

В соответствии с п. 2.2.1 Плана работы КСО на 2017 год было окончено проведение контрольного мероприятия – **Встречная проверка по вопросу соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий, предоставленных Муниципальному унитарному предприятию городского округа Алушта Республики Крым «Управление благоустройства города и капитального строительства» из бюджета муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым в 2016 - 2017 годах и соблюдения законодательства при заключении и исполнении в 2016 - 2017 годах муниципальных контрактов, заключенных с управлением капитального строительства и жилищно-коммунального хозяйства администрации города Алушты Республики Крым**

Контрольное мероприятие проводилось камеральным способом.

Вопросами плановой встречной проверки являются:

1). О полученных субсидиях на возмещение затрат по содержанию улично-дорожной сети территории муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым из бюджета муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым.

2). О выполнении работ по ремонту автомобильных дорог муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым.

3). О выполненных работах, услугах, по которым в пользу Муниципального унитарного предприятия городского округа Алушта Республики Крым «Управление благоустройства города и капитального строительства» были осуществлены выплаты задолженности управления капитального строительства и жилищно-коммунального хозяйства администрации города Алушты Республики Крым по оплате работ и услуг согласно исполнительным листам.

4). О перечне имущества, используемом в ходе исполнения соглашений о предоставлении субсидий, муниципальных контрактов.

По результату проведения, руководителю объекта контроля представлен Акт встречной проверки от 19 ноября 2018 года № 03-17/ВП 1/3.

**По результату проведения встречной проверки
КСО установлено:**

По вопросу Программы контрольного мероприятия № 1:

1.1. В 2016 году, между УКСиЖКХ и МУП «УБГиКС» заключены **4 Соглашения** о предоставлении субсидии на возмещение затрат по содержанию улично-дорожной сети территории муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым году из бюджета муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым.

1.1.1. Общая сумма заключенных Соглашений составляет **58 678 437,03 руб.**

1.1.2. Исполнено работ на общую сумму **53 250 683,25 руб.**

1.1.3. Разница сумм заключенных соглашений и выполненных работ составляет **5 427 753,78 руб.**

1.2. В 2017 году, между УКСиЖКХ и МУП «УБГиКС» заключены **11 Соглашений** о предоставлении из бюджета муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам-производителям товаров, услуг на финансовое обеспечение затрат в связи производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

1.2.1. Общая сумма заключенных Соглашений составляет **72 608 625,04 руб.**, из них соглашение № 4 от 30.01.2017 (Демонтаж НТО) на сумму 999 999,96 руб. расторгнут по взаимному согласию.

1.2.2. Исполнено работ на общую сумму **71 183 624,52 руб.**

1.2.3. Разница сумм заключенных соглашений и выполненных работ составляет **425 000,56 руб.**

1.3. Получателем субсидии (МУП «УБГиКС»), в виду отсутствия имущества и ресурсов необходимых для исполнения работ по заключенному Соглашению № 5 от 07.09.2016, заключался Договор подряда № 3 от 20.09.2016 на выполнение работ по разметке улично-дорожной сети г. Алушты с юридическим лицом ООО «ТВС-КРЫМ», таким образом, **работы по разметке улично-дорожной сети г. Алушты МУП «УБГиКС» фактически не проводились.**

1.4. Получателем субсидии (МУП «УБГиКС»), в виду отсутствия имущества и ресурсов необходимых для исполнения работ по заключенному Соглашению № 9 от 08.12.2016, заключался Контракт № 14/1-11/2016 от 14.11.2016 на предоставление услуг по гидродинамической очистки ливневой канализации муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым с юридическим лицом ООО «СтройМонтажСервис-Юг», таким образом, **работы по очистке систем ливневой канализации МУП «УБГиКС» фактически не проводились.**

1.5. Согласно предоставленным регистрам бухгалтерского учета МУП «УБГиКС» **журнал-ордер по счету 86 «Целевое финансирование» на предприятии не применяется**, расчеты по полученным и использованным субсидиям ведутся на счете 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками», учет затрат ведется на счетах 20.01 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», поступления списываются на счет 90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения». Субсчета для учета субсидий отдельно по каждому виду субсидий **не ведутся.**

На предприятии отсутствует отдельный учет показателей фактических

затрат на оказание услуги за счет средств субсидий и затрат на производство работ, услуг от хозяйственной деятельности на коммерческой основе.

Таким образом, **нарушены требования федерального законодательства в области бухгалтерского учета:**

- Федерального закона от 06.12.2001 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положения о бухгалтерском учете 10/99 «Расходы организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 г. №33н с изменениями и дополнениями;

- Положения о бухгалтерском учете 13/2000 «Учет государственной помощи», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2000 г. №92н с изменениями и дополнениями;

- Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 №94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».

На основании вышеизложенного, КСО рекомендует внести соответствующие изменения в Положение об учетной политике.

1.6. В части ведения налогового учета субсидий, за проверяемый период 2016 год - 1 квартал 2017 года необходимо исключить субсидии из налогооблагаемой базы по НДС.

Что касается применения налога на добавленную стоимость в отношении бюджетных средств, получаемых налогоплательщиком для частичной компенсации расходов по оплате приобретаемых товаров (работ, услуг), то в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 162 Кодекса налоговая база по этому налогу увеличивается на суммы денежных средств, полученных в виде финансовой помощи, на пополнение фондов специального назначения, в счет увеличения доходов либо иначе связанных с оплатой реализованных товаров (работ, услуг).

Таким образом, денежные средства, не связанные с оплатой подлежащих налогообложению налогом на добавленную стоимость товаров (работ, услуг), в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость не включаются.

Учитывая изложенное, в случае если бюджетные средства получены налогоплательщиком для частичной компенсации расходов по оплате приобретаемых товаров (работ, услуг), то такие средства в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость не включаются (письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 01.04.2009 № 03-07-11/98).

Так же необходимо внести корректировки в декларации по налогу на прибыль за 2016 год -1 квартал 2017 года, а также в отчеты о финансовых результатах за 2016-2017 год.

Результаты корректировок учесть в последующих отчетных периодах.

На основании вышеизложенного, КСО рекомендует внести соответствующие изменения в Положение об учетной политике.

1.7. В ходе проверки предприятием проведена инвентаризация расчетов, затрат, внесены исправления в регистры бухгалтерского учета и предоставлены карточки учета к счету 62 в части учета средств полученных и израсходованных

средств субсидий на содержание улично-дорожной сети в разрезе субсидий, регистры бухгалтерского учета по счетам 90.01 , 90.02 , 90.03 , в разрезе полученных доходов от предоставления субсидий и коммерческой деятельности, видов расходов и видов затрат, **замечания в части ведения раздельного учета устранены.**

1.8. В части необходимости ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2001 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения о бухгалтерском учете 10/99 «Расходы организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 г. №33н с изменениями и дополнениями, Положения о бухгалтерском учете 13/2000 «Учет государственной помощи», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2000 г. №92н с изменениями и дополнениями Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 №94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» **замечания КСО остаются без изменений.**

По вопросу Программы контрольного мероприятия № 2:

2.1. В части выполнении работ по ремонту автомобильных дорог муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым между УКСиЖКХ и МУП «УБГиКС» заключен Муниципальный контракт № 14/2016 от 17.10.2016 года.

2.1.1. Общий объем асфальтобетонного покрытия, подлежащего восстановлению согласно проектно-сметной документации составляет **10 900 м².**

2.1.2. Общая сумма заключенного Муниципального контракта № 14/2016 от 17.10.2016 (с учетом заключенного дополнительного соглашения №2) составляет **15 167 059,44 руб.**

2.1.3. Исполнено работ на общую сумму **15 167 059,44 руб.**

2.1.4. В соответствии с Дополнительным соглашением №2 к Муниципальному контракту №14/2016 от 17.10.2016, **в отношении исполнения обязательств Стороны претензий не имеют.**

2.2. Исполнителем (МУП «УБГиКС»), в виду отсутствия имущества и ресурсов необходимых для исполнения работ по заключенному Муниципальному контракту № 14/2016 от 17.10.2016, был заключен Договоры подряда № 1/15-2016 от 15.11.2016 года с юридическим лицом ООО «УРАЛТЕХНОРЕСУРС», **таким образом, работы по ремонту автомобильных дорог общего пользования МУП «УБГиКС» фактически не проводились.**

2.3. В соответствии с п.74-75 Сведений сформированных с сайта ФНС России с использованием сервиса «Сведения о государственной регистрации юридических

лиц, индивидуальных предпринимателей, крестьянских (фермерских) хозяйств» дополнительным видом деятельности ООО «УРАЛТЕХНОРЕСУРС» (по ОКВЕД ОК 029-2014 КДЕС. Ред. 2) является **42.11 Строительство автомобильных дорог и автомагистралей.**

Запись внесена только 16.02.2017 года, ГРН 2177456202746.

При этом, с 17.10.2016 года ООО «УРАЛТЕХНОРЕСУРС» фактически осуществлялась деятельность по ремонту автомобильных дорог муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым.

2.4. ООО «УРАЛТЕХНОРЕСУРС» (подрядчик по Договору подряда от 15.11.2016 № 1/15-2016) в период с 17.10.2016 по 03.04.2017 фактически осуществлялась деятельность, связанная с оказанием на возмездной основе услуг на территории, отличной от зарегистрированной в ЕГРЮЛ и требующая создания и регистрации соответствующего филиала, обособленного подразделения.

2.5. Принимая во внимание, что ООО «Уралтехноресурс» не было зарегистрировано на территории муниципального образования городской округ Алушта Республики Крым, потери местного бюджета от неуплаты НДС, в результате исполнения Договора подряда № 1/15-2016 от 15.11.2016 года, составили 248 843,68 руб.

2.6. Учитывая выборочный анализ Протоколов Лаборатории по контролю качества производства ГУП РК «КРЫМАВТОДОР» по произведенным испытаниям образцов контрольной пробы вырубки (представленных МУП «УБГиКС») и Протоколов испытаний дорожно-строительных материалов Лаборатории по контролю качества производства ГКУ РК «Служба автомобильных дорог Республики Крым» (представленных ОМВД России по г. Алуште), КСО отмечает несоответствие лабораторных испытаний контрольных проб вырубки одинаковых участков дорожного покрытия, ремонт которых производился согласно исполнения Муниципального контракта № 14/2016 от 17.10.2016 г. МУП «УБГиКС» (Договора подряда № 1/15-2016 от 15.11.2016, подрядчик – ООО «Уралтехноресурс»), а именно:

2.6.1. Анализ контрольных проб вырубки Лаборатории по контролю качества производства ГУП РК «КРЫМАВТОДОР», согласно по произведенным испытаниям образцов контрольной пробы вырубки (представленных МУП «УБГиКС») установил, что пробы вырубки:

▶ отвечают требованиям СП 78.13330.2012 «Автомобильные дороги» по коэффициенту уплотнения;

▶ перезформованная из неё асфальтобетонная смесь, по полученным физико-механическим показателям отвечают требованиям ГОСТ 9128-2013 «Смеси

асфальтобетонные дорожные, аэродромные и асфальтобетон».

2.6.2. Анализ контрольных проб вырубки Лаборатории по контролю качества производства ГКУ РК «Служба автомобильных дорог Республики Крым», согласно Протоколам испытаний дорожно-строительных материалов № 198, № 199, № 200 и Актов отбора (образцов) проб от 31.08.2017 (представленных ОМВД России по г. Алуште) установил:

▶ **не соответствие требованиям ГОСТ 9128-2013 «Смеси асфальтобетонные дорожные, аэродромные и асфальтобетон. Технические условия»** по показателю водонасыщения в переформованных образцах;

▶ **коэффициент уплотнения не соответствует требованию СП 78.1330.2012**, актуальная редакция СНиП 3.06.03-85 «Автомобильные дороги».

2.7. ГАУ РК «Региональный центр ценообразования в строительстве и промышленности строительных материалов» отметило, что применение прогнозного индекса к Сборнику ТЕРс не является правомочным.

Также ГАУ РК «РЦЦ СиПСМ» обратило внимание, что согласно п. 5 Постановления Совета Министров Республики Крым от 12 мая 2015 года № 250, органам местного самоуправления муниципальных образований в Республике Крым рекомендовано утверждать нормативы финансовых затрат на содержание автомобильных дорог местного значения и дорожных сооружений, являющихся технологической частью этих дорог в соответствии с ТЕРс Республики Крым, утвержденным пунктом 1 настоящего постановления.

По вопросу Программы контрольного мероприятия № 3:

3.1. 31 декабря 2015 года, между УКСиЖКХ и МУП «УБГиКС» заключен Муниципальный контракт № 1/2016 на выполнение работ для муниципальных нужд на общую сумму **20 000 000,00 руб.**

Предмет соглашения - услуги по содержанию улично-дорожной сети городского округа Алушта Республики Крым.

3.2. Исполнено работ на общую сумму **5 003 715,00 руб.**

3.3. В соответствии с решениями Арбитражного суда РК от 20.05.2016 по делу № А83-2322/2015, от 23.06.2016 по делу № А83-3225/2016 с УКСиЖКХ взыскана задолженность на общую сумму **5 003 715,00 руб.**, а также расходы по оплате государственной пошлины на общую сумму **69 358 руб.**

По вопросу Программы контрольного мероприятия № 4:

4.1. Между МУП «УБГиКС» в качестве арендатора и Администрацией города Алушты Республики Крым в качестве арендодателя заключены 11 договоров аренды земельных участков.

4.2. Между МУП «УБГиКС» в качестве арендодателя и арендаторами заключены 41 договор аренды, из них:

- 25 договоров, в отношении аренды контейнеров ТКО.

4.3. Общая стоимость основных средств на 31.12.2016 г., составляет **104 826 832,96 руб.**

4.4. Общая стоимость основных средств на 31.12.2017 г., составляет **172 449 764,57 руб.**

4.5. Для оказания работ и услуг кроме собственных ресурсов и техники привлекалось имущество и техника сторонних организаций.