**АКТ**

**по результатам проверки (ревизии)**

« 09 » апреля 2019г. г. Константиновск

В соответствии с планом по внутреннему муниципальному финансовому контролю Константиновского городского поселения на 2018 год и на основании распоряжения главы Администрации Константиновского городского поселения от 27 марта 2019 года № 31 «О назначении контрольного мероприятия и утверждения программы его проведения», в муниципальном унитарном предприятии жилищно-коммунального хозяйства (МУП ЖКХ), ведущим специалистом по финансовому контролю Шумской Лидией Борисовной, проведена плановая выездная проверка.

Цель контрольного мероприятия: правомерность, эффективность и результативность расходования денежных средств, выделенных МУП ЖКХ 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 ЖКХ, 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 02.04.2019-05.04.2019г.

Результаты контрольного мероприятия:

Муниципальное унитарное предприятие жилищно-коммунального хозяйства (МУП ЖКХ) (далее - Предприятие), создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «О государственных и муниципальных предприятиях» от 14.11.2002г. № 161-ФЗ.

Официальное полное наименование объекта: Муниципальное унитарное предприятие жилищно-коммунального хозяйства.

Официальное сокращенное наименование: МУП ЖКХ.

Учредителем Предприятия является – Администрация Константиновского городского поселения.

Предприятие является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетный и иные счета в банках, круглую печать со своим полным наименованием, штамп, бланки, фирменное наименование.

Учреждение является коммерческой организацией и несет ответственность за результаты своей производственно-хозяйственной деятельности и выполнение обязательств перед собственником имущества, поставщиками, потребителями, бюджетом, банками и другими юридическими и физическими лицами.

Предприятие создано в соответствии с Постановлением Главы Константиновского городского поселения №232 от 10.12.2007г.

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

Предприятие осуществляет следующие виды деятельности:

- сбор и вывоз твердого бытового мусора и жидких нечистот;

- удаление и обработка твердых отходов;

- удаление сточных вод;

- организация похорон и предоставление связанных с ним услуг;

- управление многоквартирными домами, согласно законодательству Российской Федерации и нормативно-правовым актам органа местного самоуправления (являться управляющей организацией);

- управление эксплуатацией жилого фонда;

- производство электромонтажных работ;

- чистка и уборка производственных и жилых помещений и оборудования;

- производство санитарно-технических работ;

- производство штукатурных работ;

- производство столярных и плотничных работ;

- устройство покрытий полов и облицовка стен;

- производство малярных и стекольных работ;

- производство прочих и отделочных работ;

- производство земельных работ;

- устройство покрытий зданий и сооружений;

- производство бетонных и железобетонных работ;

- производство каменных работ;

- 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;

- предоставление прочих видов услуг, не включенных в другие группировки.

Предприятие самостоятельно распоряжается результатами производственной деятельности, выпускаемой продукцией, полученной чистой прибылью, остающейся в распоряжении Предприятия после уплаты установленных налогов и других обязательных платежей и перечисления в бюджет поселения части прибыли Предприятия, в соответствии с законодательством Российской Федерации и Ростовской области.

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 ЖКХ Макаренко Дмитрию Федоровичу (распоряжение Администрации Константиновского городского поселения о назначении на должность № 11 от 10.04.2015г., №6 от 25.10.2018 и приказ МУП ЖКХ № 86 от 25.10.2018 года о приеме на должность директора МУП ЖКХ).

- право второй подписи – главному бухгалтеру Гончаровой Татьяне Дмитриевне (приказ о приеме на работу № 89 от 25.11.2002г.).

На основании записи о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц присвоен ОГРН 1026101124389 (серия 61 № 003527237 от 29.11.2002г).

Согласно свидетельству о постановке на учет в налоговом органе серия 61 № 004414238 от 24.12.1995 года, Предприятию присвоен ИНН 6116001406.

Согласно выписке из Единого государственного реестра юридических лиц от 12.12.2017 № ЮЭ9965-17-11930560, сведения об основных видах деятельности (ОКВЭД) 68.32.1. «Управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе».

По состоянию на 01.01.2018г. штатным расписанием МУП ЖКХ утверждено  67,5 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 678482 руб.

На 01.01.2019г. утверждено  69,5 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 986660 руб. (медицинская сестра, водитель).

МУП ЖКХ расположено на окраине города Константиновска. На здании размещена наружная вывеска с наименованием и графиком работы. Вывеска оформлена на жестком материале. 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 ЖКХ получено субсидий из бюджета Константиновского городского поселения в размере 4 273 300 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 ЖКХ соглашения, указанные в таблице №1.

К проверке представлены пять соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение затрат в 2018 году, заключенные между учредителем – Администрацией Константиновского городского поселения и МУП ЖКХ.

***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 | 19.03.2018 | №1 от 20.03.2018 | 444 700 |
| 2 | 05.07.2018 | №2 от 12.07.2018 | 690 000 |
| 3 | 17.08.2018 | №3 от 20.08.2018 | 1 438 600 |
| 4 | 13.11.2018 | №5 от 22.11.2018 | 1 317 000 |
| 5 | 30.11.2018 | №6 от 23.11.2018 | 383 000 |
|  | Всего: |  | 4 273 300 |

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

Предметом соглашений является предоставление из бюджета Константиновского городского поселения в 2018 году субсидии: в целях финансового обеспечения затрат МУП ЖКХ, связанных с выполнением работ и оказанием услуг, по осуществлению уставной деятельности предприятия (уплата налогов и сборов, страховых взносов, оплата поставщикам за поставленные материалы и оказанные услуги).

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения своих обязательств по заключенным соглашениям стороны несут ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

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 Предприятие представляет в Администрацию Константиновского городского поселения заявку, включающую следующие документы:

-заявление по форме согласно 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 порядка о предоставлении субсидий.

При проверке представленных МУП ЖКХ 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. Документы предоставлены в полном объеме. Нарушений не выявлено.

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

В соответствие со 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.

К проверке предоставлены отчеты за 2018 год о расходах, источником финансирования, обеспечения которых является субсидия. Отчеты предоставлены в адрес Администрации Константиновского городского поселения в установленные сроки (не позднее 10 рабочего дня, следующего за отчетным месяцем).

По поданным заявлениям на предоставление субсидии планировалось использовать бюджетные средства в 2018 году, согласно расчетам-обоснованиям по наименованиям затрат, данные которых приведены в таблице №2.

*Таблица №2*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Номер и дата соглашения | Направление расходов в 2018 году | Сумма, руб. |
| соглашение № 1 от 26.03.201 |  | 444700 в т.ч |
|  | ИФНС страховые взносы за 4 кв 2017г.-1 кв 2018г. | 344850 |
|  | ИП Кащеев А.С. (а/шины) | 99850 |
| соглашение №2 от 12.07.2018 |  | 690000 в т.ч. |
|  | ИФНС страховые взносы за 2 кв. 2018г. | 600000 |
|  | ИП Градобоев В.А. (генератор бензиновыйHIRAN GP ATS, воздуходув ранцевый Husqvarna 350 ВТ, бетономешалка БМ-200)  ИП Бражкин А.А. опера промежуточная МТЗ | 90000 |
| соглашение №3 от 20.08.2018 |  | 1438600 в т.ч. |
|  | ИФНС страховые взносы за 2018 | 252648 |
|  | ООО «Лукойл-Интер-Кард» за ГСМ | 193415 |
|  | МУП «Водник» водоснабжение МКД | 150000 |
|  | ПАО ТНС «Энерго Ростов-на-Дону» электроэнергия МКД | 300000 |
|  | ООО «Газпром межрегионгаз Ростов-на-Дону» природный газ | 361137 |
|  | УСНО (авансовые платежи) | 50000 |
|  | Приобретение песчаной смеси | 131400 |
| соглашение №5 от 22.11.2018 |  | 1317000 в т.ч. |
|  | ИФНС страховые взносы | 587000 |
|  | заработная плата за 2018 год | 330000 |
|  | МУП «Водник» (водоснабжение МКД | 70000 |
|  | ПАО ТНС «Энерго Ростов-на-Дону» (электроэнергия МКД | 230000 |
|  | ИФНС УСНО (авансовые платежи) | 100000 |
| соглашение №6 от 23.11.2018 |  | 383000 в т.ч. |
|  | МУП «Служба заказчика» (периодическая проверка технического состояния вентиляционных каналов дымоходов в МДК) | 125000 |
|  | ООО «Лукойл-Интер-Кард» за ГСМ | 51300 |
|  | ООО «Лорадо» (газ пропан) | 189810 |
|  | ООО «КСФ Донрыбстрой» (материалы) | 16890 |
| Всего | | 4 273 300 |

Всего планировалось использовать бюджетных средств в 2018 году 4 273 300 рублей.

Согласно предоставленным отчетам  о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия выделенная из бюджета Константиновского городского поселения в 2018 году, использовались бюджетные средства по наименованию затрат следующим образом, данные приведены в таблице №3.

*Таблица №3*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер, дата, сумма (руб.) соглашения | Отчет об использовании субсидии в 2018 оду | | Направление расходов | Сумма средств, использованных по назначению (руб.) | Номер , дата и сумма документа |
| №1  от 29.03.18  447000 | на 30.04.18 | | ИФНС страховые взносы  за 4 кв. 2017г.-  1 кв. 2018г. | план 344850  факт 344850 | и/п №10519 от 06.03.18г. 108720,75 руб. СВ ФОМС;  и/п №10513 от 168991,47 руб. ПФР страх часть пенсии;  и/п № 10517 от 06.03.18 848,27руб. ПФР срах. взносы;  и/п № 10515 от 06.03.18г. 61821,6 руб. страх. взносы на ОСС по времен не трудоспособности. и в связи с материнством;  п/п №63 от 31.01.2018  4кв. 2017, 4244,84 руб.  п/п №265 от 20.04.18г. 4091,14 страх, взносы на ФСС |
|  | | ИП Кащеев А.С. (а/шины) | план 99850 факт 99850 | п/п № 183 от 02.04.2018 за автошины 99850 руб. |
|  | | | | 448568,07 |  |
|  | | | | | |
| №2  25.07.17  690000 | на 01.08.18 | | ПФР страховые взносы | план 600000 факт  600000 | п/п №529 от 16.07.18 50000 руб. на Стр.взн. ОПС 2кв.2018;  п/п № 528 от 16.07.18 100000 руб. ОМС за 2 кв. 2018;  п/п №527 от 16.07.18 450000 руб. ОПС с.ч 2 кв 2018; |
|  | | ИП Градобоев В.А  ИП Бражкин А.А. | план 90000  факт 91810 | п/п № 526 от 16.07.18 69360 руб. за воздуходув, генератор (возврат 30600 );  п/п № 126 от 18.07.18 43350руб. воздуходув и бетономешалка;  п/п 540 от 19.07.18 9700 руб. опора промежуточная МТЗ. |
|  | | | | 691810 |  |
|  | | | | | |
| №3 от 20.08.18  1438600 |  | ИФНС страховые взносы за 2018 | | план 252648  факт 252648 | п/п №632 от 31.08.18 34576,04 руб. ПФР с.ч. 2кв.2018;  п/п №633 от 31.08.18 191862,48 руб. ПФР с.ч. 3 кв.2018;  п/п №631 от 31.08.18 12333,54;  п/п №630 от 31.08.18 13875,94. |
| ООО «Лукойл-Интер-Кард» за ГСМ | | план  193415  факт  212529 | п/п №634 от 31.08.2018 150000 руб. за нефтепродукты;  п/п №499 от 12.07.2018 62529 руб. за нефтепродукты. |
| МУП Водник, холодная вода | | план 150000 факт 150000 | п/п № 656 от 07.09.18 30000 руб. за водоснабжение;  п/п № 652 от 07.09.18 20000 руб. за водоснабжение;  п/п № 635 от 07.09.18 100000 руб. за водоснабжение. |
|  | ПАО ТНС «Энерго Ростов-на-Дону» электроэнергия МКД | | план 300000  факт 300000 | п/п № 643 от 31.08.18 300000 руб. за электроснабжение |
|  | ООО «Газпром межрегионгаз Ростов-на-Дону» природный газ | | план  361137  факт 361137,16 | п/п №638 от 31.08.18 23221,50 руб. за природный газ (население);  п/п №639 от 31.08.18 57146,33 руб. за природный газ (население);  п/п №642 от 31.08.18 60660,58 руб. за природный газ (население);  п/п №641 от 31.08.18 60766,54 руб. за природный газ (население);  п/п №637 от 31.08.18 61779,02 руб. за природный газ (население);  п/п №640 от 31.08.18 97563,19 руб. за природный газ (население); |
|  | УСНО | | План 50000 факт 50000 | п/п №657 от 07.09.18 15185 УСНО;  п/п №644 от 31.08.18 34815 УСНО. |
|  |  | | Всего факт 1185600 |  |
|  |  | | Остаток 131400 |  |
|  |  | | Факт 150000 | п/п № 732 от 05.10.18 75000 за песок  п/п №731 от 05.10.18 75000 за песок |
|  | | | | | |
| №5 от 21.11.18  1317000 |  | ИФНС страховые взносы | | план  587000  факт  590804,16 | и/п №59285 от 22.11.18 127625 руб. ФФОМС , сняты 28.11.18;  платежный ордер №1 от 27.11.18 16068,08руб ФФОМС;  платежный ордер №2 от 28.11.18 380701,26 Страх взн. ОСС по врем. не труд.;  п/п №59284 от 29.11.18 65708,44 ПФР;  п/п №59286 от 22.11.18 701,38 ПФР |
|  | НДФЛ | | план  330000  факт 330886 | п/п №925 от 06.12.18 206886 руб. НДФЛ;  п/п №888 от 03.12.18 124000 руб. НДФЛ. |
|  | МУП «Водник» (водоснабжение МКД | | план 70000 факт 70000 | п/п №886 от 03.12.18 7000 руб. за услуги по холодному водоснабжению. |
|  | ПАО ТНС «Энерго Ростов-на-Дону» (электроэнергия МКД | | план 230000 факт 230000 | п/п №884 от 03.12.18 80000 руб. за электроэнергию;  п/п №879 от 30.11.18 150000 руб. за электроэнергию. |
|  | ИФНС УСНО (авансовые платежи) | | план 100000  факт 100000 | п/п №887 от 03.12.18 100000 руб. УСНО |
|  | | | | 1317000 |  |
| №6 от 23.11.18 383000 |  | МУП «Служба заказчика» (периодическая проверка технического состояния вентиляционных каналов дымоходов в МДК) | | план 125000  факт 125000 | п/п №440 от 20.06.18 50000 руб. частичная оплата периодическая проверка технического состояния вентиляционных каналов дымоходов в МДК  п/п №733 от 05.10.18 75000 руб. частичная оплата периодическая проверка технического состояния вентиляционных каналов дымоходов в МДК |
|  | ООО «Лукойл-Интер-Кард» за ГСМ | | план 51300 факт 51300 | п/п №726 от 05.10.18 51302,66 руб. за нефтепродукты |
|  | ООО «Лорадо» (газпропан) | | план  189810  факт 189810 | п/п №660 от 07.09.18 22125 руб. за пропан-бутан  п/п №119 от 27.02.18 10000 руб.  п/п №121 от 27.02.18 10000 руб. за пропан-бутан  п/п №105 от 26.02.18 5704 руб. за пропан-бутан  п/п №147 от 13.03.18 9400 руб. за пропан-бутан  п/п №145 от 12.03.18 5025 руб. за пропан-бутан  п/п №216 от 12.04.18 9381 руб. за пропан-бутан  п/п №309 от 10.05.18 25488 руб. за пропан-бутан  п/п №391 от 08.06.18 9033 руб. за пропан-бутан  п/п №386 от 06.06.18 6000 руб. за пропан-бутан  п/п №387 от 07.06.18 3000 руб. за пропан-бутан  п/п №558 от 24.07.18 12407 руб. за пропан-бутан  п/п №560 от 24.07.18 8500 руб. за пропан-бутан  п/п №561 от 25.07.18 1500 руб. за пропан-бутан  п/п №582 от 08.08.18 25030,50 руб. за пропан-бутан  п/п №12 от 11.01.18 27216 руб. за пропан-бутан |
|  | ООО «КСФ Донрыбстрой» (материалы) | | 16890 | п/п №583 от 08.08.18 38816,60 руб. |
|  | | | | 383000 |  |
|  | | | | | |
| Всего | | | | **4 273 300** |  |

Всего использовано средств МУП ЖКХ в 2018 году 4 273 300 рублей.

Как видно из выше приведенных показателей, наибольший процент затрат пришелся на оплату товаров, работ и услуг - 47,02 % и на оплату страховых взносов – 41,75%, на оплату НДФЛ -7,72%, оплату УСНО – 3,51%.

Объем субсидии на финансовое обеспечение затрат в 2018 году, израсходованный Предприятием, составил 4 273 300 рублей или 100 % от утвержденного объема.

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

− первичные документы, подтверждающие приобретение материальных запасов за 2018 год (договора, контракты, допсоглашения, товарные накладные, отчеты о расходах материалов, акты КС-2, счета-фактуры);

− акт приемки выполненных работ за 2018год;

− платежные поручения;

− расчеты по страховым взносам (ф.1151111) 1,2,3,4 квартал 2018г.;

− табеля учета рабочего времени за 2018 год;

− расчетно-платежные ведомости по заработной плате за 2018 год;

− налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (ф.1152017) за 2018 год;

−книга учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей применяющих упрощенную систему налогообложения за 2018 года, также другие документы необходимые при осуществлении контрольного мероприятия.

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

МУП ЖКХ 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 27.03.2047, с изменениями от 26.10.2018 №2) предоставляло отчетность об использовании бюджетных средств.

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 51,60,20)

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).

***Выводы и предложения:***

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

Бюджетные средства, полученные  МУП  ЖКХ в виде субсидий на финансовое обеспечение затрат и на возмещение затрат связанных с осуществлением основной деятельности в 2018 году в сумме 4 273 300 рублей использованы по целевому назначению.