

Информация о проведенном контрольном мероприятии «Проверка соблюдения некоммерческой организацией «Фонд защиты прав граждан – участников долевого строительства Ленинградской области» условий, целей и порядка предоставления субсидий в виде имущественного вноса Ленинградской области в рамках государственной программы Ленинградской области «Формирование городской среды и обеспечение качественным жильем граждан на территории Ленинградской области» в 2021 - 2022 годах»

Основания для проведения контрольного мероприятия:

1. Пункт 1 раздела II «Контрольная деятельность» Плана работы Контрольно-счетной палаты Ленинградской области (далее – КСП ЛО) на 2023 год, утвержденного приказом КСП ЛО от 16.12.2022 № 01-09-53 (с изменениями).

2. Распоряжение КСП ЛО от 05.06.2023 № 01-13-19.

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с постановлением Законодательного собрания Ленинградской области от 09.11.2022 № 556 «О поручении Контрольно-счетной палате Ленинградской области проведения в 2023 году контрольных мероприятий».

Объект контрольного мероприятия:

Некоммерческая организация «Фонд защиты прав граждан – участников долевого строительства Ленинградской области» (далее – Фонд).

Основные выводы по результатам контрольного мероприятия, выявленные нарушения:

Некоммерческая организация в организационно-правовой форме фонд с наименованием «Фонд защиты прав граждан - участников долевого строительства Ленинградской области» (далее – Фонд) создана в соответствии с постановлением Правительства Ленинградской области от 23.07.2019 № 346 «О создании некоммерческой организации «Фонд защиты прав граждан - участников долевого строительства Ленинградской области».

Постановлением Правительства Ленинградской области от 21.10.2019 № 490¹ утвержден Порядок предоставления субсидий в виде имущественного вноса Ленинградской области некоммерческой организации «Фонд защиты прав граждан - участников долевого строительства Ленинградской области» в рамках государственной программы Ленинградской области «Формирование городской среды и обеспечение качественным жильем граждан на территории Ленинградской области» (далее – соответственно Порядок предоставления субсидий, государственная программа).

¹ Постановление Правительства Ленинградской области от 21.10.2019 № 490 «Об утверждении Порядка предоставления субсидий в виде имущественного вноса Ленинградской области некоммерческой организации «Фонд защиты прав граждан - участников долевого строительства Ленинградской области» в рамках государственной программы Ленинградской области «Формирование городской среды и обеспечение качественным жильем граждан на территории Ленинградской области».

Между Комитетом по строительству Ленинградской области и Фондом заключены соглашения (дополнительные соглашения) о предоставлении субсидии из областного бюджета Ленинградской области в виде имущественного взноса Ленинградской области Фонду от 29.12.2020 № 3 на 2021 год на сумму 25 907,9 тыс. руб. и от 29.12.2021 № 4 на 2022 год на сумму 55 087,7 тыс. руб. (далее – Соглашение от 29.12.2020 № 3 и Соглашение от 29.12.2021 № 4 соответственно).

Средства субсидии предоставлены в целях обеспечения уставной деятельности Фонда на осуществление следующих расходов:

- выплату заработной платы,
- страховые взносы (начисления),
- арендную плату за пользование имуществом,
- прочие затраты,
- приобретение материальных запасов,
- приобретение основных средств,
- услуги связи.

Исполнение Фондом расходов за счет средств субсидии составило:

- в 2021 году - 25 713,3 тыс. руб. или 99,2% от плана (25 907,9 тыс. руб.);
- в 2022 году - 54 982,2 тыс. руб. или 99,8% от плана (55 087,7 тыс. руб.).

Остатки субсидий (194,7 тыс. руб. за 2021 год и 105,5 тыс. руб. за 2022 год) возвращены в областной бюджет.

В ходе контрольного мероприятия установлены следующие нарушения:

1. В нарушение пункта 7.16 Устава Фонда заключения Попечительского совета Фонда на годовые отчеты и годовые бухгалтерские балансы Фонда за 2021 и 2022 годы отсутствуют.

2. Предмет соглашения в пункте 1.1 Соглашения от 29.12.2021 № 4 в период с 01.01.2022 определен в нарушение государственной программы в редакциях, действующих с 01.01.2022, и пункта 1.2 Порядка предоставления субсидии в редакции от 04.03.2022.

3. Фондом допущены следующие нарушения условий предоставления Субсидии.

3.1. Заявки на предоставление субсидии от 29.12.2020 б/н, от 01.12.2021 №б/н, от 29.12.2021 №б/н, от 05.04.2022 № 1910 и от 09.11.2022 № 3642 не соответствуют форме заявки, установленной приложением к Порядку предоставления субсидии, что является нарушением требований пункта 2.2 Порядка предоставления субсидии и повлекло нарушение требований подпункта «б» пункта 2.1 Порядка предоставления субсидии, соблюдение которых является одним из условий предоставления Субсидии.

3.2. Соглашения от 29.12.2020 № 3 и от 29.12.2021 № 4 не соответствуют Типовой форме соглашения¹, что является нарушением подпункта «д» пункта 2.1 Порядка предоставления субсидии.

¹ Утверждена приказом Комитета финансов Ленинградской области от 17.11.2017 № 18-02/01-05-86 «Об утверждении типовых форм соглашений о предоставлении субсидий из областного бюджета Ленинградской области некоммерческим организациям, не являющимся государственными организациями».

4. В нарушение пункта 2.10 Порядка предоставления субсидии в Соглашениях от 29.12.2020 № 3 и от 29.12.2021 № 4 не установлены сроки направления годовых отчетов о деятельности Фонда, а также аудиторских заключений в Комитет финансов Ленинградской области и Комитет по строительству Ленинградской области.

5. В нарушение пункта 2.9 Порядка предоставления субсидии, пункта 4.3.8 Соглашения от 29.12.2020 № 3 и пункта 4.3.8 Соглашения от 29.12.2021 № 4 за 4 квартал 2021 и 2022 годов отчеты Фондом представлены несвоевременно.

6. В нарушение части 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ в инвентаризационных описях были указаны недостоверные данные (нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами). Фондом данные нарушения в ходе контрольного мероприятия исправлены.

7. В нарушение пункта 2.9 Порядка предоставления субсидии к отчетам Фонда о достижении значений результатов предоставления субсидии и показателей за отчетные периоды 2021 года и 2022 года не приложены документы, предусмотренные пунктом 2.9 Порядка предоставления субсидии.

В ходе контрольного мероприятия установлены следующие недостатки:

1. Согласно подпункту «б» пункта 2.1 Порядка предоставления субсидии одним из условий предоставления субсидии является представление документов, указанных в пункте 2.2 Порядка предоставления субсидии, в сроки, установленные пунктом 2.3 Порядка предоставления субсидии.

При этом, фактически пунктом 2.3 Порядка предоставления субсидии срок представления Фондом документов, указанных в пункте 2.2 Порядка предоставления субсидии, не установлен.

2. Уставом Фонда предусмотрено наличие следующих документов, утвержденных Наблюдательным советом:

финансового плана доходов и расходов (бюджета) Фонда;
сметы административно-хозяйственных расходов.

Формы и требования к содержанию и оформлению финансового плана доходов и расходов (бюджета) Фонда и сметы административно-хозяйственных расходов Фонда не установлены (не регламентированы).

Фактически на запрос КСП ЛО Фондом не представлены документы с названием «Смета административно-хозяйственных расходов» на 2021 и 2022 годы. Представлены документы с названием «Финансовый план (бюджет)» Фонда и «Финансовый план (смета)» Фонда на 2021 и 2022 годы.

3. В целях обоснования необходимых сумм средств, утверждаемых Наблюдательным советом в финансовом плане доходов и расходов Фонда в разрезе статей затрат, Фонд в адрес членов Наблюдательного совета Фонда направлял пояснительные записки к финансовым планам Фонда, в которых приведены расчеты (обоснования) необходимых сумм средств в разрезе статьей затрат.

Однако после утверждения Наблюдательным советом Фонда финансовых планов доходов и расходов Фонда на 2021 и 2022 годы, Фонд расходы за счет средств субсидии осуществлял не в соответствии с расчетами (обоснованиями) запланированных и утвержденных сумм средств в финансовых планах Фонда, но в пределах общих сумм средств, утвержденных в финансовых планах Фонда в разрезе статей затрат.

4. Положения пункта 2.2.6 трудового договора от 01.02.2022 с генеральным директором Фонда в части определения права генерального директора Фонда по утверждению штатного расписания Фонда противоречат пункту 6.21 устава Фонда (утверждение штатного расписания Фонда отнесено к исключительной компетенции Наблюдательного совета Фонда). Таким образом, трудовой договор от 01.02.2022 с генеральным директором Фонда не соответствует Уставу Фонда.

5. Обоснованность выплаченной Фондом в 2021 году компенсации за использование личных мобильных телефонов (142,9 тыс. руб.) не подтверждена документами, наличие которых предусмотрено письмом Минфина России от 26.06.2020 № 03-04-05/55023.

Аналогичный недостаток был выявлен КСП ЛО при проведении предыдущей проверки.

6. Установленные Фонду на 2021 и 2022 годы показатели результативности предоставления субсидий (показатели, необходимые для достижения результатов предоставления субсидии) фактически не характеризуют уставную деятельность Фонда по завершению строительства объектов незавершенного строительства («проблемных объектов») и восстановлению прав участников долевого строительства.

Аналогичный недостаток был выявлен КСП ЛО при проведении предыдущей проверки.

7. Порядок расчета на основании расчетно-платежных и оборотно-сальдовых ведомостей значений показателей (в процентах), необходимых для достижения результата предоставления субсидии, не регламентирован.

8. Порядок расчета суммы возврата средств субсидий в случае несоблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий, а также недостижения значений показателей, необходимых для достижения результата предоставления субсидии, установленных соглашением, не установлен.

9. Выявленные КСП ЛО в ходе настоящей проверки нарушения и недостатки свидетельствуют о том, что надзор за деятельностью Фонда, Наблюдательного совета Фонда, генерального директора Фонда и за соблюдением ими законодательства Российской Федерации и Ленинградской области Попечительским советом Фонда осуществлен не в полной мере.

10. Выявленные КСП ЛО в ходе настоящей проверки нарушения законодательства свидетельствуют о том, что Наблюдательным советом Фонда его функция в части обеспечения соблюдения Фондом требований законодательства выполнена не в полной мере.

Предложения (рекомендации) по результатам контрольного мероприятия:

1. Правительству Ленинградской области:

В целях обеспечения возможности проведения оценки достижения результата предоставления субсидии в соответствии с уставной деятельностью Фонда и установления мер ответственности, применяемых в случае нарушений Фондом условий, целей и порядка предоставления субсидии, а также в случае недостижения значений результатов предоставления субсидии, рассмотреть вопрос о необходимости внесения следующих изменений в Порядок предоставления субсидий:

- Установить показатели, необходимые для достижения результата предоставления субсидии в соответствии с уставной деятельностью Фонда по завершению строительства объектов незавершенного строительства («проблемных объектов») и восстановлению прав участников долевого строительства.

- Регламентировать порядок (методику) расчета значений показателей, необходимых для достижения результата предоставления субсидии.

- Установить порядок расчета суммы возврата средств субсидий в случае нарушений Фондом условий, целей и порядка предоставления субсидии, выявленных в том числе по фактам проверок, проведенных главным распорядителем как получателем бюджетных средств и органом государственного финансового контроля, а также в случае недостижения значений результатов предоставления субсидии.

2. Комитету по строительству Ленинградской области:

2.1. В целях недопущения неоднозначного применения (толкования) норм Устава Фонда:

- рассмотреть необходимость корректировки норм Устава Фонда в части требования о разработке и утверждении финансового плана доходов и расходов (бюджета) Фонда, в том числе сметы административно-хозяйственных расходов;

- обеспечить принятие мер по установлению требований к содержанию и оформлению финансового плана доходов и расходов (бюджета) Фонда и сметы административно-хозяйственных расходов Фонда:

- рассмотреть необходимость корректировки пункта 10.2 Устава Фонда в части исключения слов «для третьих лиц».

2.2. Обеспечить осуществление должным образом контроля за соблюдением Фондом условий и Порядка предоставления субсидии.

2.3. По каждому факту нарушений и недостатков, указанных в настоящем отчете, в пределах своей компетенции принять меры:

- по установлению причин и условий совершения выявленных нарушений и недостатков,

- по пресечению, устранению и предупреждению таких нарушений и недостатков,

- по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

3. Попечительскому совету Фонда:

3.1. В соответствии с требованиями Устава Фонда обеспечить выдачу заключений на годовые отчеты и годовые бухгалтерские балансы Фонда.

3.2. В соответствии с требованиями Устава Фонда обеспечить осуществление надзора за деятельностью Фонда, Наблюдательного совета Фонда, генерального директора Фонда и за соблюдением ими законодательства Российской Федерации и Ленинградской области.

4. Наблюдательному совету Фонда:

В соответствии с требованиями Устава Фонда обеспечить выполнение основной функции Наблюдательного совета Фонда в части обеспечения соблюдения Фондом требований законодательства.

5. Фонду:

По каждому факту нарушений и недостатков, допущенных Фондом, указанных в настоящем отчете, принять меры:

- по установлению причин и условий совершения выявленных нарушений и недостатков,

- по пресечению, устранению и предупреждению таких нарушений и недостатков,

- по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области

И.В. Родин