**АКТ**

**по результатам проверки (ревизии)**

«25» января 2021г. г. Константиновск

 В соответствии с планом по внутреннему муниципальному финансовому контролю Константиновского городского поселения на 2021 год и на основании распоряжения главы Администрации Константиновского городского поселения от 18 января 2021 года № 5 «О назначении контрольного мероприятия и утверждения программы его проведения», в муниципальном унитарном предприятии Константиновского городского поселения «Гарант» (далее 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» (далее МУП «Гарант») в виде субсидий из бюджета Константиновского городского поселения в 2020 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 01.01.2020 по 31.12.2020 года.

 Сроки проведения контрольного мероприятия: с 21.01.2021-22.01.2021г.

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

 На 01.01.2020г. штатное расписание МУП «Гарант» утверждено в количестве  55 штатные единицы фондом оплаты труда 8251090,12руб.

 Фактически 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, обоснованности получения МУП «Гарант» бюджетных средств (субсидий, бюджетных инвестиций) из бюджета Константиновского городского поселения в 2020 году, целевого и эффективного их использования:*

1. *1. Проверка использования средств субсидии по целевому назначению в соответствии с условиями соглашения и порядком предоставления субсидии.*

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

 Постановление Администрации Константиновского городского поселения от 05.11.2020 №718 «Об утверждении Порядка предоставления субсидий из бюджета Константиновского городского поселения муниципальным унитарным предприятиям Константиновского городского поселения в целях предупреждения банкротства, восстановления платежеспособности предприятий».

 Решением собрания депутатов Константиновского городского поселения от 11.12.2020 № 187 «О внесении изменений в решение Собрания депутатов Константиновского городского поселения от 26.12.2019 г. № 152 «О бюджете Константиновского городского поселения Константиновского района на 2020 год на плановый период 2021-2022 годов» в расходной части бюджета предусмотрена субсидия МУП «Гарант» на возмещение затрат, связанных с выполнением работ, оказанием услуг МУП «Гарант» в общей сумме 1000 тыс.руб. в рамках его уставной деятельности, в целях предупреждения банкротства, восстановления платежеспособности.

 Для предоставления субсидии в 2020 году между Администрацией Константиновского городского поселения в лице главы Администрации Константиновского городского поселения Казакова Андрея Анатольевича, действующего на основании решения Собрания депутатов Константиновского городского поселения «О назначении на должность главы Администрации Константиновского городского поселения» от 23.10.2018 года № 94, Контракта, заключаемого с главой Администрации Константиновского городского поселения от 24.10.2018 года, с одной стороны, и Муниципальным унитарным предприятием Константиновского городского поселения «Гарант», в лице директора Макаренко Дмитрия Федоровича, действующего на основании Устава было заключено одно соглашение № 2 от 22.12.2020г. на сумму 1000,0 тыс.рублей.

 Предметом соглашения является предоставление из бюджета Константиновского городского поселения в 2020 году субсидии: в целях возмещения затрат МУП «Гарант», связанных с производством (реализацией) товаров, выполнением работ и оказанием услуг, по осуществлению уставной деятельности предприятия (оплата за поставленный газ).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Дата заявления на получение субсидиив 2020г | Номер и дата соглашения о предоставлении субсидии из бюджета Константиновского городского поселения на финансовое обеспечение затрат | Размер субсидии, руб.  |
| 1 | 17.12.2020г. | №2 22.12.2020г. | 1 000 000 |
|  | Всего: |  | 1 000 000 |

 В соответствие с соглашением №2 от 22.12.2020г. в 2020 году в соответствии с лимитами бюджетных обязательств, доведенных Администрации Константиновского городского поселения, по кодам классификации расходов бюджетов РФ субсидия предоставлена в размере 1000000 рублей по коду КБК – 95105050110069160811. Указанное соглашение определяет права, обязанности и ответственность сторон, в том числе объем и сроки перечисления субсидии.

 Согласно заключенному соглашению произведена выплата субсидии на погашение задолженности за поставленный газ.

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

 В соответствии с постановлением Администрации Константиновского городского поселения от 05.11.2020 №718 порядка предоставления субсидий из бюджета Константиновского городского поселения субсидия предоставляется при соблюдении следующих условий:

- если на 1-е число месяца, предшествующего месяцу, в котором планируется заключение соглашения:

- у Получателя имеется государственная регистрация или постановка на учет в налоговом органе;

- Получатель не должен находиться в процессе реорганизации, ликвидации, банкротства.

- Получатель не должен получать средства из бюджета Константиновского городского поселения в соответствии с иными нормативными правовыми актами, муниципальными правовыми актами на цели, указанные в пункте 1.3 раздела 1 настоящего Порядка.

- среднемесячная заработная плата работников Получателя – не ниже величины прожиточного минимума установленного для трудоспособного населения Ростовской области.

- Получатель субсидии не должен являться иностранным юридическим лицом, а также российским юридическим лицом, в уставном (складочном) капитале которого доля участия иностранных юридических лиц, местом регистрации которых является государство или территория, включенные в утверждаемый Министерством финансов Российской Федерации перечень государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны) в отношении такого юридического лица, в совокупности превышает 50 процентов.

Для получения субсидий предприятие направляет в Администрацию Константиновского городского поселения заявление на предоставление субсидии по форме согласно приложению № 1 к вышеуказанному порядку, подписанное руководителем предприятия, с приложением следующих документов:

- гарантийное письмо за подписью руководителя и главного бухгалтера Получателя субсидии, подтверждающее соответствие Получателя субсидии требованию, установленному подпунктом 1.2 пункта 1 вышеуказанного Порядка:

- является муниципальным унитарным предприятием, собственником имущества которого является муниципальное образование «Константиновское городское поселение;

- финансовое положение муниципального унитарного предприятия (далее по тексту - предприятие) отвечает признакам банкротства, предусмотренным [пунктом 2 статьи 3](http://mobileonline.garant.ru/document/redirect/185181/302) Федерального закона от 26 октября 2002 года N 127-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)";

- неспособность муниципального унитарного предприятия удовлетворять требования кредиторов по денежным обязательствам, выплате выходных пособий и (или) об оплате труда лиц, работающих или работавших по трудовому договору, и (или) исполнять обязанности по уплате обязательных платежей, если соответствующие обязательства и (или) обязанность не исполнены им в течение трех месяцев с даты, когда они должны быть исполнены;
- в отношении предприятия не введена ни одна из процедур, применяемых в деле о банкротстве, предусмотренных [Федеральным законом](http://mobileonline.garant.ru/document/redirect/185181/0) от 26 октября 2002 года N 127-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)", предприятие не находится в стадии ликвидации;
- выписку из ЕГРЮЛ;

- заверенные копии учредительных документов;

- заверенная копия свидетельства о государственной регистрации муниципального унитарного предприятия;

- заверенная копия свидетельства о постановке на учет в налоговом органе;

- расчет-обоснование получения субсидии по форме согласно приложению № 2 к вышеуказанному Порядку;

- выписку из Единого государственного реестра юридических лиц.

 При проверке представленных МУП «Гарант» документов для получения субсидии в 2020 году, установлено, что все необходимые документы соответствуют требованиям порядка предоставления субсидий из бюджета Константиновского городского поселения, предоставлены в полном объеме. Нарушений не выявлено.

 Цель предоставления субсидии, указанная в Порядке предоставления субсидии, соответствует цели, указанной в заявке на предоставление субсидии, соглашении, отчете о целевом использовании субсидии.

 На основании этого можно сделать вывод, что субсидия использована по целевому назначению, в соответствии с условиями соглашения и Порядком предоставления субсидии.

***1.2. Проверка отчета получателя субсидии, включающего документы, подтверждающие фактически состоявшиеся затраты получателя субсидии и выполнение условий, установленных при ее предоставлении.***

 Согласно вышеуказанного постановления 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 2020 году:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Расчет-обоснование | Направление расходов | Сумма, руб. |
| 1 | 17.12.2020 | Оплата ООО Газпроммежрегионгаз Ростов-на-Дону за поставленный газ  | 1000000,0 |
|  | Всего: |  | 1000000,0 |

 Согласно отчетам  о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия выделенная из бюджета Константиновского городского поселения в 2020 году, по наименованию затрат использовались бюджетные средства следующим образом:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер и дата соглашения | Отчет на дату | Направление расходов | Сумма средств, использованных по назначению (руб.) | Номер, дата и сумма документа |
| №2от 22.12.20 | 01.01.21 | Оплата за поставленный газ по договору 43-3-36048/18 от 14.11.2017г. | 1000000,0 | п/п №593 от 24.12.2020 1000000,0руб. |
|  |  |  |  |  |
|  |  | ВСЕГО | 1000000,0 | 1000000,0 |

 Объем субсидии на финансовое обеспечение затрат в 2020 году, израсходованный МУП «Гарант», составил 1000,0 тыс.рублей или 100 % от утвержденного объема.

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

- первичные документы, подтверждающие поставку газа (контракты поставки газа 2017г., счета) за 2020 год;

- сводные акты поданного-принятого газа по договору (контракту) поставки газа;

- акты сдачи-приемки услуг по транспортировке газа;

- счета на оплату;

- счета-фактуры;

- товарная накладная;

- платежные поручения;

- баланс за 2020 года (ф.071001);

- отчет о движении денежных средств за 2020 год (строка 4114 «Целевое финансирование») (ф.071004);

- отчет о целевом использовании средств за 2020 год (ф.071006);

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

 Отчеты представлены в срок и по формам, установленным в соглашении о предоставлении субсидии. Нарушений не выявлено.

1.3.***. 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)

 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 2020года (ф.0710006) строка 6200 «Всего поступило средств» сумма 1000,0 т.руб., строка 6326 «Расходы на приобретения теплоносителя(газ) для производства тепловой энергии» сумма 1000,0 т.руб., строка 6300 «Всего использовано средств» сумма 1000,0 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 51сумма, руб. |
| 1 | Платежное поручение | 419532593 | 23.12.202024.12.2020 | Финансовое обеспечение затрат на выполнение работ и оказания услуг по осуществлению уставной деятельности, соглашение №2 от 22.12.2020г. | 1000000,0 | 1000000,0 |
|  |  |  |  |  | 1000000,0 | 1000000,0 |

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

***Выводы и предложения:***

 Бюджетные средства, полученные МУП  «Гарант» в виде субсидий из бюджета Константиновского городского поселения в целях возмещения затрат МУП «Гарант», связанных с производством (реализацией) товаров, выполнением работ и оказанием услуг, по осуществлению уставной деятельности предприятия (оплата за поставленный газ) в 2020 году в сумме 1000,0 тыс.рублей использованы по целевому назначению, своевременно отражены в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.

 Расходы, произведенные МУП «Гарант» в рамках подготовки к отопительному сезону с целью своевременной, качественной подготовки объектов к отопительному сезону, обеспечения бесперебойной работы объектов коммунальной инфраструктуры, повышения качества предоставляемых коммунальных услуг подтверждены отчетами, представленными в срок, по установленным формам, с приложением документов, оформленных в установленном законодательством порядке. Нецелевого использования денежных средств не выявлено.

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

первый - в администрации Константиновского городского поселения

второй – в МУП «Гарант»