



**Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования
Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской
области**

21216500, Смоленская область, г.Рославль, ул. Заслонова д.2, т. 848134 6-41-97, e-mail:krkgroslavlya@mail.ru

Заключение

по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия
«Анализ отдельных порядков предоставления субсидий, утвержденных в
соответствии со статьей 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации,
заключенных на их основании договоров (соглашений), а также их
фактического исполнения на 2015 год»

г.Рославль

_____ 2015 год №

1. Основание для проведения экспертно - аналитического мероприятия:

Пункт 1.7. Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Рославльское городское поселение Рославльского района Смоленской области на 2015 год.

2. Предмет экспертно-аналитического мероприятия: процесс формирования и использования субсидий, выделенных бюджетом Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области

3. Объект экспертно - аналитического мероприятия: Администрация муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области, главные распорядители и получатели бюджетных средств бюджета Рославльского городского поселения

4. Цели экспертно-аналитического мероприятия:

4.1. Анализ действующего законодательства, нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов, регламентирующих предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам;

4.2. Анализ заключенного договора на предоставление населению жилищно-коммунальных услуг по содержанию мест общего пользования жилых домов коридорного типа на 2015 год;

4.3. Анализ заключенного договора на предоставление населению жилищно-коммунальных услуг по сбору и вывозу жидких бытовых отходов на 2015 год;

4.4. Анализ расчета затрат, обосновывающий возмещение недополученных доходов в связи с оказанием населению коммунальных услуг (сбор и вывоз жидких бытовых отходов);

4.5 Анализ расчета затрат, обосновывающий возмещение недополученных доходов в связи с оказанием населению жилищных услуг (содержание мест общего пользования многоквартирных жилых домов коридорного типа).

5.Проверяемый период деятельности: текущий период 2015 года.

6. Сроки начала и окончания проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 24.09.2015 г. по 19.10.2015 г. Проведение экспертно-аналитического мероприятия на объекте не запланировано.

7.Нормативно-правовые документы, используемые для проведения проверки:

- Бюджетный кодекс РФ.
- Кодекс об административных правонарушениях РФ.
- Федеральный закон от 6.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
- Федеральный закон от 27.07.2010 N 210-ФЗ (ред. от 13.07.2015) «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг».
- Нормативные-правовые документы, регулирующие предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия.

В ходе экспертизы выявлено следующее:

По цели №4.1.

Постановлением Администрацией муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области от 17.02.2014 №301 утвержден Порядок предоставления из бюджета Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам-производителям товаров, работ, услуг на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием населению жилищных услуг и услуг бань в результате регулирования тарифов органами местного самоуправления (в ред. от 31.12.2014 №3296) (далее-Порядок).

В нарушение пп.2 п.3 ст.78 Бюджетного кодекса Российской Федерации в Порядке не определен порядок предоставления субсидий, т.е. полностью отсутствует процедура рассмотрения заявок претендентов на получение субсидий.

Порядок не предусматривает представления документов, обосновывающих сумму фактически полученных доходов от оказания услуг, участвующих при расчете размера субсидий, что свидетельствует о наличии признака несовершенства правовых норм, которые создают условия для совершения коррупционных правонарушений.

В Порядке отсутствуют сроки предоставления в Рославльское финуправление квартальной (годовой) бухгалтерской отчетности. Ссылка на Федеральный закон от 6.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не верна,

так как сроки предоставления бухгалтерской отчетности в нем не прописаны.

В нарушении ст. 14 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 48 и 49 Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н в п.3.3. Порядка нарушен состав бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Выявлены нарушения пункта 5 части 3 статьи 78 БК РФ в отношении отражения перечня органов, уполномоченных осуществлять обязательные проверки соблюдения получателями субсидий условий, целей и порядка их предоставления, а также отсутствуют условия возможности проведения проверки получателя субсидий.

В нарушение п.1 и п.3 ст.78 неправомерно исключены слова «производителям товаров, работ, услуг».

Приложением №1 к Порядку утверждена форма отчета о недополученных доходах подлежащих возмещению. Вид услуг отраженный в отчете («Затраты не вошедшие в тариф: а) содержание паспортистов») **не соответствуют целям предоставления субсидий указанных в п.2.3 настоящего Порядка.** Что в соответствии со **ст.306.4 БК РФ является нецелевым использованием бюджетных средств**, так как направление и оплата денежных средств Рославльского городского поселения не соответствует целям определенным Порядком, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств.

По цели №4.2.

Между Комитетом жилищно-коммунального хозяйства, энергетики, дорог и транспорта Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области (далее-Комитет жилищно-коммунального хозяйства) и Муниципальным унитарным предприятием «Жилищник» заключен Договор на предоставление населению жилищно-коммунальных услуг по содержанию мест общего пользования жилых домов коридорного типа от 28.01.2015 № 07 (далее-Договор от 28.01.2015 № 07).

Цель Договора от 28.01.2015 № 07 не соответствует цели и условиям Порядка в части применения производителями услуг экономически обоснованных тарифов и платы населения, **регулируемых органами местного самоуправления.** В пунктах 1.2. и 4.2.1. Договора от 28.01.2015 № 07 Заказчик обязуется предоставлять производителю услуг субсидии с целью компенсации выпадающих доходов предоставляющего жилищно-коммунальные услуги по содержанию мест общего пользования жилых домов коридорного типа по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек (отсутствует ссылка на нормативно-правовой акт утверждающий тариф).

Пункт 4.1.3. Договора от 28.01.2015 № 07 не соответствует Федеральному закону от 6.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части состава бухгалтерской отчетности.

В пункте 4.2.4. Договора от 28.01.2015 № 07 не отражен перечень органов, уполномоченных осуществлять обязательные проверки соблюдения

получателями субсидий условий, целей и порядка их предоставления, что нарушает пункт 5 часть 3 статьи 78 БК РФ.

В Договоре от 28.01.2015 № 07 отсутствуют условия возможности проведения проверки получателя субсидий.

По цели №4.3.

Между Комитетом жилищно-коммунального хозяйства, энергетики, дорог и транспорта Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области и ООО «ЭКО-ТРАНС» заключен Договор на предоставление населению жилищно-коммунальных услуг по сбору и вывозу жидких бытовых отходов от 28.01.2015 № 09 (далее-Договор от 28.01.2015 № 09).

Цель Договора от 28.01.2015 № 09 не соответствует цели и условиям Порядка в части применения производителями услуг экономически обоснованных тарифов и платы населения, **регулируемых органами местного самоуправления.** В пунктах 1.2. и 4.2.1. Договора от 28.01.2015 № 09 Заказчик обязуется предоставлять производителю услуг субсидии с целью компенсации выпадающих доходов производителя услуг, предоставляющего жилищно-коммунальные услуги сбора и вывозу жидких бытовых отходов по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек (отсутствует ссылка на нормативно-правовой акт утверждающий тариф).

Пункт 4.1.3. Договора от 28.01.2015 № 09 не соответствует Федеральному закону от 6.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части состава бухгалтерской отчетности.

В пункте 4.2.4. Договора от 28.01.2015 № 09 не отражен перечень органов, уполномоченных осуществлять обязательные проверки соблюдения получателями субсидий условий, целей и порядка их предоставления, что нарушает пункт 5 часть 3 статьи 78 БК РФ.

В Договоре от 28.01.2015 № 09 отсутствуют условия возможности проведения проверки получателя субсидий.

Цель предоставления субсидии не содержит информации о количественных и качественных характеристиках предоставляемых услуг.

В нарушении п.5 ст.78 БК РФ отсутствует согласие получателей субсидии на осуществление главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств, предоставившим субсидии, и органами государственного (муниципального) финансового контроля проверок соблюдения получателями субсидий условий, целей и порядка их предоставления. На основании исх. от 7.10.2015г №2636 Администрация муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области сослалась на невозможность выполнения требований, предусмотренных п.5 ст. 78 БК РФ по правовым основаниям, не представив их.

По цели №4.4.

Решением Совета депутатов Рославльского городского поселения от 12.12.2014 года №59 «О бюджете Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области на 2015 год» (в ред. от 27.02.2015

№1, от 31.03.2015 №6, от 26.05.2015 №16, от 10.09.2015 №23) (далее-Решение о бюджете) были приняты бюджетные ассигнования на предоставление субсидий на возмещение недополученных доходов, в связи с оказанием населению жилищных услуг в результате регулирования органами местного самоуправления тарифов по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» расходов бюджетной классификации РФ, целевой статьей 1536083 «Субсидия на возмещение недополученных доходов, в связи с оказанием населению жилищных услуг в результате регулирования органами местного самоуправления тарифов», виду расходов «Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам» в размере 650,0 тыс. руб.

Кассовое исполнение за 1 полугодие 2015 года сложилось в объеме 267,3 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования за 1 полугодие 2015 года исполнены на 41% от общего объема утвержденных ассигнований.

Расходование указанных средств осуществлялось в соответствии со следующими муниципальными нормативными правовыми актами:

- Постановлением Администрацией муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области от 17.02.2014 №301 «Об утверждении Порядка предоставления из бюджета Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам-производителям товаров, работ, услуг на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием населению жилищных услуг и услуг бань в результате регулирования тарифов органами местного самоуправления»

- Постановлением Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области от 17.12.2013 № 2997 «Об утверждении муниципальной программы «Поддержка юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, физических лиц, оказывающих социально значимые услуги населению на территории Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области» на 2014 – 2016 годы» (в ред. от 31.12.2014 №3293, от 20.03.2015 №650).

Вместо расчета затрат, обосновывающего возмещение недополученных доходов в ходе проверки представлены следующие документы:

- неканализованный фонд на 1 июля 2015 г (с нормами и объемами);
- жилищный фонд с локальной канализацией на 1 июля 2015 года (с нормами и объемами).

По вышеперечисленным документам проведение анализа обоснования недополученных доходов не предоставляется возможным.

Документы установленные п.3.3. Порядка и п. 4.1.3. Договора от 28.01.2015 № 09 (справка о доходах, расходах, финансовом результате, пояснительная записка) в Рославльское финуправление не предоставляются.

Отчеты о недополученных доходах за текущий период 2015 года предоставлялись в Комитет жилищно-коммунального хозяйства в срок

соответствующий Договору от 28.01.2015 № 09 (до 15-го числа месяца, следующего за отчетным). Пункт 3.2. Порядка исполнен с нарушением в части формирования платежных поручений на перечисление бюджетных средств, не позднее 18-го числа месяца, следующего за отчетным (Платежное поручение №293 от 25.09.2015 оплата за июль 2015года). На момент проверки (1.10.2015г.) перечисление бюджетных средств за август 2015 года не осуществлялось.

В соответствии целям и условиям субсидия предоставляется в случае применения производителями услуг экономически обоснованных тарифов и платы для населения, регулируемых органами местного самоуправления. Нормативно-правовой документ об утверждении тарифов на предоставление населению жилищно-коммунальных услуг по сбору и вывозу жидких бытовых отходов отсутствует. На основании письма Департамента Смоленской области по энергетике, энергоэффективности, тарифной политике и промышленности (исх. от 23.08.2011 № 1858/4) услуги по вывозу твердых и жидких бытовых отходов не относятся к услугам коммунального комплекса, подлежащих государственному регулированию.

В соответствии с вышеизложенным, субсидии на предоставление населению жилищно-коммунальных услуг по сбору и вывозу жидких бытовых отходов, нарушают часть 2 Порядка и не соответствует Решению о бюджете, что **в соответствии с п.1 ст.306.4 БК РФ является нецелевым использованием бюджетных средств** и подлежит возврату в бюджет Рославльского городского поселения в размере 374 007 рублей.

По цели №4.5.

Решением о бюджете были приняты бюджетные ассигнования на предоставление субсидий на возмещение недополученных доходов, в связи с оказанием населению жилищных услуг в результате регулирования органами местного самоуправления тарифов по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» расходов бюджетной классификации РФ, целевой статьей 1516081 «Субсидия на возмещение недополученных доходов, в связи с оказанием населению жилищных услуг в результате регулирования органами местного самоуправления тарифов», виду расходов «Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам» в размере 3145,2 тыс. руб.

Кассовое исполнение за 1 полугодие 2015 года сложилось в объеме 1572,6 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования за 1 полугодие 2015 года исполнены на 50% от общего объема утвержденных ассигнований.

Решением Совета депутатов Рославльского городского поселения от 17.01.2014 №1 «Об утверждении размера платы за жилое помещение в муниципальном образовании Рославльское городское поселение» утвержден тариф за содержание и ремонт жилого помещения для нанимателей жилых помещений по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений государственного или муниципального жилищного фонда в

многоквартирных жилых домах коридорного типа (затраты на содержание паспортистов не входят в утвержденный тариф).

Вместо расчета затрат, обосновывающего возмещение недополученных доходов представлен список многоквартирных домов, находящихся на обслуживании МУП «Жилищник», с указанием жилой площади домов.

В ходе проверки представлены следующие документы:

- показатели характеризующие финансовое состояние предприятия МУП «Жилищник» по состоянию на 01.07.2015 года;
- анализ финансовых результатов деятельности предприятия МУП «Жилищник» на 01.07.2015 года.
- журнал-ордер по счету 60 по субконто на 01.07.2015 года;
- расшифровка 76 б/счета, 70 б/счета, 69б/счета по состоянию на 01.07.2015 года
- пояснительная записка к анализу финансовой деятельности за январь-июнь 2015 года.

По вышеперечисленным документам проведение анализа обоснования недополученных доходов не предоставляется возможным.

Вид услуг отраженный в отчете о недополученных доходах («Затраты не вошедшие в тариф: а) содержание паспортистов») **не соответствуют целям предоставления субсидий указанных в части 2 настоящего Порядка** и частично не соответствует Решению о бюджете, так как затраты на содержание паспортистов не входят в тариф и не регулируются органами местного самоуправления. Что в соответствии с **п.1 ст.306.4 БК РФ является нецелевым использованием бюджетных средств** и подлежит возврату в бюджет Рославльского городского поселения в размере 105012 рублей.

В результате экспертно-аналитического мероприятия:

- 1.Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области рекомендуем устранить все вышеуказанные нарушения. С целью их устранения Контрольно-ревизионная комиссия направляет представление и предписание.
- 2.Направить копию заключения в Совет депутатов Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области для рассмотрения.
- 3.Направить копию заключения в Рославльскую межрайонную прокуратуру для возбуждения дела об административном правонарушении, ответственность за которое предусмотрена ст. 15.14 КоАП РФ.

Председатель Контрольно-ревизионной
комиссии

В.Л.Антошкин