****

Калужская область

Малоярославецкий район

**АДМИНИСТРАЦИЯ**

муниципального образования

городское поселение

**«Город Малоярославец»**

**29.12.2023 №А-04-23**

**Акт**

**контрольного мероприятия «Проверка соблюдения целей, условий и порядка использования предоставленных субсидий из бюджета администрации**

**муниципального образования городское поселение «Город Малоярославец»**

**и проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации**

**и иных нормативных правовых актов**

**Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок**

**Унитарного муниципального предприятия «Управление энергетики и ЖКХ»**

 **1. Основания для проведения контрольного мероприятия:**

1. Статья 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК);

2. Статья 100 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ (ред. от 28.12.2022) «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон 44-ФЗ);

3. Положение «Об утверждении стандарта осуществления и исполнения внутреннего муниципального финансового контроля, утверждённого главой администрации муниципального образования городское поселение «Город Малоярославец» от 26.04.2019 №443;

4. П. 1.4 плана проведения проверок и ревизий внутреннего муниципального финансового контроля на 2023 год, утвержденного постановлением администрации муниципального образования городское поселение «Город Малоярославец» от 16.01.2023 №6;

5. Распоряжение главы администрации муниципального образования городское поселение «Город Малоярославец» от 14.12.2023 №142.

 **2. Объект контрольного мероприятия:** Муниципальное унитарное предприятие «Унитарное муниципальное предприятие «Управление энергетики и ЖКХ» (далее – Предприятие).

 **3. Предмет контрольного мероприятия:**

- правоустанавливающие документы «Унитарное муниципальное предприятие «Управление энергетики и ЖКХ»;

- внутренние нормативные акты «Унитарное муниципальное предприятие «Управление энергетики и ЖКХ»;

- гражданско-правовые договоры, заключённые Предприятием с поставщиками, подрядчиками и исполнителями, кадровые документы, первичные учётные документы, регистры бухгалтерского учёта;

- план финансово-хозяйственной деятельности и иные документы, необходимые для достижения цели проверки.

**4. Проверяемый период деятельности:** 2020 – 2022 годы.

**5. Цель контрольного мероприятия:**

 Выявление и предупреждение нарушений законодательства Российской федерации **(**Федеральный закон от 05.04.2013 N 44-ФЗ) и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

 **6. Срок проверки:** с 18 по 29 декабря 2023 года.

 **7. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:**

Муниципальное унитарное предприятие «Управление энергетики и ЖКХ» создано на основании распоряжения Администрации муниципального образования городское поселение «Город Малоярославец» от 14.05.2004 №152.

 Действующий устав МУП «Управление энергетики и ЖКХ» (ИНН 4011013640, КПП 401101001, ОГРН 1044003801379) утвержден постановлением Администрации муниципального образования городское поселение «Город Малоярославец» от 01.07.2004 №374 (далее – Устав).

 Изменения к Уставу зарегистрированы 28.03.2013.

 Временно исполняющим обязанности директора МУП «Управление энергетики и ЖКХ» является Ганичев Александр Николаевич (Постановление Администрации муниципального образования «Город Малоярославец» от 23.11.2023 №40-к, трудовой договор от 23.11.2023 б/н).

Главным бухгалтером МУП «Управление энергетики и ЖКХ» является Куликова Евгения Сергеевна (Приказ Предприятия от 15.03.2022 от №28, трудовой договор от 15.03.2022 б/н.).

 **8. В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:**

 **8.1.** Правовое положение унитарных предприятий, порядок их создания, реорганизации и ликвидации, цели, порядок формирования и использования их имущества, основы управления бюджетными учреждениями, основы отношений бюджетных учреждений с их учредителями, с участниками гражданского оборота, ответственность по обязательствам унитарных предприятий определяются Гражданским кодексом Российской Федерации (далее – ГК РФ), Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ).

 Учредителем Предприятия является Администрация муниципального образования городское поселение «Город Малоярославец», именуемая в дальнейшем «Учредитель» (п. 1.6. Устава).

 Предметом деятельности Предприятия является организация и проведение работ, организация и оказание услуг в сфере жилищно-коммунального хозяйства города Малоярославец (п. 5.2 Устава).

**8.2.** В соответствии со ст. 78 Бюджетного кодекса РФ в Администрации муниципального образовании городское поселение «Город Малоярославец» разработан и утвержден Постановлением Администрации муниципального образования городское поселение «Город Малоярославец» от 19.01.2018 №27 Порядок предоставления субсидий муниципальным предприятиям, в целях финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с выполнением работ, оказанием услуг на территории муниципального образования «Город Малоярославец» (далее – Порядок).

Положение соответствует требованиям Постановления Правительства Российской Федерации от 18 сентября 2020 г. № 1492 «Об общих требованиях к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий, в том числе грантов в форме субсидий, юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации и отдельных положений некоторых актов Правительства Российской Федерации».

Согласно пункту 3.1. Порядка целью предоставления субсидии является финансовое обеспечение (возмещение) части затрат в связи с выполнением работ, оказанием услуг.

В п. 2. 1. Указаны критерии отбора получателей субсидий, имеющих право на получение субсидий из городского бюджета:

1) муниципальные унитарные предприятия, собственником имущества которого является муниципальное образование городское поселение «Город Малоярославец»;

 2) соответствие сферы деятельности муниципального унитарного предприятия, определенным решением о бюджете муниципального образования городское поселение «Город Малоярославец» на очередной финансовый год и плановый период;

 3) отсутствие задолженности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и государственные внебюджетные фонды, срок исполнения по которым наступил в соответствии с законодательством Российской Федерации;

 4) получатели субсидий не должны находиться в процессе реорганизации, ликвидации, банкротства и не должны иметь ограничения на осуществление хозяйственной деятельности;

 5) получатели субсидии не должны являться иностранными юридическими лицами, а также российскими юридическими лицами, в уставном (складочном) капитале которых доля участия иностранных юридических лиц, местом регистрации которых является государство или территория, включенные в утверждаемый Министерством финансов Российской Федерации перечень государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны) в отношении таких юридических лиц, в совокупности превышает 50 процентов;

 6) получатели субсидии не должны получать средства из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации в соответствии с иными нормативными правовыми актами, муниципальными правовыми актами на цели, указанные п. 3.1. настоящего порядка;

 7) отсутствие задолженности по предоставлению отчетности по ранее выделенным субсидиям, по налогам и иным обязательным платежам в бюджеты всех уровней и государственные внебюджетные фонды, а также по средствам бюджета муниципального образования городское поселение «Город Малоярославец», выданным на возвратной основе.

Указанным требованиям получатели субсидий должны соответствовать на первое число месяца, предшествующего месяцу, в котором планируется заключение Соглашения.

Для участия в отборе претендент на получение субсидий представляет в администрацию следующие документы:

 1) заявку на получение субсидий из бюджета муниципального образования городское поселение «Город Малоярославец» муниципальным унитарным предприятиям, учредителем которых является муниципальное образование городское поселение «Город Малоярославец», согласно приложению №1 к настоящему Порядку;

 2) сведения о получателе субсидий согласно приложению №2 к настоящему Порядку;

 3) справка-расчет на предоставление субсидии;

 4) копию свидетельства о государственной регистрации юридического лица;

 5) выписку из ЕГРЮЛ или выписку из ЕГРИП;

 6) копию свидетельства о постановке на налоговый учёт в налоговом органе;

 7) справку об отсутствии неисполненной обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, подлежащих уплате в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в виде письма Федеральной налоговой службы Российской Федерации или по форме, установленной Федеральной налоговой службой Российской Федерации;

 8) справку, подписанную руководителем или иным уполномоченным лицом и главным бухгалтером, или иным должностным лицом, на которое возлагается ведение бухгалтерского учета, об отсутствии просроченной задолженности по возврату в местный бюджет субсидий, бюджетных инвестиций, предоставленных, в том числе, в соответствии с иными правовыми актами, и иной просроченной задолженности перед местным бюджетом;

бухгалтерские и платежные документы, подтверждающие произведенные расходы;

9) справку, подписанную руководителем или иным уполномоченным лицом и главным бухгалтером, или иным должностным лицом, на которое возлагается ведение бухгалтерского учета, о том, что получатель субсидии не получает средства из местного бюджета в соответствии с иными нормативными правовыми актами, на цели, указанные в настоящем Порядке;

10) справку, подписанную руководителем или иным уполномоченным лицом и главным бухгалтером, или иным должностным лицом, на которое возлагается ведение бухгалтерского учета, о том, что получатель субсидии не является иностранным юридическим лицом, а также российским юридическим лицом, в уставном (складочном) капитале которого доля участия иностранных юридических лиц, местом регистрации которого является государство или территория, включенные в утверждаемый Министерством финансов Российской Федерации перечень государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (оффшорные зоны) в отношении таких юридических лиц, в совокупности превышает 50 процентов;

11) справку, подписанную руководителем или иным уполномоченным лицом главным бухгалтером, или иным должностным лицом, на которое возлагается ведение бухгалтерского учета, о том, что получатель субсидии не находится в процессе реорганизации, ликвидации, банкротства.

Срок рассмотрения заявок и принятия решения о предоставлении субсидий или решения об отказе в предоставлении субсидии не может превышать 30 рабочих дней со дня окончания приема заявок.

Решение о предоставлении или об отказе в предоставлении субсидии оформляется протоколом заседания комиссии и подписывается председателем комиссии. Определенный комиссией в результате отбора конкретный получатель субсидии указывается в постановлении администрации муниципального образования городское поселение «Город Малоярославец».

 В течение 5 рабочих дней с момента подписания протокола организатор отбора заявок сообщает получателям субсидий о результатах рассмотрения заявок: главный распорядитель заключает Соглашение о предоставлении субсидии либо направляет мотивированный отказ в предоставлении субсидии.

Предоставление субсидии осуществляется на основании соглашений (договоров), заключенных между администрацией муниципального образования городское поселение «Город Малоярославец» и получателем субсидии в соответствии с настоящим Порядком. Обязательным условием предоставления субсидий, включаемым в Соглашение, является запрет приобретения за счет предоставленной субсидии иностранной валюты за исключением операций, осуществляемых в соответствии с валютным законодательством Российской Федерации при закупке (поставке) высокотехнологичного импортного оборудования, сырья и комплектующих изделий, а также связанных с достижением целей предоставления этих средств иных операций, определенных нормативными правовыми актами, муниципальными правовыми актами, регулирующими предоставление субсидий указанным юридическим лицам.

Получатели субсидий предоставляют главному распорядителю бюджетных средств финансовую отчетность об использовании субсидий в порядке, установленном соглашением (договором).

Главный распорядитель бюджетных средств осуществляет контроль за выполнением условий соглашений (договоров), а также за возвратом субсидий в бюджет в случае нарушения условий соглашений (договоров).

Срок перечисления субсидии исчисляется со дня заключения соглашения (договора) о предоставлении субсидии и составляет не более 10 рабочих дней. Субсидии перечисляются на расчетный счет получателю субсидии, открытый в российской кредитной организации.

В 2020 и 2021 годах Предприятию предоставлялись субсидии на возмещение части затрат в связи с выполнением работ, оказанием услуг по созданию общей городской базы данных по численности граждан, проживающих на территории муниципального образования «Город Малоярославец» для оплаты труда паспортистов.

Согласно Порядку предоставления субсидий 26.02.2020 Предприятие подало свою заявку на выделение субсидии возмещение части затрат в связи с выполнением работ, оказанием услуг по созданию общей городской базы данных по численности граждан, проживающих на территории муниципального образования «Город Малоярославец».

Администрация 11.03.2020 рассмотрела заявку и приняла решение о выделении субсидии.

В соответствии с соглашением от 11.03.2020 №2/20 была предоставлена субсидия на возмещение части затрат в связи с выполнением работ, оказанием услуг по созданию общей городской базы данных по численности граждан, проживающих на территории муниципального образования «Город Малоярославец». Размер субсидии определен в сумме 931 200 (девятьсот тридцать одна тысяча двести) рублей.

Согласно Порядку предоставления субсидий 12.02.2021 Предприятие подало свою заявку на выделение субсидии возмещение части затрат в связи с выполнением работ, оказанием услуг по созданию общей городской базы данных по численности граждан, проживающих на территории муниципального образования «Город Малоярославец».

Администрация 16.02.2021 рассмотрела заявку и приняла решение о выделении субсидии.

В соответствии с соглашением от 20.02.2021 №4/21 была предоставлена субсидия на возмещение части затрат в связи с выполнением работ, оказанием услуг по созданию общей городской базы данных по численности граждан, проживающих на территории муниципального образования «Город Малоярославец». Размер субсидии определен в сумме 977 800 (девятьсот семьдесят семь тысяч восемьсот) рублей.

В проверяемом периоде ежемесячно предоставлялись:

- расчет размера субсидии на оплату по сертификации;

- справка о затратах;

- расчетная ведомость;

- платежные поручения на оплату налогов.

 Документы были подписаны директором (и. о. директора) и главным бухгалтером Предприятия.

Субсидии исполнены в полном объёме, нецелевое использование не выявлено.

**8.3.** В соответствии с п.5 ч. 2 ст. 1 Федерального закона №223-ФЗ установлены общие принципы закупки товаров, работ, услуг и основные требования к закупке товаров, работ, услуг муниципальным предприятием при наличии правового акта, утвержденного в соответствии с частью 3 статьи 2 настоящего Федерального закона и размещенного до начала года в единой информационной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в соответствии с частью 1 статьи 4 настоящего Федерального закона, при осуществлении им закупок за счет средств, полученных при осуществлении им иной приносящей доход деятельности от физических лиц, юридических лиц, в том числе в рамках предусмотренных его учредительным документом основных видов деятельности (за исключением средств, полученных на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию).

Документом, регламентирующим закупочную деятельность заказчика в соответствии со ст. 2 Федерального закона №223-ФЗ, является Положение о закупке товаров, работ, услуг.

Приказом №65 от 19.05.2022 Утверждена новая редакция Положения о закупке товаров, работ, услуг МУП «Управление энергетики и ЖКХ» (далее – Положение о закупке).

Согласно п. 7.1. Положения о закупке для определения поставщика (исполнителя, подрядчика), за исключением осуществления закупки у единственного поставщика исполнителя, подрядчика), Заказчиком создается комиссия по осуществлению конкурентной закупки (закупочная комиссия).

 Согласно Приказу от 19.05.2022 №65 необходимо было обеспечить выполнение мероприятий по восстановлению учетной записи и получение ЭЦП.

 На дату проведения проверки учетная запись не восстановлена, закупочная комиссия не создана.

 Федеральным законом №223-ФЗ предусмотрено обязательное размещение Положения о закупке на официальном сайте Российской Федерации в Сети Интернет для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг по адресу <http://www.zakupki.gov.ru>.

 Из информации, содержащейся в единой информационной системе по адресу [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru), установлено, что новая редакция Положения о закупке Предприятием не размещена.

 Частью 2 ст. 4 Федерального закона №223-ФЗ определено, что Заказчик обязан размещать в ЕИС (на официальном сайте) план закупки товаров, работ, услуг на срок не менее чем один год.

 Анализом информации, содержащейся на официальном сайте единой информационной системы в информационно-коммуникационной сети «Интернет» - [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru), установлено, что в нарушение части 2 ст. 4 Федерального закона №223-ФЗ Планы закупки товаров на 2020, 2021, 2022 и 2023 гг. Предприятием не размещены.

 ***Согласно ч. 5 ст. 7.32.3 КоАП РФ неразмещение в единой информационной системе сведений о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от тридцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей; на юридических лиц - от ста тысяч до трехсот тысяч рублей.***

**8.4.** Согласно п. 2.2. Постановления администрации муниципального образования городское поселение «Город Малоярославец» от 12.11.2020 №1028 муниципальные предприятия должны согласовывать все договора с подтверждающими документами, заключенные на сумму более 50 000 рублей неконкурсным способом, с администрацией муниципального образования городское поселение «Город Малоярославец».

Из представленного реестра документов установлено, что 10.12.2021 Предприятие без согласования с Администрацией муниципального образования городское поселение «Город Малоярославец» заключило договор на ремонт крыши жилого дома №7 по ул. Фестивальная в г. Малоярославец с ООО «Спецтехнология» на сумму 487 000 рублей.

Согласно Дополнительному соглашению от 13.12.2021 №1 сумма договора составила 353 716 (триста пятьдесят три тысячи семьсот шестнадцать) рублей 45 копеек.

Оплата в сумме 350 000.00 руб. произведена 15.12.2021.

Договор досрочно расторгнут по соглашению сторон 14.12.2021.

**8.5. *В 2020-2022 гг. отчеты на официальном сайте «***[***www.zakupki.gov.ru***](http://www.zakupki.gov.ru)***» отсутствуют.***

***Согласно ч. 5 ст. 7.32.3 КоАП РФ неразмещение в единой информационной системе сведений о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от тридцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей; на юридических лиц - от ста тысяч до трехсот тысяч рублей.***

**9. Выводы.**

## 9.1. Выделенные субсидии исполнены в полном объёме, нецелевое использование не выявлено.

**9.2.** Планы финансово-хозяйственной деятельности на 2020 и 2021 год отсутствуют.

Планы закупок на 2020-2022 на Предприятии отсутствуют и на официальном сайте «[www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru)» не размещены.

В 2020-2022 году отчеты на официальном сайте «[www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru)» отсутствуют.

**9.3.** За проверяемый период на Предприятии не согласован договор с ООО Спецтехнология» на ремонт крыши жилого дома №7 по ул. Фестивальная в г. Малоярославец с Администрацией муниципального образования городское поселение «Город Малоярославец».

**10. Предложения.**

 10.1. Руководителю Предприятия ***основательно*** изучить законодательство Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок и пройти обучение.

 10.2. Привести в соответствие все нормативно-правовые акты. Закупки для нужд Предприятия осуществлять ***строго*** в соответствии с требованиями Федерального законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок и нормативно-правовых актов, утвержденных администрацией муниципального образования городское поселение «Город Малоярославец».

 10.3. Разместить новую версию Положения о закупках товаров, работ, услуг на официальном сайте «[www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru)».

10.4. Планирование закупок осуществлять в соответствии с нормами действующего Федерального закона №44-ФЗ.

10.5. Разместить план закупок на официальном сайте «[www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru)».

 10.6. Соблюдать нормы статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ.

 10.7. Осуществлять контроль в сфере закупок, установленный статьёй 101 Федерального закона №44-ФЗ.

 10.8. Соблюдать требования части 3 статьи 103 Федерального закона №44-ФЗ.

Глава муниципального образования

городское поселение «Город Малоярославец» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_М. А. Крылов

Начальник отдела бухгалтерского учета администрации

муниципального образования

городское поселение «Город Малоярославец» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Е. М. Усова

Специалист по внутреннему контролю

отдела бухгалтерского учета Администрации

муниципального образования

городское поселение «Город Малоярославец» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_И. А. Баранова

Один экземпляр акта на 7-ми листах получен «\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2024 года

Врио Директора

Унитарного муниципального предприятия

«Управление энергетики и ЖКХ» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_А. Н. Ганичев

Письменные возражения по акту проверки представляются в течение 5-ти дней с момента получения акта.