УТВЕРЖДАЮ:

 Председатель Счётной палаты

 города Нефтеюганска

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ С.А.Гичкина

 «06» декабря 2016 г.

## отчет

## о результатах контрольного мероприятия

**«Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета города на предоставление субсидии на возмещение недополученных доходов в связи с предоставлением населению бытовых услуг (баня) по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек»**

**1.**  **Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 18 Плана работы Счётной палаты города Нефтеюганска на 2016 год, приказ Счётной палаты от 11.08.2016 № 29 «О проведении контрольного мероприятия».

**2.  Предмет контрольного мероприятия:** законность, результативность (эффективность и экономность) использования средств бюджета города на предоставление субсидии на возмещение недополученных доходов в связи с предоставлением населению бытовых услуг (баня) по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек.

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

 3.1. Департамент жилищно-коммунального хозяйства администрации (далее по тексту – ДЖКХ, Департамент);

 3.2. Нефтеюганское городское муниципальное казённое учреждение коммунального хозяйства «Служба единого заказчика» (далее по тексту – НГ МКУ КХ «СЕЗ»);

 3.3. Открытое акционерное общество «Нефтеюганск-Сервис» (далее по тексту - ОАО «Нефтеюганск-Сервис»).

 **4. Срок проведения контрольного мероприятия**: с «17» августа 2016 г. по «06» декабря 2016 г.

 **5. Цель контрольного мероприятия:**

 5.1. Проверить законность, результативность (эффективность иэкономность) использования средств бюджета города на предоставление субсидии на возмещение недополученных доходов в связи с предоставлением населению бытовых услуг (баня) по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек.

**6. Проверяемый период деятельности:** 2015 год и иные периоды при необходимости.

**7. Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования средств федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации, местного бюджета и деятельности объектов проверки:**

В соответствии со статьёй 78 БК РФ субсидии юридическим лицам
(за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

Решением Думы города о бюджете предусмотрена субсидия юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг на возмещение недополученных доходов в связи с предоставлением населению бытовых услуг (баня) по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек.

Правовые акты, устанавливающие порядок предоставления Субсидии:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее по тексту – БК РФ);

- решение Думы города Нефтеюганска от 24.12.2014 № 933-V
«О бюджете города Нефтеюганск на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» (далее по тексту – решение Думы города о бюджете);

- Порядок предоставления субсидии из бюджета города Нефтеюганска на возмещение недополученных доходов за предоставление населению бытовых услуг (баня) на территории города Нефтеюганска по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек, утверждённый постановлением администрации города Нефтеюганска от 24.03.2014 № 53-нп (с изменениями от 12.09.2014 № 132, от 04.03.2015 № 22-нп), который распространял своё действие на правоотношения до 01.07.2015 года (далее по тексту – Порядок предоставления субсидии, утверждённый от 24.03.2014 № 53-нп);

- Порядок предоставления субсидии из бюджета города Нефтеюганска на возмещение недополученных доходов за предоставление населению бытовых услуг (баня) на территории города Нефтеюганска по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек, утверждённый постановлением администрации города Нефтеюганска от 27.07.2015 № 98-нп (далее по тексту – Порядок предоставления субсидии, утверждённый от 27.07.2015 № 98-нп).

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

8.1. Проверить законность использования средств бюджета города на предоставление субсидии на возмещение недополученных доходов в связи с предоставлением населению бытовых услуг (баня) по тарифам,
не обеспечивающим возмещение издержек.

1. Между Департаментом имущественных и земельных отношений администрации города Нефтеюганска и Открытым акционерным обществом «Нефтеюганск-Сервис» заключен Договор аренды на передачу бани
во временное пользование (далее по тексту – ОАО «Нефтеюганск-Сервис») от 09.02.2010 года сроком на 10 лет.

Пункты 3.1 Порядка предоставления субсидии, утверждённого от 24.03.2014 № 53-нп, Порядка предоставления субсидии, утверждённого от 27.07.2015 № 98-нп, содержали нормы, ограничивающие претендентов на получение субсидии, так как отсутствие договора аренды здания городской бани являлось основанием для отказа в получении субсидии другим юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, предоставляющим населению идентичные бытовые (банные) услуги.

2. Решением Думы города Нефтеюганска от 25.04.2012 № 276-V
«О дополнительных мерах социальной поддержки для отдельных категорий граждан в городе Нефтеюганске» (далее по тексту – Решение Думы города Нефтеюганска от 25.04.2012 № 276-V) установлены в городе Нефтеюганске за счёт средств местного бюджета дополнительные меры социальной поддержки в виде льготного пользования услугами городской бани категориям граждан (далее по тексту – граждане льготной категории), зарегистрированным и проживающим в городе Нефтеюганске:

- в размере 40% от стоимости посещения лицам, которым присвоено звание «Почётный гражданин города Нефтеюганска», пенсионерам, инвалидам I и II групп, многодетным родителям;

- детям в возрасте до 7 лет, а также детям из многодетных семей
в возрасте до 18 лет в виде бесплатного посещения городской бани.

Департаментом определена стоимость за 1 помывку в сумме 283 рубля 93 копейки. Стоимость 1 помывки рассчитана ОАО «Нефтеюганск-Сервис»
в сумме 304 рубля 52 копейки.

В соответствии с пунктами 4.1 Порядка предоставления субсидии, утверждённого от 24.03.2014 № 53-нп (с изменением от 04.03.2015 № 22-нп), Порядка предоставления субсидии, утверждённого от 27.07.2015 № 98-нп, возмещение недополученных доходов осуществляется получателю субсидии
в следующих размерах:

- 170 рублей 36 копеек за одно посещение городской бани пенсионерами, почётными гражданами города Нефтеюганска, инвалидами I и II групп, родителями многодетных семей;

- 283 рубля 93 копейки за одно посещение городской бани детьми
в возрасте до 7 лет и детьми из многодетных семей в возрасте до 18 лет.

3. На основании документов, предоставленных согласно пункту 3.2 Порядка предоставления субсидии, утверждённого от 24.03.2014 № 53-нп, Департаментом принято решение о предоставлении субсидии ОАО «Нефтеюганск-Сервис».

В нарушение пункта 15 решения Думы города о бюджете, Департаментом
нарушено условие предоставления субсидии, а именно не заключено соглашение с получателем Субсидии. Так как, на основании приказа Департамента от 19.03.2015 № 40 «О предоставлении субсидии из бюджета города Нефтеюганска на возмещение недополученных доходов за предоставление населению бытовых услуг (баня) на территории города Нефтеюганска по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек на 2015 год» Нефтеюганским городским муниципальным казённым учреждением коммунального хозяйства «Служба единого заказчика» заключен с ОАО «Нефтеюганск-Сервис» договор о предоставлении Субсидии от 17.03.2015 № 41-15.

8.2**.** Проверить результативность (эффективность иэкономность) использования средств бюджета города на предоставление субсидии на возмещение недополученных доходов в связи с предоставлением населению бытовых услуг (баня) по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек.

1. Решением Думы города о бюджете предусмотрены субсидии юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг на возмещение недополученных доходов в связи с предоставлением населению бытовых услуг (баня) по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек в сумме 7 120 400 рублей.

В нарушение пункта 3.3 соглашения от 29.09.2015 № 39-09/15-ОД на предоставление субсидии из бюджета города Нефтеюганска на возмещение недополученных доходов за предоставление населению бытовых услуг (бани) на территории города Нефтеюганска по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек (далее по тексту – Соглашение от 29.09.2015 № 39-09/15-ОД), Департамент осуществил финансирование ОАО «Нефтеюганск-Сервис»
с нарушением срока 5 календарных дней со дня принятия решения
о предоставлении субсидии.

При проверке правильности расчёта затрат, на основании которого сформирована стоимость 1 посещения в сумме 283 рубля 93 копейки, установлено:

1) Пропуск платных посетителей в количестве 91 818 человек планировался из расчёта 100% заполнения бани. Однако, исходя из практики прошлых лет, фактическое посещение бани населением составляло
66 330 – 71 278 человек;

2) Плановый расчёт затрат по содержанию городской бани произведён на основании суммы субсидии, утверждённой на 2014 год, а не фактических затрат предприятия.

3) При проверке расчёта фонда оплаты труда установлено, что излишне предусмотрены 4 ставки рабочих в штатном расписании. Таким образом, статья «Заработная плата» в затратах необоснованно завышена на сумму 845 902 рубля 80 копеек (по штатному расписанию).

4) Размер затрат увеличивался на сумму налога на добавленную стоимость по ставке 18%.

При этом налог на добавленную стоимость не может являться частью затрат, так как относится к косвенным налогам и реальное налоговое бремя его уплаты в итоге несёт не налогоплательщик, а конечный потребитель товаров (работ, услуг).

Приказом ОАО «Нефтеюганск-Сервис» от 30.12.2014 № 445
«Об установлении платы за услуги городской бани» установлена плата за услуги городской бани с 01.01.2015г. с учётом Решения Думы города Нефтеюганска от 25.04.2014 № 276-V:

- пенсионерам, почётным гражданам города Нефтеюганска, инвалидам I и II групп, родителям многодетных семей в сумме 113 рублей 57 копеек;

- детям в возрасте до 7 лет и детям из многодетных семей в возрасте до 18 лет бесплатно.

Анализ правильности расчёта затрат показал, что стоимость 1 посещения завышена на 35 рублей 53 копейки за счёт:

- включения налога на добавленную стоимость;

- излишне предусмотренных 4 ставок рабочих в штатном расписании.

Следовательно, плановая сумма субсидии необоснованно завышена на сумму 891 082 рубля 16 копеек.

2. Пунктами 4.3 Порядка предоставления субсидии, утверждённого от 24.03.2014 № 53-нп, Порядка предоставления субсидии, утверждённого от 27.07.2015 № 98-нп, предусмотрено, что сумма субсидии рассчитывается исходя из **фактического количества посещений** бани пенсионерами, почётными гражданами города Нефтеюганска, инвалидами I и II групп, родителями многодетных семей, детьми в возрасте до 7 лет и детьми из многодетных семей в возрасте до 18 лет на основании акта о приёмке оказанных услуг с приложением подтверждающих документов о посещаемости и стоимости оказанных услуг (копии чеков кассовых аппаратов, подтверждающих посещение граждан, справки о посещении детей в возрасте до 7 лет и детей из многодетных семей в возрасте до 18 лет, заверенные подписью ответственного лица).

В соответствии с пунктами 2.3.3 договора (соглашения) от 17.03.2015
№ 41-15 на предоставление субсидии из бюджета города Нефтеюганска на возмещение недополученных доходов за предоставление населению бытовых услуг (бани) на территории города Нефтеюганска по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек, Соглашения от 29.09.2015 № 39-09/15-ОД получатель субсидии обязан прилагать реестр посещения по каждой льготной категории граждан (далее по тексту – Реестр).

 Указанный Реестр формировался ОАО «Нефтеюганск-Сервис».

Следует отметить, что в Реестре:

- предусмотрена графа «место регистрации», фактически в данной графе информация отсутствовала;

- подпись ставилась кассиром, а не гражданами, посетившими баню.

На основании актов о приёмке оказанных услуг, отчётов городской бани, сформированных с применением контрольно-кассового аппарата, Реестров, установлено, что количество посещений бани гражданами льготных категорий составило 40 441 человек.

Согласно Реестрам, фактически воспользовались услугами бани 45 742 человека на сумму 8 045 754 рубля 65 копеек.

 Разница между фактическими данными и отчётными сложилась в результате того, что Департаментом не произведена оплата за 27, 28, 29 ноября и декабрь месяц 2015 года.

В ходе контрольного мероприятия с целью проверки достоверности данных, включённых в Реестры, Счётной палатой подготовлен список многодетных родителей (выборочно). Сделан запрос в казённое учреждение Ханты-Мансийского автономного округа - Югры «Центр социальных выплат» филиал в городе Нефтеюганске (далее по тексту – Центр социальных выплат) являются ли граждане многодетными родителями. Из ответа, полученного из Центра социальных выплат, следует:

1. Из 110 человек, которые выборочно указаны в списке, только 68 являлись многодетными родителями.

 2. Номера удостоверений многодетных семей, занесённые в Реестры, в 6 случаях не соответствовали номерам, предоставленным Центром социальных выплат.

3. Под одним номером удостоверения некорректно указывалась фамилия гражданина.

 Из вышеизложенного следует, что Реестры содержали недостоверную информацию и заполнялись некорректно.

 Таким образом, 42 человека, которые не являлись гражданами льготной категории, воспользовались услугами бани в 2015 году 230 раз. Также
с родителями посещали баню 8 детей в возрасте с 7 до 18 лет 46 раз.

 Данный факт привёл к необоснованному возмещению из бюджета города недополученных доходов ОАО «Нефтеюганск-Сервис» в сумме 52 243 рубля
58 копеек по категориям граждан.

3. В соответствии с пунктом 6.3 Порядка предоставления субсидии, утверждённого от 27.07.2015 № 98-нп, получатель субсидии ежеквартально
в срок до 10 числа месяца, следующего за отчётным кварталом, обязан предоставлять в адрес Департамента отчёт об использовании бюджетной субсидии в 2015 году на возмещение недополученных доходов в связи
с предоставлением населению бытовых услуг (баня) на территории города Нефтеюганска по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек (далее по тексту – Отчёт), где, в том числе предусмотрена графа «Расходы предприятия». При этом, в Приложении № 1 к Соглашению от 29.09.2015
№ 39-09/15-ОД предусмотрено, что указанные расходы формируются путём умножения фактического количества посещений на стоимость услуги.
В результате ОАО «Нефтеюганск-Сервис» предоставляло в Департамент сведения о доходах предприятия, следовательно, отчёт не содержал информацию об использовании субсидии.

**9. Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:** ДЖКХ направлены замечания (пояснения) по результатам проведенного контрольного мероприятия. Счетной палатой подготовлены заключения на замечания.

**10. Выводы:**

*По объекту контрольного мероприятия – департамент жилищно-коммунального хозяйства администрации города Нефтеюганска:*

1. Пункты 3.1 Порядка предоставления субсидии, утверждённого от 24.03.2014 № 53-нп, Порядка предоставления субсидии, утверждённого от 27.07.2015 № 98-нп, в той части, в которой критерием отбора получателя субсидии, является наличие договора аренды здания городской бани, противоречили статье 78 БК РФ, части 1 статьи 15 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ.

2. Пункты 4.1 Порядка предоставления субсидии, утверждённого от 24.03.2014 № 53-нп (с изменением от 04.03.2015 № 22-нп), Порядка предоставления субсидии, утверждённого от 27.07.2015 № 98-нп, противоречили статье 78 БК РФ, так как муниципальным правовым актом установлен недополученный доход получателя субсидии из расчёта 283 рубля 93 копейки за одно посещение бани.

3. В отсутствии соответствующих полномочий Департаментом фактически установлена стоимость посещения бани, которая в последующем предусмотрена в Порядке предоставления субсидии, утверждённом от 24.03.2014 № 53-нп (с изменением от 04.03.2015 № 22-нп), Порядке предоставления субсидии, утверждённом от 27.07.2015 № 98-нп.

4. В нарушение пункта 15 решения Думы города о бюджете, Департаментом нарушено условие предоставления субсидии, а именно не заключено соглашение с получателем Субсидии. Так как, на основании приказа Департамента от 19.03.2015 № 40 «О предоставлении субсидии из бюджета города Нефтеюганска на возмещение недополученных доходов за предоставление населению бытовых услуг (баня) на территории города Нефтеюганска по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек на 2015 год» Нефтеюганским городским муниципальным казённым учреждением коммунального хозяйства «Служба единого заказчика» заключен с ОАО «Нефтеюганск-Сервис» договор о предоставлении Субсидии от 17.03.2015
№ 41-15.

 5. На основании счетов-фактур ОАО «Нефтеюганск-Сервис» перечислены из бюджета субсидии в размере 7 120 303 рубля. Согласно Реестрам, фактически воспользовались услугами бани 45 742 человека на сумму 8 045 754 рубля 65 копеек. Разница между фактическими данными и отчётными сложилась в результате того, что Департаментом не произведена оплата за 27, 28, 29 ноября и декабрь месяц 2015 года.

 6. Плановый расчёт затрат по содержанию городской бани произведён на основании суммы субсидии, утверждённой на 2014 год, а не фактических затрат предприятия и посещений бани.

 7. Анализ расчёта затрат показал, что стоимость 1 посещения бани завышена на 35 рублей 53 копейки за счёт:

- включения налога на добавленную стоимость;

- излишне предусмотренных 4 ставок рабочих в штатном расписании.

Следовательно, плановая сумма субсидии необоснованно завышена на сумму 891 082 рубля 16 копеек.

8. В нарушение пункта 3.3 соглашения от 29.09.2015 № 39-09/15-ОД Департаментом не соблюдён срок финансирования ОАО «Нефтеюганск-Сервис».

 9. Контроль за целевым использованием бюджетных средств Департаментом осуществлялся формально, так как Отчёт не содержал информацию об использовании субсидии.

 10. Департаментом не организована работа по установлению достоверности включения граждан льготных категорий в Реестры, что привело к необоснованному возмещению недополученных доходов из бюджета города в сумме 52 243 рубля 58 копеек.

*По объекту Нефтеюганское городское муниципальное казённое учреждение коммунального хозяйства «Служба единого заказчика»* нарушений не установлено.

*По объекту контрольного мероприятия – Открытое акционерное общество «Нефтеюганск-Сервис»:*

1. Реестры посещения бани гражданами льготной категории заполнялись некорректно и содержали недостоверную информацию.

 2. В соответствии с информацией, предоставленной Центром социальных выплат, из 110 человек 42 человека не являлись гражданами льготной категории, что привело к необоснованному возмещению из бюджета города недополученных доходов в сумме 52 243 рубля 58 копеек.

3. Расчётная стоимость 1 посещения бани в смете затрат по содержанию городской бани завышена на 35 рублей 53 копейки, а именно:

- включён налог на добавленную стоимость;

- в штатном расписании излишне предусмотрены 4 ставки рабочих.

**11. Рекомендации:**

*По объекту контрольного мероприятия – департамент жилищно-коммунального хозяйства администрации города Нефтеюганска:*

1. Разработать и представить на утверждение администрации города Нефтеюганска проект муниципального правового акта, устанавливающего порядок предоставления субсидии на возмещение недополученных доходов в связи с предоставлением населению бытовых услуг (баня), в котором:

- исключить положения, противоречащие статье 78 БК РФ, части 1 статьи 15 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ.

- предусмотреть расчёт субсидии путём определения разницы между затратами на посещение граждан льготной категории и доходами от реализации билетов.

2. Провести работу по составлению списков граждан, имеющих право на дополнительные меры социальной поддержки в виде льготного пользования услугами городской бани.

3. Привлечь к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях.

4. Проанализировать нарушения (замечания), отмеченные в акте контрольного мероприятия, определить перечень мероприятий и ответственных лиц по их устранению.

*По объекту контрольного мероприятия – Открытое акционерное общество «Нефтеюганск-Сервис»:*

1. В случае поступления бюджетных средств вести раздельный учёт в соответствии с ПБУ 13/2000.

2. Проанализировать замечания, отмеченные в акте контрольного мероприятия, определить перечень мероприятий и ответственных лиц по их исполнению.

**12. Предложения:**

 1. Направить представление в адрес департамента жилищно-коммунального хозяйства администрации города Нефтеюганска.

 2. В рамках Соглашения о порядке взаимодействия между Нефтеюганской межрайонной прокуратурой и Счётной палатой города Нефтеюганска от 15.09.2014 года направить материалы контрольного мероприятия в адрес Нефтеюганской межрайонной прокуратуры.

Инспектор

инспекторского отдела № 1 Н.В. Пешина