**Отчет № 04-04**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка законности, эффективности (экономности и результативности) использования средств районного бюджета, выделенных в 2013, 2014 годах муниципальным предприятиям Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района на финансовое обеспечение (возмещение) части затрат, связанных с осуществлением завоза на территорию Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района топливно-энергетических ресурсов, в целях решения социальных задач по обеспечению топливно-энергетическими ресурсами предприятий жилищно-коммунального хозяйства муниципального района, оказывающим населению и учреждениям социальной сферы услуги электроснабжения, теплоснабжения и водоснабжения»**

(утвержден решением Коллегии Контрольно-Счетной палаты Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района, протокол от 07.12.2015 № 12)

**г. Дудинка 07.12.2015**

1. Основания для проведения контрольного мероприятия: статьи 4, 5 Положения о Контрольно-Счетной палате Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района, утвержденного Решением Таймырского Долгано-Ненецкого районного Совета депутатов от 15.03.2013 № 15-0285, пункт 2.5. плана работы Контрольно-Счетной палаты на 2015 год, Распоряжение Председателя Контрольно-Счетной палаты от 29.04.2015 № 07.
2. Предметы контрольного мероприятия:

- нормативные правовые акты, распорядительные, первичные и иные документы и материалы,обосновывающие законность, эффективность (экономность и результативность) использования средств районного бюджета, выделенных в 2013, 2014 годах муниципальным предприятиям Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района на финансовое обеспечение (возмещение) части затрат, связанных с осуществлением завоза на территорию Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района топливно-энергетических ресурсов, в целях решения социальных задач по обеспечению топливно-энергетическими ресурсами предприятий жилищно-коммунального хозяйства муниципального района, оказывающим населению и учреждениям социальной сферы услуги электроснабжения, теплоснабжения и водоснабжения» (далее – субсидии, выделенные муниципальным предприятиям на финансовое обеспечение (возмещение) части затрат, связанных с осуществлением завоза ТЭР в целях обеспечения организаций ЖКХ);

- финансовые средства районного бюджета, выделенные в 2013, 2014 годах муниципальным предприятиям на финансовое обеспечение (возмещение) части затрат, связанных с осуществлением завоза ТЭР в целях обеспечения организаций ЖКХ;

- управленческая и финансовая деятельность объектов контрольного мероприятия по реализации мероприятий по использованию субсидий, выделенных муниципальным предприятиям на финансовое обеспечение (возмещение) части затрат, связанных с осуществлением завоза ТЭР в целях обеспечения организаций ЖКХ.

1. Объекты проверки: Управление развития инфраструктуры Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района (далее - Управление развития инфраструктуры); Муниципальное предприятие Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района «Таймыртопснаб» (далее – МП «Таймыртопснаб»).
2. Срок проверки: с 12.05.2015 по 30.11.2015 (Управление развития инфраструктуры – 12.05.2015 - 17.07.2015, МП «Таймыртопснаб» – 21.09.2015 - 30.11.2015).
3. Цели контрольного мероприятия: проанализировать действующую систему осуществления завоза на территорию муниципального района ТЭР, проверить законность предоставления субсидий на финансовое обеспечение (возмещение) части затрат, связанных с осуществлением завоза ТЭР, оценить эффективность (экономность и результативность) их использования.

Вопросы контрольного мероприятия:

5.1. Анализ действующей системы осуществления мероприятий по завозу на территорию муниципального района ТЭР в целях обеспечения организаций ЖКХ.

5.1.1. Анализ законодательства в сфере организации завоза ТЭР в целях обеспечения организаций ЖКХ;

5.1.2. Анализ муниципальных правовых актов муниципального района, регулирующих вопросы, связанные с осуществлением завоза ТЭР на территорию муниципального района в целях обеспечения организаций ЖКХ;

5.1.3. Анализ действующей схемы организации завоза ТЭР на территорию муниципального района в целях обеспечения организаций ЖКХ в период 2013-2014 годов;

5.1.4. Анализ кредиторской и дебиторской задолженности Муниципального предприятия Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района «Таймыртопснаб» за поставленные ТЭР.

5.2. Проверка соблюдения нормативных правовых актов муниципального района при предоставлении субсидий на финансовое обеспечение (возмещение) части затрат, связанных с осуществлением завоза на территорию муниципального района ТЭР в целях обеспечения организаций ЖКХ.

5.3. Проверка исполнения бюджетных ассигнований, предусмотренных на предоставление субсидий на финансовое обеспечение (возмещение) части затрат, связанных с осуществлением завоза на территорию муниципального района ТЭР в целях обеспечения организаций ЖКХ.

5.4. Оценка эффективности (экономности и результативности) использования субсидий, выделенных на финансовое обеспечение (возмещение) части затрат, связанных с осуществлением завоза на территорию муниципального района ТЭР в целях обеспечения организаций ЖКХ.

5.5. Оценка коррупционных рисков при предоставлении субсидий на финансовое обеспечение (возмещение) части затрат, связанных с осуществлением завоза на территорию муниципального района ТЭР в целях обеспечения организаций ЖКХ.

6. Проверяемый период деятельности: с 01.01.2013 по 31.12.2014.

7. Краткая характеристика проверяемой сферы деятельности объектов проверки:

*Управление развития инфраструктуры Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района*

Управление развития инфраструктуры является органом Администрации Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района (далее – Администрация муниципального района) в сфере градостроительной деятельности и жилищно-коммунального хозяйства и осуществляет свою деятельность в соответствии с действующим законодательством на основании Положения об Управлении развития инфраструктуры № 09-0180.

Согласно пункту 3.2. Положения об Управлении развития инфраструктуры № 09-0180 функции Управления развития инфраструктуры в сфере жилищно-коммунального хозяйства следующие:

- обеспечение организации в границах муниципального района электро- и газоснабжения поселений;

- формирование политики по эффективному использованию ТЭР и энергосбережению района;

- организация разработки, финансирования и реализации целевых энергосберегающих программ;

- взаимодействие с органами исполнительной власти Красноярского края и органами местного самоуправления муниципальных образований, входящих в состав муниципального района в области регулирования тарифов (цен), а также по вопросам жилищно-коммунального комплекса.

В соответствии с Решением о районном бюджете на 2013 год и Решением о районном бюджете на 2014 год Управление развития инфраструктуры являлось главным распорядителем средств районного бюджета, в том числе в части предоставления субсидий муниципальным предприятиям на финансовое обеспечение (возмещение) части затрат, связанных с осуществлением завоза ТЭР в целях обеспечения организаций ЖКХ.

*Муниципальное предприятие Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района «Таймыртопснаб»*

МП «Таймыртопснаб» создано в соответствии с Постановлением Думы Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района от 23.03.2007 № 06-0166 П в целях решения социальных задач посредством осуществления завоза на территорию муниципального района ТЭР для обеспечения нужд населения и бюджетных организаций и реализации топлива.

Для достижения указанной цели МП «Таймыртопснаб» в проверяемом периоде осуществляло в соответствии с пунктом 11 Устава предприятия следующие виды деятельности:

- оптовая торговля топливом;

- транспортная обработка грузов и хранение.

Контрольное мероприятие проводилось выборочным методом представленных в ходе проведения проверки первичных учетных документов, регистров бюджетного (бухгалтерского) учета, бюджетной (бухгалтерской) отчетности и других документов объектов контроля, относящихся к вопросам проверки в 2013 – 2014 годах.

По результатам контрольного мероприятия составлен Акт от 20.11.2015 № 04-04. Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия отсутствуют.

**Результаты контрольного мероприятия**

**Анализ действующей системы осуществления мероприятий по завозу на территорию муниципального района ТЭР в целях обеспечения организаций ЖКХ**

В соответствии с положениями Федерального закона «Об общих принципах организации местного самоуправления» № 131-ФЗ вопросы местного значения это вопросы непосредственного обеспечения жизнедеятельности населения муниципального образования, решение которых в соответствии с Конституцией РФ и данным Федеральным законом осуществляется населением и (или) органами местного самоуправления самостоятельно.

В соответствии с положениями статьи 15 Федерального закона «Об общих принципах организации местного самоуправления» № 131-ФЗ к вопросам местного значения муниципального района относится организация в границах муниципального района электро- и газоснабжения поселений в пределах полномочий, установленных законодательством РФ, а также участие в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций на территории муниципального района.

До 01.01.2015 организация в границах сельского поселения электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом и участие в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в границах поселения относились к вопросам местного значения сельских поселений (пункт 4 части 1 статьи 14). С 01.01.2015 в соответствии с частью 4 статьи 14 Федерального закона «Об общих принципах организации местного самоуправления» № 131-ФЗ данные вопросы местного значения являются полномочиями муниципальных районов.

Организация обеспечения организаций ЖКХ муниципального района ТЭР в объеме годового запаса является необходимым мероприятием муниципального района, направленным на решение социальных задач, в том числе: обеспечение жизнедеятельности населения на территории, предупреждение риска возникновения чрезвычайных ситуаций, повышение надежности функционирования коммунальных систем, обеспечивающих комфортные и безопасные условия проживания граждан, проживающих в отдаленных населенных пунктах муниципального района.

В условиях неурегулированности в должной степени федеральным законодательством и законодательством Красноярского края вопросов централизованного снабжения ТЭР организаций ЖКХ, расположенных в районах Крайнего Севера с ограниченными сроками завоза грузов, система управления процессом реализации мероприятий по завозу ТЭР на территорию муниципального района, с целью обеспечения ТЭР организаций ЖКХ, определена следующими нормативными правовыми актами муниципального района:

- Постановлением Думы Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района от 23.03.2007 № 06-0166 П в целях решения социальных задач по обеспечению нужд населения и бюджетных организаций в ТЭР создано муниципальное предприятие МП «Таймыртопснаб»;

- Постановлением о мероприятиях по организации и проведению завоза ТЭР на территорию муниципального района в целях предупреждения чрезвычайных ситуаций № 297 определена система обеспечения ТЭР организаций ЖКХ, бюджетных организаций и граждан муниципального района;

- Постановлением «Об утверждении муниципальной Программы «Создание условий для безопасного и комфортного функционирования объектов муниципальной собственности и обеспечения населения и учреждений жилищно-коммунальными услугами и ТЭР» на 2014-2017 годы» № 791 (действует с 2014 года) определены расходные обязательства и показатель результативности мероприятия;

- Решениями о районном бюджете на 2013 год и на 2014 год предусмотрено финансирование расходных обязательств по предоставлению субсидий на финансовое обеспечение (возмещение) части затрат, связанных с осуществлением завоза ТЭР на территорию муниципального района в целях обеспечения организаций ЖКХ;

- Положением о порядке предоставления субсидий муниципальным предприятиям, утвержденным Постановлением № 127 определен порядок финансирования.

Система организации и финансирования мероприятий по завозу ТЭР на территорию муниципального района для организаций ЖКХ, действующие в период проверки в муниципальном районе, представлена на схеме.



Вместе с тем, нормативные акты муниципального района, регулирующие систему управления процессом реализации мероприятий по завозу ТЭР на территорию муниципального района, с целью обеспечения ТЭР организаций ЖКХ, имеют ряд недостатков (не определены условия предоставления субсидии; не установлены требования к оформлению расчета затрат, понесенных получателем субсидии на приобретение ТЭР; отсутствует взаимосвязь цели и задачи с результатом использования субсидии при установлении показателя результативности), которые требуют устранения и приведения отдельных положений этих документов в соответствие с требованиями законодательства.

Действующей системой организации завоза ТЭР на территорию муниципального района определено, что снабжение ТЭР организаций ЖКХ осуществляется уполномоченным предприятием – МП «Таймыртопснаб», выполняющим роль оператора (посредника между поставщиками и покупателями ТЭР (организациями ЖКХ)).

Необходимость централизации поставки ТЭР для организаций ЖКХ муниципального района вызвана отсутствием у организаций ЖКХ достаточных оборотных денежных средств для проведения своевременных расчетов по договорам поставки ТЭР. Условиями договоров поставки ТЭР, заключенных организациями ЖКХ с МП «Таймыртопснаб», предусмотрен поэтапный расчет в соответствии с графиком платежей равными долями в течение года с даты поставки, либо по мере фактического использования ТЭР организацией ЖКХ, что является для организаций ЖКХ наиболее приемлемым условием расчетов. Вместе с тем, в проверяемом периоде расчеты по договорам поставки ТЭР организациями ЖКХ осуществлялись с нарушением установленных сроков окончательного расчета, вследствие чего у МП «Таймыртопснаб» по состоянию на начало навигации 2013 года числилась дебиторская задолженность на общую сумму 369 394,10 тыс. руб., на начало навигации 2014 года - 144 761,48 тыс. руб., на начало навигации 2015 года - 278 314,84 тыс. руб.

Таким образом, к началу следующего навигационного периода у МП «Таймыртопснаб» ежегодно возникал недостаток финансовых средств в обороте для совершения предоплаты и окончательного расчета за поставленные ТЭР. Недостаток оборотных финансовых средств предприятие компенсировало за счет краткосрочных банковских кредитов, а также за счет субсидий, предоставленных из бюджета муниципального района на финансовое обеспечение (возмещение) части затрат, связанных с осуществлением завоза ТЭР на территорию муниципального района в целях обеспечения организаций ЖКХ.

Анализ кредиторской задолженности МП «Таймыртопснаб» за поставленные ТЭР показал, что расчет с поставщиками за поставленные ТЭР в 2013 и 2014 годах произведен МП «Таймыртопснаб» в полном объеме до начала поставок ТЭР следующего навигационного периода (2014 и 2015 годы соответственно), что подтверждает платежеспособность предприятия и его финансовую состоятельность.

**Выводы:**

- в условиях неурегулированности в должной степени федеральным законодательством и законодательством Красноярского края вопросов централизованного снабжения ТЭР ресурсоснабжающих организаций и организаций ЖКХ, расположенных в районах Крайнего Севера с ограниченными сроками завоза грузов, система управления процессом реализации мероприятий по завозу ТЭР на территорию муниципального района в целях обеспечения ТЭР организаций ЖКХ, определена нормативными правовыми актами муниципального района. Обеспечение организаций ЖКХ муниципального района ТЭР осуществляется централизованным способом специально созданным для этой цели уполномоченным предприятием - МП «Таймыртопснаб», которое предоставляет организациям ЖКХ не имеющим достаточных оборотных средств для единовременных расчетов по договорам поставки ТЭР возможность обеспечения топливом с условием рассрочки платежей в течение года;

- система организации мероприятий по завозу ТЭР на территорию муниципального района в целях обеспечения ТЭР организаций ЖКХ действует на территории муниципального района с 2007 года и решает задачу снижения риска возникновения чрезвычайных ситуаций, а также повышения надежности функционирования коммунальных систем, обеспечивающих комфортные и безопасные условия проживания граждан, проживающих в отдаленных населенных пунктах муниципального района, что свидетельствует о её востребованности в условиях отсутствия альтернативных способов обеспечения жизнедеятельности населения муниципальных образований, расположенных в районах Крайнего Севера с ограниченными сроками завоза грузов (продукции).

**Проверка соблюдения нормативных правовых актов муниципального района при предоставлении субсидий на финансовое обеспечение (возмещение) части затрат, связанных с осуществлением завоза на территорию муниципального района ТЭР в целях обеспечения организаций ЖКХ**

Проверкой соблюдения положений нормативных правовых актов муниципального района при предоставлении субсидий из районного бюджета на финансовое обеспечение (возмещение) части затрат, связанных с осуществлением завоза на территорию муниципального района ТЭР в 2013 - 2014 годах установлены недостатки нормативного регулирования, управления и контроля за исполнением Положения о порядке предоставления субсидий муниципальным предприятиям, утвержденного Постановлением № 127, вследствие которых в 2013 году Управлением развития инфраструктуры было допущено предоставление субсидии МП «Таймыртопснаб» в сумме 45 000 000 руб. на возмещение затрат, не связанных с завозом (в ограниченные сроки поставки) ТЭР на территорию муниципального района, а на приобретение бурого угля, добываемого непосредственно на территории с.п. Хатанга, поставка которого может производиться по мере потребности организаций ЖКХ с.п. Хатанга, без ограничения сроков.

**Вывод:**

- в результате недостатков управления системой организации завоза ТЭР (нормативного регулирования, управления и контроля) допущено предоставление субсидии в сумме 45 000 000 руб. на возмещение затрат, не связанных с завозом ТЭР на территорию муниципального района в ограниченные сроки поставки, а на приобретение бурого угля, добываемого непосредственно на территории с.п. Хатанга, поставка которого могла производиться в течение отопительного периода по мере потребности организаций ЖКХ с.п. Хатанга.

**Проверка исполнения бюджетных ассигнований, предусмотренных на предоставление субсидий на финансовое обеспечение (возмещение) части затрат, связанных с осуществлением завоза на территорию муниципального района ТЭР в целях обеспечения организаций ЖКХ**

Согласно Решению о районном бюджете на 2013 год и Решению о районном бюджете на 2014 год были предусмотрены бюджетные ассигнования на предоставление субсидий муниципальным предприятиям на финансовое обеспечение (возмещение) части затрат, связанных с осуществлением завоза на территорию муниципального района ТЭР в целях обеспечения организаций ЖКХ в 2013 году на общую сумму 118 000 000 руб., в 2014 году на общую сумму 77 337 830 руб.

Получателем субсидий на финансовое обеспечение (возмещение) части затрат, связанных с осуществлением завоза на территорию муниципального района ТЭР в целях обеспечения организаций ЖКХ в проверяемом периоде являлось МП «Таймыртопснаб».

Установлены факты добровольного возврата полученных субсидий МП «Таймыртопснаб» в 2013 году на сумму 50 000 000 руб. и в 2014 году на сумму 10 500 000 руб. при наличии потребности, фактических затрат и возможности использования субсидии на их возмещение.

На возмещение части затрат, связанных с осуществлением завоза на территорию муниципального района ТЭР, МП «Таймыртопснаб» фактически было получено средств субсидий из районного бюджета в 2013 году на общую сумму 68 000 000 руб. (без учета возвращенных в 2014 году - 50 000 000 руб.), в 2014 году - 66 837 830 руб. (без учета возвращенных в 2015 году – 10 500 000 руб.).

Установлен факт использования МП «Таймыртопснаб» в 2014 году средств субсидий не на возмещение части затрат, связанных с осуществлением завоза на территорию муниципального района ТЭР, в сумме 13 377 854 руб., а на погашение дебиторской задолженности покупателя - организации ЖКХ ООО «Потапово». Проверка показала, что средства субсидии, полученные МП «Таймыртопснаб», по согласованию с Заместителем Руководителя Администрации муниципального района по вопросам развития инфраструктуры и завоза ТЭР и на основании Соглашения о зачете требований юридических лиц от 08.12.2014 № 34, заключенного между МП «Таймыртопснаб», ООО «Потапово» и Управлением развития инфраструктуры были фактически перенаправлены на финансовую поддержку энергоснабжающей организации – ООО «Потапово».

Показателями регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности МП «Таймыртопснаб» подтверждается факт не списания предприятием со счета 86 «Целевое финансирование» средств полученных субсидий из бюджета муниципального района на возмещение части затрат, связанных с осуществлением завоза на территорию муниципального района ТЭР в 2013 в сумме 68 000 000 руб., и в 2014 году - 53 459 980 руб. Также показатели регистров бухгалтерского учета и данные бухгалтерской (финансовой) отчетности МП «Таймыртопснаб» свидетельствуют о наличии (в обороте) у предприятия средств целевого финансирования, полученных в период деятельности до 01.01.2013 в сумме 517 007 195,29 руб. По состоянию на 31.12.2014 остаток средств целевого финансирования на счете предприятия составляет 648 967 171,29 руб.

Установлены факты нарушения порядка бухгалтерского учета МП «Таймыртопснаб» при отражении операций со средствами субсидий, полученных в 2013 году:

- в регистрах бухгалтерского учета не отражен факт возникновения целевого финансирования в соответствии с договором на предоставление субсидии от 23.12.2013 № 3-ТЭР на сумму 50 000 000 руб.;

- данные годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности МП «Таймыртопснаб» не отражают достоверную информацию о финансовом положении предприятия в части размера полученных средств субсидий (получено в 2013 году по факту – 118 000 000 руб., отражено в регистрах и отчетности – 68 000 000 руб.).

**Выводы:**

- факты добровольного возврата полученных субсидий (при наличии доказанной потребности, фактических затрат и возможности использования субсидии на их возмещение), могут свидетельствовать об отсутствии острой необходимости в субсидиях, необязательности их предоставления и, в связи с этим, необоснованным отвлечением финансовых средств из районного бюджета в 2013 на сумму 50 000 000 руб. и в 2014 году на сумму 10 500 000 руб.;

- использование МП «Таймыртопснаб» в 2014 году средств субсидий в сумме 13 377 854 руб. на погашение дебиторской задолженности покупателя - организации ЖКХ ООО «Потапово» не соответствует цели предоставления субсидии - на финансовое обеспечение (возмещение) части затрат, связанных с осуществлением завоза ТЭР в целях обеспечения организаций ЖКХ;

- недостатки и факты нарушений порядка бухгалтерского учета МП «Таймыртопснаб» при отражении операций со средствами субсидий свидетельствуют о недостатках системы управления и контроля главного распорядителя средств за использованием средств субсидий получателем.

**Оценка эффективности (экономности и результативности) использования субсидий, выделенных на финансовое обеспечение (возмещение) части затрат, связанных с осуществлением завоза на территорию муниципального района ТЭР в целях обеспечения организаций ЖКХ**

В 2013 году в нормативных правовых актах, регулирующих вопросы, связанные с осуществлением завоза ТЭР на территорию муниципального района в целях обеспечения организаций ЖКХ не был установлен необходимый показатель для оценки эффективности предоставления субсидий.

В 2014 году в Положении о порядке предоставления субсидий муниципальным предприятиям, утвержденное Постановлением № 127 для оценки эффективности предоставления субсидий был установлен показатель – «Уровень обеспеченности ТЭР предприятий жилищно-коммунального хозяйства муниципального района, оказывающих населению и учреждениям социальной сферы услуги электроснабжения, теплоснабжения и водоснабжения, - не менее 95 % на отопительный период». Кроме того, Подпрограммой «Создание условий для обеспечения населения и учреждений жилищно-коммунальными услугами и ТЭР» на 2014-2017 годы, утвержденной Постановлением № 791, установлен показатель результативности «Количество муниципальных предприятий, осуществляющих завоз ТЭР, получающий субсидию – ежегодно 1 единица».

Однако установленные показатели эффективности и результативности не позволяют объективно оценить эффективность предоставления субсидий из бюджета муниципального района на финансовое обеспечение (возмещение) части затрат, связанных с осуществлением завоза ТЭР в целях обеспечения организаций ЖКХ, в связи с незначительной долей субсидий в общей сумме затрат предприятия на приобретение ТЭР (в 2013 году - 6,92 % и в 2014 году - 7,52 %), а также отсутствием взаимосвязи цели (улучшение качества предоставления жилищно-коммунальных услуг) и задачи (организация обеспечения эффективного функционирования жилищно-коммунального хозяйства муниципального района) с установленным результатом.

Вместе с тем полученные субсидии позволили уполномоченному предприятию в проверяемом периоде своевременно осуществить расчет за поставленные ТЭР и фактически обеспечить 100 % потребность в ТЭР организаций ЖКХ. Фактов чрезвычайных ситуаций, повлекших дополнительные расходы, связанные с дополнительной поставкой ТЭР для организаций ЖКХ, в 2013-2014 годах не установлено.

**Выводы:**

- установленные нормативными правовыми актами муниципального района показатели эффективности и результативности не позволяют объективно оценить эффективность предоставления субсидий, так как объем полученных субсидий занимает незначительную долю в общей сумме затрат предприятия на приобретение ТЭР и не может в полной мере повлиять на достижение установленного уровня обеспеченности ТЭР организаций ЖКХ, а также отсутствует взаимосвязь цели (улучшение качества предоставления жилищно-коммунальных услуг) и задачи (организация обеспечения эффективного функционирования жилищно-коммунального хозяйства муниципального района) с установленным результатом;

- полученные субсидии позволили уполномоченному предприятию в проверяемом периоде своевременно осуществить расчет за поставленные ТЭР и фактически обеспечить 100 % потребность в ТЭР организаций ЖКХ. Фактов чрезвычайных ситуаций, повлекших дополнительные расходы, связанные с доставкой ТЭР, в 2013-2014 годах не установлено.

**Оценка коррупционных рисков при предоставлении субсидий на финансовое обеспечение (возмещение) части затрат, связанных с осуществлением завоза на территорию муниципального района ТЭР в целях обеспечения организаций ЖКХ**

В ходе контрольного мероприятия при оценке коррупционных рисков выявлены следующие условия, при которых существует вероятность возникновения коррупционных проявлений или действий (злоупотребление полномочиями):

- в Положении о порядке предоставления субсидий муниципальным предприятиям, утвержденном Постановлением № 127, установлено наличие коррупциогенного фактора (широта дискреционных полномочий), выразившегося в неопределенности (отсутствии) условий (оснований) принятия решений по предоставлению субсидии получателям.

- отсутствие надлежащего контроля за деятельностью муниципального предприятия, финансовыми источниками деятельности которого являются значительные суммы денежных средств, предоставленных из районного бюджета на протяжении длительного периода деятельности (с 2007 по 2015 год).

**Выводы по результатам контрольного мероприятия**

1. В условиях неурегулированности в должной степени федеральным законодательством и законодательством Красноярского края вопросов централизованного снабжения ТЭР организаций ЖКХ, расположенных в районах Крайнего Севера с ограниченными сроками завоза грузов, система управления процессом реализации мероприятий по завозу ТЭР на территорию муниципального района в целях обеспечения ТЭР организаций ЖКХ, определена нормативными правовыми актами муниципального района.

Организация обеспечения ТЭР в объеме годового запаса организаций ЖКХ муниципального района является необходимым и чрезвычайно важным мероприятием муниципального района, направленным на предупреждение риска возникновения чрезвычайных ситуаций, а также на повышение надежности функционирования коммунальных систем, обеспечивающих комфортные и безопасные условия жизнедеятельности граждан, проживающих в отдаленных населенных пунктах муниципального района.

2. Снабжение предприятий ЖКХ муниципального района ТЭР осуществляется централизованным способом. Обеспечение выполнения мероприятий по завозу ТЭР осуществляет специально созданное для этой цели уполномоченное предприятие - МП «Таймыртопснаб». Основной причиной централизации поставок является отсутствие у организаций ЖКХ достаточных оборотных денежных средств для проведения своевременных расчетов по договорам поставки ТЭР.

При централизации поставок через уполномоченное муниципальное предприятие для организаций ЖКХ предусматривается поэтапный расчет за поставленные ТЭР в соответствии с графиком платежей равными долями в течение года с даты поставки, либо по мере фактического использования ТЭР. Вместе с тем, в связи с несвоевременными расчетами потребителей услуг с организациями ЖКХ расчеты за поставленные ТЭР осуществляются с нарушением установленных сроков, вследствие чего у предприятия, централизующего поставки ТЭР, на начало навигации ежегодно образуется значительная дебиторская задолженность:

- в 2013 году - на общую сумму 369 394,10 тыс. руб.;

- в 2014 году - 144 761,48 тыс. руб.;

- в 2015 году - 278 314,84 тыс. руб.

Недостаток оборотных финансовых средств МП «Таймыртопснаб» компенсировало за счет краткосрочных банковских кредитов, а также за счет субсидий, предоставленных из бюджета муниципального района на финансовое обеспечение (возмещение) части затрат, связанных с осуществлением завоза ТЭР.

3. В 2013 году МП «Таймыртопснаб» фактически было получено средств субсидий на возмещение части затрат, связанных с осуществлением завоза на территорию муниципального района ТЭР, на общую сумму 68 000 000 руб., в 2014 году – 66 837 830 руб.

Полученные субсидии позволили МП «Таймыртопснаб» в 2013 и 2014 годах своевременно осуществить расчет за поставленные ТЭР и обеспечить организации ЖКХ ТЭР в объемах, исключающих возникновение чрезвычайной ситуации.

4. Использование МП «Таймыртопснаб» в 2014 году средств субсидий в сумме 13 377 854 руб. на погашение дебиторской задолженности покупателя - организации ЖКХ ООО «Потапово» не соответствует цели предоставления субсидии - на финансовое обеспечение (возмещение) части затрат, связанных с осуществлением завоза ТЭР в целях обеспечения организаций ЖКХ.

5. Данные бухгалтерского учета и показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности МП «Таймыртопснаб» свидетельствуют о наличии в финансовом обороте у предприятия средств целевого финансирования, полученных предприятием в период деятельности до 01.01.2013 на общую сумму 517 007 195,29 руб. По состоянию на 31.12.2014 остаток средств на счете целевого финансирования составил 648 967 171,29 руб.

6. Установлены факты нарушения МП «Таймыртопснаб» порядка бухгалтерского учета при отражении операций со средствами субсидий, полученных в проверяемом периоде (в регистрах бухгалтерского учета в 2013 году не отражен факт возникновения целевого финансирования; данные годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2013 год не отражают достоверную информацию о финансовом положении предприятия в части размера полученных средств субсидий; данными регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности подтверждается факт не списания предприятием со счета 86 «Целевое финансирование» средств полученных субсидий).

7. Установлены недостатки управления системой организации завоза ТЭР, выразившиеся:

- в отсутствии (неопределенности) отдельных положений нормативных правовых актов муниципального района, регулирующих вопросы предоставления субсидий (не определены условия предоставления субсидии, не установлены требования к оформлению расчета затрат, понесенных получателем субсидии на приобретение ТЭР, отсутствует взаимосвязь цели и задачи с результатом использования субсидии при установлении показателя результативности) в связи с чем установленные показатели эффективности и результативности не позволяют объективно оценить эффективность предоставления субсидий;

- в предоставлении субсидии в сумме 45 000 000 руб. на возмещение затрат, не связанных с завозом ТЭР на территорию муниципального района в ограниченные сроки поставки, а на приобретение бурого угля, добываемого непосредственно на территории с.п. Хатанга, поставка которого могла производиться по мере потребности организаций ЖКХ с.п. Хатанга;

- в необоснованном отвлечении финансовых средств из районного бюджета в 2013 году на сумму 50 000 000 руб. и в 2014 году на сумму 10 500 000 руб., в связи с добровольным возвратом в бюджет средств субсидий при наличии доказанных (обоснованных) потребностей, фактических затрат и необходимости использования субсидии на их возмещение.

- выявлены условия, при которых существует вероятность возникновения коррупционных проявлений или действий (злоупотребление полномочиями):

- в Положении о порядке предоставления субсидий муниципальным предприятиям, утвержденном Постановлением № 127, установлено наличие коррупциогенного фактора (широта дискреционных полномочий), выразившегося в неопределенности (отсутствии) условий (оснований) принятия решений по предоставлению субсидии получателям.

- отсутствие надлежащего финансового контроля за деятельностью муниципального предприятия, финансовыми источниками деятельности которого являются значительные средства, предоставленные из районного бюджета на протяжении длительного периода деятельности (с 2007 по 2015 год).

**Предложения (рекомендации) по результатам контрольного мероприятия**

1. Направить Представление Контрольно-Счетной палаты в Управление развития инфраструктуры, где предложить:

1.1. Инициировать внесение изменений в нормативные правовые акты муниципального района с целью устранения недостатков, установленных проверкой.

1.2. Направить письменное требование МП «Таймыртопснаб» о возврате средств субсидии, предоставленной на финансовое обеспечение (возмещение) части затрат, связанных с осуществлением завоза на территорию муниципального района ТЭР в целях обеспечения организаций ЖКХ на сумму 13 377 854 руб., использованных предприятием с нарушением условий их предоставления.

1.3. Рассмотреть возможность компенсации недостатка оборотных финансовых средств для организации завоза ТЭР не за счет субсидий на возмещение затрат предприятия, а за счет кредитов: бюджетных, которые могут предоставляться из бюджета Красноярского края для целей закупки и доставки топлива в соответствии со статьей 93.2 БК РФ, либо банковских под гарантию муниципального района.

1.4. Принять меры по обеспечению действенного контроля со стороны главного распорядителя бюджетных средств в целях устранения отмеченных нарушений и недостатков, а также в целях повышения эффективности использования средств районного бюджета.

2. Направить Представление Контрольно-Счетной палаты в МП «Таймыртопснаб», где предложить:

2.1. Произвести возврат средств субсидий, предоставленных на финансовое обеспечение (возмещение) части затрат, связанных с осуществлением завоза на территорию муниципального района ТЭР в целях обеспечения организаций ЖКХ на сумму 13 377 854 руб., использованных предприятием с нарушением условий их предоставления.

2.2. Принять меры по устранению отмеченных нарушений и недостатков при использовании субсидий, в том числе при отражении в бухгалтерском учете операций со средствами субсидий из районного бюджета.

2.3. Разработать мероприятия по устранению выявленных нарушений и недостатков.

3. Направить руководителю Администрации муниципального района информационное письмо с приложением копии Отчета Контрольно-Счетной палаты, а также с рекомендацией провести комплексную ревизию финансово-хозяйственной деятельности МП «Таймыртопснаб».

4. Направить настоящий отчет Главе Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района.

|  |  |
| --- | --- |
| Приложение: | Перечень законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Красноярского края, муниципального района, выполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия, и их сокращенные наименования на 3 л. в  1 экз. |
|  |  |

Аудитор-начальник инспекции

по контрольно-ревизионной деятельности Л.В. Ботоногова

Начальник

экспертно-аналитического отдела С.А. Симутин