|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **АДМИНИСТРАЦИЯ**  **ТЯЖИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО**  **РАЙОНА**  **КЕМЕРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**  652240, Кемеровская область,  пгт. Тяжинский, ул. Советская, 6  Тел. (384-49) 2-82-53, факс 2-81-92  E-mail: [info@tyazhin.ru](mailto:info@tyazhin.ru) | | | |  | Директору  муниципального унитарного предприятия «Комфорт»  Тяжинского муниципального района  Домченко Н.В. |
| Дата | \_31.01.2018\_\_ | № | \_\_\_\_\_\_ |
| На\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | |

**АКТ ПРОВЕРКИ № 1**

пгт. Тяжинский «31» января 2018года

Наименование органа внутреннего муниципального финансового контроля, осуществляющего контрольное мероприятие: Сектор внутреннего финансового контроля администрации Тяжинского муниципального района.

Наименование контрольного мероприятия:

Плановая проверка целевого использования субсидии, выделенной из районного бюджета в рамках реализации муниципальной программы «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности Тяжинского муниципального района» на 2015-2017 годы муниципальному унитарному предприятию «Комфорт» Тяжинского муниципального района.

Проведение проверки (ревизии) назначено на основании распоряжения главы Тяжинского муниципального района от 05.12.2017г № 649-р «О проведении контрольного мероприятия».

Основание назначения проверки:

пункт 1 плана контрольных мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений на 2 полугодие 2017 года.

Вид и форма контрольного мероприятия: плановое, камеральная.

Тема контрольного мероприятия:

Целевое использование субсидии, выделенной из районного бюджета в рамках реализации муниципальной программы «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности Тяжинского муниципального района» на 2015-2017 годы.

Проверка проведена контрольной группой в составе:

Руководитель контрольной группы:

первый заместитель главы Тяжинского муниципального района - А. В. Барков,

на период ежегодного оплачиваемого отпуска руководителя контрольной группы А. В. Баркова, с 27.11.2017г. по 10.12.2017г., исполнение обязанностей руководителя контрольной группы возложить на начальника отдела жилищно-коммунального хозяйства администрации Тяжинского муниципального района А.А. Радченко,

члены контрольной группы:

начальник юридического отдела – Л. А. Кокрятская,

начальник отдела жилищно-коммунального хозяйства – А. А. Радченко,

главный специалист сектора внутреннего финансового контроля – Е. В. Трушель,

главный специалист отдела бухгалтерского учета и контроля – М. В. Крохина.

Проверка проведена в отношении:

Муниципального унитарного предприятия «Комфорт» Тяжинского муниципального района (МУП «Комфорт»)

Сведения об объекте контроля:

|  |  |
| --- | --- |
| Юридический адрес | 652240 Кемеровская область, Тяжинский район, пгт. Тяжинский, ул. Сибирская, 11А |
| Фактическое местонахождение | 652240 Кемеровская область, Тяжинский район, пгт. Тяжинский, ул. Сибирская, 11А |
| Телефон, факс | 8 (384-49)28-7-26  8 (384-49) 27-1-71 |
| Дата и орган регистрации и утверждения уставных документов | 02.03.2016  Инспекция Федеральной налоговой службы по г. Кемерово |
| Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) | 1164205054860 |
| Код причины постановки на налоговый учет (КПП) | 421301001 |
| Код общероссийского классификатора предприятий, организаций (ОКПО) | 198054 |
| Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) | 4213011357 |
| Сведения об учредителях, участниках (при наличии) | Администрация Тяжинского муниципального района Кемеровской области (Постановление главы Тяжинского муниципального района от 24.12.2015 № 210-п «О создании муниципального унитарного предприятия «Комфорт» Тяжинского муниципального района») |
| Основные функции, цели и задачи деятельности объекта контроля | Целью создания предприятия является удовлетворение общественных потребностей в области оказания коммунальных услуг в результате его деятельности и извлечения прибыли. |
| Банковские реквизиты (с наименованием обслуживающих банков) | р/сч №40702810326000009425  Кемеровское отделение №8615 ПАО Сбербанк  БИК 043207612 |
| Исчерпывающий перечень видов деятельности объекта контроля | Согласно Устава:  - оказание коммунальных услуг: водоснабжение, теплоснабжение, водоотведение (канализирование) физическим и юридическим лицам;  - оказание услуг по сбору (откачке) и транспортировке твердых и жидких бытовых отходов;  - производство строительно-монтажных и ремонтных работ;  - услуги автотранспорта (грузоперевозки);  - строительство инженерных коммуникаций;  - оказание услуг по управлению многоквартирными домами (выполнение функции управляющей компании);  - иные виды деятельности, не противоречащие законодательству РФ. |
| Имеющиеся лицензии на осуществление соответствующих видов деятельности | Лицензий на осуществление соответствующих видов деятельности нет (ответ главного бухгалтера в устной форме) |

Сведения о лицах, имеющих в проверяемом периоде право подписи денежных и расчетных документов:

Право первой подписи: Домченко Николай Владимирович – директор.

Право второй подписи: Сенченкова Людмила Николаевна – главный бухгалтер.

Цель контрольного мероприятия: осуществление контроля за целевым использованием субсидии.

Проверяемые суммы финансового обеспечения деятельности объекта контроля в проверяемом периоде: 2 000 000,00 (два миллиона) рублей 00 копеек.

Проверяемый период: с 01 сентября 2016 года по 30 ноября 2017 года.

Срок проведения проверки: 24 рабочих дня с «14» декабря 2017г. по «24» января 2018 г.

В ходе проведения проверки установлено:

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

Советом народных депутатов Тяжинского муниципального района Кемеровской области четвертого созыва на 75-ой внеочередной сессии принято решение от 07.09.2016г. № 318 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета народных депутатов Тяжинского муниципального района от 15.12.2015г. № 275 «О бюджете Тяжинского муниципального района на 2016 год». Согласно этому решению главным распорядителем средств субсидии на поддержку жилищно-коммунального хозяйства определена администрация Тяжинского муниципального района Кемеровской области.

На основании данного решения постановлением главы Тяжинского муниципального района от 13.09.2016г. № 133-п «О внесении изменений в постановление главы Тяжинского муниципального района Кемеровской области от 29.12.2014 № 179-п «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности Тяжинского муниципального района» на 2015-2018 годы внесены изменения в муниципальную программу «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности Тяжинского муниципального района» на 2015-2017 годы, подпрограмму «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры и поддержка жилищно-коммунального комплекса», мероприятие «Поддержка жилищно-коммунального хозяйства».

13 сентября 2016 года главой Тяжинского муниципального района принято постановление № 132-п «Об утверждении порядка предоставления субсидии на поддержку предприятий жилищно-коммунального хозяйства для выполнения ремонтных работ на объектах коммунальной инфраструктуры в рамках подготовки к отопительному сезону» (далее – Порядок предоставления субсидии), определяющий порядок и условия предоставления вышеуказанной субсидии.

Порядок предоставления субсидии разработан в соответствии со статьей 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Нарушений не выявлено.

Пунктом 2.1.4. Порядка предоставления субсидии установлено следующее условие предоставления субсидии – заключение соглашения о предоставлении субсидии.

Соглашение № 02/2016 между главным распорядителем – администрацией Тяжинского муниципального района Кемеровской области и получателем субсидии – МУП «Комфорт» Тяжинского муниципального района заключено 21.09.2016 года. По этому соглашению МУП «Комфорт» Тяжинского муниципального района предоставляется субсидия из местного бюджета в размере 2 000 000,00 (Два миллиона) рублей 00 копеек в целях финансового возмещения затрат для выполнения ремонтных работ на объектах коммунальной инфраструктуры в рамках подготовки к отопительному сезону.

Соглашение заключено в соответствии с формой, указанной в Порядке предоставления субсидии, и содержит все положения, перечисленные в пункте 2.4. Порядка предоставления субсидии. Нарушений не выявлено.

В ходе проведения контрольного мероприятия было проверено фактическое использование целевых средств местного бюджета в сумме - 2 000 000,00 (Два миллиона) рублей 00 копеек, выделенных МУП «Комфорт».

Согласно пункта 2.2 Порядка предоставления субсидии для получения субсидии на финансовое обеспечение затрат, связанных с выполнением ремонтных работ на объектах коммунальной инфраструктуры Тяжинского муниципального района получатели субсидии предоставляют главному распорядителю:

- заявку о предоставлении субсидии по форме, указанной в приложении к Порядку предоставления субсидии;

- сведения о получателе субсидии по форме, указанной в приложении к Порядку предоставления субсидии;

- заверенную копию устава;

- календарный план выполнения работ;

- перечень ремонтных работ;

- локальный сметный расчет на проведение ремонтных работ.

МУП «Комфорт» Тяжинского муниципального района представило полный комплект документов в соответствии с утвержденными формами. Календарный план выполнения работ и перечень ремонтных работ подписаны директором МУП «Комфорт» и согласованы главой Тяжинского муниципального района 12.09.2016г. Локальная смета № 4-5 (локальный сметный расчет) подписана директором МУП «Комфорт» и утверждена главой Тяжинского муниципального района 12.09.2016г. Наличие представленных документов, порядок их оформления, наличие необходимых реквизитов и подписей при оформлении свидетельствует о соблюдении условий предоставления субсидии. Нарушений не выявлено.

В соответствии с Порядком предоставления субсидий на поддержку предприятий жилищно-коммунального хозяйства для выполнения ремонтных работ на объектах коммунальной инфраструктуры в рамках подготовки к отопительному сезону:

- субсидия имеет заявительный характер и предоставляется из бюджета Тяжинского муниципального района на безвозмездной и безвозвратной основе для финансового обеспечения затрат, связанных с выполнением ремонтных работ на объектах коммунальной инфраструктуры Тяжинского муниципального района.

- целью предоставления субсидии является своевременная, качественная подготовка объектов жилищно-коммунального хозяйства к отопительному сезону, обеспечение бесперебойной работы объектов коммунальной инфраструктуры, предотвращение аварийных ситуаций и повышение качества предоставляемых коммунальных услуг.

В соответствии с соглашением:

Предметом соглашения является предоставление из местного бюджета Тяжинского муниципального района в 2016 году финансовой поддержки Получателю субсидии для выполнения ремонтных работ на объектах коммунальной инфраструктуры в рамках подготовки к отопительному сезону с целью своевременной, качественной подготовки объектов жилищно-коммунального хозяйства к отопительному сезону, обеспечения бесперебойной работы объектов коммунальной инфраструктуры, предотвращения аварийных ситуаций и повышения качества предоставляемых коммунальных услуг.

Получатель субсидии вправе направить расходы на выполнение ремонтных работ на следующем объекте коммунальной инфраструктуры: тепловые сети котельной «РТП», сети холодного водоснабжения и водоотведения по адресу ул. Столярная в районе домов № 49А, 51А.

К заявке на получение субсидии был приложен перечень ремонтных работ и локальный сметный расчет на проведение ремонтных работ с указанием объекта ремонтных работ: тепловые сети котельной «РТП», сети холодного водоснабжения и водоотведения по адресу ул. Столярная в районе домов № 49А, 51А., что соответствует объекту работ в справке о стоимости выполненных работ (КС3) и акту о приемке выполненных работ (КС2).

Ремонтные работы, указанные в перечне, локальном сметном расчете, соответствуют акту о приемке выполненных работ.

Цель предоставления субсидии, указанная в Порядке предоставления субсидии, соответствует цели, указанной в заявке на предоставление субсидии, соглашении, отчете о целевом использовании субсидии, отчете о достижении значений показателей результативности использования субсидии.

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

1. Проверка достоверности и законности банковских операций по получению и использованию субсидии, наличия оправдательных документов по всем произведенным операциям.

Согласно пункта 5.3.2. соглашения от 21.09.2016г. № 02/2016 МУП «Комфорт» обязуется обеспечить использование субсидии в срок: до 31.12.2016г.

По причинам, указанным в письме, предоставленном МУП «Комфорт», получатель субсидии не смог выполнить этот пункт и на 25.12.2016 года у него остались не использованные средства субсидии.

В пункте 4.5. Порядка предоставления субсидии установлено, что в случае не использования субсидии в полном объеме в течение текущего финансового года, получатель субсидии возвращает не использованные средства субсидии в доход бюджета Тяжинского муниципального района, с указанием назначения платежа, в срок, не позднее 25 декабря текущего финансового года.

При наличии потребности в использовании остатка средств субсидии, не использованной в истекшем финансовом году, указанный остаток в соответствии с решением главного распорядителя, принятого по согласованию с финансовым органом, может быть использован в очередном финансовом году на цели предоставления субсидии.

В связи с тем, что цель предоставления субсидии на 25.12.2016 г. не достигнута, и есть потребность в использовании средств субсидии, главный распорядитель по согласованию с финансовым органом 21.12.2016г. заключает дополнительное соглашение к соглашению о предоставлении субсидии в части срока использования субсидии: 31.08.2017г. Акт о приемке выполненных работ от 25.08.2017г. Нарушений по срокам использования субсидии не выявлено.

МУП «Комфорт» для подтверждения остатков на счете на 31.12.2016г. предоставлена банковская выписка за период с 30.12.2016 по 30.12.2016. За счет денежных средств субсидии на 31.12.2016г. приобретены материалы для выполнения ремонта тепловых сетей котельной «РТП», сетей холодного водоснабжения и водоотведения по адресу ул. Столярная в районе домов № 49А, 51А. Остаток на счете по банковской выписке на 31.12.2016г. составляет 1357537,59. В связи с тем, что субсидия была перечислена на общий счет, проверить за счет каких средств произведена оплата не представляется возможным. По этой же причине невозможно проверить остатки на счете.

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

Согласно пункта 3.2. Порядка предоставления субсидии на поддержку предприятий жилищно-коммунального хозяйства для выполнения ремонтных работ на объектах коммунальной инфраструктуры в рамках подготовки к отопительному сезону, получатель субсидии до пятого числа месяца, следующего за отчетным месяцем, в котором было частичное и (или) полное освоение субсидии, предоставляет главному распорядителю:

- отчет о целевом использовании средств субсидии с приложением следующих документов:

акт о приемке выполненных работ (форма № КС-2);

справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3).

- отчет о достижении значений показателей результативности использования субсидии.

Формы отчетов устанавливаются в соглашении о предоставлении субсидии.

1 сентября 2017г. МУП «Комфорт» предоставило администрации Тяжинского муниципального района отчет о целевом использовании средств субсидии, с приложением следующих документов: акт о приемке выполненных работ от 25.08.2017г № 4-5, справка о стоимости выполненных работ и затрат от 25.08.2017г № 1. В результате проверки установлено, что работы, указанные в акте о приемке выполненных работ, соответствуют работам, перечисленным в перечне ремонтных работ и локальном сметном расчете, предоставленным для получения субсидии. Работы выполнены на объекте, указанном в заявке на предоставление субсидии, соглашении (тепловые сети котельной «РТП», сети холодного водоснабжения и водоотведения по адресу ул. Столярная в районе домов № 49А, 51А) и соответствуют целям предоставления субсидии (своевременная, качественная подготовка объектов жилищно-коммунального хозяйства к отопительному сезону, обеспечение бесперебойной работы объектов коммунальной инфраструктуры, предотвращение аварийных ситуаций и повышение качества предоставляемых коммунальных услуг).

Акт о приемке выполненных работ и справка о стоимости выполненных работ и затрат подписаны главой Тяжинского муниципального района и директором МУП «Комфорт». Документы представлены по формам № КС-2 и КС-3, оформлены в установленном законодательством порядке, имеют все подписи и реквизиты. Нарушений не выявлено.

Согласно представленному отчету о достижении значений показателей результативности использования субсидии показатели результативности соответствуют показателям, установленным в соглашении, соответствуют целям предоставления субсидии и выполнены в полном объеме. Нарушений не выявлено.

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

В ходе проведения контрольного мероприятия было проверено фактическое использование целевых средств местного бюджета в сумме - 2 000 000,00 (Два миллиона) рублей 00 копеек, выделенных МУП «Комфорт».

Расходы, произведенные МУП «Комфорт», для выполнения ремонтных работ на объекте коммунальной инфраструктуры: тепловые сети котельной «РТП», сети холодного водоснабжения и водоотведения по адресу ул. Столярная в районе домов № 49А, 51А в рамках подготовки к отопительному сезону с целью своевременной, качественной подготовки объектов жилищно-коммунального хозяйства к отопительному сезону, обеспечения бесперебойной работы объектов коммунальной инфраструктуры, предотвращения аварийных ситуаций и 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.

Руководитель контрольной группы:

первый заместитель

главы Тяжинского муниципального района \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_А. В. Барков члены контрольной группы:

начальник юридического отдела \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Л. А. Кокрятская,

начальник отдела

жилищно-коммунального хозяйства \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А. А. Радченко,

главный специалист

сектора внутреннего финансового контроля \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Е. В. Трушель,

главный специалист

отдела бухгалтерского учета и контроля \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ М. В. Крохина.

Руководитель объекта контроля

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(должность) (подпись) (расшифровка подписи)*

Главный бухгалтер объекта контроля

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(должность) (подпись) (расшифровка подписи)*

Ознакомлен(а) и один экземпляр акта получил(а)

«\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ г.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*(ссылка на наличие возражений и замечаний)*

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(подпись руководителя (подпись руководителя контрольной группы) объекта контроля)*

Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт проверки (ревизии) в течении 5 (пяти) рабочих дней со дня получения акта.

- - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - - -

*Заполняется в случае отказа от подписи:*

От подписи под настоящим актом представитель (-и) отказался (-ись).

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*(наименование объекта контроля, должность, ФИО объекта контроля)*

Подписи:

Руководитель контрольной группы: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(должность, ФИО руководителя контрольной) группы)*

Члены контрольной группы:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(должность, фамилия, имя, отчество)*

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*(должность, фамилия, имя, отчество)*