

КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДА ЧЕРКЕССКА

« 30 » _____ 06 _____ 2014г.

№ _____ 6 _____

ОТЧЕТ

о результатах проверки соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий Управлением имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования города Черкесска в соответствии с принятыми муниципально-правовыми актами, регулирующими предоставление субсидий в 2013 году

30 июля 2014г.

г. Черкесск

Основание для проведения проверки: поручение Главы муниципального образования города Черкесска, письмо от 10.01.2014 №2, пп.2 п.2 ст.8 положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования города Черкесска, утвержденного Решением Думы муниципального образования города Черкесска от 01.03.2013 №21 и п. 4 раздела «Контрольные мероприятия» плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования города Черкесска на 2014 год.

В связи с продлением сроков проведения проверки изданы распоряжение Председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования города Черкесска от «17» июня 2014 г. № 10, удостоверение на право проведения проверки (ревизии) от «17» июня 2014 г. № 8.

Цель проверки: определение правомерности предоставления и эффективности использования субсидий из бюджета города Черкесска на реализацию мероприятий и программ по отрасли.

Перечень проверенных объектов: Управление имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования города Черкесска.

Сроки проведения внешней проверки: “ 05 ” июня по “27” июня 2014 года.

В результате проверки (ревизии) установлено следующее

Ответственными должностными лицами являлись:

- начальник Управления имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования города Черкесска – Озов Артур Владимирович;
- главный бухгалтер Управления имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования города Черкесска – Шепетько Светлана Ивановна.

Краткая информация о проверяемом объекте:

Управление имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования города Черкесска, расположено по адресу 369000, Карачаево-Черкесская Республика, город Черкесск, Ленина пр-т, 54 а.

Управление является структурным подразделением мэрии муниципального образования города Черкесска и осуществляет полномочия по управлению и распоряжению муниципальной собственностью и функции по реализации муниципальной политики в области жилищно – коммунального хозяйства.

Управление владеет, пользуется, распоряжается закрепленным за ним имуществом в соответствии с его назначением, обеспечивает учет имущества и контроль за его использованием.

Управление в соответствии с Решением Думы муниципального образования города Черкесска от 25 декабря 2012 г. N 32 является главным администратором доходов бюджета города Черкесска и главным распорядителем средств бюджета города Черкесска.

Проверкой установлено:

Решением Думы муниципального образования города Черкесска от 25.12.2012 N 32 «О бюджете города Черкесска на 2013 год» (далее – Решение №32) установлены субсидии:

1. Товариществам собственников жилья либо жилищным кооперативам или иным специализированным потребительским кооперативам, управляющим организациям на капитальный ремонт многоквартирных домов за счет средств бюджета города Черкесска на 2013 год (далее – Субсидия на капитальный ремонт многоквартирных домов);

2. Муниципальным унитарным предприятиям, деятельностью которых является организация работы и контроль за эффективной работой транспортного комплекса, осуществляющего перевозки пассажиров, независимо от формы собственности транспортных средств на территории муниципального образования города Черкесска, на возмещение затрат, связанных с оплатой труда работников, за счет средств бюджета города на 2013 год (далее – Субсидия на возмещение затрат, связанных с оплатой труда работников);

3. Муниципальным предприятиям города Черкесска, эксплуатирующим электрический транспорт, в части затрат, связанных с предоставлением услуг по перевозке пассажиров, за счет средств бюджета города Черкесска на 2013 год (далее – Субсидия на затраты, по перевозке пассажиров электрическим транспортом);

4. Юридическим лицам (за исключением субсидий государственным и муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, на возмещение затрат, связанных с выполнением работ по расширению котлована на полигоне твердых бытовых отходов, в целях защиты окружающей среды из бюджета города Черкесска на 2013 год (далее – Субсидия на работы по расширению котлована на полигоне твердых бытовых отходов);

5. Юридическим лицам (за исключением субсидий государственным и муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, на возмещение затрат, связанных с выполнением работ по реконструкции пляжа Парка культуры и отдыха «Зеленый остров» с устройством детского пляжа, в целях развития физической культуры и спорта из бюджета города Черкесска на 2013 год (далее - Субсидия на реконструкцию пляжа Парка культуры и отдыха «Зеленый остров»);

6. Муниципальным унитарным предприятиям города Черкесска на возмещение затрат, связанных с выполнением работ по реконструкции объектов транспортной инфраструктуры, находящихся в их ведении, в целях защиты окружающей среды, развития физической культуры и спорта охраны здоровья граждан, из бюджета города Черкесска на 2013 год («Реконструкция ул. Доватора с благоустройством прилегающей территории») (далее – Субсидия на работы по реконструкции объектов транспортной инфраструктуры (ул. Доватора);

7. Юридическим лицам (за исключением субсидий государственным и муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам на возмещение затрат, связанных с приобретением и установкой мобильной ледовой арены на территории муниципального образования города Черкесска, в целях развития физической культуры и спорта, из бюджета города Черкесска на 2013 год (далее – Субсидия на затраты, связанные с приобретением и установкой мобильной

ледовой арены).

В соответствии с Решением №32 главным распорядителем данных субсидий является Управление имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования города Черкесска (далее – Управление имуществом).

Проверкой установлено, что Управлением имуществом выплаты субсидий произведены в размерах, установленных Решением Думы муниципального образования г. Черкесска от 25.12.2012 N 32 «О бюджете города Черкесска на 2013 год».

Распоряжением Управления имущества от 29.12.2012 № 181-р назначена комиссия для рассмотрения заявок на предоставление субсидий.

1.1. Анализ организации предоставления субсидий на капитальный ремонт многоквартирных домов за счет средств бюджета города Черкесска на 2013 год.

Предоставление субсидии за проверяемый период осуществлялся на основании Постановления мэрии муниципального образования г. Черкесска №66 от 22.01.2013г. «Об утверждении порядка предоставления субсидий товариществам собственников жилья либо жилищным кооперативам или иным специализированным потребительским кооперативам, управляющим организациям на капитальный ремонт многоквартирных домов за счет средств бюджета города Черкесска на 2013 год» (далее – Порядок №66).

1.2. Проверка соблюдения установленного порядка за предоставлением бюджетных субсидий.

Право на получение субсидий в соответствии с Порядком №66 имеют товарищества собственников жилья либо жилищные кооперативы или иные специализированные потребительские кооперативы, управляющие организации зарегистрированные на территории города, осуществляющие управление многоквартирными домами, находящимися на территории г. Черкесска.

В нарушение п.5 Порядка №66 справки налогового органа по месту постановки на налоговый учет о состоянии расчетов Претендентов по налогам, сборам и иным обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, подтверждающей отсутствие недоимки по уплате налогов, сборов и обязательных платежей на первое число месяца подачи заявления не приложены.

За проверяемый период были заключены следующие договоры о субсидировании затрат, связанных с капитальным ремонтом многоквартирных домов за счет средств бюджета г. Черкесска:

- договор №7 от 12 августа 2013г. с ООО «Управление жилищного хозяйства №1» на сумму 412,2 тыс. рублей;

- договор №6 от 22 июля 2013г. с ООО Управляющая компания «Глобус» на сумму 500,0 тыс. рублей, дополнительным соглашением от 17 сентября 2013г. уточнен объем средств на 594,0 тыс. рублей;

- договор №5 от 17 июня 2013г. с ООО «Жилищно- эксплуатационное управление» на сумму 400,0 тыс. рублей;

- договор №4 от 29 мая 2013г. с ООО «Жилищно- эксплуатационное управление» на сумму 1 216,4 тыс. рублей;

- договор №3 от 23 мая 2013г. с ООО «Управление жилищного хозяйства №2» на сумму 1 400,0 тыс. рублей;

- договор №2 от 18 апреля 2013г. с ООО «Жилищно - эксплуатационное управление» на сумму 517,6 тыс. рублей;

- договор №1 от 25 февраля 2013г. с ООО «Первое жилищно - коммунальное управление» на сумму 900,0 тыс. рублей, дополнительным соглашением от 30 октября 2013г. объем финансирования изменен на сумму 1 289,5 тыс. рублей;

Перечисления субсидий с единого счета по исполнению бюджета города Черкесска на расчетный счет получателя субсидий осуществлялось:

- платежным поручением № 836 от 21.08.2013г. ООО «Управление жилищного

хозяйства №1» перечислены средства на сумму 412,2 тыс. рублей;

- платежным поручением № 706 от 23.07.2013г. перечислены средства на сумму 500,0 тыс. рублей, затем платежным поручением № 945 от 19.09.2013г перечислены средства на сумму 94,0 тыс. рублей ООО «Управляющей компании «Глобус»;

- платежным поручением № 612 от 04.07.2013г. ООО «Жилищно-эксплуатационному управлению» перечислены средства на сумму 400,0 тыс. рублей;

- платежным поручением № 482 от 30.05.2013г. ООО «Жилищно-эксплуатационному управлению» перечислены средства на сумму 1 216,4 тыс. рублей;

- платежным поручением № 462 от 28.05.2013г. ООО «Управлению жилищного хозяйства №2» перечислены средства на сумму 1 400,0 тыс. рублей;

- платежным поручением № 353 от 26.04.2013г. ООО «Жилищно-эксплуатационному управлению» перечислены средства на сумму 517,6 тыс. рублей.

- платежным поручением № 117 от 26.02.2013г. ООО «Первому Жилищно-коммунальному управлению» перечислены средства на сумму 900,0 тыс. рублей.

- платежным поручением № 1323 от 23.12.2013г. ООО «Первому Жилищно-коммунальному управлению» перечислены средства на сумму 389,5 тыс. рублей.

1.3. Проверка результатов использования бюджетных субсидий, определение их эффективности.

В соответствии со справкой от 11.06.2014г., сальдо по состоянию на 01.01.2013г. и на 01.01.2014г. по проверяемой субсидии отсутствует.

Управляющими компаниями предоставлены Управлению имущества копии документов, подтверждающие произведенные расходы в полном объеме (платежные поручения, акты о приеме выполненных работ и т.д.).

1.4. Анализ деятельности уполномоченного органа по осуществлению контроля за использованием субсидий.

В нарушение п.9 Порядка №66 Управлением имущества не проводилась проверка целевого использования субсидий.

2.1. Анализ организации предоставления субсидий на возмещение затрат, связанных с оплатой труда работников, за счет средств бюджета города на 2013 год.

В 2013 году главным распорядителем согласно порядку предоставления субсидий муниципальным унитарным предприятиям, деятельностью которых является организация работы и контроль за эффективной работой транспортного комплекса, осуществляющего перевозки пассажиров, независимо от формы собственности транспортных средств на территории муниципального образования города Черкесска, на возмещение затрат, связанных с оплатой труда работников, за счет средств бюджета города на 2013 год, утвержденным Постановлением мэрии муниципального образования города Черкесска от 22.01.2013 № 67 (далее – Порядок №67), согласно протоколу заседания комиссии о предоставлении субсидии от 13.01.2013 субсидия была предоставлена единственному претенденту на получение субсидии - Черкесскому городскому муниципальному унитарному предприятию «Единая диспетчерская служба» (далее – ЧГ МУП «ЕДС»).

Согласно Устава одним из видов деятельности является организация работы и контроль за эффективной работой транспортного комплекса, осуществляющего перевозки пассажиров, независимо от формы собственности транспортных средств на территории муниципального образования города Черкесска, что соответствует п.2 Порядка №2811.

2.2. Проверка соблюдения установленного порядка за предоставлением бюджетных субсидий.

В соответствии с п. 5 Порядка №67 по итогам рассмотрения документов, Управлением готовится заключение об отказе в предоставлении субсидии либо о предоставлении субсидии с указанием цели, объемов и срока предоставления субсидии.

Управление в 5-дневный срок с момента подготовки заключения о предоставлении субсидии или об отказе в предоставлении субсидии направляет уведомление в письменной форме заявителю, подавшему заявление о предоставлении субсидии.

Однако для проверки не представлены заключение о предоставлении субсидии с указанием цели, объемов и срока предоставления субсидии ЧГ МУП «ЕДС» и уведомление о предоставлении ЧГ МУП «ЕДС» субсидии.

Нарушений в сроках предоставления субсидий не установлено.

2.2. Проверка результатов использования бюджетных субсидий, определение их эффективности.

Согласно п.6 Порядка № 67 и п.п. 2.2.1 п. 2 Договора получатели субсидий предоставляют в Управление отчет о целевом использовании субсидий в срок до 10 числа месяца, следующего за отчетным месяцем. Отчет за декабрь предоставляется до 25 декабря текущего года.

Нарушений данного пункта Договора ЧГ МУП «ЕДС» не установлено.

2.3. Анализ деятельности уполномоченного органа по осуществлению контроля за использованием субсидий.

В ходе анализа деятельности Управления имуществом по осуществлению контроля за использованием ЧГ МУП «ЕДС» субсидий нарушений не установлено.

Однако в нарушение п.9 Порядка №67 отсутствует документ, подтверждающий проведение обязательной проверки соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидии.

Согласно справки, предоставленной Управлением имуществом от 11.06.2013 б/н дебиторская и кредиторская задолженности по предоставленной субсидии отсутствуют.

3.1. Анализ организации предоставления субсидий муниципальным предприятиям города Черкесска, эксплуатирующим электрический транспорт, в части затрат, связанных с предоставлением услуг по перевозке пассажиров, за счет средств бюджета города Черкесска на 2013 год.

Предоставление субсидии за проверяемый период осуществлялся на основании Постановления мэрии муниципального образования г. Черкесска №63 от 22.01.2013г.« Об утверждении порядка предоставления субсидий муниципальным предприятиям города Черкесска, эксплуатирующим электрический транспорт, в части затрат, связанных с предоставлением услуг по перевозке пассажиров за счет средств бюджета города Черкесска на 2013 год» (далее – Порядок № 63).

3.2. Проверка соблюдения установленного порядка за предоставлением Бюджетных субсидий

Субсидии предоставляются из бюджета города Черкесска в части затрат, связанных с предоставлением услуг по перевозке пассажиров муниципальным предприятиям, эксплуатирующим электрический транспорт.

В нарушение п.4 Порядка №63 справка налогового органа по месту постановки на налоговый учет о состоянии расчетов Предприятия по налогам, сборам и иным обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, подтверждающей отсутствие недоимки по уплате налогов, сборов и обязательных платежей на первое число месяца подачи заявления не приложена.

По итогам рассмотрения документов Предприятия, Управлением в 5-дневный срок готовится заключение об отказе в предоставлении субсидии или заключение о предоставлении субсидии с указанием цели предоставления субсидий, объемов предоставляемых субсидий и срока предоставления субсидии.

Управление в 3-дневный, срок с даты подготовки заключения о предоставлении субсидии или заключения об отказе в предоставлении субсидии направляет уведомления в письменной форме Предприятию, подавшему заявление о предоставлении субсидии.

Однако для проверки не представлены заключение о предоставлении субсидии с указанием цели, объемов и срока предоставления субсидии ЧГ МУП «Троллейбусное управление» и уведомление о предоставлении ЧГ МУП «Троллейбусное управление» субсидии.

За проверяемый период был заключен договор №2 от 14.02.2012г. о предоставлении субсидии на возмещение затрат связанных с предоставлением услуг по перевозке пассажиров электрическим транспортом за счет средств бюджета г. Черкесска с ЧГ МУП «Троллейбусное управление».

Объем субсидии по договору составляет 13 200,0 тыс. рублей.

3.3. Проверка результатов использования бюджетных субсидий, определение их эффективности.

В соответствии со справкой от 11.06.2014г., сальдо по состоянию на 01.01.2013г. и на 01.01.2014г. по проверяемой субсидии отсутствует.

Троллейбусное управление ежемесячно предоставляло Управлению имущества копии документов, подтверждающие произведенные расходы (платежные поручения, расходные кассовые ордера и т.д.).

3.4. Анализ деятельности уполномоченного органа по осуществлению контроля за использованием субсидий.

В нарушение п.8 Постановления мэрии муниципального образования города Черкесска №63 от 22.01.2013г. «Об утверждении порядка предоставления субсидий муниципальным предприятиям города Черкесска, эксплуатирующим электрический транспорт, в части затрат, связанных с предоставлением услуг по перевозке пассажиров за счет средств бюджета города Черкесска на 2013 год» Управлением имуществом не проводилась проверка целевого использования субсидий.

4.1. Анализ организации предоставления субсидий на возмещение затрат, связанных с выполнением работ по расширению котлована на полигоне твердых бытовых отходов, в целях защиты окружающей среды из бюджета города Черкесска на 2013 год".

В 2013 году главным распорядителем согласно порядка предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным и муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, на возмещение затрат, связанных с выполнением работ по расширению котлована на полигоне твердых бытовых отходов, в целях защиты окружающей среды из бюджета города Черкесска на 2013 год, утвержденным Постановлением мэрии муниципального образования города Черкесска от 27.12.2013 №2811 (далее – Порядок №2811). Согласно протоколу заседания комиссии о предоставлении субсидии от 27.12.2013г. субсидия была предоставлена единственному претенденту на получение субсидии - Черкесскому городскому муниципальному унитарному предприятию «Специализированное автохозяйство по уборке города» (далее – ЧГМУП «САХ»).

4.2. Проверка соблюдения установленного порядка за предоставлением бюджетных субсидий.

В нарушение пункта 5 Порядка №2811 ЧГ МУП «САХ» предоставил справку №1918 о состоянии расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам по состоянию на 25.12.2013г. с задолженностью по налогу на добавленную стоимость.

В соответствии с пунктом 5 Порядка №2811 данная справка должна предоставляться по состоянию на первое число месяца подачи заявления (01.12.2013г.) и подтверждать отсутствие недоимки по уплате налогов, сборов и обязательных платежей, данные нарушения являются основанием для отказа в предоставлении субсидии.

В соответствии с п. 5 Порядка №2811 по итогам рассмотрения документов, Управлением готовится заключение об отказе в предоставлении субсидии либо о предоставлении субсидии с указанием цели, объемов и срока предоставления субсидии.

Управление в 5-дневный срок с момента подготовки заключения о предоставлении субсидии или об отказе в предоставлении субсидии направляет уведомление в письменной форме заявителю, подавшему заявление о предоставлении субсидии.

Однако для проверки не представлены заключение о предоставлении субсидии с указанием цели, объемов и срока предоставления субсидии ЧГ МУП «САХ» и уведомление о предоставлении ЧГ МУП «САХ» субсидии.

4.3. Проверка результатов использования бюджетных субсидий, определение их эффективности.

В представленном для проверки пакете документов в соответствии с п.п. 2.2.1 п. 2 Договора представлены гарантийные обязательства по качеству выполненных работ по расширению котлована на полигоне твердых бытовых отходов, исключающих вредное воздействие на состояние окружающей среды и продлению срока пользования полигона на период 8,3 месяца.

Согласно справки, предоставленной Управлением от 11.06.2013 б/н дебиторская и кредиторская задолженности по предоставленной субсидии отсутствуют.

Согласно п.6 Порядка № 2811 субсидия предоставляется по мере возникновения у получателя субсидии соответствующих расходов.

Для получения субсидии получатель субсидии представил в Управление отчет о выполненных работах по расширению котлована на полигоне твердых бытовых отходах, по форме согласно приложению №2 Порядка № 2811.

4.4. Анализ деятельности уполномоченного органа по осуществлению контроля за использованием субсидий.

Управлением имуществом контроль за целевым использованием ЧГ МУП «САХ» субсидии осуществлялся не на должном уровне, так как по приложенным к финансовым отчетам документам установить целевое использование субсидии не представляется возможным из-за отсутствия части документов. Так представлен список запасных частей, израсходованных для выполнения работ по расширению котлована на полигоне ТБО, на сумму в размере 357 100 рублей, при отсутствии документов и основания на приобретение запасных частей (товарные накладные, чеки, договоры и др.).

5.1. Анализ организации предоставления субсидий на возмещение затрат, связанных с выполнением работ по реконструкции пляжа Парка культуры и отдыха «Зеленый остров» с устройством детского пляжа, в целях развития физической культуры и спорта из бюджета города Черкесска на 2013 год.

В 2013 году главным распорядителем согласно порядку предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным и муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, на возмещение затрат, связанных с выполнением работ по реконструкции пляжа Парка культуры и отдыха «Зеленый остров» с устройством детского пляжа, в целях развития физической культуры и спорта из бюджета города Черкесска на 2013 год, утвержденным Постановлением мэрии муниципального образования города Черкесска от 27.12.2013 N 2810 (далее – Порядок № 2810), субсидия по заявлению (№33 от 25.12.2013) и на основании протокола Управления имуществом от 27.12.2013 была предоставлена единственному претенденту на получение субсидии - Черкесскому

городскому муниципальному унитарному предприятию «Зеленый остров» (далее – ЧГ МУП «Зеленый остров»).

5.2. Проверка соблюдения установленного порядка за предоставлением бюджетных субсидий

В соответствии с п. 5 Порядка №2810 по итогам рассмотрения документов, Управлением готовится заключение об отказе в предоставлении субсидии либо о предоставлении субсидии с указанием цели, объемов и срока предоставления субсидии.

Управление в 5-дневный срок с момента подготовки заключения о предоставлении субсидии или об отказе в предоставлении субсидии направляет уведомление в письменной форме заявителю, подавшему заявление о предоставлении субсидии.

Однако для проверки не представлены заключение о предоставлении субсидии с указанием цели, объемов и срока предоставления субсидии ЧГ МУП «Зеленый остров» и уведомление о предоставлении ЧГ МУП «Зеленый остров» субсидии.

Согласно п.6 Порядка № 2810 перечисление субсидий осуществляется в соответствии с договором по мере возникновения у получателя субсидии соответствующих расходов.

Пунктом 2 «Обязанности сторон» Договора предусмотрено перечисление субсидии в течении 5 рабочих дней с момента предоставления Предприятием отчета о выполненных работах на общую сумму 1 776,8 тыс. рублей.

Нарушений в сроках предоставления субсидий не установлено.

5.3. Проверка результатов использования бюджетных субсидий, определение их эффективности.

Согласно п.6 Порядка № 2810 субсидия предоставляется по мере возникновения у получателя субсидии соответствующих расходов.

Для получения субсидии получатель субсидии представляет в Управление отчет о выполненных работах по реконструкции пляжа Парка культуры и отдыха "Зеленый остров" с устройством детского пляжа, по форме, утвержденной данным Порядком, с приложением актов выполненных работ и иных документов, подтверждающих факт выполнения работ, подлежащие возмещению.

Управление рассматривает представленные документы и производит перечисление субсидии в течении 5 рабочих дней со дня их поступления.

Нарушений данного пункта ЧГ МУП «Зеленый остров» не установлено.

Согласно справки, предоставленной Управлением имуществом от 11.06.2013 б/н дебиторская и кредиторская задолженности по предоставленной субсидии отсутствуют.

5.4. Анализ деятельности уполномоченного органа по осуществлению контроля за использованием субсидий.

В нарушение п.9 Порядка №67 Управлением имуществом не проводилась проверка целевого использования субсидий. Отсутствует документ, подтверждающий проведение обязательной проверки соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидии.

6.1. Анализ организации предоставления субсидий на возмещение затрат, связанных с выполнением работ по реконструкции объектов транспортной инфраструктуры («Реконструкция ул. Доватора с благоустройством прилегающей территории»).

В 2013 году главным распорядителем согласно порядку предоставления субсидий муниципальным унитарным предприятиям города Черкесска на возмещение затрат, связанных с выполнением работ по реконструкции объектов транспортной инфраструктуры, находящихся в их ведении, в целях защиты окружающей среды, развития физической культуры и спорта охраны здоровья граждан, из бюджета города

Черкесска на 2013 год, утвержденным Постановлением мэрии муниципального образования города Черкесска от 01.08.2013 N 1704 (далее – Порядок № 1704), согласно протоколу заседания комиссии о предоставлении субсидии от 12.08.2013 субсидия была предоставлена единственному претенденту на получение субсидии – Муниципальному унитарному предприятию по благоустройству и озеленению г. Черкесска (далее – МУП «Зеленстрой»).

6.2. Проверка соблюдения установленного порядка за предоставлением бюджетных субсидий

В соответствии с п. 5 Порядка № 1704 по итогам рассмотрения документов, Управлением готовится заключение об отказе в предоставлении субсидии либо о предоставлении субсидии с указанием цели, объемов и срока предоставления субсидии.

Управление в 5-дневный срок с момента подготовки заключения о предоставлении субсидии или об отказе в предоставлении субсидии направляет уведомление в письменной форме заявителю, подавшему заявление о предоставлении субсидии.

Однако для проверки не представлены заключение о предоставлении субсидии с указанием цели, объемов и срока предоставления субсидии МУП «Зеленстрой» и уведомление о предоставлении МУП «Зеленстрой» субсидии.

Согласно п.6 Порядка №1704 субсидии перечисляются получателю субсидий на основании договора о предоставлении субсидии. В соответствии с пп. 3.2 п. 3 Договора денежные средства (субсидии) Управлением перечисляются Предприятию в следующем порядке: - предоставление аванса на выполнение работ в размере 30% от суммы договора;

- дальнейшая оплата производится поэтапно, в течении 5 дней со дня подачи справки о произведенных затратах с приложением подтверждающих документов.

Нарушений авансовых платежей и сроков предоставления субсидий не установлено.

6.3. Проверка результатов использования бюджетных субсидий, определение их эффективности.

В соответствии п.6 Порядка № 2810 и с пп. 3.2 п. 3 Договора для получения субсидии получатель субсидии представляет в Управление оформленные акты выполненных работ, подлежащие возмещению, накладные о получении товарно-материальных ценностей и иные документы, подтверждающие факт выполнения работ.

Управление рассматривает представленные документы и производит перечисление субсидии в течении 5 рабочих дней со дня их поступления. При этом Управление проверяет достоверность содержащихся в них сведений и целевое использование субсидии.

Согласно справки, предоставленной Управлением имуществом от 11.06.2013 б/н дебиторская и кредиторская задолженности по предоставленной субсидии отсутствуют.

6.4. Анализ деятельности уполномоченного органа по осуществлению контроля за использованием субсидий.

Управлением имуществом контроль за целевым использованием в соответствии с п.6 Порядка № 1704 МУП «Зеленстрой» осуществлялся в проверяемом году не на должном уровне.

Согласно п.6 Порядка №1704 и пп. 3.2 п. 3 Договора субсидии перечисляются получателю субсидий на основании договора о предоставлении субсидии. В соответствии с пп. 3.2 п. 3 Договора денежные средства (субсидии) Управлением перечисляются Предприятию в следующем порядке: - предоставление аванса на выполнение работ в размере 30% от суммы договора;

- дальнейшая оплата производится поэтапно, в течении 5 дней со дня подачи справки о произведенных затратах с приложением подтверждающих документов.

Однако Управлением имуществом платежным поручением от 10.10.2013 №1029 была перечислена субсидия на возмещение затрат на сумму 14 000 тыс. руб. без документов, подтверждающих выполнение работ на сумму 276 794,1 рублей. В результате по состоянию на 31.12.2013 образовалась дебиторская задолженность за МУП «Зеленстрой» в размере 276 794,1 рублей. Оплата выполненных работ была произведена в 2014 году (п/п от 04.02.2014 №17 на сумму 276 794,1 рублей).

В нарушение п.7 Порядка № 1704 и п.п. 4.3 п. 4 Договора МУП «Зеленстрой» не был произведен возврат не использованной субсидии в размере 276 794,1 рублей.

7.1. Анализ организации предоставления субсидий на возмещение затрат, связанных с приобретением и установкой мобильной ледовой арены на территории муниципального образования города Черкесска на 2013 год".

В 2013 году главным распорядителем согласно порядка предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным и муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам на возмещение затрат, связанных с приобретением и установкой мобильной ледовой арены на территории муниципального образования города Черкесска, в целях развития физической культуры и спорта, из бюджета города Черкесска на 2013 год" утвержденным Постановлением мэрии муниципального образования города Черкесска от 08.11.2013 №2452 (далее – Порядок №2452) согласно протоколу заседания комиссии о предоставлении субсидии от 22.11.2013г. субсидия была предоставлена единственному претенденту на получение субсидии - Муниципальному унитарному предприятию по благоустройству и озеленению г. Черкесска. (далее – МУП «Зеленстрой»).

7.2. Проверка соблюдения установленного порядка за предоставлением бюджетных субсидий.

В нарушение пункта 5 Порядка №2452 в представленных для проверки документов отсутствуют:

- устав предприятия;
- выписка из единого государственного реестра юридических лиц;
- справка налогового органа о состоянии расчетов по налогам на первое число месяца подачи заявления;
- документы, подтверждающие факт выполнения работ, оказания услуг, подлежащие возмещению.

В соответствии с п. 5 Порядка №2452 отсутствие части документов является основанием для отказа в предоставлении субсидии.

В соответствии с п. 5 Порядка №2452 по итогам рассмотрения документов, Управлением готовится заключение об отказе в предоставлении субсидии либо о предоставлении субсидии с указанием цели, объемов и срока предоставления субсидии.

Управление в 5-дневный срок с момента подготовки заключения о предоставлении субсидии или об отказе в предоставлении субсидии направляет уведомление в письменной форме заявителю, подавшему заявление о предоставлении субсидии.

Однако для проверки не представлены заключение о предоставлении субсидии с указанием цели, объемов и срока предоставления субсидии МУП «Зеленстрой» и уведомление о предоставлении МУП «Зеленстрой» субсидии.

Согласно п.6 Правил №2452 предоставление субсидии осуществляется на основании договора о предоставлении субсидии, в течении 10 рабочих дней со дня его заключения

Предоставление субсидий осуществлялось в пределах бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете. Субсидия оплачена платежным поручением №1187 от 25.11.2013г. в размере 8 217 580,06 рублей и №1296 от 19.12.2013г. в размере 1 782 419,92 рублей.

7.3. Проверка результатов использования бюджетных субсидий, определение их эффективности.

Согласно п.6 Порядка №2452 и пп. 2.2.1 п. 2 Договора получатели субсидий предоставляют в Управление отчет о целевом использовании субсидий в срок до 10 числа месяца, следующего за отчетным месяцем.

В нарушение п.6 Порядка №2452 и пп. 2.2.1 п. 2 Договора отчет за ноябрь представлен 13 декабря текущего года.

Согласно справки, предоставленной Управлением от 11.06.2013 б/н дебиторская и кредиторская задолженности по предоставленной субсидии отсутствуют.

7.4. Анализ деятельности уполномоченного органа по осуществлению контроля за использованием субсидий.

Управлением имуществом контроль за целевым использованием МУП «Зеленстрой» осуществлялся не на должном уровне, так как по приложенным к финансовым отчетам документам установить целевое использование субсидии не представляется возможным из-за отсутствия части документов. На часть субсидии в размере 706 318 рублей документы отсутствуют.

Часть субсидии в размере 992 122 рубля Управлением предоставлена неправомерно, в связи с тем, что расходы на указанную сумму произведены в 2014 году.

Выводы:

В ходе проверки соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий Управлением имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования города Черкесска установлено:

1. В нарушение пункта 5 Порядка №2452 в представленных МУП «Зеленстрой» для проверки в документах отсутствуют: устав предприятия, выписка из единого государственного реестра юридических лиц, справка налогового органа о состоянии расчетов по налогам на первое число месяца подачи заявления, документы подтверждающие факт выполнения работ, оказания услуг, подлежащие возмещению, что указывает на не соблюдение требований порядка выделения субсидии на затраты, связанные с приобретением и установкой мобильной ледовой арены;

2. В нарушение Порядков рассмотрения заявлений о предоставлении субсидий установлено, что из 12 Претендентов на получение субсидий у 10 отсутствуют справки налогового органа по месту постановки на налоговый учет о состоянии расчетов по налогам, сборам и иным обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, подтверждающей отсутствие недоимки по уплате налогов, сборов и обязательных платежей, что указывает на не соблюдение требований порядка выделения субсидии;

3. В нарушение Порядков предоставления субсидий не представлены заключения о предоставлении субсидии с указанием цели, объемов и срока предоставления субсидии и уведомления о предоставлении субсидии:

- МУП «Зеленстрой» на работы по реконструкции объектов транспортной инфраструктуры (ул. Доватора);
- ЧГ МУП «ЕДС» на возмещение затрат, связанных с оплатой труда работников;
- ЧГ МУП «Зеленый остров» на реконструкцию пляжа Парка культуры и отдыха «Зеленый остров»;
- МУП «Зеленстрой» на затраты, связанные с приобретением и установкой мобильной ледовой арены в размере;
- ЧГ МУП «САХ» на работы по расширению котлована на полигоне твердых бытовых отходов;
- ООО «Управление жилищного хозяйства №1» на капитальный ремонт многоквартирных домов;

- ООО Управляющая компания «Глобус» на капитальный ремонт многоквартирных домов;

- ООО «Жилищно-эксплуатационное управление» на капитальный ремонт многоквартирных домов;

- ООО «Жилищно-эксплуатационное управление» на капитальный ремонт многоквартирных домов;

- ООО «Управление жилищного хозяйства №2» на капитальный ремонт многоквартирных домов;

- ООО «Жилищно-эксплуатационное управление» на капитальный ремонт многоквартирных домов;

- ООО «Первое жилищно-коммунальное управление» на капитальный ремонт многоквартирных домов;

- МУП «Зеленстрой» на работы по реконструкции объектов транспортной инфраструктуры (ул. Доватора);

- ЧГ МУП «Троллейбусное управление» на затраты, по перевозке пассажиров электрическим транспортом.

4. Управлением имуществом контроль за целевым использованием субсидии осуществлялся не на должном уровне, так как по приложенным к финансовым отчетам документам установить целевое использование субсидии не представляется возможным из-за отсутствия части документов. Так:

- по расширению котлована на полигоне твердых бытовых отходов в пакете документов ЧГМУП «САХ» представлен список запасных частей, израсходованных для выполнения работ по расширению котлована на полигоне ТБО, на сумму в размере 357 100 рублей, при отсутствии документов и основания на приобретение запасных частей (товарные накладные, чеки, договоры и др.);

- на затраты, связанные с приобретением и установкой мобильной ледовой арены в пакете документов МУП «Зеленстрой» отсутствуют документы на сумму 706 300 рублей.

5. В нарушение п.6 Порядка №1704 и пп. 3.2 п. 3 Договора Управлением имуществом платежным поручением от 10.10.2013 №1029 была перечислена субсидия на возмещение затрат на сумму 14 000 тыс. руб. без документов, подтверждающих выполнение работ на сумму 276 794,1 рублей. В результате по состоянию на 31.12.2013 образовалась дебиторская задолженность за МУП «Зеленстрой» в размере 276 794,1 рублей.

6. В нарушение Порядков предоставления субсидий Управлением имуществом не проводилась проверка целевого использования субсидий (отсутствует документ, подтверждающий проведение обязательной проверки соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидии):

- ЧГ МУП «Зеленый остров»;

- ООО «Управление жилищного хозяйства №1»;

- ООО Управляющая компания «Глобус» на сумму;

- ООО «Жилищно- эксплуатационное управление»;

- ООО «Жилищно- эксплуатационное управление»;

- ООО «Управление жилищного хозяйства №2» на сумму;

- ООО «Жилищно - эксплуатационное управление»;

- ООО «Первое жилищно - коммунальное управление»;

- МУП «Зеленстрой»;

- ЧГ МУП «ЕДС»;

- ЧГ МУП «Троллейбусное управление».

Предложения по результатам проверки:

1. Начальнику Управления имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования города Черкесска принять меры по устранению выявленных нарушений:

1.1. При рассмотрении заявлений о предоставлении субсидий комиссии необходимо строго соблюдать Порядок рассмотрения заявлений о предоставлении субсидий, утвержденный, Постановлениями мэрии муниципального образования города Черкесска, а в частности: более ответственно подходить к требованиям о представлении всего пакета документов, прилагающегося к заявлениям, готовить заключения об отказе в предоставлении либо представлении субсидий, направлять уведомления заявителю, подавшему заявление на предоставление субсидии.

1.2. Обеспечить надлежащий контроль за целевым использованием субсидий получателями субсидий.

1.3. Сотрудников, ответственных за рассмотрение заявок на предоставление субсидий, привлечь к дисциплинарной ответственности.

Заместитель Председателя

Р.И. Джалагова