Утверждаю

 Председатель Контрольно - счетной

 комиссии Надеждинского

 муниципального района

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Е. А. Аносова

 «31» октября 2022г.

**Отчет 4 (км)**

**по результатам контрольного мероприятия по вопросу проверки использования бюджетных средств, направленных на переселение граждан из аварийного жилищного фонда Надеждинского муниципального района в рамках реализации муниципальной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда Надеждинского муниципального района Приморского края на 2019-2023 годы» за период 2021 год и 1 полугодие 2022 года.**

**1. Основание для проведения мероприятия:** Положение «О Контрольно-счетной комиссии Надеждинского муниципального района», утвержденное решением Думы Надеждинского муниципального района от 23.09.2021 № 278, пункт 1.5 Плана работы Контрольно-счетной комиссии на 2022 год, распоряжение председателя Контрольно-счетной комиссии от 05.09.2022 № 4 (км).

**2. Цель контрольного мероприятия:** Поверка законности, целевого назначения и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда Надеждинского муниципального района Приморского края на 2019-2023 годы» за период 2021 год и 1 полугодие 2022 года.

**3. Предмет контрольного мероприятия:** средства бюджета Надеждинского муниципального района, направленные на реализацию отдельных мероприятий муниципальной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 2019-2023 годы» в 2021 году и 1 полугодие 2022 года, в том числе финансовые и иные документы, обосновывающие и подтверждающие использование бюджетных средств, выделенных на отдельные программные мероприятия, включая нормативно-правовые акты.

**4. Объект проверки:** Администрация Надеждинского муниципального района.

**5. Проверяемый период:** 2021 год и 1 полугодие 2022 года.

**6. Срок проведения проверки:** с 06 сентября по 06 октября 2022 г.

**7. Руководитель проверки:** Е. А. Аносова - председатель Контрольно-счетной комиссии.

**8. Исполнитель проверки:** О. Д. Вольных – аудитор Контрольно-счетной комиссии.

**9. Общие положения:**

Для проведения контрольного мероприятия администрации Надеждинского муниципального района как собственнику муниципального имущества и как главному администратору доходов по прочим поступлениям от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности было направлено уведомление о проведении контрольного мероприятия и запрос о предоставлении информации. В установленный в запросе срок, в адрес Контрольно-счетной комиссии были предоставлены документы, необходимые для проведения контрольного мероприятия.

Сведения о проверяемом учреждении: ИНН 2521001247, КПП 252101001, ОГРН 1022501062088. В проверяемом периоде должность главы администрации района занимал до 10.12.2021 года Р. С. Абушаев, с 11.12.2021 года по настоящее время исполняет обязанности главы Д.А. Котренко. За финансово-хозяйственную деятельность отвечает начальник учетно-расчетного отдела Е. Б. Коробкина. Должность начальника управления имущественных и земельных отношений с 24.02.2021 года по 31.10.2021 года занимала Т.А. Зиновьева, с 01.11.2021 года по 20.03.2022 года должность была вакантная. С 21.03.2022 года принят Ковтун О.И. В проверяемом периоде до 08.03.2021 года должность заместителя начальника управления имущественных и земельных отношений, начальника отдела муниципального имущества администрации района занимала Л.Н. Наполова. С 09.03.2021 года и по настоящее время должность начальника отдела муниципального имущества занимает Е.А. Макарова.

В ходе проведения контрольного мероприятия были изучены и отражены в акте следующие вопросы:

1. Проверка и анализ этапов формирования, реализация муниципальной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 2019-2023 годы».

 Соответствие объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных в Паспорте программы на ее реализацию, аналогичным показателям бюджета Надеждинского муниципального района.

Показатели перечня (реестра) многоквартирных домов и жилых домов, признанных аварийными.

2. Проверка законности, целевого назначения и эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию Программы.

Обеспечение жилищных прав граждан и соблюдение объектом контрольного мероприятия требований законодательства Российской Федерации при изъятии жилого помещения у собственника, возмещении за аварийное жилое помещение, предоставлении жилого помещения взамен аварийного жилищного фонда.

Аудит эффективности закупок товаров, работ, услуг.

Эффективность реализации Программы.

3. Выводы и предложения.

При проверке Контрольно-счетная комиссия руководствовалась следующими нормативно-правовыми актами и документами:

1. Жилищный кодекс Российской Федерации, (далее – ЖК РФ);
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации, (далее - БК РФ);
3. Федеральный закон от 21.07.2007 № 185-ФЗ «О фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» (далее – Федеральный закон № 185-ФЗ);
4. Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», (далее Федеральный закон № 44-ФЗ);
5. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
6. Постановление Администрации Приморского края от 09.04.2019 № 217-па «Об утверждении региональной адресной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в Приморском крае на 2019-2025 годы» с изменениями (далее - Постановление АПК от 09.04.2019 № 217-па);
7. Соглашение от 25.03.2020 № 65/ПС-10 «О предоставлении и использовании финансовой поддержки за счет государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства и бюджета Приморского края на переселение граждан из аварийного жилищного фонда» с изменениями (далее – Фонд);
8. Постановление администрации Надеждинского муниципального района от 30.05.2019 № 307 «Об утверждении муниципальной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда НМР ПК на 2019-2025годы» с изменениями (далее-Программа);

9. Постановление администрации Надеждинского муниципального района от 17.12.2021 № 696 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формировании, реализации не территории НМР и оценки эффективности реализации МП.

Объем проверенных средств составил 221233,97 тыс. рублей, в том числе:

Фонд - 147105,64 тыс. рублей; КБ - 37869,69 тыс. рублей; МБ - 36258,64 тыс. рублей.

 Объем нарушений, возможных к оценке составил – 29396,94 тыс. рублей, из них:

- неправомерные расходы в сумме 6537,18 тыс. рублей;

- нарушение ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в сумме 13733,82 тыс. рублей, в том числе по годам: в 2021 году 13 ед.- 12547,50 тыс. рублей; в 2022 году 3ед -1186,32 тыс. рублей;

- неэффективные расходы в сумме 30,00 тыс. рублей;

- нарушение ч.1 ст.16 Федерального закона 05.04.2013 № 44-ФЗ осуществлена закупка, не предусмотренная планом-графиком на сумму 9095,94 тыс. рублей.

**10. Результаты контрольного мероприятия**

***10.1 Общие сведения***

 Наличие аварийного жилищного фонда для Надеждинского района остается серьезной проблемой, поскольку не только ухудшает внешний облик населенных пунктов, сдерживает развитие инфраструктуры и снижает инвестиционную привлекательность, но и создает потенциальную угрозу безопасности и комфортности проживания граждан, ухудшает качество предоставляемых коммунальных услуг, повышает социальную напряженность в обществе.

С целью реализации Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 « О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», в соответствии с Федеральным Законом от 21.07.2007 № 185-ФЗ «О Фонде содействия реформированию жилищно – коммунального хозяйства разработана Региональная адресная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в Приморском крае на 2019-2023 годы», далее РАП.

Приоритеты государственной политики, в рамках которой реализуется региональная программа: переселение граждан из аварийного жилищного фонда, ликвидация аварийного жилищного фонда.

Цель региональной программы – обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания аварийного жилищного фонда Приморского края, создание безопасных условий проживания населения Приморского края. Для достижения поставленной цели предполагается решение следующей задачи – обеспечение процесса своевременного замещения выбывающего из эксплуатации жилищного фонда и содействие развитию жилищного строительства.

Мероприятия региональной программы предполагают переселение граждан из многоквартирных домов, признанных до 1 января 2017 года в установленном порядке аварийными и подлежащими сносу или реконструкции в связи с физическим износом в процессе их эксплуатации.

Надеждинский муниципальный район является Участником региональной программы. На основании региональной программы разработана муниципальная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда Надеждинского муниципального района Приморского края на 2019-2023 годы» и утверждена Постановлением АНМР 30.05.2019 № 307 (с последующими изменениями).

Утверждение муниципальной программы обусловлено наличием большой площади аварийного жилищного фонда в Надеждинском муниципальном районе – 5001,22 кв. м, признанного таковым до 01.01.2017 года.

В рамках Программы Надеждинский район должен расселить 130 аварийных жилых помещений общей площадью 3833 кв. м. Для расселения аварийного жилищного фонда необходимо построить или приобрести 4324,73 кв. м общей площади жилья.

Муниципальная программа реализуется в четыре этапа:

Первый этап: 1 января 2019 года - 31 декабря 2020 года;

Второй этап: 1 января 2020 года – 31 декабря 2021 года;

Третий этап: 1 января 2021 года – 31 декабря 2022 года;

Четвертый этап: 1 января 2022 года – 31 декабря 2023 года.

Ожидаемые конечные результаты реализации Программы:

1. Переселение из муниципального аварийного жилищного фонда Надеждинского муниципального района 282 человека, проживающих в 130 жилых помещениях;
2. Улучшение внешнего облика НМР за счет расселения граждан и сноса 5001,22 кв. м аварийного жилья;
3. Площадь приобретенного жилищного фонда для расселения граждан НМР из муниципального аварийного жилищного фонда составит 4324.73 кв. м.

Общий объем финансирования мероприятий муниципальной программы составляет 391891,31 тыс. рублей, из них:

Объем средств бюджета государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно – коммунального хозяйства, (далее Фонд) – 285276,22 тыс. рублей, в том числе по годам:

2019 год - 0,00 тыс. рублей;

2020 год - 750,29 тыс. рублей;

2021 год - 95853,86 тыс. рублей;

2022 год – 188672,07 тыс. рублей.

Объем средств бюджета Приморского края, (далее средства КБ) - 61294,65 тыс. рублей, в том числе по годам:

2019 год - 0,00 тыс. рублей;

2020 год - 773,15 тыс. рублей;

2021 год - 26207,18 тыс. рублей;

2022 год – 34314,32 тыс. рублей.

Объем средств бюджета Надеждинского муниципального района - 45320,43 тыс. рублей, в том числе по годам:

2019 год - 0,00 тыс. рублей;

2020 год - 264,92 тыс. рублей;

2021 год - 10205,28 тыс. рублей;

2022 год – 34850,23 тыс. рублей.

В соответствии с требованиями ст.179 Бюджетного кодекса Российской Федерации главой администрации Надеждинского муниципального района постановлениями от 28.08.2013 № 1160 и от 17.12.2021 № 696 утвержден Порядок разработки, формирования и реализации муниципальных программ на территории Надеждинского муниципального района (далее – Порядок от 17.12.2021 № 696).

Муниципальным заказчиком Программы является администрация Надеждинского муниципального района (далее - АНМР). Контроль над ее исполнением осуществляет Заказчик в лице главы АНМР. Текущее управление и контроль реализации мероприятий Программы осуществляет управление имущественных и земельных отношений АНМР.

Задачи Муниципальной программы нацелены на:

1. создание безопасных и благоприятных условий проживания граждан НМР;
2. сокращение общей площади жилых помещений в аварийных многоквартирных домах на территории НМР;
3. уменьшение числа граждан, проживающих в аварийных жилых домах на территории НМР.

Целью программы являлось обеспечение благоустроенным жильем граждан НМР, проживающих в домах, признанных аварийными и подлежащими сносу.

В проверяемом периоде в Программу было внесено 2 изменения, обусловленных изменением объемов финансирования и планируемых результатов.

***10.2 Проверка и анализ этапов формирования, реализация муниципальной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 2019-2023 годы»***

Реализация Программы предполагается при финансовой поддержки за счет Фонда, краевого бюджета и местного бюджета (софинансирование).

 Объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации Программы утверждено решением Думы Надеждинского муниципального района от 23.12.2020 № 217 «О бюджете Надеждинского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (включая все изменения) в сумме 134735,80 тыс. рублей. Приказом начальника финансового управления администрации НМР от 24.12.2021 № 87 «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись и лимиты бюджетных обязательств бюджета НМР за счет средств, поступивших от государственной корпорации Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства и субсидии из краевого бюджета, произведено увеличение бюджетных ассигнований (лимитов бюджетных обязательств на 64086,99 тыс. рублей). Итого объем бюджетных ассигнований составил 198822,79 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 132266,32 тыс. рублей или 66,52 %. Причиной не исполнения послужило позднее перечисление средств Фонда и краевого бюджета.

На 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов решением о бюджете от 23.12.2021 № 318 (включая изменения от 05.05.2022 № 350) объем бюджетных ассигнований составил 257836,62 тыс. рублей, исполнение за 6 месяцев 2022 года составило 88967,66 тыс. рублей или 34,51 %.

При анализе соответствия общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных в паспорте программы на ее реализацию, аналогичным показателям бюджета Надеждинского муниципального района, расхождений не установлено.

*План реализации мероприятий по переселению граждан НМР*, проживающих в многоквартирных домах, признанных до 01.01.2017 года в установленном порядке аварийными и подлежащими сносу в связи с физическим износом в процессе эксплуатации, по способам переселения, приведен в Приложение № 2 к муниципальной программе, данные представлены в таблице № 1.

 таблица №1

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование этапа | Расселение в рамках программы, связанное с приобретением жилых помещений за счет бюджетных средств |
| Всего: | Приобретение жилых помещений, в т. ч. |
| В домах, введенных в эксплуатацию | Приобретение жилых помещений у лиц, не являющихся застройщиками |
| Расселяемая площадь | Стоимость | Приобретаемая площадь | Стоимость | Приобретаемая площадь | Стоимость |
| кв. м | Тыс. рублей | кв. м | Тыс. рублей | кв. м | Тыс. рублей |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| *Всего по программе, в т. ч.:* | *3 833,0* | *356 620, 33* | *4 324,73* | *391 891,31* | *0,00* | *0,00* |
| по этапу 2020 года | 248,3 | 15 155, 65 | 259,80 | 15 155,65 | 0,00 | 0,00 |
| по этапу 2021 года | 1075,50 | 98 326, 68 | 1159,80 | 98 326,68 | 0,00 | 0,00 |
| по этапу 2022 года | 2 509,20 | 243 138, 00 | 2 905,13 | 278 408,98 | 0,00 | 0,00 |

Из таблицы № 1 видим, что объем финансирования программного мероприятия по этапу:

2020 года в размере 15 155,65 тыс. рублей, в Паспорте указано- 1788,36 тыс. рублей;

2021 года в размере 98 326,68 тыс. рублей, в Паспорте - 132266,33 тыс. рублей;

2022 года в размере 278 408,98 тыс. рублей, в Паспорте – 257836,62,33 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в приложении № 2 к Программе объемы финансирования, связанные с приобретением жилых помещений, не соответствуют объемам финансирования по годам реализации Программы, указанным в Паспорте программы.

При реализации мероприятий по переселению, также был использован способ переселения, не связанный с приобретением жилых помещений, путем выплаты собственникам жилых помещений возмещения за изымаемые жилые помещения, заключив соглашения об изъятии (выкупе) жилых помещений. Данное мероприятие не предусмотрено Программой (планом реализации мероприятий).

В 2021 году заключены соглашения об изъятии жилых помещений путем возмещения (выкупа) в количестве 25 шт. на сумму 65158,19 тыс. рублей. В первом полугодие 2022 года 5 шт. на сумму 11445,56 тыс. рублей.

Установлено, что заключены муниципальные контракты на приобретение квартир у застройщика в строящихся многоквартирных домах, путем участия в долевом строительстве на сумму 79791,60 тыс. рублей и муниципальный контракт на приобретение квартир у лиц, не являющихся застройщиком, на сумму 3975,00 тыс. рублей.

Таким образом, АНМР необходимо внести корректировку в Приложение программы № 2 «План реализации мероприятий по переселению граждан НМР, проживающих в многоквартирных домах, признанных до 01.01.2017 года в установленном порядке аварийными и подлежащими сносу в связи с физическим износом в процессе эксплуатации по способам переселения», добавив мероприятие «Расселение в рамках программы, не связанное с приобретением жилых помещений за счет бюджетных средств, а именно, возмещение (выкуп) за изымаемые жилые помещения собственникам жилых помещений.

Также, следует добавить мероприятия по расселению связанные с приобретением жилых помещений, в том числе:

- приобретение квартир у застройщиков в строящихся МКД, путем участия в долевом строительстве;

 - приобретение квартир у лиц, не являющихся застройщиком.

*План мероприятий по переселению граждан НМР*, проживающих в многоквартирных домах, признанных до 01.01.2017 года в установленном порядке аварийными и подлежащими сносу в связи с физическим износом в процессе эксплуатации, включающий основные показатели Программы, приведен в Приложение № 3 к муниципальной программе, данные представлены в таблице № 2.

 таблица № 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Год | Число жителей, планируемых к расселению | Количество расселяемых жилых помещений | Расселяемая площадь жилых помещений | Приобретаемая площадь | Источники финансирования |
| всего | в том числе | всего | в том числе | всего | в том числе |
| собственность граждан | муниципальная собственность | собственность граждан | муниципальная собственность | за счет средств бюджета Фонда | за счет средств бюджета Приморского края | за счет средств бюджета Надеждинского муниципального района |
| чел. | ед. | ед. | ед. | кв.м | кв.м | кв.м | кв.м | Тыс.руб. | Тыс. руб. | Тыс.руб. | Тыс.руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| *Всего по Программе* | *282* | *130* | *43* | *74* | *3833,00* | *1536,50* | *2296,5* | *4 324,73* | *391 891, 31* | *285 276,23* | *61 294,65* | *45 320,43* |
| по этапу 2020 | 9 | 6 | 5 | 1 | 248,3 | 230,2 | 18,1 | 259,80 | 15 155, 65 | 10 255,38 | 3 611, 06 | 1 289, 21 |
| по этапу 2021 | 75 | 31 | 20 | 11 | 1075,5 | 704,7 | 370,8 | 1159,80 | 98 326,68 | 70 930,35 | 18 820,60 | 8 575, 73 |
| по этапу 2022 | 198 | 93 | 26 | 67 | 2 509,2 | 601,6 | 1 907,6 | 2 905,13 | 278 408, 98 | 204 090, 50 | 38 862, 99 | 35 455,49 |

При анализе показателей таблицы № 2 установлено несоответствие с данными Паспорта программы, а именно:

объем средств бюджета государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно – коммунального хозяйства) – *285276,22* тыс. рублей, в том числе предусмотрено по годам:

2020 год - 750,29 тыс. рублей;

2021 год - 95853,86 тыс. рублей;

 2022 год – 188672,07 тыс. рублей;

объем средств бюджета Приморского края - *61294,65* тыс. рублей, в том числе по годам:

2020 год - 773,15 тыс. рублей;

2021 год - 26207,18 тыс. рублей;

 2022 год – 34314,32 тыс. рублей;

объем средств бюджета Надеждинского муниципального района - *45320,43* тыс. рублей, в том числе по годам:

2020 год - 264,92 тыс. рублей;

2021 год - 10205,28 тыс. рублей;

 2022 год – 34850,23 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что источники финансирования Программы по этапу 2020-2022 года в приложении № 3 не соответствуют Паспорту программы, что противоречит п. 4.7. Раздел 7 «Ресурсное (финансовое) обеспечение Программы (подпрограммы)» Порядка от 17.12.2021 № 696.Согласно Порядку объем финансирования программных мероприятий указывается в действующих ценах года, в котором запланирована реализация указанных мероприятий, с разбивкой по источникам и по годам реализации Программы. Соответственно Приложение № 3 необходимо привести в соответствие с Паспортом программы.

Планируемое финансовое обеспечение расходных обязательств, в целях софинансирования которых предоставляется Субсидия, в том числе из средств краевого бюджета (согласно РАП) на реализацию финансирования мероприятий составляет 61284,65 тыс. рублей. Однако в дополнительном Соглашении от 24.06.2022 № 65/ПС-10/3 к Соглашению от 25.03.2020 № 65/ПС-10 «О предоставлении и использовании финансовой поддержки…» и в Программе указана сумма 61294,65 тыс. рублей. Разница в показателях составляет 10,00 тыс. рублей.

При подробном анализе формирования Программы, утвержденной постановлением АНМР от 16.05.2022 № 276 установлено, что показатели Программы по годам не соответствуют подписанному с Министерством строительства Приморского края дополнительному Соглашению от 24.06.2022 № 65/ПС-10/3 к Соглашению от 25.03.2020 № 65/ПС-10,в котором определено, что общий размер Субсидии составляет 346570,88 тыс. рублей, (Фонд -285276,22 тыс. рублей; КБ – 61294,65 тыс. рублей), в том числе по годам:

2020 Фонд 7356,32 тыс. рублей; КБ 2569,66 тыс. рублей;

2021 Фонд 142658,45 тыс. рублей; КБ 36073,18 тыс. рублей;

2022 Фонд 135261,46 тыс. рублей; КБ 22651,81 тыс. рублей.

*Показатели перечня (реестра) многоквартирных домов и жилых домов, признанных аварийными.*

К проверке отделом муниципального имущества предоставлен Перечень аварийных многоквартирных домов по состоянию на 11.07.2022 года, в котором отражены сведения с 06.02.2014 года с нарастающим итогом. Методом подсчета полученные результаты на 01.01.2017 года, представлены в таблице № 3.

 таблица № 3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| п/п | Показатель | Данные муниципальной программы | Данные перечня (реестра) аварийных домов |
| 1 | Расселяемая площадь, кв. м | 5001,22  | 4895,40в т. ч. частная собственность -1888,9в т. ч. муниципальная собственность - 3006,5 |
| 2 | Количество расселяемых жилых помещений, ед. | 130 | 151в т. ч. частная собственность -54в т. ч. муниципальная собственность - 97 |
| 3 | Число жителей планируемых к переселению, чел. | 282 | 390 |

Из таблицы № 3 видим расхождения данных, указанных в Паспорте муниципальной программы и предоставленного Перечня аварийных многоквартирных домов. Необходимо отметить, что в Перечне не указаны планируемые и фактические даты сноса аварийных домов. Считаем, что разночтение показателей недопустимо.

Также установлено, что в Программе отсутствует раздел «План-график реализации программы переселения», содержащий информацию о механизмах ее реализации, а также промежуточные результаты реализации Программы в разбивке по способам переселения, планируемые сроки достижения этих промежуточных результатов, что противоречит региональной программе.

***10.3. Проверка законности, целевого назначения и эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию Муниципальной программы.***

*Обеспечение жилищных прав граждан и соблюдение объектом контрольного мероприятия требований законодательства Российской Федерации при изъятии жилого помещения у собственника, возмещении за аварийное жилое помещение, предоставлении жилого помещения взамен аварийного жилищного фонда (АЖФ).*

Муниципальной программой предусматривалось переселение граждан из АЖФ путем приобретения жилых помещений в домах, введенных в эксплуатацию (Приложение № 2 к Программе).

Расселяемые в рамках Программы жилые помещения находились в муниципальной и частной собственности граждан.

Выплата гражданам, в чьей собственности находятся жилые помещения, входящие в аварийный жилищный фонд, возмещения за изымаемые жилые помещения производятся в соответствии с частью 7 статьи 32 Жилищного кодекса Российской Федерации, (далее выкупная стоимость).

Возмещение собственникам за жилые помещения в аварийных МКД осуществлялось путем заключения администрацией НМР с собственниками соответствующих соглашений.

В 2021 году заключены соглашения об изъятии жилых помещений, путем возмещения (выкупа) в количестве 25 шт. на сумму 65158,19 тыс. рублей, в результате чего выкуплено 25 квартир общей площадью 966,4 кв. м.

В первом полугодие 2022 года заключено 5 соглашений на сумму возмещения 11445,56 тыс. рублей, в результате выкуплено 4 квартиры обшей площадью 129,8 кв. м.

В заключенных соглашениях указано, что выкупная стоимость определялась АНМР на основании Отчетов «Об оценке выкупной цены жилых помещений», подготовленных оценщиком, ведущим частную практику Бакуровой Е.В. Средняя выкупная стоимость одного квадратного метра (1 кв. м.) общей площади жилого помещения составила:

в п. Тавричанка 54,00-72,00 тыс. рублей, 2-4 квартал 2021 года;

в с. Прохладное 73,00 тыс. рублей, 3 квартал 2021 года;

в п. Зима Южная 72,00-104,00 тыс. рублей, 4 квартал 2021 года.

Для сведения, согласно приказа Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации показатели средней рыночной стоимости одного квадратного метра общей площади жилого помещения в Приморском крае составляют:

 92,40 тыс. рублей во 2 квартале 2021 года;

108,10 тыс. рублей в 3 квартале 2021 года;

109,09 тыс. рублей в 4 квартале 2021 года.

Установлено, что предметом заключенного соглашения от 29.11.2021 № 23 об изъятии жилого помещения и земельного участка путем возмещения (выкупа) в сумме 2562,18 тыс. рублей (в т. ч. за счет Фонда -1631,08 тыс. рублей; КБ – 929,05 тыс. рублей; МБ 2,05 тыс. рублей) по адресу п. Зима Южная, ул. Центральная, д.13/4, является зарегистрированный, как отдельный жилой дом на земельном участке, не в составе многоквартирного дома (Отчет оценщика от 25.11.2021№ 1059/2021).

Таким образом, произведенные расходы в сумме 2562,18 тыс. рублей неправомерны, так как финансирование мероприятий по Программе, предполагает переселение граждан из многоквартирных домов.

Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 108.51 «Нефинансовые активы имущества казны» на балансе АНМР числятся квартиры ветхое жилье в количестве 1 (одной) штуки на сумму 65022,30 тыс. рублей, что не соответствует проведенным финансово-хозяйственным операциям. Это изъятые в 2021 году жилые помещения аварийных МКД в количестве 25 квартир площадью в 966,4 кв. м на сумму 65158,19 тыс. рублей. Бухгалтерский учет необходимо привести в соответствие с совершенными финансово-хозяйственными операциями.

 В 2021 году АНМР заключен 1 (один) договор социального найма с предоставлением квартиры, приобретенной на вторичном рынке у ИП Бурдейная Т.Н.- 55,9 кв. м

В первом полугодие 2022 года 20 (двадцать) договор социального найма с предоставлением новых квартир, приобретенных в рамках аукционов (ООО «Сиба» - 677,2 кв. м)

Как показала проверка, чаще всего АНМР предоставляется квартира с площадью, большей расселяемой. Так, расселяемая площадь жилых помещений составила 578,6 кв. м, в том числе по годам:

в 2021 году составила 55,2 кв. м;

в 2022 году составила 523,4 кв. м

Тогда как предоставленная площадь жилых помещений этим же гражданам составила 733,1 кв. м, в том числе по годам:

В 2021 году 55,9 кв. м.;

В 2022 году 677,2 кв. м.

В результате за проверяемый период всего предоставленная жилая площадь больше расселяемой на 154,5 кв. м (26,7%).

Есть случаи заключения соглашения социального найма, когда превышение колеблется от 50-80%, такие как:

п. Тавричанка, ул. Ленина, д. 8 было 18,4 кв. м стало 33,3 кв. м, больше на 80%;

п. Тавричанка, ул. Парковая, д. 5 кв. 2 было 22,3 кв. м стало 33,3 больше на 49%;

п. Тавричанка, ул. Парковая, д. 5 кв. 7 было 18,0 кв. м стало 33,3 больше на 85%;

п. Тавричанка, ул. Парковая, д. 5 кв. 10 было 18,0 кв. м стало 33,3 больше на 85%;

п. Тавричанка, ул. Парковая, д. 5 кв. 11было 22,2 кв. м стало 33,3 больше на 50%;

п. Тавричанка, ул. Парковая, д. 11 кв. 3 было 18,4 кв. м стало 33,3 больше на 81%;

п. Тавричанка, ул. Парковая, д. 11 кв. 14 было 19,1 кв. м стало 33,3 больше на 74%.

Следует отметить, что при реализации региональной программы муниципальным образованиям Приморского края рекомендовано руководствоваться следующими основными принципами:

1.Комфортная квартира. Переселение граждан может осуществляться с увеличением до 20% площади предоставляемого жилья с учетом нормативных значений и уровня комфорта;

2.Комфортный двор. Переселение граждан в жилые помещения во вновь построенных многоквартирных домах должно проводиться с учетом создания комфортного внутридворового пространства, обеспеченного элементами благоустройства (детские площадки), стояночными местами, озеленением.

Объем софинансирования за счет краевого бюджета и средств бюджетов муниципальных образований Приморского края определяется в долевом соотношении, исходя из площади расселяемых жилых помещений многоквартирных домов, включенных в перечень аварийных многоквартирных домов, и стоимости одного квадратного метра жилого помещения, а также предельных уровней софинансирования расходных обязательств муниципальных образований.

Согласно региональной программе (Постановление АПК от 09.04.2019 № 217-па) объем на реализацию муниципальной программы предусмотрен в размере 356620,34 тыс. рублей, в том числе:

Фонд- 285276,23 тыс. рублей;

Краевой бюджет - 62284,65 тыс. рублей;

Местный бюджет - 10059,46 тыс. рублей.

Тогда как муниципальная программа утвержденная Постановлением АНМР от 16.05.2022 № 276 составляет уже 391891,31 тыс. рублей, в том числе:

 Фонд- 285276,23 тыс. рублей;

 Краевой бюджет - 62294,65 тыс. рублей;

Местный бюджет - 45320,43 тыс. рублей.

Разница состоит в увеличении расходов местного бюджета на 35260,97 тыс. рублей.

Таким образом, в случае предоставления равнозначной расселяемой площади (или увеличение не больше 20%), увеличение расходов бюджета НМР можно было избежать.

Между тем, дебиторская задолженность по договорам социального найма жилого помещения перед муниципальным бюджетом стабильно увеличивается и составляет на 01.01.2022 года –9 млн. рублей; на 01.07.2022 года - 11 млн. рублей.

*Аудит эффективности закупок товаров, работ, услуг.*

В проверяемом периоде посредством конкурентных процедур (электронный аукцион) АНМР заключены муниципальные контракты на приобретение жилых помещений на территории п. Тавричанка Надеждинского района в муниципальную собственность в рамках реализации Программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда НМР»:

в 2021 году – 22 квартиры (ООО Билдинг ДВ) общей площадью 814,8 кв. м и 1 квартира (ИП Бурдейная Т.Н.) -55,9 кв. м. Итого 23 квартиры общей площадью 870,7 кв.м при плане – 1159,8 кв. м (Приложение № 2 к МП), 75,1% от плана;

за первое полугодие 2022 года – 20 квартир ООО «Сиба» общей площадью 677,2 кв. м, при годовом плане – 2905,13 кв. м или 23,31%.

Приобретение квартир осуществлялось АНМР в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ).

В ходе контрольного мероприятия проанализирована информация, размещенная на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок ([www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru)) (далее – ЕИС) – получателем субсидий.

Все электронные аукционы были признаны несостоявшимися по причине подачи единственной заявки на участие, в силу чего контракты заключались с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

В соответствии со статьей 22 Закона № 44-ФЗ НМЦК, цена контракта заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются и обосновываются заказчиком посредством применения одного или нескольких из следующих методов: метод сопоставимых рыночных цен; тарифный метод; нормативный метод; затратный метод; проектно-сметный метод.

По результатам проведенного анализа установлено, что муниципальным образованием – заказчиком обоснования начальной (максимальной) цены контракта (далее – НМЦК), в основном использовался метод сопоставимых рыночных цен, а также нормативный метод (МК от 18.11.2021 №0320300028121000063 ИП Бурдейная Т.Н.)

Необходимо отметить, что Перечень аварийных многоквартирных домов подлежащих сносу в связи с физическим износом в процессе их эксплуатации, в отношении которых планируется предоставление финансовой поддержки (Приложение № 1 к Программе) состоит из квартир, эксплуатация которых колеблется от 52 до 84 лет.

 АНМР по муниципальному контракту от 18.11.2021 № 0320300028121000063 у ИП Бурдейная Т.Н. приобретено жилое помещение в сумме 3975,00 тыс. рублей, расположенное по адресу: Приморский край, п. Тавричанка, ул. Горняка, д.8, кв.17 год постройки 1964, соответственно на момент приобретения эксплуатация дома 57 лет.

Аукционная документация для приобретения данной квартиры была составлена с нарушением положений, установленных муниципальным правовым актом – а именно Программой, в которой определено, приобретение жилых помещений в многоквартирных малоэтажных домах, срок ввода в эксплуатацию которых произведен не ранее 01.01.2014 года, т. е не старше 7 лет.

При определении НМЦК заказчиком был применен нормативный метод определения цены. На установленную цену в размере 75,00 тыс. рублей за 1 кв. м, заказчик ссылается на региональную адресную программу, в которой данный норматив не установлен.

Считаем, что приобретение данного жилого помещения, эксплуатация которого уже больше 57 лет в сумме 3975,00 тыс. рублей, ведет к неправомерным расходам бюджетных средств, то есть произведенным с нарушением норм, установленных нормативно-правовым актом (Программой).

С ноября по декабрь 2021 года АНМР заключены муниципальные контракты с ООО «Специальный застройщик Билдинг ДВ» на приобретение жилых помещений в количестве 22 штук на сумму 79791,60 тыс. рублей.

Как установлено, что все 22 квартиры приобретены заказчикому лица, являющегося застройщиком, путем участия в долевом строительстве многоквартирных жилых домов для переселения граждан из аварийного жилья. Что не указано в наименование объекта закупки (в аукционной документации) и следовательно в название контракта.

В отличие от договора купли-продажи, порядок заключения которого регулирует Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ), договор участия в долевом строительстве попадает под действие Федерального закона от 30.12.2004 № 214-ФЗ «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации» (далее — Закон № 214-ФЗ, или закон об участии в долевом строительстве). Согласно Закону № 214-ФЗ объектом договора выступает жилое (или нежилое) помещение в строящемся доме на любом этапе строительства, а в качестве сторон договора выступают два участника — покупатель (дольщик) и продавец (застройщик).

Если при заключении договора купли-продажи оформить квартиру в собственность покупатель может сразу после оплаты, то в случае договора участия в долевом строительстве дольщику придется ждать, пока дом будет сдан в эксплуатацию.

В заключенных муниципальных контрактах срок ввода Дома в эксплуатацию обозначен 24.10.2022 года.

По заключенным муниципальным контрактам с ООО «Специальный застройщик Билдинг ДВ» на приобретение жилых помещений в количестве 22 штук с общей площадью 814,8 кв. м. на сумму 79791,60 тыс. рублей расчеты осуществлены путем перечисления денежных средств на счета эскроу ПАО «Сбербанк» в 2021 году в сумме 67244,03 тыс. рублей; в первом полугодие 2022 года в сумме 8338,53 тыс. рублей. По состоянию на 01.07.2022 года не перечислены денежные средства на счета эскроу в размере 4209,04 тыс. рублей, что по факту является кредиторской задолженностью.

 Согласно годовой бюджетной отчетности АНМР за 2021 год и первое полугодие 2022 года кредиторская задолженность отсутствует.

Установлено, что по 13-ти заключенным муниципальным контрактам в бухгалтерском учете по счету 302.99 «Расчеты по иным выплатам капитального характера организациям» сумма отражена не в полном объеме (только в размере суммы оплаты). Соответственно, скрытая кредиторская задолженность в размере 12547,57 тыс. рублей ведет к недостоверным показателям бухгалтерской отчетности, которая должна давать достоверное представление о финансовом положении Учреждения на отчетную дату (нарушена ст.13 Федерального закона № 402-ФЗ).

По заключенным в 2022 году муниципальным контрактам с ООО «Сиба» в количестве 20 штук на сумму 68012,00 тыс. рублей приобретено в муниципальную собственность 20 квартир площадью 677,2 кв. м.

На 01.07.2022 года по счету 302.31 «Расчеты по приобретению основных средств» имеется кредиторская задолженность перед ООО «Сиба» по трем муниципальным контрактам на сумму 1186,32 тыс. рублей, которая в полугодовой форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», не отражена.

В проверяемом периоде взамен аварийного жилищного фонда по договорам социального найма предоставлено 21 жилое помещение общей площадью 733,10 кв. м, в том числе:

в 2021 году 1 (одно) жилое помещение площадью 55,9 кв. м;

в 2022 году 20 (двадцать) жилых помещений общей площадью 677,2 кв. м.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что 11.03.2022 года АНМР по Акту приема-передачи жилого помещения к муниципальному контракту № 03203000028121000107 от 28.01.2022 с ООО «Сиба» принята квартира стоимостью 3400,60 тыс. рублей, расположенная по адресу Приморский край, Надеждинский район, пос. Тавричанка, ул. Солнечная, д.7 кв.19.

Оплата за приобретенное жилое помещение произведена полностью в сумме 3400,60 тыс. рублей (платежное поручение 31.03.2022 № 691716).

Отделением судебных приставов по Надеждинскому району УФССП России по Приморскому краю 17.05.2022 года в адрес АНМР вынесено Постановление по делу об административном правонарушении с наложением штрафа в сумме 30,00 тыс. рублей, за не предоставление Колычевой Л.А. благоустроенного жилого помещения.

26.05.2022 года путем заключения договора социального найма № 474/2022 АНМР предоставлено (передано) Колычевой Л.А. жилое помещение, расположенное по адресу Приморский край, Надеждинский район, пос. Тавричанка, ул. Солнечная, д.7 кв.19.

Контрольно-счетная комиссия считает, что АНМР своими действиями (бездействиями) несвоевременно предоставила гражданке жилое помещение, в результате чего бюджет Надеждинского муниципального района понес расходы в сумме 30,00 тыс. рублей, которых можно было избежать. Соответственно использование данных средств является неэффективным.

Предметом подписанных Соглашений с Министерством строительства Приморского края является предоставление и использование финансовой поддержки за счет средств государственной корпорации Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства и средств краевого бюджета в целях софинансирования мероприятий по обеспечению переселения граждан из аварийного жилищного фонда в соответствии с лимитами бюджетных обязательств, кодам классификации расходов (в том числе целевой статьи).

Целевые статьи обеспечивают привязку бюджетных ассигнований к конкретным направлениям деятельности субъектов бюджетного планирования и участников бюджетного процесса, в пределах подразделов классификации расходов бюджетов.

Согласно, размещенного плана-графика на сайте (ЕИС) АНМР предусмотрены закупки товаров, работ, услуг на 2021 финансовый год и на 2022 и 2023 года в сумме 685991,27 тыс. рублей.

В том числе на 2021 год в сумме 371484,38 тыс. рублей, из них объем финансового обеспечения по целевым статьям на переселение граждан в сумме 83766,60 тыс. рублей:

110F367483 -средства Фонда в сумме 67750,43 тыс. рублей (80,88%);

110F367484 -средства краевого бюджета в сумме 15949,16 тыс. рублей (19,04%);

110F36748S -средства местного бюджета в сумме 67,01 тыс. рублей (0,08%).

Однако, фактическое расходование бюджетных средств (по данным бухгалтерского учета счет 302.99) осуществлено в сумме 71219,03 тыс. рублей и в другом процентном соотношении:

110F367483 - в сумме 51709,99 тыс. рублей (72,61%);

110F367484 - в сумме 10346,09 тыс. рублей (14,53%);

110F36748S - в сумме 9162,95 тыс. рублей (12,86%).

Разница составила в сумме 12547,57 тыс. рублей.

Таким образом, в 2021 году по заключенным муниципальным контрактам не предоставлено (не получено) финансовой поддержки в сумме 21643,51 тыс. рублей, в том числе за счет средств: Фонда в сумме 16040,44 тыс. рублей; краевого бюджета в сумме 5603,07 тыс. рублей. Тогда как за счет местного бюджета перерасход бюджетных средств составил в сумме 9095,94 тыс. рублей.

Таким образом, в нарушении ч.1 ст.16 Федерального закона № 44-ФЗ АНМР осуществлена закупка, не предусмотренная планом-графиком на сумму 9095,94 тыс. рублей.

*Эффективность реализации муниципальной программы*.

Оценка эффективности реализации Программы осуществляется в целях определения степени достижения целей и задач Программы в зависимости от конечных результатов.

1) Оценка достижения цели и планируемых результатов реализации муниципальной программы. Критерии (К):

К1 -*оценка достижения планового целевого индикатора по количеству граждан, переселяемых из аварийного жилищного фонда*: К1=(Гф/Гп)\*100,где:

Гф - фактическое количество граждан, переселенных из аварийного жилищного фонда;

Гп –общее количество граждан, планируемых к переселению в рамках адресной программы:

2021 год: 3/75\*100=4,00 %;

1 полугодие 2022 г: 46/198\*100=23,23%

К2 -*оценка достижения планового целевого индикатора по площади расселенных жилых помещений*: К2=(Пф/Ппл)\*100,где:

Пф –общая площадь аварийного жилищного фонда, из которого фактически осуществлено переселение граждан в рамках реализации муниципальной программы;

Ппл –общая площадь аварийного жилищного фонда, из которого подлежало переселить граждан в рамках реализации муниципальной программы:

2021 год: 55,2/1075,5\*100=5,13 %;

1 полугодие 2022 г: 578,6/2509,20\*100=23,06%

К3 -*оценка достижения планового целевого индикатора по площади приобретенного жилищного фонда:* К3=(Пф/Ппл)\*100,где:

Пф –общая площадь приобретенного жилищного фонда, в том числе путем долевого участия в строительстве в рамках реализации муниципальной программы;

Ппл –общая площадь (план) приобретенного жилищного фонда для переселения граждан в рамках реализации муниципальной программы:

 2021 год: (55,9+814,8)/1159,80\*100=75,07 %;

1 полугодие 2022 г: 677,2/2905,13\*100=23,31%.

2) Оценка эффективности использования бюджетных средств на реализацию муниципальной программы. Критерии: К4

*К4*=БСф/БСп\*100, где:

БСф – фактический объем израсходованных бюджетных средств на реализацию муниципальной программы, тыс. рублей;

БСп – предусмотренный объем бюджетных средств в рамках реализации муниципальной программы, тыс. рублей:

2021год:132266,33 /198822,80 \*100=66,52%;

1 полуг.2022г:88967,66 /257836,62\*100=34,51%.

Низкие целевые значение основных целевых индикаторов (не достижения цели и планируемых результатов) реализации муниципальной программы связаны с использованием денежных средств на приобретение жилых помещений, путем участия в долевом строительстве, так как денежные средства использованы в 2021 году, а граждане из аварийных домов не расселены (сдача дома планируется в октябре 2022 года), также возможно недостаточное качество планирования целевых индикаторов по годам.

Показатели эффективности при реализации Программы в проверяемом периоде не достигнуты.

По результатам проведенного контрольного мероприятия сделаны соответствующие выводы. В адрес администрации Надеждинского муниципального района направлен акт. Акт подписан с разногласиями и предоставлен в Контрольно-счетную комиссию без нарушения сроков. Рассмотрев представленные разногласия (возражения) Контрольно-счетная комиссия оставила выводы по результатам контрольного мероприятия без изменений.

Учреждению вынесено представление по устранению выявленных нарушений, срок исполнения которого составляет 30 дней со дня получения.

Результаты проверки, разногласия (возражения) администрации Надеждинского муниципального района и заключение на разногласия (возражения) направлены в прокуратуру в рамках заключенного соглашения о порядке взаимодействия прокуратуры Надеждинского района и Контрольно-счетной комиссии от 15.12.2017 года.

Аудитор Контрольно-счетной комиссии

Надеждинского муниципального района О.Д. Вольных