**ЗАТВЕРДЖЕНО**

Рішення міської ради

VII скликання

04.06.2020 № 2126

**Порядок**

**використання коштів з міського бюджету у формі надання фінансової підтримки комунальним підприємствам міста на виконання Програми фінансової підтримки комунальних підприємств міста Чернівців та здійснення внесків до їх статутних капіталів на 2017- 2022 роки (покриття збитків, які виникли на комунальних підприємствах внаслідок неефективного менеджменту та інші заходи),**

**Загальні положення**

**1.1.** Цей Порядок використання коштів з міського бюджету у формі надання фінансової підтримки комунальним підприємствам міста на виконання Програми фінансової підтримки комунальних підприємств міста Чернівців та здійснення внесків до їх статутних капіталів на 2017- 2022 роки (покриття збитків, які виникли на комунальних підприємствах внаслідок неефективного менеджменту та інші заходи), затвердженої рішенням міської ради VII скликання від 02.02.2017 р. №567, зі змінами (надалі – Програма), визначає механізм використання коштів з міського бюджету на виконання заходів Програми (надалі-Порядок).

**1.2.** Ціллю Порядку є стабілізація фінансово-господарської діяльності комунальних підприємств міста КП «Чернівецьке тролейбусне управління», КП «Чернівціводоканал», МКП «Чернівцітеплокомуненерго», КП «Міжнародний аеропорт «Чернівці» імені Леоніда Каденюка, МКП «Чернівціспецкомунтранс» на здійснення відповідного виду основної господарської діяльності.

**1.3.** Фінансова підтримка комунальним підприємствам надається на безповоротній основі для забезпечення належної реалізації їх статутних завдань згідно із їх функціональним призначенням

**1.4.** Головним розпорядником бюджетних коштів на виконання Програми

згідно Порядкує департамент житлово-комунального господарства міської ради.

* 1. Одержувачами коштів є комунальні підприємства міста Чернівців:

КП «Чернівецьке тролейбусне управління», КП «Чернівціводоканал», МКП «Чернівцітеплокомуненерго», КП «Міжнародний аеропорт «Чернівці» імені Леоніда Каденюка, МКП «Чернівціспецкомунтранс».

.

1. **Мета Порядку та напрями використання бюджетних коштів**

**2.1.** Метою Порядку є забезпечення прозорої та ефективної процедури використання бюджетних коштів для забезпечення основної статутної діяльності стратегічно важливих комунальних підприємств міста КП «Чернівецьке тролейбусне управління», КП «Чернівціводоканал», МКП «Чернівцітеплокомуненерго», КП «Міжнародний аеропорт «Чернівці» імені Леоніда Каденюка, МКП «Чернівціспецкомунтранс».

**2.2.** Використання бюджетних коштів передбачаються у формі фінансової підтримки комунальним підприємствам міста Чернівців та здійснення внесків до їх статутних капіталів (далі – Фінансова підтримка) у рамках Програми для забезпечення основної статутної діяльності підприємств, зміцнення матеріально-технічної бази підприємств, покриття витрат, які відносятьсядо собівартості реалізованих підприємством послуг за попередній звітний період (місяць, квартал, півріччя, 9 місяців, рік) або очікуваний (прогнозний) період поточного року і не враховані в повній мірі при затвердженні тарифів (з об’єктивних обґрунтованих причин) для вказаних підприємств із врахуванням фактичних обсягів реалізації комунальних послуг за відповідний очікуваний (прогнозний період), та зобов’язань, які виникають при провадженні основної господарської діяльності, а саме на:

- забезпечення виконання зобов’язань з виплати заробітної плати, сплати податків, зборів та інших першочергових платежів;

- оплату за енергоносії;

- придбання матеріальних цінностей;

- зміцнення матеріально – технічної бази комунальних підприємств (закупівлю нової спецтехніки);

- оздоровлення фінансового стану підприємств вказаних комунальних підприємств;

- погашення заборгованості, включаючи оплату реструктуризованої заборгованості, покриття збитків від основної діяльності, подолання наслідків стихійних та надзвичайних ситуацій та аварій;

- врегулювання заборгованостей по кредитах, відшкодування витрат на надання послуг (субсидія);

- іншу компенсацію витрат вказаним суб’єктам господарювання, пов’язану із наданням послуг в рамках реалізації Програми, які не відшкодовуються в повній мірі тарифами на послуги, тощо, передбачених в межах затверджених бюджетних призначень на їх виконання за спеціальним та загальним фондами міського бюджету на відповідний рік.

**2.3.** Обсяг Фінансової підтримки кожного підприємства визначається як різниця між доходами та витратами відповідного звітного періоду, понесеними від провадження основної господарської діяльності (надалі – Різниця) за умови звіту підприємства про реалізацію всіх вичерпних заходів щодо покращення фінансово-господарського стану такого підприємства до забезпечення беззбиткової роботи, який перевіряється департаментом житлово-комунального господарства міської ради ДЖКГ та подається разом з розрахунком потреби у фінансуванні. Фінансова підтримка може надаватися також на покриття Різниці минулих років за наявності відповідного обґрунтування.

Впродовж року обсяг Фінансової підтримки за рахунок коштів міського бюджету може змінюватись відповідно до рішень міської ради про внесення змін до бюджету міста на відповідний рік, виходячи з наявного фінансового ресурсу міського бюджету м. Чернівців.

**2.4.** У разі надання компенсації витрат суб’єктам господарювання, які надають послуги, що становлять загальний економічний інтерес, компенсація не може перевищувати суму, необхідну для покриття чистої фінансової різниці між понесеними витратами та отриманими доходами підприємства при виконанні відповідних зобов’язань на надання послуг, зокрема і послуг загального економічного інтересу, із врахуванням доходу, який залишається у підприємства, та рівня прибутку від надання послуг (робіт), обчисленого відношенням прибутку до повної собівартості, в розмірі обсягу прибутку, що був врахований при встановленні тарифу на такі послуги.

**2.5.** Надання Фінансової підтримки комунальним підприємствам міста здійснюється через головного розпорядника бюджетних коштів міського бюджету - департамент житлово-комунального господарства міської ради за рахунок коштів міського бюджету за загальним та спеціальним фондами міського бюджету м. Чернівців в обсягах, передбачених рішенням про міський бюджет на відповідний рік виключно за такими напрямками:

**2.5.1.** На покриття (відшкодування) поточних витрат комунальних підприємств, які виникають в процесі господарської діяльності, напрямок якої відповідає меті і завданням цієї Програми, у разі, якщо такі витрати не покриваються доходами підприємства за умови звіту підприємства про реалізацію всіх вичерпних заходів щодо покращення фінансово-господарського стану такого підприємства по забезпеченню беззбиткової роботи, який перевіряється ДЖКГ та подається разом з розрахунком потреби у фінансуванні;

**2.5.2.** У вигляді капітальних трансфертів, у тому числі для здійснення внесків до статутних капіталів комунальних підприємств.

* 1. Головний розпорядник коштів міського бюджету м. Чернівців для

перерахування коштів Фінансової підтримки комунальним підприємствам  надає фінансовому управлінню міської ради обґрунтовані пропозиції для перерахування коштів з відповідними підтвердженнями про всі можливі вжиті заходи щодо забезпечення самоокупності таких підприємств, відповідно до помісячного розпису асигнувань міського бюджету. Підставою для перерахування Фінансової підтримки комунальним підприємствам із загального та спеціального фонду міського бюджету (бюджету розвитку), що надається на поточні та капітальні видатки, є прийняте Чернівецькою міською радою рішення про виділення коштів Фінансової підтримки комунальним підприємствам на зазначені видатки згідно кошторису та паспорта бюджетної програми головного розпорядника бюджетних коштів.

У разі зменшення (збільшення) бюджетних призначень на виконання заходів Програми за рішенням міської ради, головний розпорядник коштів та одержувачі коштів здійснюють відповідні коригування.

**3. Критеріями для надання фінансової підтримки одержувачам є:**

* 1. Одержувач є комунальним підприємством, яке надає послуги з

перевезення пасажирів міським електротранспортом, з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення, виробництва, постачання та транспортування теплової енергії, забезпечення обслуговування авіаційного транспорту (допоміжне обслуговування авіаційного транспорту), послуги поводження з побутовими відходами.

* 1. Наявність обґрунтування доцільності надання та розміру

Фінансової підтримки, у тому числі із фінансово-економічним детальним розрахунком витрат, визначених на підставі діючих цін та копій первинних документів на оплату, поданого отримувачем фінансової підтримки відповідно до цього Порядку.

* 1. Затвердження для відповідного комунального підприємства цін /

тарифів на надання послуг відповідно до чинного законодавства державним регулятором, виконавчим комітетом міської ради та самим комунальним підприємством.

* 1. Наявність різниці між доходами, отриманими від господарської діяльності та витратами відповідного звітного періоду, понесеними від провадження відповідного виду господарської діяльності з урахуванням нарахованих гарантійних зобов’язань по кредитних договорах, зокрема по гарантійних зобов’язаннях міської ради.

Плановані доходи і витрати групуються відповідно до положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених Мінфіном.

* 1. Наявність погодженого штатного розпису комунального

підприємства департаментом житлово-комунального господарства міської ради.

**4. Вимоги щодо розрахунку обсягів надання бюджетних коштів**

* 1. Розрахунок суми Фінансової підтримки здійснюється вказаними підприємствами згідно з **додатком 1** до цього Порядку за відповідний звітний період за фактичні показники (прогнозні показники поточного періоду в окремих випадках) в межах відповідних бюджетних призначень, встановлених рішенням міської ради про міський бюджет. При наданні розрахунку по прогнозних показниках здійснюється їх уточнення по фактичних доходах та видатках підприємств при наданні щомісячного звіту, здійснюється відповідне коригування при наданні розрахунку наступної суми фінансової підтримки та надається департаменту житлово-комунального господарства.

**4.2.** В розрахунок суми Фінансової підтримки не включаються витрати комунальних підприємств, які не підлягають відшкодуванню (забезпеченню) за рахунок коштів міського бюджету, а саме видатки:

**4.2.1.** На стимулюючі та заохочувальні виплати, які передбачені колективними договорами (крім винагород за ліквідацію аварій та наслідків стихійного лиха, виконання особливо важливих завдань для робітників підприємства).

**4.2.2.** На інші виплати, встановлені понад законодавчо встановлений розмір їх надання (виплати).

**4.2.3.** На відрахування профспілковим організаціям для проведення культурно – масової і фізкультурної роботи.

**4.2.4.** На сплату податку на прибуток, частини чистого прибутку (доходу), що вилучається до бюджету, за оренду нежитлових приміщень, штрафних санкцій і пені.

**4.2.5.** На надання спонсорської і благодійної допомоги;

**4.2.6.** На інші непродуктивні витрати, які безпосередньо не пов’язані із основним напрямком діяльності підприємства, який передбачений Статутом підприємства та не відповідає меті і завданням Програми.

**4.2.7.** На сплату капітальних інвестицій в матеріальні та нематеріальні активи за рахунок амортизаційних відрахувань.

**4.2.8.** На утримання об’єктів соціально-культурної інфраструктури підприємств, тощо.

**4.2.9.** Суми списаної безнадійної дебіторської заборгованості та нарахованого резерву сумнівних боргів.

**4.2.10.** Суми нестачі та втрати від пошкодження цінностей.

**4.2.11.** Витрати, пов’язані з купівлею-продажем іноземної валюти та втрати від операційної курсової різниці.

**4.2.12.** Суми коштів або вартість товарів, що добровільно перераховуються (передаються) іншим юридичним та фізичним особам, у тому числі у вигляді фінансової або матеріальної допомоги, включаючи благодійну, спонсорську та шефську допомогу.

**4.2.13.** Собівартість реалізованих виробничих запасів.

**4.2.14.** Інші витрати, що не передбачені  Податковим кодексом України для визначення об’єкта оподаткування та витрати, які збільшені порівняно з законодавчо встановленими нормативами, тощо.

Вказані витрати, що не підлягають відшкодуванню, підтверджуються відповідною довідкою одержувача бюджетних коштів, засвідченою підписами головного бухгалтера та директора підприємства.

**5. Вимоги щодо використання, контролю та відповідальності за використанням бюджетних коштів**

* 1. Закупівля товарів, робіт та послуг за рахунок бюджетних коштів головним розпорядником та одержувачами бюджетних коштів здійснюється в установленому законодавством порядку.

**5.2.** Відкриття рахунків, реєстрація, облік зобов’язань та проведення операцій, пов’язаних із використанням бюджетних коштів, здійснюється відповідно до Порядку казначейського обслуговування місцевих бюджетів, затвердженого Міністерством фінансів України.

**5.3.** Контроль за цільовим використанням бюджетних коштів забезпечує головний розпорядник коштів міського бюджету та одержувачі коштів.

Головним розпорядником бюджетних коштів із залученням спеціалістів структурних підрозділів Чернівецької міської ради з метою уникнення та повернення надмірної компенсації здійснювати регулярні перевірки щодо дотримання умов надання відповідних послуг та компенсацію (відшкодування) витрат на їх надання не менше одного разу на два роки.

**5.4.** Відповідальність за правильність використання бюджетних коштів покладається на одержувача бюджетних коштів у вигляді фінансової підтримки.

Відповідно до статті 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність України» керівники комунальних підприємств несуть персональну відповідальність за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах, збереження оброблених документів, регістрів і звітності.

* 1. Використання коштів з іншою метою, яка не відповідає цьому Порядку, є нецільовим використанням бюджетних коштів, що тягне за собою відповідальність згідно з чинним законодавством України.

1. **Звітність про використання бюджетних коштів**
   1. Комунальні підприємства, які отримують Фінансову підтримку з

міського бюджету, за результатами своєї діяльності подають **щомісяця** **до 10 числа місяця, що настає за звітним**, головному розпоряднику коштів міського бюджету та фінансовому управлінню міської ради звіт про використані бюджетні кошти Фінансової підтримки з відповідними підтвердженнями.

* 1. Звіт про використані бюджетні кошти надається згідно з

**додатком 2** до Порядку з пояснювальною запискою про отримання та використання коштів Фінансової підтримки.

* 1. Складання та подання фінансової і бюджетної звітності про

використання бюджетних коштів здійснюється в установленому законодавством порядку.

**Секретар Чернівецької міської ради В.Продан**