Председатель Контрольно-счетной комиссии

Городского округа Вичуга

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ О.В.Стрелкова

от «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ года

**ОТЧЕТ**

**О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

**«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных МУП «Зеленый город» в 2013 году и истекшем периоде 2014 года на озеленение территории городского округа Вичуга в рамках благоустройства»**

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

- статья 60 Устава городского округа Вичуга;

- статья 9 Положения о Контрольно-счетной комиссии утвержденного решением городской Думы городского округа Вичуга от 30.06.2011г. №63;

- п.1.2 раздела 1 «Контрольно-ревизионная деятельность» Плана работы Контрольно-счетной комиссии городского округа Вичуга на II квартал 2014 года.

**2. Предмет контрольного мероприятия:**

- нормативное обеспечение комплекса мероприятий, предусмотренных за счет средств бюджета городского округа Вичуга, выделенных МУП «Зеленый город» в 2013 году и в истекшем периоде 2014 года;

- средства, выделенные МУП «Зеленый город» из бюджета городского округа Вичуга в 2013 году и в истекшем периоде 2014 года;

- расчеты потребности в денежных средствах для достижения поставленных МУП «Зеленый город» целей.

**3. Объект (объекты) контрольного мероприятия:**

- Администрация городского округа Вичуга;

- Финансовый отдел администрации городского округа Вичуга;

- МУП «Зеленый город»;

- Городская Дума городского округа Вичуга.

**4. Срок проведения контрольного мероприятия** **с 11.06.2014 года по 11.07.2014 года.**

**5. Цели контрольного мероприятия:**

5.1. Определение целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных МУП «Зеленый город» в 2013 году и в истекшем периоде 2014 года.

**6. Проверяемый период деятельности**: 2013 год и истекший период 2014 года.

**7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

**7.1**. Анализ нормативной правовой базы регулирующей деятельность МУП «Зеленый город» показал, что документом определяющим порядок и условия функционирования предприятия является Устав, что соответствует ст.9 Федерального закона от 14.11.2002г. №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

МУП «Зеленый город» является муниципальным унитарным предприятием и действует на основании Устава. Имущество предприятия находится в муниципальной собственности городского округа Вичуга и закреплено за ними на праве хозяйственного ведения.

Предприятие создано в целях удовлетворения общественных потребностей в результатах его деятельности и получении прибыли.

Для достижения указанных целей Предприятие осуществляет в установленном законодательством Российской Федерации порядке следующие виды деятельности:

- озеленение города через реальное увеличение площади насаждений;

- обслуживание, сохранение и развитие зеленых зон города, в том числе парков скверов;

- производство посадочного материала для оформления клумб, скверов и парков, его реализация;

- оказание услуг по декоративному оформлению помещений и открытых территорий;

- разработка и реализация проектов зеленых зон отдыха в черте города.

Контрольно-счетная комиссия отмечает, что документы регламентирующие деятельность МУП «Зеленый город» соответствуют законодательству Российской Федерации.

**7.2.**В соответствии с ч.1 ст. 53 Закона №131-ФЗ расходы местного бюджета осуществляются в соответствии с Бюджетным кодексом.

В 2013 году МУП «Зеленый город» получил средства из бюджета городского округа Вичуга в качестве субсидии юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, в целях возмещения затрат или недополученных доходов в связи с производством товаров, выполнением работ по направлению – озеленение территории городского округа в рамках благоустройства.

Решением городской Думы городского округа Вичуга от 20.12.2012г. №114 «О бюджете городского округа Вичуга на 2013 и на плановый период 2014 и 2015 годов» на озеленение территории городского округа в рамках благоустройства была предусмотрена субсидия в сумме 1501,2 тыс. рублей.

Решением городской Думы от 27.06.2013 г. №50 «Внесение изменений в бюджет городского округа Вичуга на 2013 и на плановый период 2014 и 2015 годов» данная сумма была увеличена на 100,0 тыс. рублей и составила 1601,2 тыс. рублей.

Решением городской Думы от 31.10.2013 г. №92 «Внесение изменений в бюджет городского округа Вичуга на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» сумма была увеличена еще на 560,0 тыс. рублей и составила 2161,2 тыс. рублей.

Предоставление субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам регламентируется ст. 78 БК РФ

В городском округе Вичуга разработан Порядок предоставления из бюджета городского округа Вичуга субсидий юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям – производителям товаров, работ и услуг и утвержден решением городской Думы от 26 мая 2011 года №55. Пункт 2 Порядка определяет, что предоставление субсидий осуществляется на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения затрат или недополученных доходов в связи с производством (реализацией, выполнением, оказанием) следующих видов товаров, работ, услуг: услуги бань, озеленение территории городского округа в рамках благоустройства, содержание мест захоронений, уличная уборка городского округа, работы и услуги, связанные с реализацией федеральных, региональных, ведомственных целевых программ.

Основанием для предоставления субсидии является договор (соглашение), заключенный между администрацией городского округа Вичуга и получателем субсидии,

Исходя из анализа Порядка предоставления из бюджета городского округа Вичуга субсидий, необходимо отметить, что Порядок не определяет категории и (или) критерии отбора юридических лиц, имеющих право на получение субсидий, что является нарушением пп.3 п.3 ст. 78 БК.

В соответствии с п. 6 Порядка предоставления из бюджета городского округа Вичуга субсидий юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям – производителям товаров, работ и услуг, между Финансовым отделом администрации городского округа Вичуга и МУП «Зеленый город» заключен договор №1 от 09.01.2013г. о предоставлении МУП «Зеленый город» субсидии из бюджета городского округа Вичуга в сумме 1501,2 тыс. рублей (один миллион пятьсот одна тысяча двести рублей) на озеленение в границах г.о. Вичуга в рамках благоустройства согласно приложения к договору, на основании Решения городской Думы городского округа Вичуга от 20.12.2012г. №114 «О бюджете городского округа Вичуга на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов». Однако, предоставленный договор не соответствует требованиям, определенным в Порядке предоставления субсидии.

В 2014 году МУП «Зеленый город» получил бюджетные средства по результатам проведения запроса предложений. Муниципальный контракт №001 от 13.03.2014г. заключен в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Согласно п. 1.1 Контракта Подрядчик принимает на себя обязательства на организацию и выполнение работ по оформлению и уходу за цветниками, благоустройству территорий в городском округе Вичуга на 2014 год.

Срок контракта с 13.03.2014г. до 31.12.2014 года.

Цена контракта составляет 2061200,0 (два миллиона шестьдесят одна тысяча двести) рублей 00 копеек.

**7.3.** В ходе проверки обоснованности расчетов сумм полученных МУП «Зеленый город» из бюджета городского округа Вичуга в 2013 и в 2014 годах установлено, что Администрация городского округа Вичуга подобных расчетов не имеет, о чем свидетельствует ответ на запрос КСК от 03.07.2014 №2143.

Контрольно-счетная комиссия отмечает, что смета расходов на озеленение и содержание объектов МУП «Зеленый город» на 2013 год, рассчитана на основании тарифов действовавших в 4 квартале 2011 года, что подтверждено документами предоставленными в ходе проверки.

В 2014 году техническое задание подготовлено с помощью специализированной программы в актуальных на действующую дату ценах.

**7.4.** Финансирование МУП «Зеленый город» на озеленение в границах г.о. Вичуга в рамках благоустройства в 2013 году осуществлялось на основании договора №1 от 09.01.2013г. заключенного между Финансовым отделом администрации городского округа Вичуга и МУП «Зеленый город». Все денежные средства, выделенные из бюджета городского округа за проверяемый период, своевременно и в полном объеме отражены по бухгалтерскому учету. Перечисление денежных средств подтверждено платежными поручениями.

Контрольно-счетная комиссия отмечает, что в бухгалтерском учете МУП «Зеленый город» не ведется отдельный учет расходов, произведенных в рамках субсидии. Поэтому выделить объем израсходованных средств за счет предоставленной из бюджета субсидии из общей суммы расходов не удалось.

МУП «Зеленый город» в 2013 году были выполнены работы по озеленению на сумму 2161200,98 рублей. Возмещено финансовым отделом администрации в сумме 2161200,0 рублей. Нецелевого использования бюджетных средств в 2013 году не выявлено.

Согласно пункта 2.1 Договора №1 от 09.01.2013г. МУП «Зеленый город» обязан ежемесячно в течение 2013 года предоставлять отчет о произведенных расходах по озеленению и содержанию объектов и справку на возмещение фактически произведенных затрат, составленную на основании данных справок о стоимости выполненных работ и затрат (КС-3) и актов о приемке работ (КС-2). По данным МУП «Зеленый город» указанный в пункте 2.1 Договора №1 от 09.01.2013г перечень документов в финансовый отдел в 2013 году не предоставлялся, и возмещение расходов производилось только на основании заявки на перечисление денежных средств и акта приемки выполненных работ по форме утвержденной МУП. Контрольно-счетная комиссия отмечает, что МУП «Зеленый город» не выполняет условия договора, заключенного на предоставление субсидии из бюджета городского округа Вичуга на озеленение.

Также, контрольно-счетная комиссия отмечает, что на момент проведения проверки отсутствовали первичные документы отражающие контроль за качеством проведенных работ по озеленению, которые служили основанием для составления актов приемки выполненных работ. В ходе проведения проверки администрацией городского округа Вичуга разработан журнал приемки работ в котором отражается дата, место и объемы выполненных работ.

В 2014 году в законе о бюджете городского округа Вичуга на озеленение предусмотрены ассигнования в сумме 2061,2 тыс. рублей на оплату муниципальных контрактов на выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд. В 2014 определение подрядчика по организации и выполнению работ по оформлению и уходу за цветниками, благоустройству территорий в городском округе Вичуга произведено путем запроса предложений. На основании протокола запроса предложений №0133300025314000001-1 от 05.03.2014 заключен муниципальный контракт с МУП «Зеленый город» на сумму 2061200,0 (два миллиона шестьдесят одна тысяча двести) рублей 00 копеек. Авансирование в контракте не предусмотрено.

Выполнение работ по оформлению и уходу за цветниками, благоустройству территорий в городском округе Вичуга производиться в соответствии с техническим заданием (приложение №1 к контракту).

МУП «Зеленый город» в истекшем периоде 2014 года были выполнены работы по озеленению на сумму 862786,0 рублей. Оплачено из бюджета городского округа Вичуга по муниципальному контракту №001 от 13.03.2014г. за выполнение работ по оформлению и уходу за цветниками, благоустройство территорий в сумме 862786,0 рублей. Согласно контракту оплата производится после подписания актов о приемке выполненных работ (форма №КС-2) по фактически выполненным работам. Контрольно-счетная комиссия отмечает, что за истекший период 2014 года администрацией городского округа Вичуга принимались акты выполненных работ по форме КС-2, как и указано в контракте. Нецелевого использования бюджетных средств в истекшем период 2014 года не выявлено.

Исследуя вопрос об эффективности использования бюджетных средств направленных на озеленение территорий городского округа Вичуга, и основываясь на данных полученных от объектов контроля, Контрольно-счетная комиссия делает вывод лишь об эффективности работы Предприятия МУП «Зеленый город». Сделать вывод об эффективном использовании бюджетных средств на озеленение территории городского округа Вичуга в 2013 году и истекшем периоде 2014 года не представилось возможным.

**8. Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:**

Акт о результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных МУП «Зеленый город» в 2013 году и истекшем периоде 2014 года на озеленение территории городского округа Вичуга в рамках благоустройства» подписан объектами проверки с разногласиями. Разногласия Контрольно-счетной комиссией неприняты, о чем составлено заключение. (прилагается)

**9. Выводы:**

**1.** Документы, регламентирующие деятельность МУП «Зеленый город» соответствуют законодательству Российской Федерации.

**2.** Отсутствует расчет сумм средств необходимых на финансирование мероприятий по озеленению города.

**3.** Договор, заключенный между Финансовым отделом администрации городского округа Вичуга и МУП «Зеленый город» на предоставление бюджетных средств из бюджета городского округа Вичуга на озеленение показал, несоответствие требованиям, определенным в Порядке.

**4.** Нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

**5.** На момент проведения контрольного мероприятия отсутствовали первичные документы, отражающие контроль качества проведенных работ по озеленению, которые служили бы основанием для составления актов приемки выполненных работ

**6.** Объем финансирования на озеленение города привязан к возможностям бюджета, а не к ресурсам, требуемым для достижения поставленной цели.

**7**.В бухгалтерском учете МУП «Зеленый город» не ведется отдельный учет расходов, произведенных в рамках субсидии

**10. Предложения (рекомендации):**

**Администрации городского округа Вичуга:**

**1.** Рекомендуем соблюдать бюджетное законодательство Российской Федерации в части предоставления из бюджета городского округа Вичуга бюджетных средств юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям – производителям товаров, работ и услуг;

**2.** Рекомендуем усилить контроль за целевым и эффективным использованием средств, предоставляемых из бюджета городского округа Вичуга Муниципальным унитарным предприятиям;

**3.** Планировать объем финансирования на озеленение города исходя из реально необходимых ресурсов, а не из возможности бюджета.

**МУП «Зеленый город»:**

**1.** Рекомендуем составлять расчеты необходимые для обоснования объемов средств полученных из бюджета городского округа Вичуг

**2.** Рекомендуем осуществлять контроль за целевым и **эффективным** использованием средств, предоставляемых из бюджета городского округа Вичуга;

**3.** Рекомендуем соблюдать условия договора, заключенного на предоставление средств из бюджета городского округа Вичуга на озеленение города, в части ведения раздельного учета расходов в рамках субсидии.

Руководитель контрольного

мероприятия Председатель

КСК г. о. Вичуга О.В. Стрелкова