

АКТ № 44

проведения внутреннего муниципального финансового контроля в отношении муниципального унитарного предприятия муниципального образования Староминский район «Теплоэнергетик»

28 октября 2020 года

ст. Староминская

Во исполнение полномочий, предусмотренных статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), в соответствии с федеральными стандартами внутреннего государственного (муниципального) контроля утвержденными постановлением Правительства РФ, приказом финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 22 сентября 2020 года № 155 «О проведении плановой проверки» финансовым управлением администрации муниципального образования Староминский район проведено контрольное мероприятие по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений в отношении муниципального унитарного предприятия муниципального образования Староминский район «Теплоэнергетик» (далее – Предприятие, Получатель субсидии).

Цель проведения контрольного мероприятия (далее - проверка):

Предупреждение и выявление нарушений в сфере бюджетного законодательства Российской Федерации.

Предмет проверки: контроль за соблюдением условий договоров (соглашений), заключенных в целях исполнения договоров(соглашений) о предоставлении средств из бюджета, а также в случаях, предусмотренных БК РФ, условий договоров(соглашений) заключенных в целях исполнения муниципальных контрактов.

Проверяемый период: с 01 января 2019 года по 31 декабря 2019 года.

Срок проведения проверки: октябрь 2020 года.

Объект проверки: муниципальное унитарное предприятие муниципального образования Староминский район «Теплоэнергетик», ИНН 2350010979, юридический адрес Предприятия: 353600, Краснодарский край, Староминский район, ст. Староминская, ул. Пушкина, 35.

Проверка проведена заместителем начальника отдела внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации муниципального образования Староминский район Шимаровой И.А. (далее – Проверяющий).

Все нормативные документы, указанные в настоящем акте, приведены в редакции, действовавшей в момент возникновения у Предприятия соответствующих обязательств.

Директор Предприятия извещен о начале проведения контрольного мероприятия уведомлением от 23 сентября 2020 года № 877.

Проверка осуществлялась путем рассмотрения и анализа истребованных документов Предприятия выборочным методом, в том числе: устава, соглашения о предоставлении субсидий, документов предоставляемых

Предприятием для получения субсидий, отчета о предоставлении субсидии на оказание финансовой помощи, платежных документов, подтверждающих погашение задолженности.

Предприятие осуществляет цели и виды деятельности, предусмотренные разделом 2 Устава, утвержденного постановлением главы муниципального образования Староминский район от 29 августа 2008 года № 1786 и локальными актами Предприятия.

Предприятие является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, расчетные и иные счета в учреждениях банков, печать со своим полным наименованием, бланки, может от своего имени приобретать имущественные и неимущественные права и несет обязанности.

Учредителем Предприятия является администрация муниципального образования Староминский район (далее – Учредитель). Имущество предприятия является собственностью муниципального образования Староминский район и передано ему на праве хозяйственного ведения.

Непосредственное управление деятельностью Предприятием осуществляет руководитель, назначенный на должность в соответствии с распоряжением от 15 июля 2019 года № 484-рл.

Проверка законности и обоснованности получения бюджетных средств

При проверке законности и обоснованности получения бюджетных средств установлено, что в 2019 году Предприятием получено субсидий из бюджета муниципального образования Староминский район в размере 24 017 596,05 рублей.

Администрация муниципального образования Староминский район, как главный распорядитель средств бюджета Староминского района, в соответствии с Бюджетным кодексом РФ и постановлением администрации муниципального образования Староминский район от 20 августа 2019 года № 1022 «Об утверждении Порядка предоставления субсидий на оказание финансовой помощи в целях предупреждения банкротства и (или) восстановления платежеспособности муниципальным унитарным предприятиям, осуществляющим деятельность в сфере предоставления коммунальных услуг» (далее – Порядок предоставления субсидий), в 2019 году заключила с Предприятием соглашения о предоставлении субсидии на оказание финансовой помощи в целях предупреждения банкротства и (или) восстановления платежеспособности муниципальным унитарным предприятиям, осуществляющим деятельность в сфере предоставления коммунальных услуг (далее – Соглашение), указанные в таблице №1.

Таблица №1

№ П/П	Дата заявления на получение субсидий	Номер и дата Соглашения о предоставлении субсидий	Размер субсидии, руб.
1	2	3	4
1	21.08.2019	№ 1 от 23.08.2019	5 000 000,00

1	2	3	4
2	01.10.2019	№ 2 от 04.10.2019	3 000 000,00
3	17.12.2019	№ 1 от 19.12.2019	16 017 596,05
			24 017 596,05

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

Предметом соглашений является предоставление из бюджета муниципального образования Староминский район в 2019 году субсидии: в целях финансовой помощи Предприятию для предупреждения его банкротства и (или) для восстановления его платежеспособности.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения своих обязательств по заключенным соглашениям стороны несут ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации (Раздел 5 Соглашения).

Согласно пункта 2.3 Порядка предоставления субсидий, субсидия предоставляется при наличии одного из следующих условий:

1. Наличие признаков банкротства в соответствии с законодательством РФ, то есть неспособность юридического лица удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам, о выплате выходных пособий и (или) об оплате труда лиц, работающих по трудовому договору, и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей, если соответствующие обязанности и (или) обязанность не исполнены им в течении трех месяцев с даты, когда они должны быть исполнены;

2. Совокупные неисполненные денежные обязательства и (или) неисполненная обязанность по уплате обязательных платежей в бюджеты различных уровней и во внебюджетные фонды составляют не менее одного миллиона рублей.

3. Получатели субсидии не должны получать средства из соответствующего бюджета бюджетной системы РФ в соответствии с иными нормативными правовыми актами, муниципальными правовыми актами.

Для предоставления субсидий у Получателя субсидии в соответствии с пунктом 1 условий подтверждено наличием совокупно неисполненных денежных обязательств не менее одного миллиона рублей и неспособностью юридического лица удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам, кредиторская задолженность составила по состоянию на 21 августа 2019 года - 34 407 653,00 рубля, на 01 октября 2019 года – 26 905 548,00 рублей и на 17 декабря 2019 года – 33 657 034,00 рубля, дебиторская задолженность по состоянию на 21 августа 2019 года – 2 690 483,12 рубля, на 01 октября 2019 года – 2 613 425,21 рубля и на 17 декабря 2019 года – 4 224 970,53 рублей.

Для получения субсидии Получатель субсидии в администрацию муниципального образования Староминский район представляет следующие документы:

- заявление о заключении Соглашения с указанием банковских реквизитов для перечисления субсидий в письменной форме;
- реестр планируемых к погашению за счет средств субсидии совокупных неисполненных денежных обязательств и (или) неисполненной обязанности по уплате обязательных платежей в бюджеты различных уровней и внебюджетные фонды, утвержденный руководителем Получателя субсидий;
- справки либо иные документы, подтверждающие наличие неисполненных обязанностей по уплате обязательных платежей в бюджеты различных уровней и во внебюджетные фонды;
- акты сверки взаимных расчетов, акты выполненных работ, счета-фактуры, накладные и иные документы, подтверждающие наличие пенсионных денежных обязательств;
- копию бухгалтерского баланса и копию отчета о финансовых результатах (форма 2) с приложением квитанции о приеме налоговой декларации (расчета) в электронном виде за год, предшествующий году подачи заявления;
- информацию об общей сумме дебиторской и кредиторской задолженности (с расшифровкой и указанием периода образования), подписанную руководителем и главным бухгалтером, составленную не ранее 5 (пяти) рабочих дней до даты подачи заявления.

При проверке представленных Предприятием документов для получения субсидии в 2019 году нарушений не выявлено, установлено, что все необходимые документы соответствуют требованиям Порядка предоставления субсидий из бюджета муниципального образования Староминский район, осуществляющим деятельность в сфере коммунальных услуг на финансовое обеспечение затрат, связанных с выполнением работ и оказанием услуг по осуществлению уставной деятельности предприятия.

Целевое использование бюджетных средств

В соответствии со статьей 78 Бюджетного кодекса устанавливаются случаи и порядок предоставления субсидий юридическим лицам.

Порядком предоставления субсидий 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 муниципального образования Староминский район.

По поданным заявлениям на предоставление субсидии планировалось использовать бюджетные средства в 2019 году, согласно реестра планируемых к погашению за счет средств субсидий платежей (Таблица 2).

Таблица №2

Соглашение	Направление расходов в 2019 году по реестру	Сумма, руб
		5 000 000,00
№ 1 от 23.08.2019	ИФНС, налоги и страховые взносы включая пени и штрафы	1 465 789,37
	ООО «Газпром межрегионгаз», природный газ	3 534 210,63
		3 000 000,00
№ 2 от 04.10.2019	ИФНС, налоги и страховые взносы включая пени и штрафы	795 120,13
	ООО «Газпром межрегионгаз», природный газ	2 204 879,87
№ 1 от 19.12.2019		16 017 596,05
	ООО "Газпром межрегионгаз" Природный газ	16 017 596,05
		24 017 596,05

Всего планировалось использовать бюджетных средств в 2019 году 24 017 596,05 рублей.

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

Таблица 3

Соглашение	Направление расходов	Сумма использованных средств, план/факт	Номер, дата и сумма документа
№ 1 от 23.08.2019 5 000 000,00	ИФНС, налоги и страховые взносы включая пени и штрафы	1 465 789,37/ 1 465 789,37	и/п 5011 от 26.08.19 - 32,95 руб.; 5013 от 26.08.19 - 146,29 руб.; 5044 от 26.08.19 - 921,00 руб.; 5053 от 26.08.19 - 1765,16 руб.; 5048 от 26.08.19 - 2055,62 руб.; 5026 от 26.08.19 - 2940,00 руб.; 5030 от 26.08.19 - 2992,29 руб.; 5022 от 26.08.19 - 3161,00 руб.; 5035 от 26.08.19 - 3392 руб.; 5027 от 26.08.19 - 3461 руб.; 5012 от 26.08.19 - 3581,74 руб.; 5037 от 26.08.19 - 4024 руб.; 5014 от 26.08.19 - 4167 руб.; 5046 от 26.08.19 - 5079,8 руб.; 5033 от 26.08.19 - 5484 руб.; 5032 от 26.08.19 - 6166 руб.; 5051 от 26.08.19 - 6376,76 руб.; 5019 от 26.08.19 - 6471 руб.; 5015 от 26.08.19 - 7050 руб.; 5040 от 26.08.19 - 7133 руб.; 5041 от 26.08.19 - 7734 руб.; 5034 от 26.08.19 - 7910 руб.; 5024 от 26.08.19 - 9885 руб.; 5020 от 26.08.19 - 10077 руб.; 5023 от 26.08.19 - 12462 руб.; 5042 от 26.08.19 - 12605 руб.; 5043 от 26.08.19 - 13491 руб.; 5009 от 26.08.19 - 13968,43 руб.; 5039 от 26.08.19 - 14306 руб.; 5010 от 26.08.19 - 15450,66 руб.; 5017 от 26.08.19 - 16254 руб.; 5018 от 26.08.19 - 16300 руб.; 5038 от 26.08.19 - 23210 руб.; 5031 от 26.08.19 - 24276 руб.; 5036 от 26.08.19 - 26500 руб.; 5016 от 26.08.19 - 27060 руб.; 5025 от 26.08.19 - 27478 руб.; 2462 от 26.08.19 - 30362,86 руб.; 5021 от 26.08.19 - 46674 руб.; 5047 от

			26.08.19 - 52918,89 руб.; 5052 от 26.08.19 - 57004,21 руб.; 5029 от 26.08.19 - 69645,04 руб.; 5049 от 26.08.19 - 86909 руб.; 5045 от 26.08.19 - 228277,52 руб.; 5050 от 26.08.19 - 245900,53 руб.; 5028 от 26.08.19 - 300429,62 руб.
	ООО «Газпром межрегионгаз», природный газ	3 534 210,63/ 3 534 210,63	п/п 4036 от 26.08.19 - 34 210,63 руб.; п/п 4036 от 29.08.19 - 500 000,00 руб.; п/п 4036 от 02.09.19 - 500 000,00 руб.; п/п 4036 от 04.09.19 - 500 000,00 руб.; п/п 4036 от 06.09.19 - 2 758 338,25 руб.(2 000 000,00 руб. за счет субсидии)
	ИФНС, налоги и страховые взносы включая пени и штрафы	795 120,13/ 795 120,13	и/п 6779 от 07.10.19 - 246 716,17 руб.; и/п 6787 от 07.10.19 - 154 989,42 руб.; и/п 6773 от 07.10.19 - 64 559,00 руб.; и/п 6776 от 07.10.19 - 55 191,15 руб.; и/п 6785 от 07.10.19 - 95 404,00 руб.; и/п 6794 от 07.10.19 - 138 278,30 руб.; и/п 7064 от 07.10.19 - 20 713,49 руб.; и/п 7063 от 07.10.19 - 1 773,18 руб.; и/п 7068 от 07.10.19 - 7 221,43 руб.; и/п 7066 от 07.10.19 - 8 418,63 руб.; и/п 7069 от 07.10.19 - 118,49 руб.; и/п 7072 от 07.10.19 - 1 674,06 руб.; и/п 7065 от 07.10.19 - 13,30 руб.; и/п 7062 от 07.10.19 - 22,14 руб.; и/п 7061 от 07.10.19 - 27,37 руб.
№ 2 от 04.10.2019 3 000 000,00	ООО «Газпром межрегионгаз», природный газ	2 204 879,87/ 2 204 879,87	п/п № 4036 от 07.10.2019 - 2 204 879,87 рублей
№ 1 от 23.08.2019 16 017 596,05	ООО «Газпром межрегионгаз», природный газ	16 017 596,05/ 16 017 596,05	п/п № 1 от 20.12.19 - 14 418 357,90 руб.; п/п № 2 от 20.12.19 - 1 599 238,15 руб.
		24 017 596,05	

Всего Предприятию использовано средств в 2019 году 24 017 596,05 рублей.

Как видно из выше приведенных показателей, наибольший процент затрат пришелся на оплату за природный газ – 90,6 % и оплату налогов и страховых взносов включая пени и штрафы – 9,4%.

Объем субсидии на финансовое обеспечение затрат в 2019 году, израсходованный Предприятием, составил 24 017 596,05 рублей или 100 % от утвержденного объема.

Полнота и своевременность отражения получения и использования бюджетных средств в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности получателя бюджетных средств.

Получение и использование бюджетных средств отражено на счетах бухгалтерского учета (Приказ Минфина РФ от 16 октября 2000 года № 92н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000»; Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению»)(счета 51,60,86).

Получение и использование бюджетных средств отражено в бухгалтерской отчетности (Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 года № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99», Приказ Минфина РФ от 2 июля 2010 года № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»);
- приложение к балансу отчет о целевом использовании средств за 2019 год (ф.0710003).

По результатам проверки принято решение:

1. Акт проверки направить в адрес Предприятия в срок не более 3 рабочих дней со дня его подписания;

2. Акт и иные материалы проверки, а также возражения Объекта контроля (при наличии) направить на рассмотрение начальнику Финансового управления администрации муниципального образования Староминский район для принятия решения в установленном порядке.

Настоящий акт составлен на 7 листах в 1 экземпляре, копия акта передана Предприятию.

Заместитель начальника отдела
внутреннего муниципального
финансового контроля
финансового управления
администрации муниципального
образования Староминский район

И.А. Шимарова

Учреждение вправе представить письменные возражения на акт плановой проверки в течение 15 рабочих дней со дня, следующего за днем получения настоящего акта. При этом к письменному возражению необходимо приложить документы подтверждающие обоснованность данных возражений. Возражения, предоставленные по истечению указанного срока, рассмотрению не подлежат.

Согласовано:

Начальник финансового управления
администрации муниципального
образования Староминский район



В.И. Литовка

«28» октября 2020г.

Копию акта получил(а):

должность

подпись

ФИО

« 2 » ноября 2020г.