**АКТ**

**по результатам проверки (ревизии)**

« 26 » марта 2019г. г. Константиновск

В соответствии с планом по внутреннему муниципальному финансовому контролю Константиновского городского поселения на 2019 год и на основании распоряжения главы Администрации Константиновского городского поселения от 18 марта 2019 года № 28 «О назначении контрольного мероприятия и утверждения программы его проведения», в муниципальном унитарном предприятии Константиновского городского поселения «Гарант» (МУП «Гарант»), ведущим специалистом по финансовому контролю Шумской Лидией Борисовной, проведена плановая выездная проверка.

Цель контрольного мероприятия: правомерность, эффективность и результативность расходования денежных средств, выделенных муниципальному унитарному предприятию Константиновского городского поселения «Гарант» (МУП «Гарант») в виде субсидий из бюджета Константиновского городского поселения в 2018 году,  а также контроль за полнотой и достоверностью отчетности об использовании бюджетных средств.

Предмет контрольного мероприятия: муниципальные правовые акты и иные документы, регламентирующие использование бюджетных средств; соглашение о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение затрат; финансовые документы, подтверждающие и обосновывающие расходование бюджетных средств; отчетность МУП «Гарант», а также иные документы и материалы, необходимые для проведения контрольного мероприятия.

Проверяемый период: с 01.01.2018 по 31.12.2018 года.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 21.03.2019-25.03.2019г.

Результаты контрольного мероприятия:

Муниципальное унитарное предприятие Константиновского городского поселения «Гарант», основанное на праве хозяйственного ведения, в дальнейшем именуемое «Предприятие» создано в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом «О государственных и муниципальных предприятиях» от 14.11.2012г. № 161-ФЗ, Постановлением Главы Константиновского городского поселения от 28 декабря 2006г. №424.

Фирменное наименование предприятия:

- полное фирменное наименование: Муниципальное унитарное предприятие Константиновского городского поселения «Гарант»;

- сокращенное наименование: МУП «Гарант».

Предприятие является коммерческой организацией. Предприятие является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетный и иные счета, круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указание на место нахождения унитарного предприятия.

Учредителем Предприятия является – Администрация Константиновского городского поселения.

Предприятие отвечает по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом. Предприятие не несет ответственность по обязательствам муниципального образования Константиновского городского поселения, а муниципальное образование Константиновское городское поселение не несет ответственность по обязательствам Предприятия, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Юридический адрес Предприятия: 347250,Ростовская область, город Константиновск, ул. Донская, дом 31.

Целями деятельности Предприятия являются:

-получение прибыли;

-производство и распределение тепловой энергии;

-деятельность по обеспечению работоспособности котельных;

-деятельность по обеспечению работоспособности тепловых сетей;

-предоставление услуг по ремонту и техническому обслуживанию котлов центрального отопления;

-розничная торговля строительными материалами не включенные в другие группы;

-прочая розничная торговля вне магазинов;

-прочая деятельность по техническому контролю, испытанию и анализу;

-управление многоквартирными домами, согласно законодательству Российской Федерации и нормативно правовыми актами органа местного самоуправления (являться управляющей компанией);

-удовлетворение общественных потребностей в услугах, работах, товарах, связанных с организацией управления жилищным фондом, обеспечением технической эксплуатации жилого и нежилого фонда, объектов инженерной инфраструктуры городского поселения, предоставление коммунальных услуг, решение вопросов, отнесенных ч.1 ст.14 Федерального закона № 131-ФЗ от 06.10.2003 «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» к компетенции администрации Константиновского городского поселения.

Предприятие распоряжается результатами производственной деятельности, выпускаемой продукцией (кроме случаев, установленных законодательными актами Российской Федерации), полученной чистой прибылью, остающейся в распоряжении Предприятия после уплаты установленных законодательством РФ налогов и других обязательных платежей и перечисления в местный бюджет части прибыли Предприятия.

Предприятие в срок не позднее 1 мая года, следующего за отчетным периодом перечисляет в бюджет Константиновского городского поселения 30% чистой прибыли, остающейся в распоряжении Предприятия после уплаты налогов и иных обязательных платежей.

В проверяемом периоде право подписи финансовых документов предоставлено:

- право первой подписи – директору МУП «Гарант» Подсадных Николай Юрьевичу (распоряжение Администрации Константиновского городского поселения №15 от 09.07.2018г. № 7 от 25.10.2018 года о приеме на должность директора МУП «Гарант»).

- право второй подписи – главному бухгалтеру Котельниковой Анне Ивановне (приказ о приеме на работу № 2-к от 28.12.2006г.).

На основании записи о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц присвоен ОГРН 1076116000102 (серия 61 № 005274842 от 07.02.2007г).

Согласно свидетельству о постановке на учет в налоговом органе серия 61 № 007822793 от 02.04.1995 года, Предприятию присвоен ИНН 6116009324.

Согласно выписке из Единого государственного реестра юридических лиц от 18.10.2018 № ЮЭ9965-18-8930510, сведения об основных видах деятельности (ОКВЭД) 35.30.14. «Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными».

На 01.01.2018г. штатное расписание МУП «Гарант» утверждено в количестве  59 штатные единицы с месячным фондом оплаты труда 681400 руб.

На 01.01.2019г. штатное расписание МУП «Гарант» утверждено в количестве  59 штатные единицы с месячным фондом оплаты труда 847863,17 руб.

МУП «Гарант» расположено в центре города Константиновска по ул. Ленина, дом 101. Рядом со зданием стоянка для автомобилей. График работы Предприятия: с 8.00 час. до 17.00 час. Перерыв с 12.00 до 13.00, выходные дни - суббота, воскресенье.

В соответствии с программой контрольного мероприятия были рассмотрены следующие вопросы:

***1. Проверка законности и обоснованности получения бюджетных средств.***

При проверке законности и обоснованности получения бюджетных средств установлено, что в 2018 году МУП «Гарант» получено субсидий из бюджета Константиновского городского поселения в размере 638000 рублей.

Администрация Константиновского городского поселения, как главный распорядитель средств бюджета Константиновского городского поселения, в соответствии с Бюджетным кодексом РФ и постановлением Администрации Константиновского городского поселения от 27.03.2017 №182 «Об утверждении Порядка предоставления субсидий из бюджета Константиновского городского поселения, осуществляющим деятельность в сфере жилищно-коммунального хозяйства на финансовое обеспечение затрат, связанных с выполнением работ и оказанием услуг по осуществлению уставной деятельности предприятия», а также на основании решения комиссии для отбора получателей субсидий, в 2018 году заключила с МУП «Гарант» соглашения, указанные в таблице №1.

К проверке представлены два соглашения о предоставлении субсидии из бюджета Константиновского городского поселения на финансовое обеспечение затрат связанных с выполнением работ и оказанием услуг по осуществлению уставной деятельности предприятия в 2018 году, заключенные между учредителем – Администрацией Константиновского городского поселения и МУП «Гарант».

***Таблица №1***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Дата заявления на получение субсидии  в 2017г | Номер и дата соглашения о предоставлении субсидии из бюджета Константиновского городского поселения на финансовое обеспечение затрат | Размер субсидии, руб. |
| 1 | 06.07.2018 | №3 12.07.2018 | 135000 |
| 2 | 08.10.2018 | №4 17.10.2018 | 503000 |
|  | Всего: |  | 638000 |

В соответствие с соглашением №3 от 12.07.2018г. в 2018 году в соответствии с лимитами бюджетных обязательств, доведенных Администрации Константиновского городского поселения, по кодам классификации расходов бюджетов РФ субсидия предоставлена в размере 135000 рублей по коду КБК - 95105020110069140811,в соответствии с соглашением №4 от по коду КБК - 95105020110069140812 предоставлена в размере 503000 рублей.

Предметом соглашений является предоставление из бюджета Константиновского городского поселения в 2018 году субсидии: в целях финансового обеспечения затрат МУП «Гарант», связанных с выполнением работ и оказанием услуг, по осуществлению уставной деятельности предприятия (приобретение основных средств).

Указанные соглашения определяют права, обязанности и ответственность сторон, в том числе объем и сроки перечисления субсидии.

Перечисление субсидии осуществляется в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации на расчетный счет получателя № 40702810052290192776, открытый в Юго-Западном банке г.Ростов-на-Дону ПАО Сбербанка РФ.

В соответствии с постановлением Администрации Константиновского городского поселения от 27.03.2017 №182 «Об утверждении Порядка предоставления субсидий из бюджета Константиновского городского поселения субсидия предоставляется при соблюдении следующих условий:

отсутствие у получателя субсидии процедур реорганизации, ликвидации или несостоятельности (банкротства) в соответствии с законодательством РФ;

наличие свидетельства о государственной регистрации или свидетельства о постановке на учет в налоговом органе на территории Ростовской области;

получатели субсидии не должны получать средства из соответствующего бюджета бюджетной системы РФ в соответствии с иными нормативными правовыми актами, муниципальными правовыми актами.

Для получения субсидии предприятия представляют в Администрацию Константиновского городского поселения заявку, включающую следующие документы:

-заявление по форме согласно приложению №1 к Порядку о предоставлении субсидий;

-информацию о количестве обслуживаемых потребителей, заверенную предприятием;

-справку с указанием среднего уровня заработной платы, заверенную предприятием;

-копию отчета о финансовых результатах по состоянию на 1-е число квартала, в котором подана заявка на получение субсидии, заверенную предприятием;

-расчет обоснование получения субсидии на финансовое обеспечение затрат по форме согласно приложению №2 к Порядку о предоставлении субсидий.

При проверке представленных МУП «Гарант» документов для получения субсидии в 2018 году, установлено, что все необходимые документы соответствуют требованиям порядка предоставления субсидий из бюджета Константиновского городского поселения, осуществляющим деятельность в сфере жилищно-коммунального хозяйства на финансовое обеспечение затрат, связанных с выполнением работ и оказанием услуг по осуществлению уставной деятельности предприятия и предоставлены в полном объеме. Нарушений не выявлено.

***2. Целевое использование бюджетных средств.***

Статьей 78 Бюджетного кодекса устанавливаются случаи и порядок предоставления субсидий юридическим лицам.

Постановлением Администрации Константиновского городского поселения от 27.03.2017 №182 «Об утверждении Порядка предоставления субсидий из бюджета Константиновского городского поселения, осуществляющим деятельность в сфере жилищно-коммунального хозяйства на финансовое обеспечение затрат, связанных с выполнением работ и оказанием услуг по осуществлению уставной деятельности предприятия» установлен порядок и условия заключения соглашений о предоставлении субсидии.

Отчет о расходах, источником финансирования, обеспечения которых является субсидия предоставляется в адрес Администрации Константиновского городского поселения, не позднее 10 рабочего дня, следующего за отчетным месяцем.

По наименованию затрат планировалось использовать бюджетные средства в 2018 году:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Расчет-обоснование | Направление расходов | Сумма, руб. |
| 1 | 05.07.2018 | Приобретение оборудования к основному средству - (горелки для котла на котельной №12 по адресу КГУ д.38) | 135000 |
| 2 | 08.10.2018 | Реконструкция узла учета газа (на котельной №12 по адресу КГУ д.38) | 503000 |
|  | Всего: |  | 638000 |

Согласно отчетам  о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия выделенная из бюджета Константиновского городского поселения в 2018 году, по наименованию затрат использовались бюджетные средства следующим образом:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер и дата соглашения | отчет | Направление расходов | Сумма средств, использованных по назначению (руб.) | Номер, дата и сумма документа |
| №3  от 12.07.18 | на 01.09.18 | Газогорелочное устройство ГИП -300 | 99000 | п/п №437 от 31.07.18 99000руб. |
|  |  | Регулятор газовый  Датчик пламени | 32094  2197 | п/п №443 от 09.08.18 34291руб. |
|  |  | Подшипник 6208  Подшипник 6205  Подшипник 6305 | 1080  460,24  654 | п/п № 442 от 08.08.2018 2194,24 руб. |
|  |  |  | 135000 | 135485,24 |
| №4 от 17.10.18 | на 31.12.18 | Термоприобразователь для измерения температуры  Преобразователь перепада давления  Датчик импульсов  Кран шаровыйду50  Флянец 2шт  Кран шаровый ду 20  Кран шаровый ду 15 | 2800  27400  34500  1300  600  200  150 | п/п № 717 от 19.12.18 66950 руб. |
|  |  | Работы по монтажу узла учета газа на объекте | 60 000 | п/п №720 от 19.12.18  60000 руб. |
|  |  | корректор ЕК-270 | 99200 | п/п №719 от 19.12.18  99200 руб. |
|  |  | Пусконаладочные работы БПЭК-04/ТС | 88000 | п/п №715 от 19.12.18  88000 руб. |
|  |  | Модем для газового счетчика | 90350 | п/п №716 от 19.12.18  90350 руб. |
|  |  | Счетчик для котельной №12 | 98500 | п/п №718 от 19.12.18  98500 руб. |
|  |  |  | 503000 | 503000 |
|  |  | ВСЕГО | 638000 | 638485,24 |

Объем субсидии на финансовое обеспечение затрат в 2018 году, израсходованный Предприятием, составил 638000 рублей или 100 % от утвержденного объема.

К проверке представлены первичные документы, подтверждающие обоснованность произведенных расходов, а именно:

- первичные документы, подтверждающие приобретение материальных запасов (договора, счета) за 2018 год;

- счета на оплату;

- счета-фактуры;

- акты приемки выполненных работ за 2018год;

- локальные сметные расчеты;

- справки о стоимости выполненных работ и затрат;

- отчет М-21 о списании материалов на объект (котельные);

- товарная накладная;

- платежные поручения;

- баланс за 2018 год (ф.071001);

- отчет о движении денежных средств за 2018 год (строка 4114 «Целевое финансирование») (ф.071004);

- отчет о целевом использовании средств за 2018 год (ф.071006);

- оборотные ведомости по счетам 51 «Расчетный счет»,60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 86 «Целевое использование средств», 07 «Оборудование к установке», также другие документы необходимые при осуществлении контрольного мероприятия.

При проверке целевого использования бюджетных средств в 2018 году нарушений не выявлено.

***3. Соблюдение установленного порядка отчетности об использовании бюджетных средств.***

МУП «Гарант» во исполнение «Порядка предоставления субсидий из бюджета Константиновского городского поселения муниципальным унитарным предприятиям Константиновского городского поселения, осуществляющим деятельность в сфере жилищно-коммунального хозяйства на финансовое обеспечение затрат, связанных с выполнением работ и оказанием услуг по осуществлению уставной деятельности предприятия», утвержденном постановлением Администрации Константиновского городского поселения № 182 ОТ 27.03.2017, с изменениями от 26.10.2018 №2) предоставляло отчетность об использовании бюджетных средств. Всего перечислено субсидий в 2018 году 638000 руб., израсходовано на приобретение оборудования к основным средствам 638000 руб.

При проверке отчетности об использовании субсидии МУП «Гарант» нарушений не выявлено.

4***. Полнота и своевременность отражения получения и использования бюджетных средств в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности получателя бюджетных средств.***

Расходование бюджетных средств осуществлялось на основании соответствующих оправдательных документов (ст. 9   
ФЗ № 129-ФЗ).

Получение и использование бюджетных средств отражено на счетах бухгалтерского учета. (ПБУ 13/2000; приказ Минфина РФ № 94н); ( счета 51,60,86,07)

Получение и использование бюджетных средств отражено в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99, приказ Минфина РФ № 67н);

- приложение к балансу отчет о целевом использовании средств (ф.0710006).

- отчет о целевом использовании средств за январь-декабрь 2018года (ф.0710006) строка 6200 «Всего поступило средств» сумма 638 т.руб., строка 6320 «Расходы на содержание аппарата управления» сумма 638 т.руб., строка 6300 «Всего использовано средств» сумма 638 т.руб.

Данные бухгалтерского учета по счету 51 «Расчетный счет»:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Документ | Номер п/п | Дата п/п |  | Дебет счет 51 сумма, руб. | Кредит счета 51  сумма, руб. |
| 1 | Платежное поручение | 471 | 13.07.2018 | Финансовое обеспечение затрат на выполнение работ и оказания услуг по осуществлению уставной деятельности , соглашение №3 от 12.07.2018 | 135000 | 135000 |
| 2 | Платежное поручение | 631 | 31.10.2018 | Финансовое обеспечение затрат на выполнение работ и оказания услуг по осуществлению уставной деятельности , соглашение №4 от 12.07.2018 | 503000 | 503000 |
|  |  |  |  |  | 638000 | 638000 |

При проверке своевременности отражения получения и использования бюджетных средств в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности получателя бюджетных средств, нарушений не выявлено.

***Выводы и предложения:***

В ходе проведенной проверки целевого и эффективного использования субсидий МУП «Гарант» на финансовое обеспечение затрат в 2018 году нарушений не выявлено.

Бюджетные средства, полученные МУП  «Гарант» в виде субсидий из бюджета Константиновского городского поселения на финансовое обеспечение затрат  в 2018 году в сумме 638000 рублей использованы по целевому назначению, своевременно отражены в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.

Настоящий акт составлен на 10 листах в двух экземплярах, которые хранятся:

первый - в администрации Константиновского городского поселения

второй – в МУП «Гарант»