Додаток

до рішення міської ради

від \_\_\_\_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_\_\_

**ПОРЯДОК**

**використання коштів, передбачених у бюджеті Луцької міської територіальної громади для надання фінансової підтримки на покриття збитків від основної діяльності ДКП «Луцьктепло»**

I. Загальні положення

1. Порядок використання коштів, передбачених у бюджеті Луцької міської територіальної громади для надання фінансової підтримки на покриття збитків від основної діяльності ДКП «Луцьктепло» (далі – Порядок) визначає механізм використання коштів, передбачених у бюджеті Луцької міської територіальної громади для надання фінансової підтримки (далі – фінансова підтримка) на покриття збитків від основної діяльності ДКП «Луцьктепло» на виконання заходів Програми підтримки ДКП «Луцьктепло» на 2021 рік.

1. Основні критерії, за якими надається фінансова підтримка:

1) комунальне підприємство, яке надає послуги з виробництва, транспортування, постачання теплової енергії для потреб опалення та гарячого водопостачання об’єктів бюджетної сфери, житлового фонду та інших господарських об’єктів, що підключені до теплових мереж ДКП «Луцьктепло»;

2) наявність збитків за результатами фінансово-господарської діяльності ДКП «Луцьктепло» від здійснення основної діяльності (виробництва, транспортування, постачання теплової енергії для потреб опалення та гарячого водопостачання об’єктів бюджетної сфери, житлового фонду та інших господарських об’єктів, що підключені до теплових мереж ДКП «Луцьктепло»).

3. Головним розпорядником бюджетних коштів є департамент житлово-комунального господарства Луцької міської ради.

4. Одержувачем коштів бюджету Луцької міської територіальної громади є ДКП «Луцьктепло».

5. Опис механізму компенсації за надані ДКП «Луцьктепло» послуги загального економічного інтересу визначається відповідно до пунктів 1-5 розділу ІІІ цього Порядку.

6. Заходи щодо уникнення та повернення фінансової підтримки, у випадку надання надмірної компенсації за надані ДКП «Луцьктепло» послуги загального економічного інтересу визначається відповідно до пунктів 6-9 розділу III цього Порядку.

7. Головний розпорядник бюджетних коштів, не менше ніж один раз на два роки здійснює перевірку ДКП «Луцьктепло» щодо дотримання вимог цього Порядку. У разі встановлення використання державної підтримки не за цільовим призначенням, головний розпорядник бюджетних коштів вимагає повернення до бюджету Луцької міської територіальної громади наданої фінансової підтримки, яка використана з порушенням Програми підтримки ДКП «Луцьктепло».

II. Мета Порядку та напрями використання бюджетних коштів

1. Мета Порядку полягає у забезпеченні прозорої та ефективної процедури використання коштів, що передбачені у бюджеті Луцької міської територіальної громади для надання фінансової підтримки.

2. Бюджетні кошти спрямовуються на виконання заходів Програми підтримки ДКП «Луцьктепло» на 2021 для надання фінансової підтримки підприємству з метою створення умов, що сприятимуть сталому функціонуванню ДКП «Луцьктепло».

3. Фінансова підтримка може бути використана на виконання заходів Програми підтримки ДКП «Луцьктепло», затвердженої рішенням міської ради.

III. Вимоги щодо використання бюджетних коштів

1. Обсяг фінансової підтримки ДКП «Луцьктепло» визначається як різниця між доходами та витратами від основної діяльності за звітний період. При цьому, розмір фінансової підтримки не може бути більшим за суму збитків від діяльності ДКП «Луцьктепло» в цілому без урахування витрат, які не підлягають відшкодуванню (суми неустойки (штрафи, пені), суми безнадійної дебіторської заборгованості, суми нестачі та втрати від псування цінностей, суми спонсорської та благодійної допомоги, втрати від списання недоамортизованих основних засобів та інші непродуктивні витрати, які не мають безпосереднього відношення до надання послуг підприємством).

2. Для визначення обсягу фінансової підтримки ДКП «Луцьктепло» надає головному розпоряднику бюджетних коштів розрахунок, що наведений у додатку до Порядку.

3. Бюджетні кошти використовуються в межах відповідних бюджетних призначень, встановлених рішенням про бюджет Луцької міської територіальної громади на відповідний період з урахуванням вимог Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 №228.

4. ДКП «Луцьктепло» використовує бюджетні кошти відповідно до вимог бюджетного законодавства на підставі плану використання бюджетних коштів.

5. Сума фінансової підтримки не може перевищувати суми збитків за результатами фінансово-господарської діяльності за звітний період (квартал), яка відображена у формі №2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» без урахування фінансової підтримки на покриття збитків.

6. Якщо у звітному періоді (кварталі), з урахуванням суми отриманої з бюджету Луцької міської територіальної громади фінансової підтримки на покриття збитків від основної діяльності, ДКП «Луцьктепло» отримало прибуток відповідно до форми №2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)», то у наступному за звітним кварталом сума фінансової підтримки за плановими розрахунками ДКП «Луцьктепло» зменшується на суму отриманого прибутку.

7. Фінансування в наступному кварталі здійснюється відповідно до планових розрахунків кварталу за мінусом зайво отриманого фінансування у попередньому звітному періоді.

8. Якщо сума збитків, які підлягають відшкодуванню, за звітний період більша планової суми фінансової підтримки, то відшкодуванню з бюджету Луцької міської територіальної громади підлягає сума збитків, яка не перевищує суму планових асигнувань.

9. У разі, якщо за підсумками року разом із сумою наданої фінансової підтримки ДКП «Луцьктепло» отримано прибуток, згідно з формою №2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)», то фінансова підтримка в сумі отриманого прибутку підлягає поверненню до бюджету Луцької міської територіальної громади в I кварталі наступного року.

10. У разі зменшення (збільшення) бюджетних призначень на надання фінансової підтримки за рішенням міської ради, головний розпорядник бюджетних коштів здійснює відповідне коригування суми фінансової підтримки і вносить корективи до кошторису та паспорту бюджетної програми, а одержувач бюджетних коштів – до плану використання бюджетних коштів.

11. Закупівля товарів, робіт та послуг за рахунок бюджетних коштів здійснюється в установленому законом порядку. Попередня оплата таких товарів, робіт та послуг здійснюється за попереднім погодженням з головним розпорядником бюджетних коштів та з урахуванням положень бюджетного законодавства.

12. Відкриття рахунків, реєстрація, облік зобов’язань та проведення операцій, пов’язаних з використанням бюджетних коштів, здійснюється відповідно до порядку казначейського обслуговування місцевих бюджетів, затвердженого Міністерством фінансів України, якщо інше не передбачено законодавством.

IV. Звітність про використання бюджетних коштів

та контроль за їх витрачанням

1. Щоквартально, не пізніше 28 числа місяця, що слідує за звітним кварталом, ДКП «Луцьктепло» надає головному розпоряднику бюджетних коштів такі звіти:

– «Баланс (Звіт про фінансовий стан підприємства)» - форма №1;

– «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» - форма №2;

– «Про витрати виробництва та фінансові показники діяльності суб'єктів господарювання від надання послуги з постачання теплової енергії та постачання гарячої води» (затверджено наказом Держжитлокомунгоспу України від 16.12.2019 №312 - форма №1.

– розрахунок суми фінансової підтримки на покриття збитків від основної діяльності ДКП «Луцьктепло» за формою, що наведено у додатку до Порядку.

2. Головний розпорядник бюджетних коштів, на підставі отриманої звітності, щоквартально проводить аналіз результатів фінансово-господарської діяльності ДКП «Луцьктепло», стану використання бюджетних коштів та, у разі необхідності, не пізніше 30 числа місяця, наступного за звітним кварталом, подає департаменту фінансів, бюджету та аудиту міської ради пропозиції щодо коригування обсягу фінансової підтримки в наступному, за звітним, кварталі.

3. Складання та подання фінансової звітності про використання бюджетних коштів, а також контроль за їх цільовим та ефективним витрачанням здійснюється в установленому законодавством порядку.

4. Відповідальність за правильність використання бюджетних коштів покладається на головного розпорядника та одержувача бюджетних коштів.

Секретар міської ради Юрій БЕЗПЯТКО

Додаток до Порядку

РОЗРАХУНОК

## суми фінансової підтримки на покриття збитків від основної діяльності

## ДКП «Луцьктепло» за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(період)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  з/п | Найменування | Загальна сума,  тис.грн. | у тому числі: за основним видом діяльності, тис.грн. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Доходи – всього (без фінансової підтримки з бюджету) |  |  |
|  | у тому числі |  |  |
| 1.1 | постачання теплової енергії та гаряче водопостачання |  |  |
| 1.2 | … |  |  |
| 1.3 | інші доходи (розшифрувати) |  |  |
| 2 | Витрати – всього |  |  |
|  | у тому числі |  |  |
| 2.1 | заробітна плата (крім преміальних, заохочувальних та компенсаційних виплат) |  |  |
| 2.2 | нарахування на оплату праці |  |  |
| 2.3 | оплата комунальних послуг та енергоносіїв |  |  |
| 2.4 | оплата інших послуг |  |  |
| 2.5 | сплата податків та інших обов’язкових платежів до бюджету |  |  |
| 2.6 | придбання матеріалів, інвентаря |  |  |
| 2.7 | … |  |  |
| 2.8 | інші витрати (розшифрувати) |  |  |
| 3 | Фінансовий результат (рядок 1 – рядок 2): |  |  |
| 3.1. | прибуток (+) |  |  |
| 3.2. | збиток (-) |  |  |
| 4 | Витрати, які не підлягають відшкодуванню |  |  |
| 5 | Збитки, за винятком витрат, які не підлягають відшкодуванню (рядок 3.2 – рядок 4) |  |  |
| 6 | Збитки, які підлягають відшкодуванню з бюджету (дорівнюють сумі вказаній в р.5 гр.4, але не більше суми яка вказана в р.5 гр.3) | Х |  |
| 7 | Сума фінансової підтримки, надана з бюджету за звітний період | Х |  |
| 8 | Сума фінансової підтримки, яка підлягає поверненню до бюджету за результатами діяльності | Х |  |