

29 декабря 2020 года

№ 10

 УТВЕРЖДЕН

(председателем Контрольно-счетной палаты)
(протокол от 29 декабря 2020 г. № 21/01-05)

ОТЧЕТ
О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ
«Проверка законности и результативности предоставления субсидий
муниципальным унитарным предприятиям Нытвенского городского
округа в 2020 году»

1. Основание проведения контрольного мероприятия: пункт 4.5. плана работы Контрольно-счетной палаты Нытвенского городского округа на 2020 год, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты от 22.10.2020 № 18/03-03.

2. Предмет контрольного мероприятия: деятельность Управления жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства и транспорта администрации Нытвенского городского округа по предоставлению субсидий муниципальным унитарным предприятиям за счет средств бюджета Нытвенского городского округа.

3. Проверяемый период деятельности: 2020 год (с января по октябрь).

4. Вопросы контрольного мероприятия:

4.1. Проверка документов, предоставленных муниципальными унитарными предприятиями на предоставление субсидий, и их содержания на предмет соответствия Порядку предоставления субсидий муниципальным унитарным предприятиям из бюджета Нытвенского городского округа;

4.2. Проверка правомерности и обоснованности предоставления субсидий.

4.3. Проверка отчетности муниципальных унитарных предприятий об использовании субсидий.

5. Срок проверки: с 28 октября по 24 декабря 2020 г. (с учетом отвлечения ответственного исполнителя на проведение экспертизы проекта бюджета и экспертизы проектов муниципальных программ).

6. Объект проверки, краткая характеристика об объекте контрольного мероприятия:

Управление жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства и транспорта администрации Нытвенского городского округа (далее Управление ЖКХ) осуществляет свою деятельность на основании Положения, утвержденного решением Думы Нытвенского городского округа от 20.12.2019 года № 124.

В проверяемом периоде и.о.начальника Управления ЖКХ являлась Теплякова Марина Ивановна, которая с 12.11.2020 года назначена начальником Управления ЖКХ.

Контрольное мероприятие проведено в соответствии со Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Проведение контрольного мероприятия», утвержденным Коллегией КСП от 25.02.2020 № 3/01-05.

7. В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

По вопросу 1. Проверка документов, предоставленных муниципальными унитарными предприятиями на предоставление субсидий, и их содержания на предмет соответствия Порядку предоставления субсидий муниципальным унитарным предприятиям из бюджета Нытвенского городского округа

Подпунктом 3 пункта 2 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ) установлено, что субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг предоставляются из местного бюджета - в случаях и порядке, предусмотренных решением представительного органа муниципального образования о местном бюджете и принимаемыми в соответствии с ним муниципальными правовыми актами местной администрации или актами уполномоченных ею органов местного самоуправления.

Пунктом 1 Статьи 5 решения Думы Нытвенского городского округа от 20.12.2019 № 111 «О бюджете Нытвенского городского округа на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» установлено, что за счет средств бюджета Нытвенского городского округа могут предоставляться субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с производством (реализацией) товаров (за исключением подакцизных товаров), выполнением работ, оказанием услуг. Порядки определения объема и предоставления указанных субсидий устанавливаются нормативными правовыми актами администрации Нытвенского городского округа.

При предоставлении субсидий, указанных в статье 5 решения о бюджете, обязательным условием их предоставления, включаемым в договора (соглашения) о предоставлении субсидий, является согласие их получателей (за исключением муниципальных унитарных предприятий) на осуществление главным распорядителем бюджетных средств, предоставившим субсидии, и органами муниципального финансового контроля проверок соблюдения получателями субсидий условий, целей и порядка их предоставления.

Порядок предоставления субсидий муниципальным унитарным предприятиям из бюджета Нытвенского городского округа утвержден постановлением администрации Нытвенского городского округа от 19.03.2020 № 73 (в редакции постановлений от 19.12.2019 № 196, от 08.12.2020 № 83) (далее Порядок № 73).

Порядком № 73 в нарушение подпунктов 4,5 п.3, п.5 Статьи 78 Бюджетного кодекса РФ, не определен порядок возврата субсидий в бюджет Нытвенского городского округа в случае нарушения условий, установленных при их предоставлении, а также не определен порядок возврата в текущем финансовом году получателем субсидий остатков субсидий, не использованных в отчетном финансовом году, в случаях, предусмотренных Соглашениями о порядке и условиях предоставления субсидий муниципальным унитарным предприятиям (далее Соглашения).

Кроме того, в нарушение п.3 ст.78.1 БК РФ Порядок № 73 и Соглашения не содержат положения об обязательной проверке главным распорядителем бюджетных средств, предоставившем субсидию, и органом муниципального финансового контроля соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий их получателями, а также Соглашения не содержат условия о согласии получателя субсидий на осуществление главным распорядителем бюджетных средств, предоставившим субсидии, и органами муниципального финансового контроля проверок соблюдения ими условий, целей и порядка предоставления субсидий.

Пунктом 4.1.6. Соглашения определена обязанность главного распорядителя по контролю за соблюдением получателем субсидий порядка, целей и условий предоставления Субсидии, установленных Порядком предоставления субсидии и Соглашением, в том числе в части достоверности представляемых Получателем в соответствии с Соглашением сведений, путем проведения плановых и (или) внеплановых проверок **без упоминания органов муниципального финансового контроля.**

КСП отмечает, что в несоответствие п.1.4. Порядка № 73 субсидии предоставлялись не только в рамках мероприятий муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Нытвенского городского округа», но и в рамках непрограммных мероприятий за счет средств резервного фонда администрации Нытвенского городского округа (далее администрации НГО).

В 2020 году муниципальным унитарным предприятиям, согласно распоряжениям администрации НГО о выделении субсидий (включая распоряжения о выделении средств из резервного фонда администрации НГО), были выделены субсидии в размере 5848410 руб. 52 коп., а также при отсутствии распоряжения о выделении субсидий были выделены субсидии в размере 1156146 руб.70 коп., **всего в размере 7004557 руб. 22 коп.** в том числе:

1. МУП «Нытвенское автотранспортное предприятие» (далее - МУП «Нытвенское АТП») в размере **4500000 руб.** (приобретение пассажирского автобуса КАВ3-4235) (распоряжение администрации НГО от 05.03.2020 № 216-р);

2. МУП «Жилищно-коммунального хозяйства» Нытвенского района (далее - МУП ЖКХ) в размере **727115 руб.**, в том числе:

-для возмещения затрат на выполнение работ по ремонту (замене) водопровода по ул.Торговая от ул.Свердлова 35 до ул.Д.Бедного,38 в размере **600000 руб** (распоряжение администрации НГО от 22.04.2020 № 409-р.);

-для возмещения затрат на выполнение работ по ремонту водопровода холодного водоснабжения д.Н.Гаревая в размере **127115 руб.** (распоряжение администрации НГО от 14.05.2020 № 575-р, распоряжение администрации НГО о выделении средств из резервного фонда от 20.03.2020 № 291-р);

3. МУП «Комбинат благоустройства» Нытвенского городского поселения (далее - МУП КБ) в размере **556165 руб. 18 коп.**, в том числе:

-для возмещения затрат на приобретение оборудования, средств индивидуальной защиты, дезинфицирующих средств, а также выполнение работ по санитарной обработке остановочных комплексов, улиц и объектов в размере **310000 руб.** (расп. администрации НГО от **06.05.2020 № 446-р, распоряжение администрации НГО о выделении средств из резервного фонда от 06.05.2020 № 444-р**);

-для возмещения затрат на выполнение работ по санитарной обработке остановочных комплексов, улиц и объектов в г.Нытва, п.Уральский, п.Новоильинский в размере **145286 руб. 51 коп.** (расп. администрации НГО от **15.05.2020 № 581-р, распоряжение администрации НГО о выделении средств из резервного фонда от 20.05.2020 № 596-р**);

-для возмещения затрат на производство работ по восстановлению дорожного полотна дороги д.Жарены –п.У.Нытва в размере **100878 руб. 67 коп.** (расп. администрации НГО от **10.06.2020 № 674-р, распоряжение администрации НГО о выделении средств из резервного фонда от 27.05.2020 № 616-р**);

4. МУП «Теплосеть» Нытвенского городского округа (далее МУП «Теплосеть») в размере **65130 руб. 34 коп.** (для возмещения расходов на проведение работ по устройству электроотопления жилого дома по адресу г.Нытва, ул.Некрасова,25) (расп. администрации НГО от **04.06.2020 660-р, распоряжение администрации НГО о выделении средств из резервного фонда от 13.03.2020 № 268-р**);

5. А также согласно представленным документам средства в сумме **1156146 руб.70 коп.** выделены **Унитарному муниципальному предприятию «Жилищно-коммунальное хозяйство»** (далее УМП ЖКХ) на выполнение аварийно-восстановительных работ по капитальному ремонту кровли и фасада многоквартирного дома по адр. г.Нытва, ул.М.Горького, 20а.

КСП отмечает, что отсутствует распоряжение 2020 года о выделении субсидий **УМП ЖКХ** в размере **1156146 руб. 70 коп.** В ходе проверки Финансовым управлением администрации НГО предоставлена копия распоряжения администрации НМР от 17.12.2019 № 1316 «О выделении бюджетных ассигнований из резервного фонда», согласно которому выделяются средства **администрации НМР** на аварийно-восстановительные работы по капитальному ремонту кровли и фасада многоквартирного дома по адресу: г.Нытва, ул.М.Горького д.20а (доп.работы) в размере 343381,15 руб., на аварийно-восстановительные работы по капитальному ремонту кровли многоквартирного дома по адресу: г.Нытва, ул.М.Горького, д.20а (утепление кровли) в размере 1537554,48 руб. Следовательно, в 2020 году в несоответствие распоряжению, субсидии были выделены другому ГРБС - Управлению ЖКХ.

Субсидии предприятиям были перечислены в пределах объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных на предоставление субсидий, и лимитов бюджетных обязательств в соответствии со сводной бюджетной росписью бюджета Нытвенского городского округа.

Соглашениями (за исключением соглашения с МУП «Нытвенское АТП») предусматривается выделение субсидий на финансовое **возмещение затрат**, что соответствует КВР 811 «Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг», в то время как предусмотренные в бюджете НГО ассигнования проходят по КВР 813 «Субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое **обеспечение затрат** в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, не подлежащие казначейскому сопровождению». Таким образом, имеет место несоответствие направления использования субсидий в распоряжениях администрации НГО о предоставлении субсидий, соглашениях о

предоставлении субсидий и в решении о бюджете Нытвенского городского округа. В Соглашениях о предоставлении субсидий (за исключением Соглашений от 13.03.2020 № 1 с суммой субсидий 4500000 руб., от 16.03.2020 № 2 с суммой субсидий 1156146,7 руб. с отражением КВР 813) вид расходов отражен в редакции «800», т.е. вид расходов не конкретизирован (возмещение фактически понесенных затрат- (811) или финансовое обеспечение затрат (813).

Расчет размера субсидий, а также (при необходимости) источник получения данной информации, (что предусмотрено формой Соглашения) **к Соглашениям не приложен.**

КСП отмечает, что наличие финансово-экономического обоснования запрашиваемой суммы субсидии предусмотрено п.2.3. Порядка. При этом Порядком № 73 не определены его форма и содержание.

Кроме того, Порядком № 73 **не определен перечень документов**, которые должны предоставить предприятия в качестве подтверждения затрат, в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, связанных с организацией и обеспечением деятельности муниципальных унитарных предприятий.

Финансово-экономическое обоснование МУП «Нытвенское АТП» предоставлено на приобретение пассажирского автобуса среднего класса марки «КАВЗ-4238-62». В обосновании предприятия содержится информация о необходимости обновления автобусов большого объема в соответствии с требованиями к новым моделям транспортного обслуживания в целях возможности участия МУП «Нытвенское АТП» в конкурсе на обслуживание межмуниципальных перевозок. К обоснованию приложена справочная информация о потребности в подвижном составе для обслуживания межмуниципальных маршрутов Пермского края, информация об оборудовании транспортных средств для обслуживания межмуниципальных маршрутов Пермского края бортовым навигационным оборудованием, системой видеофиксации, фиксирующей происходящее в салоне и снаружи транспортного средства.

А также МУП «Нытвенское АТП» предоставлен Договор на приобретение пассажирского автобуса от 10.12.2019 года № 0356300000219000156 МУП «Нытвенское АТП», заключенный с ООО «Автотрейд» по результатам проведения электронного аукциона.

По остальным муниципальным унитарным предприятиям финансово-экономическое обоснование в форме письма **не предоставлено**. Предоставлены договоры подряда (купли-продажи), акты о приемке выполненных работ, справки о стоимости выполненных работ, калькуляции, дефектные ведомости.

По вопросу 2. Проверка правомерности и обоснованности предоставления субсидий

В письме Министерства финансов РФ от 24.02.2015 г. № 02-01-10/9077 содержатся разъяснения об особенностях предоставления субсидий юридическим лицам. Согласно указанным разъяснениям, **юридическим лицам могут предоставляться субсидии в целях возмещения затрат, фактически понесенных получателями субсидий, а также в целях финансового обеспечения планируемых получателем субсидий затрат.** Механизм предоставления субсидий в целях возмещения затрат, фактически понесенных получателем субсидии, предполагает предоставление субсидий только после

проверки в установленном порядке документов, подтверждающих произведенные получателем субсидий затрат, и не предполагает наличия остатков субсидий на конец финансового года.

Согласно предоставленных в ходе проведения контрольного мероприятия Соглашений, только одному муниципальному предприятию (МУП «Нытвенское АТП») предоставлены субсидии на финансовое обеспечение планируемых затрат, остальным предприятиям субсидии были предоставлены на возмещение затрат. **Следовательно**, до момента предоставления субсидий Управлением ЖКХ должна быть проведена проверка фактически произведенных затрат предприятий.

Получателями субсидий фактические затраты документально подтверждены следующим образом:

1. МУП ЖКХ предоставлено дополнительное соглашение № 2 от 25.11.2019 года на выполнение дополнительных неучтенных аварийно-восстановительных работ по капитальному ремонту кровли фасада многоквартирного жилого дома по адресу: г.Нытва, ул.М.Горького 20а к договору № 2-2019 от 19.09.2019, заключенному с ООО «ДМС-Групп», акты приемки выполненных работ, справка о стоимости выполненных работ, счет-фактура на сумму **1156146,7 руб.**, т.е. на сумму, соответствующую объему субсидий;

2. МУП «Жилищно-коммунального хозяйства» Нытвенского района:

- по субсидии на возмещение затрат по выполнению работ по ремонту водопровода холодного водоснабжения д.Н.Гаревая на сумму **127115 руб.** предоставлена дефектная ведомость, калькуляция на указанную сумму с включением в нее прибыли в сумме 11145 руб.;
- по субсидии на возмещение затрат по выполнению работ по ремонту (замене) водопровода по ул.Торговая от ул.Свердлова 35 до ул.Д.Бедного д.38 на сумму **600000 руб.** предприятием вместе с документами на предоставление субсидий предоставлен локальный сметный расчет на сумму 700590,87 руб., расчет затрат в разрезе статей на сумму 997067 руб.

Согласно предоставленной информации МУП ЖКХ, в состав затрат, подлежащих возмещению из бюджета предприятием необоснованно включена прибыль **в сумме 20697 руб.**

Расходы по ремонту (замене) водопровода по ул.Торговая от ул.Свердлова 35 до ул.Д.Бедного д.38 отражены в размере 997067 руб. 30 коп.

Таким образом, в нарушение условий предоставления субсидии, установленных решением Думы Нытвенского городского округа от 20.12.2019 № 111 «О бюджете Нытвенского городского округа на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», Порядка № 73, Соглашения от 14.05.2020 года Управлением ЖКХ осуществлено предоставление субсидии МУП «ЖКХ» Нытвенского района в объеме, превышающем фактические затраты в целях возмещения которых предоставлена субсидия, **на сумму 20697 руб.** Расходы в сумме **20697 руб.** документального подтверждения не имеют, следовательно субсидии в данном размере подлежат возврату в бюджет Нытвенского городского округа.

3. МУП «Комбинат благоустройства» Нытвенского городского поселения:

-по субсидии в целях возмещения затрат по закупке оборудования для санитарной обработки остановочных комплексов, улиц и объектов в сумме **310000 руб.** предоставлены документы, подтверждающие фактические расходы (договоры поставки товаров (оборудования)) на сумму 211980 руб. На сумму расходов **98019,68 руб.** по выполнению работ по санитарной обработке остановочных комплексов, улиц и объектов предоставлены акты о приемке выполненных работ (ф.КС-2), справка о стоимости выполненных работ (ф.КС-3), подписанные и.о.начальника Управления ЖКХ. КСП отмечает, что в действительности указанные работы были выполнены предприятием хозяйственным способом.

Согласно предоставленным предприятием документов (копий калькуляций себестоимости выполненных работ, первичных учетных документов), фактические затраты предприятия составили 269598 руб. 22 коп. **Таким образом, предприятию предоставлены субсидии в объеме, превышающем фактически произведенные расходы на сумму 40401 руб.78 коп., которые подлежат возврату в бюджет Нытвенского городского округа.**

Факт наличия неиспользованных остатков средств субсидий в сумме 40401 руб. 78 коп. на 30.06.2020 года, на 30.09.2020 года и необходимости их возврата в бюджет, зафиксирован в письме МУП КБ от 07.12.2020 года № 208-01. В течение длительного времени и на момент проведения контрольного мероприятия остатки субсидий в бюджет НГО не возвращены.

- по субсидии в целях возмещения затрат по выполнению работ по санитарной обработке остановочных комплексов, улиц и объектов в г.Нытва, п.Уральский, п.Новоильинский в сумме **145286 руб. 51 коп.** предоставлены документы, подтверждающие фактические расходы - акты о приемке выполненных работ (ф.КС-2), справка о стоимости выполненных работ (ф.КС-3), подписанные и.о.начальника Управления ЖКХ, при том, что работы были выполнены предприятием хозяйственным способом.

Как было отмечено ранее, указанные формы не предусмотрены для приемки работ, выполняемых хозяйственным способом.

Согласно предоставленным предприятием документов (копий калькуляций себестоимости выполненных работ, первичных учетных документов) по запросу КСП, фактические затраты предприятия составили **17034 руб. 08 коп.** **Остаток неиспользованных бюджетных средств составил 128252 руб. 43 коп., которые подлежат возврату в бюджет Нытвенского городского округа.**

Факт наличия неиспользованных остатков средств субсидий на 30.06.2020, на 30.09.2020 в сумме 128252 руб. 43 коп., и необходимости их возврата в бюджет, зафиксирован в письме МУП КБ от 07.12.2020 года № 208-01. Тем не менее, в течении длительного времени и на дату проведения контрольного мероприятия возврат средств в бюджет осуществлен не был.

- по субсидии для возмещения затрат на производство работ по восстановлению дорожного полотна дороги д.Жарены-п.У.Нытва в сумме 100878 руб. 67 коп. предоставлены документы, подтверждающие фактические расходы акты о приемке выполненных работ (ф.КС-2), справка о стоимости выполненных работ (ф.КС-3), подписанные и.о.начальника Управления ЖКХ.

Согласно предоставленных предприятием документов (копий калькуляций себестоимости выполненных работ, первичных учетных документов) по запросу КСП, фактические затраты предприятия составили **100901 руб. 10 коп.**, остаток неиспользованных субсидий отсутствует;

4. МУП «Теплосеть» Нытвенского городского поселения

- по субсидии для возмещения расходов по производству работ по устройству электроотопления жилого дома по адресу г.Нытва, ул.Некрасова, д.25 в размере 65130 руб. 34 коп. предоставлены документы, подтверждающие фактические расходы (договор подряда с ИП Деменевым С.В. от 05.12.2019 года № 35 на выполнение работ, акты приемки выполненных работ, справка о стоимости выполненных работ на сумму 130260 руб. 68 коп.), остаток неиспользованных субсидий отсутствует. КСП отмечает, что согласно информации, предоставленной Управлением земельно-имущественных отношений и градостроительства администрации НГО (письмо от 11.12.2020 № 1972), жилой дом по адресу г.Нытва, ул.Некрасова, д.25 в казне Нытвенского городского округа не числится, т.е. не является собственностью муниципального образования «Нытвенский городской округ». Статья 210 Гражданского кодекса РФ возлагает бремя содержания имущества на его собственника.

По вопросу 3. Отчетность об использовании субсидий, исполнение целевых показателей

КСП отмечает, что при формировании и заключении Соглашений Управлением ЖКХ получателям субсидий были установлены плановые значения целевых показателей, установлены сроки предоставления отчетности.

Содержания и значения большей части показателей установлены по формальному признаку:

- по МУП «Нытвенское АТП» установлены показатели:

- 1.автобус марки КАВЗ-4238,
- 2.автобус марки Луидор-225519»

(Прим.КСП: из чего следует, что предприятию выделены субсидии на приобретение одного автобуса и один автобус предприятие должно приобрести самостоятельно);

3.обеспечить безубыточную деятельность на маршруте Нытва-Уральский». (Прим.КСП: срок исполнения показателя установлен «по состоянию на 01.07.2021 года»);

- по УМП ЖКХ установлен показатель «Ремонт и укрепление кровли многоквартирного дома, по адресу: г.Нытва, ул.М.Горького, 20 а 814 м²», в отчете предприятия показатель отражен в редакции "Возмещение затрат в связи с выполнением аварийно-восстановительных работ по капитальному ремонту кровли и фасада МКД по адресу: г.Нытва, ул.М.Горького, 20 а»;

- по МУП ЖКХ Нытвенского района установлен показатель «уменьшение доли ветхих сетей водоснабжения» (объект «ремонт (замена) водопровода по ул.Торговая от ул.Свердлова, 35 до ул.Д.Бедного, д.38»), **при этом конкретный размер показателя не установлен**, возможно было установить показатель «протяженность отремонтированных водопроводных сетей»;

- по МУП КБ установлен показатель выполнение работ по санитарной обработке остановочных комплексов, улиц и объектов в установленные сроки, **штук, при этом их количество не установлено;**

- по МУП ЖКХ Нытвенского района установлен показатель «ремонт водопровода холодного водоснабжения в д.Н.Гаревая, ул.Юбилейная,10 (устранение аварийной ситуации)», в размере 100%;

- по МУП КБ установлен показатель «выполнение работ по санитарной обработке остановочных комплексов, улиц, объектов в г.Нытва, п.Уральский, п.Новоильинский в установленные сроки, 1 штук,» **при этом их количество не установлено;**

- по МУП «Теплосеть» НГП установлен показатель «устройство электроотопления жилого дома по адресу: г.Нытва, ул.Некрасова,25» в размере 100%;

- по МУП КБ установлен показатель «выполнение работ по санитарной обработке остановочных комплексов, улиц и объектов в установленные сроки, 100%».

В ходе проверки предоставлена отчетность предприятий о достижении значений показателей результативности с исполнением их на 100%.

КСП отмечает, что Порядком № 73 к Соглашению в части отчетности о расходовании субсидий, предусмотрено Приложение 3 «Отчет о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия», согласно которому отчетность должны предоставлять только те МУПы, которым субсидия предоставлена на обеспечение затрат, т.е. те МУПы, которым субсидия предоставлена на возмещение затрат, отчетность не предоставляют.

В соглашениях, предусматривающих предоставление отчетности, не установлены конкретные сроки предоставления отчета, или установлен некорректный срок, так, например, срок предоставления отчета по МУП «ЖКХ» на 600,0 тыс.руб. установлен до 31.03.2020 года, т.е. ранее даты заключения соглашения.

На момент проверки отчет по установленной форме предоставлен:

- МУП АТП на сумму 4500000 руб. При этом - платежное поручение на оплату автобуса от 19.03.2020 № 209 в сумме **4500000 руб.** упомянуто как приложение к отчету об использовании субсидии. Фактически к отчету платежное поручение не приложено, не предоставлены акт приема-передачи автобуса, товарная накладная;

- МУП «Теплосеть» на сумму 65130,34 руб.

В пакете документов на предоставление субсидий имеются отчеты об использовании средств резервного фонда за подписью и.о.начальника Управления ЖКХ по суммам субсидий – 100868,67 руб., 145286,51 руб., 127115 руб., 310000 руб.

8. Выводы по результатам контрольного мероприятия:

- по положениям Порядка:

Порядок предоставления субсидий муниципальным унитарным предприятиям из бюджета Нытвенского городского округа утвержден постановлением администрации Нытвенского городского округа от 19.03.2020 № 73. В указанном Порядке в нарушение подпунктов 4,5 п.3, п.5 Статьи 78 Бюджетного кодекса РФ, не определен порядок возврата субсидий в бюджет Нытвенского городского округа в случае нарушения условий, установленных при

их предоставлении, а также не определен порядок возврата в текущем финансовом году получателем субсидий остатков субсидий, не использованных в отчетном финансовом году, в случаях, предусмотренных Соглашениями о порядке и условиях предоставления субсидий муниципальным унитарным предприятиям (далее Соглашения). А так же, в нарушение п.3 ст.78.1 БК РФ, Порядок № 73 и Соглашения не содержит положение об обязательной проверке главным распорядителем бюджетных средств, предоставившем субсидию, и органом муниципального финансового контроля соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий их получателями, а также не содержит условия о согласии получателя субсидий на осуществление главным распорядителем бюджетных средств, предоставившим субсидии, и органами муниципального финансового контроля проверок соблюдения ими условий, целей и порядка предоставления субсидий.

- по соблюдению условий Порядка № 73:

В ходе проведения контрольного мероприятия установлены случаи несоблюдения отдельных положений Порядка:

1. в нарушение п.2.7, п.2.3 Порядка средства субсидий УМП ЖКХ в размере 1156146 руб. 70 коп. были перечислены при отсутствии распоряжения администрации НГО об их выделении и предоставлены при отсутствии пакета документов, предоставляемого предприятием по условиям Порядка;

2. в нарушение п.2.2, 2.3 Порядка Управлением ЖКХ не осуществлялся должным образом контроль за полнотой и соответствием предоставляемых муниципальными унитарными предприятиями документов на предоставление субсидий, т.к. по каждому предприятию установлено отсутствие одного или нескольких документов, или не соответствие представленных документам требованиям Порядка;

2. в нарушение п.2.5-2.7 Порядка № 73 в ходе вынесения решений о выделении субсидий отсутствуют решения балансовых комиссий о выделении субсидий на сумму 192245 руб. 34 коп., имело место рассмотрение балансовой комиссией вопроса о выделении предприятиям средств субсидий при отсутствии заявлений получателей;

- по соглашениям на предоставление субсидий:

В ходе контрольного мероприятия установлены замечания и нарушения при заключении соглашений на предоставление субсидий и предоставлению отчетности:

1. к заключенным соглашениям не прикладывался расчет размера субсидий;

2. Управлением ЖКХ при заключении соглашений на предоставление субсидий на возмещение фактических затрат не осуществлялась проверка их размера, в результате размер фактически предоставленных субсидий превысил размер фактически произведенных затрат на **189351,21 руб.** (20697 МУП ЖКХ+(40401,78+128252,43) МУП КБ), которые подлежат возврату в бюджет НГО;

3. в качестве подтверждающих документов по МУП КБ на сумму 243306,19 руб. (145286,51+98019,68) приняты акты о приемке выполненных работ (ф.КС-2) при выполнении МУП КБ работ хозяйственным способом, при том, что

постановлением Госкомстата РФ от 11.11.1999 № 100 указанная форма предусмотрена для приемки работ и расчетов с заказчиком при выполнении работ подрядным способом;

4. при отсутствии (в протоколе комиссии по чрезвычайным ситуациям, письме начальника Управления ЖКХ) письменных обоснований отнесения мероприятия к предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций выделены субсидии из резервного фонда МУП «Теплосеть» на возмещение затрат по устройству электрического отопления в частном жилом доме, не являющимся собственностью НГО;

5. имело место несоответствие классификации кодов видов расходов (КВР), предусмотренных решением о бюджете и заключенными с унитарными предприятиями соглашениями о порядке и условиях предоставления субсидий.

6. содержание и значения целевых показателей установлены получателям субсидий по формальному признаку (без установления количественных значений целевых показателей);

7. отчет о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия, предоставлен предприятиями по двум Соглашениям о предоставлении субсидий.

Объем выделенных средств составил 7004,6 тыс.руб., объем проверенных средств составил 7004557руб.22коп, выявлено нарушений на сумму **1410628руб. 25коп., в том числе:**

1156146руб.70 коп. - предоставление субсидии Унитарному муниципальному предприятию «Жилищно-коммунальное хозяйство» в нарушение п. 2.3, п.2.7 Порядка, при отсутствии распоряжения администрации округа об их выделении и при отсутствии пакета документов, установленного требованиями Порядка;

189351 руб.21 коп. – предоставление субсидий муниципальным унитарным предприятиям (МУП «ЖКХ», МУП «КБ») в нарушение п.2.3 Порядка в превышение фактически произведенных затрат;

65130 руб.34 коп. – неправомерное предоставление субсидий МУП «Теплосеть» на возмещение затрат по устройству электрического отопления в частном жилом доме, не являющемся муниципальной собственностью, что противоречит требованиям ст.210 ГК РФ.

9. Предложения (рекомендации):

По результатам проверки Управлению жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства и транспорта администрации Нытвенского городского округа подготовлено Представление в составе следующих предложений:

1. Произвести оценку причин допущенных недостатков и замечаний, установленных в ходе контрольного мероприятия.

2. Внести изменения и дополнения в Порядок предоставления субсидий муниципальным унитарным предприятиям из бюджета Нытвенского городского округа утвержден постановлением администрации Нытвенского городского округа от 19.03.2020 № 73 в части:

определения порядка возврата субсидий в бюджет Нытвенского городского округа в случае нарушения условий, установленных при их предоставлении, а также не определен порядок возврата в текущем финансовом году получателем субсидий остатков субсидий, не использованных в отчетном финансовом году, в случаях, предусмотренных Соглашениями о порядке и условиях предоставления субсидий муниципальным унитарным предприятиям ;

установления в порядке и в Соглашениях условий об обязательной проверке главным распорядителем бюджетных средств, предоставившем субсидию, и органом муниципального финансового контроля соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий их получателями, а также условий о согласии получателя субсидий на осуществление главным распорядителем бюджетных средств, предоставившим субсидии, и органами муниципального финансового контроля проверок соблюдения ими условий, целей и порядка предоставления субсидий;

определение формы и перечня документов, которые должны предоставить предприятия в качестве подтверждения затрат при финансово-экономическом обоснования запрашиваемой суммы субсидии.

А также, учитывая, что Порядком предусмотрена форма отчета об использовании субсидий для МУПов, получающих субсидию на финансовое обеспечение затрат, КСП предлагает в целях контроля за направлением использования предоставленных субсидий, предусмотреть форму отчета и для предприятий, получающих субсидии на возмещение произведенных затрат.

3. Обеспечить осуществление должного контроля за полнотой и соответствием предоставляемых муниципальными унитарными предприятиями документов на предоставление субсидий.

4. Обеспечить предоставление балансовой комиссии полного пакета документов с учетом их соответствия требованиям установленного Порядка.

5. Обеспечить составление расчета размера субсидий с приложением его к заключаемым соглашениям.

6. Во избежание превышения суммы предоставляемых субсидий размера фактически произведенных затрат, обеспечить при заключении соглашений проверку документов, подтверждающих размер фактически произведенных затрат.

7. Обеспечить соответствие классификации кодов видов расходов (КВР), предусмотренных решением о бюджете и заключенными с унитарными предприятиями соглашениями о порядке и условиях предоставления субсидий.

8. Содержание и значения целевых показателей устанавливать в соглашениях не по формальному признаку, а с учетом цели предоставления субсидий с установлением количественных значений целевых показателей.

9. Рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности должностных лиц, допустивших нарушения.

О результатах рассмотрения представления и принятых мерах (с отражением информации по каждому пункту представления и приложением подтверждающих документов) предложено проинформировать Контрольно-счетную палату в срок до **01.02.2021** года.

Инспектор Контрольно-счетной палаты
Нытвенского городского округа



Н.Е.Кирыанова