

## АКТ

### по результатам проверки (ревизии)

« 27 » марта 2020г.

г. Константиновск

В соответствии с планом по внутреннему муниципальному финансовому контролю Константиновского городского поселения на 2020 год и на основании распоряжения главы Администрации Константиновского городского поселения от 16 марта 2020 года № 23 «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 2019 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 01.01.2019 по 31.12.2019 года.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 19.03.2020-27.03.2020г.

## 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 директора МУП ЖКХ №6 от 25.10.2018).

- 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 01.01.2019г. штатным расписанием МУП ЖКХ утверждено 69,5 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 986660 руб.

На 01.01.2020г. штатным расписанием МУП ЖКХ утверждено 69,5 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 986660 руб.

С 01.04.2020г. утверждено 45,5 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 642639 руб.

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 2019 году Администрацией Константиновского городского поселения предоставлено МУП ЖКХ две субсидии на общую сумму 1200000 рублей. из них субсидия на финансовое обеспечение затрат в сумме 683500 рублей и субсидия на возмещение затрат в сумме 516500 рублей.

Администрация Константиновского городского поселения, как главный распорядитель средств бюджета Константиновского городского поселения, в соответствии с Бюджетным кодексом РФ и постановлениями 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» (с измен. от 26.10.2018 №2) и от 26.10.2018 №1 «Об утверждении Порядка предоставления субсидий из бюджета Константиновского городского поселения муниципальным унитарным предприятиям Константиновского городского поселения, осуществляющим деятельность в сфере жилищно-коммунального хозяйства на возмещение затрат для осуществления уставной деятельности», а также на основании решения комиссии для отбора получателей субсидий, в 2019 году заключила с МУП ЖКХ соглашения, указанные в таблице №1.

К проверке представлены два соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение затрат и возмещение

затрат в 2019 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	Размер субсидии, руб.
1	20.06.2019	№1 от 21.06.2019	683 500
2	20.06.2019	№2 от 21.06.2019	516 500
	Всего:		1 200 000

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 2019 году субсидии:

1. на возмещение затрат, связанных с выполнением работ и оказанием услуг
2. 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 2019 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 2019 год о расходах, источником финансирования, обеспечения которых является Субсидия. Отчеты предоставлены в адрес Администрации Константиновского городского поселения в установленные сроки.

По поданным заявлениям на предоставление субсидии планировалось использовать бюджетные средства в 2019 году, согласно расчетам-обоснованиям по наименованиям затрат, данные которых приведены в таблице №2.

*Таблица №2*

Номер и дата соглашения	Направление расходов в 2019 году	Сумма, руб.	Подтверждающие документы
соглашение № 1 от 21.06.2019	На финансовое обеспечение затрат	683500	
1.	ИФНС страховые взносы за 2 кв. 2019г	201068,00	

2.	ООО «Служба Заказчика» (проверка дымоходов)	48905,00	
3.	ООО «Газпром межрегионгаз Ростов-на-Дону» (газ)	377527,00	
4.	ИП Кашеев Александр Сергеевич (автошины)	56000,00	
	Итого	683500,00	
Номер и дата соглашения	Направление расходов в 2019 году	Сумма, руб.	Подтверждающие документы
соглашение №2 от 21.06.2019 516500 руб.	На возмещение затрат ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» (электроэнергия)		Договор купли-продажи электрической энергии(мощности) № 61220500547 от 06.02.2018г Сч. № 61220500547/168167 от 31.12.2018г П/п № 29 от 17.01.2019 Договор купли продажи № 61220500694 от 09.01.2019 Сч. № 61220500694/25488 от 31.01.2019 П/п № 129 от 13.03.2019 Сч. № 61220500694/37553 от 01.03.2019 П/п № 201 от 09.04.2019 Сч. № 61220500694/43027 от 31.03.2019 П/п № 254 от 26.04.2019 Сч. № 61220500694/43325 от 01.04.2019 П/п № 255 от 26.04.2019 Сч. № 61220500694/37602 от 01.04.2019 П/п № 202 от 09.04.2019 Сч. № 61220500694/61283 от 01.05.2019 П/п № 321 от 31.05.2019
		28152	
		54522	
		8531	
		11420	
		10133	
		6398	

		6305	
		125461	
2.	Филиал АО «Донэнерго» Волгодонские межрайонные электрические сети	47502	Договор № 6035К оказания услуг по передаче электрической энергии от 09.01.2019г Сч. № 33/03/4/40 от 31.01.2019 П/п № 128 от 13.03.2019 Сч. № 460/03/4/40 от 31.03.2019
		17358	П/п № 256 от 26.04.2019 Сч. № 635/03/4/40 от 30.04.2019
		13040	П/п № 322 от 31.05.2019
		77900	
3.	ИФНС страховые взносы за 1кв. 2019г	63601	Расчет по страховым взносам за 1кв. 2019г от 22.04.2019г Требование № 5042 по состоянию на 07.05.2019 Выписка из лицевого счета за 10.06.2019 П/о № 1 от 10.06.2019
		28475	Выписка из лицевого счета за 11.06.2019 П/о № 2 от 11.06.2019 Выписка из лицевого счета за 13.06.2019
		119108	П/о № 3 от 13.06.2019 Выписка из лицевого счета за 14.06.2019
		101955	П/о № 4 от 14.06.2019



		313139	
	Итого	516500	
Всего		1200000	

Согласно предоставленным отчетам о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия выделенная из бюджета Константиновского городского поселения в 2019 году, использовались бюджетные средства по наименованию затрат следующим образом, данные приведены в таблице №3.

Таблица №3

Номер, дата, сумма (руб.) соглашени я	Отчет об использова нии субсидии в 2019 оду	Направление расходов	Сумма средств, использованных по назначению (руб.)	Номер , дата и сумма документа
№1 от 21.06.19  683500	на 01.07.19	ИФНС страховые взносы за 2 квартал 2019г	План 201068 Факт 201068	Платежное поручение №351 от 27.06.2019г., 201068 руб.
		ООО «Служба Заказчика» (проверка дымоходов)	План 48905 Факт 48905	Платежное поручение №364 от 28.06.2019г., 48905 руб.
		ООО «Газпром межрегионгаз Ростов-на- Дону» (газ)	План 377527 Факт 377527	Платежное поручение №358 от 27.06.2019г., 98902,14руб. Платежное поручение №357 от 27.06.2019г., 79846,83 руб. Платежное поручение №356 от 27.06.2019г.,72320,49 руб. Платежное поручение №355 от 27.06.2019г., 58596,14 руб. Платежное поручение №354 от 27.06.2019г., 34320,28 руб. Платежное поручение №353 от 27.06.2019г., 15464,47 руб. Платежное поручение №359 от 27.06.2019г., 18076,65 руб.
		ИП Кашеев Александр Сергеевич (автошины)	План 56000 Факт 56000	Платежное поручение №346 от 27.06.2019г., 56000 руб.

			План 683500 Факт 683500	
№2 21.06.19 516500	на 01.07.19	ПАО «ТНС энерго Ростов- на-Дону» (электроэнерг ия население)	План 125461 Факт 125461	<p>Договор купли-продажи электрической энергии(мощности) № 61220500547 от 06.02.2018г Сч. № 61220500547/168167 от 31.12.2018г П/п № 29 от 17.01.2019, 258152руб. Договор купли продажи № 61220500694 от 09.01.2019 Сч. № 61220500694/25488 от 31.01.2019 П/п № 129 от 13.03.2019, 54522руб. Сч. № 61220500694/37553 от 01.03.2019 П/п № 201 от 09.04.2019, 8531руб. Сч. № 61220500694/43027 от 31.03.2019 П/п № 254 от 26.04.2019, 11420руб. Сч. № 61220500694/43325 от 01.04.2019 П/п № 255 от 26.04.2019, 10133руб. Сч. № 61220500694/37602 от 01.04.2019 П/п № 202 от 09.04.2019, 6398 руб. Сч. №</p>

				61220500694/61283 от 01.05.2019 П/п № 321 от 31.05.2019, 6305руб.
		Филиал АО «Донэнерго» Волгодонские межрайонные электрические сети	План 77900 Факт 77900	Договор № 6035К оказания услуг по передаче электрической энергии от 09.01.2019г Сч. № 33/03/4/40 от 31.01.2019 П/п № 128 от 13.03.2019, 47502 руб. Сч. № 460/03/4/40 от 31.03.2019 П/п № 256 от 26.04.2019, 17358 руб. Сч. № 635/03/4/40 от 30.04.2019 П/п № 322 от 31.05.2019, 13040руб.
		ИФНС страховые взносы за 1 кв. 2019г	План 313139 Факт 313139	Расчет по страховым взносам за 1 кв. 2019г от 22.04.2019г Требование № 5042 по состоянию на 07.05.2019 Выписка из лицевого счета за 10.06.2019 П/о № 1 от 10.06.2019, 63601 руб. Выписка из лицевого счета за 11.06.2019 П/о № 2 от 11.06.2019, 28475 руб. Выписка из лицевого счета за 13.06.2019 П/о № 3 от 13.06.2019, 119108 руб. Выписка из лицевого счета за 14.06.2019

			П/о № 4 от 14.06.2019, 101955 руб.
		План 516500 Факт 516500	
Всего		1 200 000	

Всего использовано средств МУП ЖКХ в 2019 году 1 200 000 рублей.

Как видно из выше приведенных показателей, наибольший процент затрат пришелся на оплату ООО «Газпроммежрегионгаз» - 45,30% и на оплату страховых взносов – 42,85%.

Объем субсидии: на финансовое обеспечение затрат, связанных с выполнением работ, оказанием услуг по осуществлению уставной деятельности предприятия в 2019 году, израсходованный Предприятием, составил 683500 рублей или 100 % от утвержденного объема;

на возмещение затрат связанных с выполнением работ, для осуществления уставной деятельности предприятия в 2019 году, израсходованный Предприятием, составил 516500 рублей или 100 % от утвержденного объема;

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

- первичные документы, подтверждающие приобретение материальных запасов за 2019 год (договора, допсоглашения, дефектные акты, акты на установку запасных частей, товарные накладные, счета на оплату, дефектные ведомости, счета-фактуры);
- акт приемки;
- платежные поручения;
- выписки из лицевого счета;
- расчеты по страховым взносам (ф.1151111) 1,2 квартал 2019г.;
- акты сверки взаимных расчетов;
- отчет об исполнении субсидии;
- пояснительная записка к отчету.

### **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 обеспечение затрат, связанных с выполнением работ и оказанием услуг по осуществлению уставной деятельности предприятия», утвержденного

постановлением Администрации Константиновского городского поселения № 182 от 27.03.2017, с изменениями от 26.10.2018 №2) и от 26.10.2018 №1 «Об утверждении Порядка предоставления субсидий из бюджета Константиновского городского поселения муниципальным унитарным предприятиям Константиновского городского поселения, осуществляющим деятельность в сфере жилищно-коммунального хозяйства на возмещение затрат для осуществления уставной деятельности» предоставлены отчеты о целевом использовании бюджетных средств. Отчеты МУП ЖКХ предоставлены своевременно.

**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 2019 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 2019 году в сумме 1 200 000 рублей использованы по целевому назначению.

Акт составили:

С актом ознакомлены:

Ведущий специалист по финансовому контролю

Директор МУП ЖКХ

Д.Ф. Макаренко

\_\_\_\_\_ Л.Б. Шумская

Главный бухгалтер МУП ЖКХ  
\_\_\_\_\_ Т.Д. Гончарова

Направлен акт на ознакомление: \_\_\_\_\_ Д.Ф. Макаренко

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

С актом ознакомлен:

Директор МУП ЖКХ  
\_\_\_\_\_ Д.Ф. Макаренко

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

Настоящий акт составлен на 14 листах в двух экземплярах, которые хранятся:

первый - в Администрации Константиновского городского поселения  
второй – в МУП ЖКХ

Настоящий акт получен представителем объекта контроля:

Директор МУП ЖКХ \_\_\_\_\_ Д.Ф. Макаренко

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. (на экземпляре акта, остающемся в делах администрации Константиновского городского поселения)