**Информация о результатах проведенного контрольного мероприятия**

**«Проверка исполнения бюджетных средств, направленных на обеспечение мероприятий муниципальной программы «Переселение граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда Бодайбинского муниципального образования, признанного непригодным для проживания до 01 января 2017 года на период 2020–2025 годов »**

 Контрольное мероприятие проводилось на основании Обращения Думы Бодайбинского городского поселения от 26.11.2020 № 96, Соглашения о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от23.12.2019 № 2 ( дополнительного соглашения от 28.01.2021 № б/н), Положения о Ревизионной комиссии г. Бодайбо и района, утвержденное решением Думы г. Бодайбо и района от 19.12.2012 № 30-па (с изменениями и дополнениями), Плана работы Ревизионной комиссии муниципального образования г. Бодайбо и района на 2021 год, распоряжения председателя Ревизионной комиссии г. Бодайбо и района от 12.05.2021 № 39-п, от 29.06.2021 № 37-п, от 23.08.2021 № 38-п.

Предмет контрольного мероприятия: бюджетные средства направленные на обеспечение мероприятий муниципальной программы «Переселение граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда Бодайбинского муниципального образования, признанного непригодным для проживания до 01 января 2017 года на период 2020–2025 годов».

 Объект контрольного мероприятия: администрация Бодайбинского городского поселения ( далее- Администрация).

Цель контрольного мероприятия: Проверка исполнения бюджетных средств направленных на обеспечение мероприятий муниципальной программы «Переселение граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда Бодайбинского муниципального образования, признанного непригодным для проживания до 01 января 2017 года на период 2020–2025 годов»».

Проверяемый период деятельности: 2020 год.

По итогам контрольного мероприятия в адрес Ревизионной комиссии администрацией Бодайбинского городского поселения направлены пояснения и замечания от 13.09.2021 № 3186, которые частично учтены аудитором при составлении отчета.

 Результаты контрольного мероприятия:

Постановлением администрации Бодайбинского городского поселения от 10.12.2019 № 982-п утверждена муниципальная программа «Переселение граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда Бодайбинского муниципального образования, признанного непригодным для проживания до 01 января 2017 года на период 2020–2025 годов» ( изменения от 04.02.2020, от 21.09.2020 № 579-п, от 22.12.2020) далее- муниципальная программа) .

 Задачей муниципальной программы является обеспечение жильем граждан, проживающих в домах, признанных непригодными для постоянного проживания.

Приложением № 3 (в редакции от 22.12.2020) к муниципальной программе утвержден перечень многоквартирных домов, признанных аварийными до 01 января 2017 года, в который включено 15 многоквартирных домов и 3 дома блокированной застройки. Общая площадь аварийного жилого фонда многоквартирных домов признанных аварийными -3914,6 кв.м., численность проживающих-237 человек. Общая площадь домов блокированной застройки признанных аварийными – 216,82 кв.м., численность проживающих – 9 человек.

 Финансовое обеспечение муниципальной программы осуществляется в соответствии с действующим законодательством за счет средств бюджета Иркутской области во взаимодействии с государственной корпорацией - Фондом содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства (далее – областной бюджет), средств бюджета Бодайбинского муниципального образования (далее - местный бюджет).

 Общий объем средств Фонда ЖКХ на 2020 год, составил **147 422,9 тыс.рублей.** Общий объем средств местного бюджета (долевое финансирование) составил на 2020 год **11 657,9 тыс.рублей**, на 2021 год **13 867,6 тыс.рублей.**

 Исполнение расходов Муниципального образования по переселению граждан из жилых помещений, признанных аварийными, согласно отчету об исполнении бюджета (форма 0503117) на 01.01.2021 г. **низкое** и составило 97 775,2 тыс. рублей или 61,5% (от общей суммы финансирования в 2020 году **159 080,08**).

 На 01.01.2021 на счете Муниципального образования сформировался остаток неиспользованных средств, предоставленных Фондом ЖКХ в сумме 29 634,9 тыс.рублей.

 1. В **нарушение** пункта 2 статьи 179 БК РФ, статьи 3.17.3 Положения о бюджетном процессе в Бодайбинском муниципальном образовании, утвержденного решением Думы Бодайбинского городского поселения от 21.12.2018 № 30-па.,общий объем финансовых средств в 2020 году на финансовое обеспечение муниципальной программы, утвержденный Постановлением администрации от 22.12.2020 № 763-п, в сумме 182 451,0 тыс.рублей, **не соответствует** объемам бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы, утвержденным Решением Думы Бодайбинского городского поселения от 22.12.2020 № 24-па в сумме 171 257,5 тыс.рублей (Расхождения составили (-) 11 193,5 тыс.рублей;

 2. В ходе анализа соответствия данных об аварийном жилищном фонде Бодайбинского муниципального образования на 01.01.2021 установлено:

 **- несоответствие** площадей жилых помещений в общей сумме **125,45 кв.м.** и разница в количестве **8 человек** между данными Паспорта подпрограммы «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» на 2019-2024 годы государственной программы Иркутской области «Доступное жилье» на 2019-2024 годы (Постановление Правительства Иркутской области от 31.10.2018 № 780-пп (ред.от 30.12.2020 г.) «Об утверждении государственной программы Иркутской области «Доступное жилье» на 2019-2024 годы (Приложение 1: Перечень многоквартирных домов, признанных в установленном порядке до 1 января 2017 года аварийными и подлежащими сносу или реконструкции в связи с физическим износом в процессе их эксплуатации на территории Иркутской области, расселяемых с финансовой поддержкой государственной корпорации –Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства) и данными Паспорта подпрограммы «Переселение граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда Бодайбинского муниципального образования, признанного непригодным для проживания до 01 января 2017 года на период 2020-2025 годов» (приложение №3 Перечень многоквартирных домов, признанных аварийными до 1 января 217 года) (Постановление администрации Бодайбинского городского поселения «О внесении изменений в муниципальную программу «Переселение граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда Бодайбинского муниципального образования, признанного непригодным для проживания до 01 января 2017 года на период 2020-2025 годов» от 22.12.2020 г. № 763-п.);

 - ***несоответствие*** *площадей жилых помещений в общей сумме* ***27,3 кв. м.*** и *разница в количестве* ***3 человек***  между данными перечня многоквартирных домов, признанных аварийными до 1 января 2017 года, утвержденного Приложением № 1 к региональной адресной программе Иркутской области в редакции от 07.12.2020( Постановлением Правительства Иркутской области от 07.12.2020 № 1013-пп « О внесении изменений в региональную адресную программуИркутской области « Переселение граждан, проживающих на территории Иркутской области, из аварийного жилищного фонда признанного таковым до 1 января 2017 года, в 2019-2025 годах»») и данными Паспорта подпрограммы «Переселение граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда Бодайбинского муниципального образования, признанного непригодным для проживания до 01 января 2017 года на период 2020-2025 годов» (приложение №3 Перечень многоквартирных домов, признанных аварийными до 1 января 217 года) (Постановление администрации Бодайбинского городского поселения «О внесении изменений в муниципальную программу «Переселение граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда Бодайбинского муниципального образования, признанного непригодным для проживания до 01 января 2017 года на период 2020-2025 годов» от 22.12.2020 г. № 763-п);

- ***несоответствие*** *площадей жилых помещений в общей сумме* ***958,35 кв. м.*** и *разница в количестве* ***13 человек*** междуданными реестра аварийных домов, размещенных на официальном сайте в сети интернет [www.reformagkh.ru](http://www.reformagkh.ru) и данными Паспорта подпрограммы «Переселение граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда Бодайбинского муниципального образования, признанного непригодным для проживания до 01 января 2017 года на период 2020-2025 годов» (приложение №3 Перечень многоквартирных домов, признанных аварийными до 1 января 217 года) (Постановление администрации Бодайбинского городского поселения «О внесении изменений в муниципальную программу «Переселение граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда Бодайбинского муниципального образования, признанного непригодным для проживания до 01 января 2017 года на период 2020-2025 годов» от 22.12.2020 г. № 763-п).

 Данные расхождения свидетельствуют о том, что администрация **не обеспечила** достоверность сведений об аварийном жилищном фонде, в том числе сведений включенных в Реестр многоквартирных домов, доступных на официальном сайте в сети интернет ([www.reformagkh.ru](http://www.reformagkh.ru)), что классифицируется как **нарушение**  абзаца 2 раздела 2 региональной адресной программы Иркутской области;

 3. В **нарушение** пункта 49 Постановления Правительства РФ от 28.01.2006 № 47 утверждено «Положение о признании помещения жилым помещением, жилого помещения непригодным для проживания, многоквартирного дома аварийным и подлежащим сносу или реконструкции, садового дома жилым домом и жилого дома садовым домом», администрация приняла решение (постановление № 869-п от 20.10.2016) о признании домов аварийными и подлежащими сносу по адресу: г. Бодайбо, ул. 30 лет Победы, дом 38 с указанием срока отселения граждан на основании заключения № 17 от 10.08.2016;

 4. Анализ сопоставимости отчетных данных предоставляемых Муниципальным образованием в Министерство в соответствии с пунктами 3.2.27, 3.2.29 Соглашения № 05-59-231/20-59 от 03.06.2020, с фактическими данными установленными в период проверки на 01.01.2021 установил, что фактические данные, **несопоставимы** с отчетными данными, а именно :

 - расселяемая площадь жилых помещений - отклонение составило (-) 249,9 кв.м;

 - количество граждан, расселяемых из аварийного жилищного фонда (-)16 человек;

- количество расселенных жилых помещений аварийного жилищного фонда (-) 7 штук.

 В данном случаи выявленные в отчетности на 01.01.2021 расхождения с фактическими данными установленными в ходе проверки, могут рассматриваться, как предоставление в Министерство **недостоверной отчетности о ходе реализации программы** (ежемесячных и годовых (итоговых) отчетов), **искажающей** предоставляемые Иркутской областью в Фонд ЖКХ данных в сторону увеличения достигнутых показателей выполнения этапа ( пункт 5.3. Соглашения № 05-59-231/20-59 от 03.06.2020);

5. Механизм реализации основного мероприятия муниципальной программы предоставления возмещения гражданам за изымаемые жилые помещения аварийного жилищного фонда **не содержит условия** определения данного возмещения по результатам оценки рыночной стоимости таких помещений, проведенной в соответствии с законодательством Российской Федерации;

6. Проверкой установлено, что согласно соглашений о переходе права собственности на изымаемое жилое помещение, согласно отчетов об определении оценочной стоимости жилых квартир, размер возмещения установлен с учетом, в том числе рыночной стоимости земельного участка, на котором расположен многоквартирный дом, с учетом его доли в праве общей собственности на такое имущество. Следует учесть, что земельные участки, на которых расположены аварийные многоквартирные дома, **не сформированы,** **как общее имущество** и в отношении них **не проведен** государственный кадастровый учет. В данном случае такая формулировка, с учетом включения в расчет рыночной стоимости земельного участка, в данных документах - **некорректно изложена;**

 7. При анализе соглашений о переходе права собственности на изымаемое жилое помещение, выявлены **неточности** при оформлении документов:

 - в Соглашении о переходе права собственности на изымаемое жилое помещение и выплате возмещения за изымаемое жилое помещение от 21.08.2020 г. и в акте приема-передачи жилого помещения от 21.08.2020 г. указана **неверная** дата выдачи паспорта у Галкиной Любови Михайловны: вместо24.03.2009 г.,указано23.04.2009 г.

- в Соглашении о переходе права собственности на изымаемое жилое помещение и выплате возмещения за изымаемое жилое помещение от 22.07.2020 г. **некорректно указана** дата рождения Сапронова Андрея Витальевича (собственника жилого помещения): 04.08.11963 год рождения.

 - при анализе Соглашения о переходе права собственности на изымаемое жилое помещение и выплате возмещения за изымаемое жилое помещение от 21.08.2020 заключенного с Галкиным А.М., Галкиной Л.М. установлен факт передачи, в порядке приватизации жилого помещения признанного аварийным и подлежащим сносу, на основании договора передачи жилых помещений в собственность граждан от 13.10.2015, что квалифицируется как **нарушение** ст.4 Федерального закона от 04.07.1991 № 1541-1;

 8. В **нарушение требований**, установленных частью 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" N 402-ФЗ, пунктами 10, 318 Инструкции "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" утвержденную Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н, администрацией отражались в Журнале операций № 8 (ф. 0504071) за январь 2021 года принятые обязательства по 9 муниципальным контрактам (№ контракта: 224-п, 205-п, 220-п, 227-п ,223-п, 211-п, 209-п, 207-п, 013430002812000019990001) на общую сумму 13 084 999,20 рублей **с отсрочкой** от 1 до 27 рабочего дня. **Несвоевременная** регистрация и отражение в регистрах бухгалтерского учета факта принятия бюджетных обязательств возникших на основании заключенных муниципальных контрактов **привило к искажению показателей бухгалтерской** ( финансовой) отчетности, а именно отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) на 01.01.2021. Данные действия имеют признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена 15.15.6. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях в виде административного штрафа;

9. Некорректно указанный метод обоснования НМЦК тринадцати муниципальных контрактов на общую сумму 30 148,0 тыс.рублей, предусмотренный ч.8. статьи 22 Федерального Закона № 44-ФЗ., может рассматриваться как  **нарушение** требований, установленных ч.1 ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ. ;

10. В н**арушение** части 3 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ « О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», администрацией направлялась информация о заключенном контракте № 185-п от 27.11.2020 в сумме 2 190 153,00рублей (его изменения) с нарушением установленных сроков;

11. Н**арушение** части 2 статьи 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ, выразившееся в отсутствии даты в акте сдачи квартиры нанимателюпо договору социального найма от 16.10.2020 № 2872;

12. Н**арушение** части 1статьи 63 ЖК РФ, выразившиеся в передачи жилого помещения в бессрочное владение и оформление договоров социального найма датой раньше , чем принято решение администрации о предоставлении жилого помещения гражданину ( 4 случая);

13. Н**арушение** пункта 38 Приказа Минфина России от 06.12.2010 N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению" первоначальная стоимость имущества принятая к бухгалтерскому учету в составе имущества казны **увеличена на 3 388 369,95 рублей,** а именно приобретенные жилые помещения ( квартиры) приняты к учету по кадастровой стоимости и по первоначальной стоимости, сформированной при ее приобретении (6 случаев), что привело **к искажению (завышению)** показателей годовой бюджетной отчетности на 01.01.2021, а именно данных раздела 2 «Нефинансовые активы, составляющие имущества казны» Сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) к пояснительной записке (ф.0503160) на 01.01.2021.

Учитывая тот факт, что в соответствии с п. 4 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" ( далее- Приказ № 157-н) при ведении бухгалтерского учета субъект учета обеспечивает, в том числе: формирование полной и достоверной информации о наличии государственного (муниципального) имущества, его использовании, о принятых учреждением обязательствах, полученных учреждением финансовых результатах, и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности, данные действия имеют признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена 15.15.6. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях в виде административного штрафа;

14. н**арушение** пункта 6 Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного Приказом Министерства экономического развития Российской федерации от 30.08.2011 г. № 424, выразившегося в **несвоевременном внесение изменений** в Реестр муниципального имущества Бодайбинского муниципального образования на основании Распоряжения администрации «О закреплении в муниципальной казне Бодайбинского муниципального образования муниципального имущества» от 01.02.2021 № 49-рп, а именно квартиры общей площадью 47,3 кв.м., кадастровый номер 38:22:000054:854 , расположенная по адресу: Иркутская область , г. Бодайбо, ул. Карла Либкнехта, д.56,кв.66., ( первоначальная стоимость 2 199,4 тыс.рублей) , что привело **к искажению**  показателей годовой бюджетной отчетности на 01.01.2021, а именно данных раздела 2 «Нефинансовые активы, составляющие имущества казны» Сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) к пояснительной записке (ф.0503160) на 01.01.2021. Данные действия имеют признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена 15.15.6. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях в виде административного штрафа;

15. н**арушение** абзаца 3 пункта 1 статьи 179 БК РФ, части 2.1, 2.2, 2.4. , подпункта 2, пункта 6.4. Порядка принятия решения о разработке, формировании, реализации и оценке эффективности реализации муниципальных программ Бодайбинского муниципального образования» № 325-п от 08.05.2018, выразившееся в отражение недостоверных данных в годовом отчете о реализации муниципальной программы «Переселение граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда Бодайбинского муниципального образования на период 2020–2025 годов», а именно : фактическое значение показателя результативности «Объем введенных в эксплуатацию объектов капитального строительства, приобретенных жилых помещений, а также площадь изымаемых помещений аварийного жилищного фонда, в отношении которой принято решение о предоставлении возмещения» **завышено** на 12,97 кв.м; объем финансирования программы плановых значений по основному мероприятию «Обеспечение жильем граждан, проживающих в домах, признанных непригодными для проживания, путем строительства жилых помещений и (или) приобретения (в том числе на вторичном рынке) жилых помещений, а также путем предоставления возмещений гражданам за изымаемые жилые помещения аварийного жилищного фонда Бодайбинского муниципального образования», **завышен** на 11 193,29 тыс.рублей.

 По результатам контрольного мероприятия Ревизионная комиссия направит администрации Бодайбинского городского поселения представление для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных недостатков, нарушений.