от 22.01.2015 № 10-П, и Порядок конкурсного отбора аудиторской организации (аудитора) на проведение аудита, утвержденный приказом Министерства от 13.02.2015 № 17, противоречат нормам гражданского законодательства в части установления обязательств Фонда по направлению на согласование в Министерство договора на проведение аудита годовой (бухгалтерской) отчетности после его заключения;

отдельные положения Методических рекомендаций по созданию специализированных некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность, направленную на обеспечение проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, и обеспечению их деятельности, утвержденных приказом Минстроя России от 28.01.2016 № 41/пр не нашли отражения в организации деятельности Фонда и, по мнению Контрольно-счетной палаты, требуют дополнительного изучения со стороны Министерства и Фонда.

2. Условия соглашения о предоставлении субсидии Фонду в 2016 году определены без учета отдельных требований Порядка определения объема и предоставления из бюджета Республики Карелия субсидий некоммерческим организациям, не являющимся государственными учреждениями Республики Карелия, утвержденного Постановлением № 143-П (в редакции постановления Правительства Республики Карелия от 31.05.2016 № 196-П).

3. Контроль выполнения условий соглашений об отсутствии у регионального оператора капитального ремонта остатка субсидии за предыдущий период на момент предоставления субсидии в текущем периоде Министерством не осуществлялся.

4. Установленный соглашениями порядок перечисления Фонду субсидии Министерством не соблюдался.

5. В нарушение пункта 2.13. порядка регистрации бюджетных обязательств, утвержденного приказом Министерства финансов Республики Карелия от 19.12.2014 № 514 «О Порядке учета бюджетных обязательств получателей средств бюджета Республики Карелия», заявка на внесение изменений в сведения о принятом бюджетном обязательстве (дополнительное соглашение к соглашению о предоставлении субсидии региональному оператору капитального ремонта в 2015 году) в сумме 6 492,2 тыс. рублей направлена с нарушением трехдневного срока, уставленного для ее направления в уполномоченный орган, в котором открыт соответствующий лицевой счет получателя бюджетных средств.

6. В нарушение порядка определения объема и предоставления из бюджета Республики Карелия субсидий некоммерческим организациям, не являющимся государственными учреждениями Республики Карелия установленного постановлением Правительства Республики Карелия от 21.06.2011 № 143-П в проверяемом периоде Министерством не осуществлялся контроль расходования средств субсидии, предоставленных Фонду, что свидетельствует о недостаточно эффективном исполнении полномочий главного распорядителя бюджетных средств, предусмотренных подпунктами 1 и 10 пункта 1 статьи 158 Бюджетного кодекса.

7. Установлено нарушение в 2016 году пункта 11 Методических указаний по разработке, реализации и оценке эффективности государственных программ Республики Карелия, утвержденных приказом Министерства экономического развития Республики Карелия от 18 августа 2015 года № 127-А (внесены изменения планового показателя объема финансового обеспечения основного мероприятия за отчетный период).

8. При ежегодном увеличении финансового обеспечения мероприятия по организации проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, фактические значения целевых индикаторов и показателей результатов подпрограммы 4 государственной программы Республики Карелия «Обеспечение доступным и комфортным жильем и жилищно-коммунальными услугами» на 2014–2020 годы, утвержденной постановлением Правительства Республики Карелия от 26.11.2014 № 351-П, не достигают плановых значений (несмотря на положительную динамику), что свидетельствует о низкой эффективности расходов бюджета Республики Карелия, направленных на реализацию мероприятий по организации проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах в 2015-2016 годах в сумме 46 388,46 тыс. рублей

9. В нарушение постановления Правительства Республики Карелия от 22.01.2015 № 10-П «Об утверждении Порядка принятия решения о проведении аудита, утверждения договора с аудиторской организацией (аудитором) на проведение аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности регионального оператора» Министерством:



не соблюдались сроки издания приказов о проведении конкурсного отбора аудиторской организации на проведение аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности регионального оператора;

нарушены сроки принятия решения об утверждении договора, издания приказа и направления его в адрес регионального оператора.

10. В нарушение статьи 160<sup>2-1</sup> Бюджетного кодекса и Порядка, утвержденного постановлением Правительства Республики Карелия от 11.03.2015 № 73-П, внутренний финансовый аудит, в том числе в целях оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств, предоставленных региональному оператору капитального ремонта, в проверяемом периоде Министерством не осуществлялся.

*По результатам проверки специализированной некоммерческой организации  
«Фонд капитального ремонта Республики Карелия»*

1. Расходы бюджета Республики Карелия по предоставлению субсидий на обеспечение деятельности Фонда, связанной с выполнением Фондом функций, предусмотренных учредительными документами, составили в 2015 году – 15 107,5 тыс. рублей, в 2016 году - 23 121,5 тыс. рублей.

Фактические расходы Фонда (с учетом остатков неиспользованных средств субсидии в предыдущем периоде) составили в 2015 году – 22 319,97 тыс. рублей, в 2016 году – 24 068,49 тыс. рублей.

2. Основную часть в структуре расходов Фонда в 2015-2016 годах составляли расходы на содержание сотрудников (в 2015 и 2016 годах – 37,1 процента и 66,3 процента соответственно), оплата вознаграждения по агентским договорам (в 2015 и 2016 годах – 9,5 процента и 7,3 процента соответственно), расходы на информационные и аудиторские услуги (в 2015 и 2016 годах – 13,5 процента и 7,3 процента соответственно) и аренда помещения (в 2015 и 2016 годах – 6,0 процента и 3,5 процента соответственно).

3. Начисленный фонд заработной платы за 2015 и 2016 годы составил 6 508,7 тыс. рублей и 12 121,1 тыс. рублей соответственно. Увеличение фонда заработной платы обусловлено увеличением численности работников. По данным Фонда среднесписочная численность работников по состоянию на 01.01.2016 составляла 18 человек, на 01.01.2017 – 32 человека.

4. В ряде случаев выплата надбавки за качество выполненных работ и премии руководителю Фонда осуществлялись ранее даты издания соответствующих приказов Министерства. Общая сумма необоснованных выплат составила 65,2 тыс. рублей.

5. В трудовом договоре с руководителем Фонда не установлены условия выплаты надбавки за интенсивность и высокие результаты (фактически уровень интенсивности работы и достигнутые результаты не учитываются).

6. Годовой объем арендной платы, перечисленной Фондом в проверяемом периоде, увеличился в 8,5 раза (с 110,7 тыс. рублей в 2015 году до 942,6 тыс. рублей в 2016 году). Размер арендной платы по помещениям,

принадлежащим на праве собственности ООО «ПИ «Карелагропромпроект» (100 процентов доли в уставном капитале находится в собственности Республики Карелия), для Фонда определен Государственным комитетом Республики Карелия по управлению государственным имуществом и организации закупок на уровне, установленном для коммерческих организаций.

7. В соответствии с агентским договором от 19.05.2015, заключенным Фондом с АО «ЕРЦ по РК» (100 процентов доли в уставном капитале находится в собственности Республики Карелия), агент осуществляет деятельность по начислению, сбору и обработке взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах, по ведению претензионно-исковой работе с целью взыскания задолженности по взносам собственников на капитальный ремонт и др.

В нарушение норм гражданского законодательства, в части требований к оформлению договора (статьи 160, 161, 432 Гражданского кодекса Российской Федерации), перечень многоквартирных домов, по которым выполняются вышеуказанные обязательства агента, являющийся неотъемлемой частью агентского договора от 19.05.2015 на бумажном носителе отсутствует, что не позволяет судить о достижении согласия и полном подтверждении содержания агентского договора от 19.05.2015 каждой стороной.

В свою очередь, на большей части территорий Республики Карелия, включая Петрозаводский городской округ, АО «ЕРЦ по РК» заключены субагентские договоры по оказанию услуг.

Сметными назначениями на 2016 год расходы Фонда по выплате агентского вознаграждения АО «ЕРЦ по РК» в полном объеме не предусмотрены.

8. По оценке Контрольно-счетной палаты объем средств бюджета Республики Карелия, предоставленный в виде субсидии на организацию деятельности регионального оператора капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, направленный Фондом в 2015-2016 годах на уплату агентского вознаграждения АО «ЕРЦ по РК» (в части разницы между вознаграждениями агента и субагентов) и использованный с нарушением принципа эффективности (экономности), установленного статьей 34 Бюджетного кодекса составил 3 768,4 тыс. рублей.

Объем неэффективных (неэкономных) расходов бюджета Республики Карелия при оплате Фондом задолженности перед АО «ЕРЦ по РК» за 2016 год, в том числе при исполнении судебного решения, составит 9 334,3 тыс. рублей (в случае принудительного исполнения увеличится на 542,1 тыс. рублей).

9. В 2015-2016 годах программное обеспечение «Информационно-аналитическая система управления региональной программой капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Республики Карелия» (в части подсистем «Биллинговый центр» и «Личный кабинет гражданина») использовалось не в полной мере, что повлекло неэффективное (в части результативности) использование средств бюджета Республики Карелия в сумме 1 798,0 тыс. рублей, направленных Фондом на его внедрение и обслуживание (статья 34 Бюджетного кодекса).

10. Установлены отдельные нарушения приказов Минтранса России от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» и от 20.08.2004 №15 «Об утверждении Положения об особенностях режима рабочего времени и времени отдыха водителей автомобилей».

11. Командировочные расходы по приобретению ГСМ на общую сумму 10,1 тыс. рублей, оплаченные в 2015 году сотруднику Фонда, являются неправомерными в связи несоответствием маршрута следования по путевым листам содержанию первичных учетных документов и табелей учета рабочего времени.

12. В нарушение статей 9,19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

в 2015 году оплата услуг по управлению и технической эксплуатацией транспортного средства на сумму 6,0 тыс. рублей осуществлена в отсутствие оформленных должным образом первичных учетных документов;

внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни Фондом в полной мере не осуществлялся (проверки не проводились, акты не составлялись).

### **Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:**

Акт по результатам контрольного мероприятия в специализированной некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта Республики Карелия» от 14.07.2017, подписан с пояснениями и замечаниями со стороны объекта контроля;

Акт по результатам контрольного мероприятия в Министерстве строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия от 14.07.2017, подписан с пояснениями и замечаниями со стороны объекта контроля;

Акт встречной проверки в АО «ЕРЦ по Республике Карелия» от 15.09.2017 подписан без пояснений и замечаний со стороны объекта контроля.

Все представленные пояснения и замечания рассмотрены при подготовке отчета.

### **Предложения**

1. Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных специализированной некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта Республики Карелия» в 2015-2016 годах»

в адрес:

Законодательного Собрания Республики Карелия,  
Главы Республики Карелия,

Министерства строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия,  
специализированной некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта Республики Карелия»,  
Министерства финансов Республики Карелия,  
Прокуратуры Республики Карелия,  
Следственного управления Следственного комитета России по Республике Карелия.

2. Направить информационное письмо в адрес Государственной инспекции труда в Республике Карелия.

3. Направить Представления об устранении нарушений и недостатков в адрес:

Министерства строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия;  
специализированной некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта Республики Карелия».

4. Правительству Республики Карелия:

рассмотреть вопрос о целесообразности разработки и принятия нормативного правового акта, регулирующего порядок предоставления субсидий для обеспечения текущей деятельности регионального оператора капитального ремонта.

5. Министерству строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия:

рассмотреть итоги контрольного мероприятия;

в трудовом договоре с руководителем специализированной некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта Республики Карелия» установить условия выплаты надбавки за интенсивность и высокие результаты;

инициировать вопрос о передаче нежилых помещений из состава имущества, находящегося в государственной собственности Республики Карелия, в безвозмездное пользование или оперативное управление некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта Республики Карелия»;

в рамках реализации полномочий, установленных статьей 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации и распоряжением Правительства Республики Карелия от 08.02.2007 № 38р-П «Об утверждении Перечня государственных унитарных предприятий Республики Карелия и хозяйственных обществ с долей Республики Карелия в уставном капитале, находящихся в ведении органов исполнительной власти Республики Карелия, утвержденным» принять меры в целях повышения эффективности (экономности) использования средств бюджета Республики Карелия, направляемых региональным оператором

капитального ремонта на уплату вознаграждения агенту, осуществляющему деятельность по начислению, сбору и обработке взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах, по ведению претензионно-исковой работе с целью взыскания задолженности по взносам собственников на капитальный ремонт;

обеспечить осуществление постоянного мониторинга финансовой устойчивости регионального оператора по исключению возможности возникновения оснований для его ликвидации.

6. Специализированной некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта Республики Карелия»:

рассмотреть итоги контрольного мероприятия;

рассмотреть вопрос о создании правления специализированной некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта Республики Карелия»;

принять меры, направленные на эффективное (результативное и экономное) использование средств бюджета Республики Карелия.

#### **Приложения к Отчету:**

Приложение 1 «Перечень использованных (изученных) нормативных правовых актов»;

Приложение 2 «Анализ расходов на содержание специализированной некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта Республики Карелия» в 2015-2016 годах»;

Приложение 3 «Информация за 2015-2016 годы о субагентских договорах, заключенных АО «ЕРЦ по РК» в рамках агентского договора от 19.05.2015»;

Приложение 4 «Сравнительный анализ данных за 2015-2016 годы о размерах вознаграждения агента и субагентов при осуществлении деятельности по начислению, сбору и обработке взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах».

Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Республики Карелия

А.В. Мелехова