



**УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И
ИМУЩЕСТВЕННЫХ ОТНОШЕНИЙ АДМИНИСТРАЦИИ
АНАДЫРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

ул. Южная, 15, г. Анадырь, Чукотский автономный округ, 689000
Тел. (427-22) 6-48-14, факс: 2-69-21. E-mail: finreg@chukotnet.ru

АКТ № 2

**плановой камеральной проверки законности и результативности
(эффективности) предоставления субсидии на возмещение затрат,
возникающих в связи с оказанием населению бытовых услуг (услуги
бани)**

г. Анадырь

30 июня 2020 года

На основании статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 31 Решения Совета депутатов Анадырского муниципального района от 10 апреля 2014 года № 100 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Анадырском муниципальном районе», постановления Администрации Анадырского муниципального района от 26 июня 2015 года № 334 «Об утверждении Положения о внутреннем муниципальном финансовом контроле в Анадырском муниципальном районе», постановления Администрации Анадырского муниципального района от 30 декабря 2016 года № 897 «Об утверждении стандартов осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в Анадырском муниципальном районе», приказа Управления финансов, экономики и имущественных отношений Администрации Анадырского муниципального района от 17 декабря 2019 года № 141 – од «Об утверждении плана проверки уполномоченным органом на осуществление контроля по внутреннему муниципальному финансовому контролю в Анадырском муниципальном районе на 2020 год», приказа Управления финансов, экономики и имущественных отношений Администрации Анадырского муниципального района от 22 мая 2020 года № 63-од «О внесении изменений в План проверок уполномоченным органом на осуществление контроля по внутреннему муниципальному финансовому контролю в Анадырском муниципальном районе на 2020 год, утверждённый приказом Управления финансов, экономики и имущественных отношений Администрации Анадырского муниципального района от 17 декабря 2019г. № 141 -од», приказа Управления финансов, экономики и имущественных отношений Администрации Анадырского муниципального района от 14 февраля 2020 года № 09 – од «О проведении плановой проверки уполномоченным органом на осуществление контроля по внутреннему муниципальному финансовому контролю в Анадырском муниципальном районе», приказа Управления финансов, экономики и имущественных отношений Администрации Анадырского муниципального района от 16 апреля 2020 года № 42 – од «О приостановлении проведения камеральной проверки», приказа

Управления финансов, экономики и имущественных отношений Администрации Анадырского муниципального района от 22 мая 2020 года № 64 – од «О возобновлении проведения камеральной проверки»,

уполномоченным органом на осуществление контроля по внутреннему муниципальному финансовому контролю, проведена плановая камеральная проверка в отношении Администрации Анадырского муниципального района (далее – Администрация) (ИНН 8701004632, КПП 870901001) в лице Тагро Людмилы Владимировны – начальника отдела бухгалтерского учёта и отчётности Управления финансов, экономики и имущественных отношений Администрации Анадырского муниципального района.

1. Проверяемый период: с 01 января 2019 по 31 декабря 2019 года.

2. Срок проведения проверки: с 02 марта 2020 года по 30 июня 2020 года.

3. Цель проведения проверки: установить соблюдение Администрацией законности и принципов результативности (эффективности) предоставления субсидии на возмещение затрат, возникающих в связи с оказанием населению бытовых услуг (услуги бани).

4. Предмет проведения проверки: муниципальные правовые акты и иные документы Анадырского муниципального района обуславливающие расходные обязательства района и регулирующие предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам на возмещение затрат, возникающих в связи с оказанием населению бытовых услуг (услуги бани).

5. Место проведения проверки: 689000 г. Анадырь, ул. Южная д.15.

6. Метод проверки: камеральная проверка.

7. В проверяемом периоде право подписи финансовых документов имели:

- право первой подписи:

в период с 1 января по 13 января 2019 года - Савченко Сергей Леонидович, Глава Администрации Анадырского муниципального района.

в период с 14 января по 18 января 2019 года - Широков Сергей Евгеньевич, Первый заместитель Главы Администрации – начальник Управления промышленной и сельскохозяйственной политики Администрации Анадырского муниципального района.

в период с 19 января по 28 января 2019 года - Савченко Сергей Леонидович, Глава Администрации Анадырского муниципального района.

в период с 29 января по 8 февраля 2019 года - Широков Сергей Евгеньевич, Первый заместитель Главы Администрации – начальник Управления промышленной и сельскохозяйственной политики Администрации Анадырского муниципального района.

в период с 9 февраля по 12 марта 2019 года - Савченко Сергей Леонидович, Глава Администрации Анадырского муниципального района.

в период с 13 марта по 22 марта 2019 года - Исканцев Александр Александрович, Первый заместитель Главы Администрации – начальник Управле-

ния по организационным и административно-правовым вопросам Администрации Анадырского муниципального района.

в период с 23 марта по 14 апреля 2019 года - Савченко Сергей Леонидович, Глава Администрации Анадырского муниципального района.

в период с 15 апреля по 25 мая 2019 года - Исканцев Александр Александрович, Первый заместитель Главы Администрации – начальник Управления по организационным и административно-правовым вопросам Администрации Анадырского муниципального района.

в период с 26 мая по 1 июля 2019 года - Савченко Сергей Леонидович, Глава Администрации Анадырского муниципального района.

в период с 2 июля по 5 июля 2019 года - Исканцев Александр Александрович, Первый заместитель Главы Администрации – начальник Управления по организационным и административно-правовым вопросам Администрации Анадырского муниципального района.

в период с 6 июля по 25 августа 2019 года - Савченко Сергей Леонидович, Глава Администрации Анадырского муниципального района.

в период с 26 августа по 29 августа 2019 года - Радионова Елена Николаевна, начальник Управления бухгалтерского учёта и отчётности Администрации Анадырского муниципального района.

в период с 30 августа по 30 сентября 2019 года - Савченко Сергей Леонидович, Глава Администрации Анадырского муниципального района.

в период с 1 октября по 3 октября 2019 года - Широков Сергей Евгеньевич, Первый заместитель Главы Администрации – начальник Управления промышленной и сельскохозяйственной политики Администрации Анадырского муниципального района.

в период с 4 октября по 31 декабря 2019 года - Савченко Сергей Леонидович, Глава Администрации Анадырского муниципального района.

- право второй подписи:

в период с 1 января по 10 июня 2019 года - Радионова Елена Николаевна, начальник Управления бухгалтерского учёта и отчётности Администрации Анадырского муниципального района.

в период с 11 июня по 17 августа 2019 года - Гайдыш Светлана Георгиевна, заместитель начальника Управления – начальник отдела расчётов и налогообложения Управления бухгалтерского учёта и отчётности Администрации Анадырского муниципального района.

в период с 18 августа по 31 декабря 2019 года - Радионова Елена Николаевна, начальник Управления бухгалтерского учёта и отчётности Администрации Анадырского муниципального района.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено:

8.1. Наличие муниципальных правовых актов, регулирующих предоставление субсидии.

Постановление Администрации Анадырского муниципального района от 29.05.2017 года № 385 «Об утверждении Порядка предоставления субсидий

из бюджета Анадырского муниципального района на возмещение затрат, возникающих в связи с оказанием населению бытовых услуг (услуги бани)».

Постановление Администрации Анадырского муниципального района от 10.01.2014 года № 03 «Об установлении тарифов одной помывки в банях Анадырского муниципального района».

Постановление Администрации Анадырского муниципального района от 06.03.2015 года № 94 «О внесении изменений в приложение к постановлению Администрации Анадырского муниципального района от 10 января 2014 года № 03 "Об установлении тарифов одной помывки в банях Анадырского муниципального района».

Постановление Администрации Анадырского муниципального района от 03.06.2015 года № 257 «О внесении изменений в заголовок Приложения к постановлению Администрации Анадырского муниципального района от 10 января 2014 г. № 03 "Об установлении тарифов одной помывки в банях Анадырского муниципального района».

Постановление Администрации Анадырского муниципального района от 07.11.2016 года № 700 «Об утверждении муниципальной программы «Поддержка жилищно-коммунального хозяйства в Анадырском муниципальном районе на 2017-2019 годы».

Постановление Администрации Анадырского муниципального района от 07.11.2016 года № 700 «Об утверждении муниципальной программы «Поддержка жилищно-коммунального хозяйства в Анадырском муниципальном районе на 2017-2019 годы». За период реализации муниципальной программы в программу вносились изменения 15 раз (от 20.02.2017 года № 119, от 18.04.2017 года № 277, от 02.05.2017 года № 309, от 13.06.2017 года № 430, от 18.07.2017 года № 506, от 08.08.2017 года № 558, от 12.09.2017 года № 625, от 02.11.2017 года № 731, от 27.04.2018 года № 283, от 31.07.2018 года № 596, от 29.12.2018 года № 971, от 01.04.2019 года № 235, от 24.05.2019 года № 427, от 24.06.2019 года № 519, от 18.09.2019 года № 687).

Районный бюджет на 2019 год утверждён решением Совета депутатов Анадырского муниципального района от 18 декабря 2018 года № 162 «О бюджете Анадырского муниципального района на 2019 год». В течении 2019 года изменения в решение о бюджете вносились 6 раз (от 14.03.2019 года № 174, от 24.04.2019 года № 183, от 13.06.2019 года № 193, от 15.08.2019 года № 199, от 17.10.2019 года № 205, от 12.12.2019 года № 210).

8.2. Экспертиза муниципальных правовых актов, регламентирующих порядок предоставления субсидии.

8.2.1. Постановление Администрации Анадырского муниципального района от 29.05.2017 года № 385.

Данным постановлением определён Порядок предоставления субсидий из бюджета Анадырского муниципального района на возмещение затрат, возникающих в связи с оказанием населению бытовых услуг (услуги бани) (далее – Порядок № 385).

Согласно пункту 3 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации нормативные правовые акты, муниципальные правовые акты, регулирующие предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, *должны соответствовать общим требованиям*, установленным постановлением Правительства Российской Федерации от 06 сентября 2016 года № 887 «Об общих требованиях к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг» (далее – Общие требования № 887).

В соответствии с пунктом 3 Общих требований № 887 муниципальные правовые акты должны быть приведены в соответствие с Общими требованиями не позднее 01 июня 2017 года.

В нарушение пункта 3 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации структура и отдельные положения Порядка № 385 не соответствует Общим требованиям № 887, в части:

1. Согласно подпункту «б» пункта 3 Общих требований № 887 в целях определения *общих положений о предоставлении субсидии* указываются – цели предоставления субсидий с указанием наименования национального проекта (программы), в том числе федерального проекта, входящего в состав соответствующего национального проекта (программы), или регионального проекта, обеспечивающего достижение целей, показателей и результатов федерального проекта, либо государственной (муниципальной) программы, в случае если субсидии предоставляются в целях реализации соответствующих проектов, программ.

При этом в пункте 1.3. Порядка № 385 *отсутствуют указания* на муниципальную программу, обеспечивающей достижение целей, показателей и результатов использования субсидий;

2. Согласно подпункту «г» пункта 3 Общих требований № 887 в целях определения *общих положений о предоставлении субсидии* указываются – категории и (или) критерии отбора получателей субсидий, имеющих право на получение субсидий, отбираемых исходя из указанных критериев, в том числе по итогам конкурса (далее - отбор), с указанием в правовом акте порядка проведения отбора (за исключением случаев, когда получатель субсидии определяется в соответствии с законом (решением) о бюджете).

При этом данные требования в Порядке № 385 *указаны в разделе 2. Условия и порядок предоставления субсидии* в пунктах 2.1., 2.2., 2.3., 2.5., 2.6., 2.7.

3. Согласно подпункту «а» пункта 4 Общих требований № 887 при определении *условий и порядка предоставления субсидий* указывается следующая информация – *перечень документов*, предоставляемых получателем субсидии главному распорядителю как получателю бюджетных средств *для*

получения субсидии, за исключением документов, которые были представлены при проведении отбора (если это предусмотрено правовым актом), *а также при необходимости требования к указанным документам.*

При этом данные требования в Порядке № 385 *указаны в разделе 3. Требования к отчётности* в пункте 3.1.

Кроме того, пунктом 3.1. Порядка № 385 *не определён перечень документов*, а установлено «и документы, подтверждающие фактические расходы по полной себестоимости, возникшие у Получателя субсидии за отчётный период (далее по тексту – Отчётные документы)».

4. Согласно подпункту «б» пункта 4 Общих требований № 887 при определении *условий и порядка предоставления субсидий* указывается следующая информация – порядок и сроки рассмотрения главным распорядителем как получателем бюджетных средств документов, указанных в подпункте "а" настоящего пункта.

При этом данные требования в Порядке № 385 *указаны в разделе 3. Требования к отчётности* в пунктах 3.1. – 3.4.

5. Согласно подпункту «г» пункта 4 Общих требований № 887 при определении *условий и порядка предоставления субсидий* указывается следующая информация – размер субсидии и (или) порядок расчёта размера субсидии с указанием информации, обосновывающей её размер (формулы расчёта и порядок их применения, нормативы затрат, статистические данные и иная информация исходя из целей предоставления субсидии), и источника её получения.

При этом Порядок № 385 *вышеуказанные требования не содержит.*

6. Согласно подпункту «д» пункта 4 Общих требований № 887 при определении *условий и порядка предоставления субсидий* указывается следующая информация – условия и порядок заключения между главным распорядителем как получателем бюджетных средств и получателем субсидии, а также иной организацией (в случае, если такое требование предусмотрено правовым актом) соглашения (договора) о предоставлении субсидии из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (далее – соглашение), дополнительного соглашения к соглашению, в том числе дополнительного соглашения о расторжении соглашения (при необходимости), в соответствии с типовой формой, установленной Министерством финансов Российской Федерации, финансовым органом субъекта Российской Федерации, финансовым органом муниципального образования для соответствующего вида субсидии.

При этом Порядок № 385 *не содержит требования в части порядка заключения соглашения* о предоставлении субсидии (далее – соглашение), *дополнительного соглашения* к соглашению, в том числе *дополнительного соглашения о расторжении* соглашения.

7. Согласно подпункту «е» пункта 4 Общих требований № 887 при определении *условий и порядка предоставления субсидий* указывается следующая информация – требования, которым должны соответствовать получатели субсидии на первое число месяца, предшествующего месяцу, в котором пла-

нируется заключение соглашения (либо принятие решения о предоставлении субсидии, если правовым актом, регулирующим предоставление субсидий в порядке возмещения затрат (недополученных доходов) в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, не предусмотрено заключение соглашения), или на иную дату, определённую правовым актом;

у получателей субсидий должна отсутствовать неисполненная обязанность по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, подлежащих уплате в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах (в случае, если такое требование предусмотрено правовым актом);

у получателей субсидий должна отсутствовать просроченная задолженность по возврату в бюджет бюджетной системы Российской Федерации, из которого планируется предоставление субсидии в соответствии с правовым актом, субсидий, бюджетных инвестиций, предоставленных в том числе в соответствии с иными правовыми актами, и иная просроченная задолженность перед бюджетом бюджетной системы Российской Федерации, из которого планируется предоставление субсидии в соответствии с правовым актом (в случае, если такие требования предусмотрены правовым актом);

получатели субсидий - юридические лица не должны находиться в процессе реорганизации, ликвидации, в отношении их не введена процедура банкротства, деятельность получателя субсидии не приостановлена в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации, а получатели субсидий - индивидуальные предприниматели не должны прекратить деятельность в качестве индивидуального предпринимателя (в случае, если такое требование предусмотрено правовым актом);

получатели субсидий не должны являться иностранными юридическими лицами, а также российскими юридическими лицами, в уставном (складочном) капитале которых доля участия иностранных юридических лиц, местом регистрации которых является государство или территория, включённые в утверждаемый Министерством финансов Российской Федерации перечень государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны) в отношении таких юридических лиц, в совокупности превышает 50 процентов;

получатели субсидий не должны получать средства из бюджета бюджетной системы Российской Федерации, из которого планируется предоставление субсидии в соответствии с правовым актом, на основании иных нормативных правовых актов или муниципальных правовых актов на цели, указанные в подпункте "б" пункта 3 настоящего документа.

При этом в пункте 2.10. Порядка № 385 *требование* «не находятся в процессе реорганизации, ликвидации, банкротства и не имеют ограничения на осуществление хозяйственной деятельности» *определено с нарушением*, отсутствует разграничение между получателями субсидии – юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями.

Кроме того в пункте 2.10. Порядка № 385 *не указано требование* «у получателей субсидий должна отсутствовать неисполненная обязанность по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, подлежащих уплате в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах (в случае, если такое требование предусмотрено правовым актом)». Однако, вышеуказанное требование определено пунктом 2.2. Порядка № 385.

8. Согласно подпункту «з» пункта 4 Общих требований № 887 при определении *условий и порядка предоставления субсидий* указывается следующая информация – результаты предоставления субсидии, которые должны быть конкретными, измеримыми и соответствовать результатам федеральных проектов, региональных проектов или программ, указанных в подпункте "б" пункта 3 настоящего документа (в случае, если субсидия предоставляется в целях реализации такого проекта, программы), и показатели, необходимые для достижения результатов предоставления субсидии, включая показатели в части материальных и нематериальных объектов и (или) услуг, планируемых к получению при достижении результатов соответствующих проектов (при возможности такой детализации), значения которых устанавливаются в соглашениях.

При этом Порядок № 385 *вышеуказанное требование не содержит*.

9. Согласно подпункту «и» пункта 4 Общих требований № 887 при определении *условий и порядка предоставления субсидий* указывается следующая информация – сроки (периодичность) перечисления субсидии.

При этом данные требования в Порядке № 385 *указаны в разделе 3.Требования к отчётности* в пунктах 3.1. – 3.4.

10. Согласно подпункту «к» пункта 4 Общих требований № 887 при определении *условий и порядка предоставления субсидий* указывается следующая информация – счета, на которые перечисляется субсидия.

При этом данные требования в Порядке № 385 *указаны в разделе 3.Требования к отчётности* в пункте 3.4.

11. Пунктом 5 Общих требований № 887 установлено – *требования к отчётности* предусматривают определение порядка, а также сроков и формы представления получателем субсидии отчётности о достижении результатов, показателей, указанных в подпункте "з" пункта 4 настоящего документа (при установлении таких показателей), и право главного распорядителя как получателя бюджетных средств устанавливать в соглашении сроки и формы представления получателем субсидии дополнительной отчётности.

При этом Порядок № 385 *вышеуказанное требование не содержит*.

12. Согласно подпункту «а» пункта 6 Общих требований № 887 – требование об обязательной *проверке главным распорядителем* как получателем бюджетных средств и *органом государственного (муниципального) финансового контроля* соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий получателями субсидий.

При этом в разделе 4 Порядка № 385 *не определено требование об обязательной проверке органом муниципального финансового контроля со-*

блюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий получателями субсидий.

13. Подпунктом «б» пункта 6 Общих требований № 887 определены следующие меры ответственности за нарушение условий, целей и порядка предоставления субсидий:

порядок и сроки возврата субсидий в бюджет бюджетной системы Российской Федерации, из которого планируется предоставление субсидии в соответствии с правовым актом;

в случае нарушения получателем субсидии условий, установленных при их предоставлении, выявленного по фактам проверок, проведённых главным распорядителем как получателем бюджетных средств и уполномоченным органом государственного (муниципального) финансового контроля;

в случае недостижения результатов, показателей, указанных в подпункте "з" пункта 4 настоящего документа (при установлении таких показателей);

штрафные санкции (при необходимости);

иные меры ответственности, определённые правовым актом (при необходимости).

При этом в пункте 4.5. Порядка № 385 *не установлены требования:*

- в случае нарушения получателем субсидии условий, установленных при их предоставлении, выявленного по фактам проверок, проведённых главным распорядителем как получателем бюджетных средств и уполномоченным органом муниципального финансового контроля;

- в случае недостижения результатов;

- штрафные санкции.

14. Абзацами 3, 4 пункта 9 Общих требований № 887 установлены дополнительные положения которые должны быть включены в правовой акт, регулирующий предоставление субсидий, а именно:

о перечислении субсидии на расчётные или корреспондентские счета, открытые получателям субсидий в учреждениях Центрального банка Российской Федерации или кредитных организациях;

о направлениях затрат (недополученных доходов), на возмещение которых предоставляется субсидия.

При этом в пункте 2.11. Порядка № 385 *требование «Получатель субсидии обязан открыть лицевой счёт для учёта операций с субсидиями в органе Федерального казначейства, финансовом органе субъекта Российской Федерации или финансовом органе муниципального образования.» определено с нарушением.* В соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации данный вид субсидии не подлежит казначейскому софинансированию.

Кроме того, Порядок № 385 *не содержит положения о направлениях затрат (недополученных доходов), на возмещение которых предоставляется субсидия.*

8.2.2. Постановление Администрации Анадырского муниципального района от 10.01.2014 года № 03 (далее – постановление № 03).

Данным постановлением утверждены тарифы одной помывки в банях Анадырского муниципального района. В постановление № 03 вносились изменения 2 раза (от 06.03.2015 года № 94, от 03.06.2015 года № 257).

Информация об утверждённых тарифах одной помывки в банях Анадырского муниципального района с 01 января 2014 года (с учётом НДС):

Таблица 1

№ п/п	Поселения	Тарифы (1 платный посетитель/руб.)
1	Сельское поселение Канчалан	100,00
2	Сельское поселение Снежное	100,00
3	Сельское поселение Марково	150,00
4	Сельское поселение Ваеги	100,00
5	Сельское поселение Ламутское	100,00
6	Сельское поселение Чуванское	100,00
7	Городское поселение Беринговский	150,00
8	Сельское поселение Алькатваам	100,00
9	Сельское поселение Мейныпильгыно	100,00
10	Сельское поселение Хатырка	100,00

8.2.3. Постановление Администрации Анадырского муниципального района от 07.11.2016 года № 700 (далее – постановление № 700).

Данным постановлением утверждена муниципальная программа «Поддержка жилищно-коммунального хозяйства в Анадырском муниципальном районе на 2017-2019 годы» (далее – Программа).

В Программу включены две подпрограммы:

- Подпрограмма «Поддержка жилищно-коммунального хозяйства»;
- Подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности».

Целями Программы являются:

- Сохранение устойчивого функционирования организаций жилищно-коммунального хозяйства;
- Обеспечение доступности жилищно-коммунальных услуг;
- Обеспечение учёта всего объёма потребляемых энергетических ресурсов на объектах муниципальной собственности.

Ожидаемые результаты реализации программы:

- Повышение качества жилищно-коммунального обслуживания и надёжности работы инженерных систем жизнеобеспечения;
- Повышение эффективности использования топливно-энергетических ресурсов.

Объём средств на предоставление субсидий на возмещение затрат, возникающих в связи с оказанием населению бытовых услуг (услуги бани) включён в подпрограмму «Поддержка жилищно-коммунального хозяйства» (далее – Подпрограмма).

Цели подпрограммы:

- Проведение своевременной и качественной подготовки объектов жилищно-коммунального хозяйства к работе в зимних условиях путём приведения технического состояния оборудования и инженерных сетей в соответствие с требованиями нормативных документов.

- Обеспечение доступности для населения стоимости жилищно-коммунальных услуг.

- Сохранение имеющейся обеспеченности граждан жильём и улучшение жилищных условий с точки зрения безопасности.

Целевые индикаторы подпрограммы:

- Доля отремонтированных объектов жилищно-коммунального хозяйства, в рамках подготовки к прохождению осенне-зимнего периода, и ремонт которых необходим к выполнению к указанному году.

- Количество оказанных банных услуг населению.

- Количество многоквартирных домов, в которых проведён ремонт общего имущества собственников помещений в многоквартирных домах.

Плановое количество оказанных банных услуг населению, установленное в Программе – не менее 9 000 единиц, как один из индикаторов и показателей результативности Программы.

Ожидаемые результаты реализации подпрограммы:

Повышение качества жилищно-коммунального обслуживания и надёжности работы инженерных систем жизнеобеспечения.

Объём средств на реализацию основного мероприятия «Субсидии на возмещение затрат, возникающих в связи с оказанием населению бытовых услуг (услуги бани)», включённого в подпрограмму в 2019 году составил 15 584,5 тыс. рублей.

8.2.4. Решение Совета депутатов Анадырского муниципального района от 18 декабря 2018 года № 162 «О бюджете Анадырского муниципального района на 2019 год» (далее – Решение № 162).

Решением № 162 Администрации, как главному распорядителю бюджетных средств, по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» целевой статье 03 1 02 81050 «Субсидии на возмещение затрат, возникающих в связи с оказанием населению бытовых услуг (услуги бани)» виду расходов 800 «Иные бюджетные ассигнования», утверждены бюджетные ассигнования на 2019 год в размере 15 584,5 тыс. рублей.

Согласно отчёту об исполнении бюджета (форма 0503117) кассовое исполнение расходов за 2019 год составило 15 584 499,33 рублей, или 100,0 % к утверждённым плановым назначениям.

8.3. Проверка целей, условий и порядка предоставления субсидий в 2019 году, предусмотренных Порядком № 385.

1. В соответствии с пунктом 1.2. Порядка № 385 для целей настоящего Порядка используются следующие понятия и термины:

Услуги бани – оказание услуг населению, соответствующих подгруппе «019101 Услуги бань и душевых» **Общероссийского классификатора услуг населению (ОК 002-93** утв. постановлением Госстандарта РФ от 28 июня 1993 года № 163 действующая редакция: № 14 утверждена приказом Росстандарта № 1166-ст от 17 октября 2013 года, действует с 1 января 2014 года).

Приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 31 января 2014 года № 14-ст «О принятии и введении в действие Общероссийского классификатора видов экономической деятельности (ОКВЭД2) ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2) и Общероссийского классификатора продукции по видам экономической деятельности (ОКПД2) ОК 034-2014 (КПЕС 2008)» (далее – ОКВЭД2 ОК 029-2014 КДЕС Ред. 2) **общероссийский классификатор услуг населению (ОКУН) ОК 002-93 отменен с 1 января 2017 года.**

В соответствии с ОКВЭД2 ОК 029-2014 КДЕС Ред. 2 деятельность бань относится к группе видов экономической деятельности: 96.04 Деятельность физкультурно-оздоровительная.

Рекомендуем внести изменения в пункт 1.2. Порядка № 385 приведя в соответствие с действующим законодательством.

2. Подпунктом «б» пункта 3 Общих требований № 887 установлено, что цели предоставления субсидий с указанием наименования национального проекта (программы), в том числе федерального проекта, входящего в состав соответствующего национального проекта (программы), или регионального проекта, **обеспечивающего достижение целей, показателей и результатов** федерального проекта, либо государственной (муниципальной) программы, **в случае если субсидии предоставляются в целях реализации** соответствующих проектов, программ.

В соответствии с пунктом 3 постановления Правительства Российской Федерации от 12 сентября 2019 г. № 1187 «О внесении изменений в общие требования к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг» **муниципальные правовые акты, регулирующие предоставление субсидий из бюджета, должны быть приведены в соответствие с Общими требованиями № 887 при первом внесении изменений в указанные муниципальные правовые акты, но не позднее 01 июля 2020 года.**

В соответствии с пунктом 1.3. Порядка № 385 целью предоставления субсидии, является:

Субсидия предоставляется на безвозмездной и безвозвратной основе **в целях возмещения затрат** Получателя субсидии, возникающих вследствие оказания населению услуг бани в населённых пунктах Анадырского муниципального района **по тарифам, ниже экономически обоснованной стоимости** данных услуг.

В нарушение требований подпункта «б» пункта 3 Общих требований № 887 цели предоставления субсидии, указанные в Порядке № 385, не обеспечивают достижение целей и результатов Программы.

3. Подпунктом «г» пункта 3 Общих требований № 887 установлены категории и (или) критерии отбора получателей субсидий, имеющих право на получение субсидий, отбираемых исходя из указанных критериев, в том числе по итогам конкурса (далее - отбор), с указанием в правовом акте порядка проведения отбора (за исключением случаев, когда получатель субсидии определяется в соответствии с законом (решением) о бюджете).

В соответствии с пунктом 1.5. Порядка № 385 определены *следующие критерии отбора* Получателей субсидии:

Право на получение субсидии имеет юридическое лицо или индивидуальный предприниматель, соответствующие одновременно следующим условиям:

наличие государственной регистрации в качестве юридического лица или физического лица в качестве индивидуального предпринимателя;

осуществление деятельности по оказанию населению услуг бани на территории Анадырского муниципального района по тарифам, установленным муниципальным правовым актом Анадырского муниципального района.

В ходе проверки установлено, что в Администрацию были поданы три заявки на получение субсидии от:

- Общества с ограниченной ответственностью «РемСтрой» (далее – ООО «РемСтрой»);
- Общества с ограниченной ответственностью «Сервис Групп» (далее – ООО «СервисГрупп»);
- Индивидуального предпринимателя Юркова Дмитрия Александровича (далее – ИП Юрков).

Претендентами предоставлены выписки из Единого государственного реестра юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, подтверждающих осуществление деятельности по оказанию населению услуг бани. *В выписки, содержащей сведения об ИП Юрков отсутствуют сведения о вышеуказанном виде деятельности*, а именно ОКВЕД 96.04 Деятельность физкультурно-оздоровительная. Кроме того, ИП Юрковым внесены изменения в сведения об индивидуальном предпринимателе, содержащиеся в Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей 05 марта 2019 года.

В нарушение требований абзаца 4 пункта 1.5. Порядка № 385 ИП Юрков определён Администрацией как Получатель субсидии.

4. В соответствии с пунктом 2.1. Порядка № 385 информация (уведомление) о начале приёма документов на очередной финансовый год, а также информация о порядке предоставления субсидии из бюджета Анадырского муниципального района на возмещение затрат, связанных с оказанием населению бытовых услуг (услуги бани) на территории Анадырского муниципального района *размещена* на официальном сайте Администрации Анадырского муниципального района *22.05.2018 года*.

Нарушение сроков размещения информации не установлено.

5. В соответствии с пунктом 2.2. Порядка № 385 претенденты ежегодно до 1 августа представляют Главному распорядителю следующие документы:

заявление о предоставлении субсидии в произвольной форме;

плановый расчёт суммы субсидии (по каждой бане) на оказание бытовых услуг по помывке населения в банях на территории Анадырского муниципального района на очередной финансовый год, согласно Приложению № 1 к настоящему Порядку;

выписка или нотариально заверенная копия из единого государственного реестра юридических лиц или индивидуальных предпринимателей выданная не ранее чем за 6 месяцев до дня подачи Заявки;

копия, заверенная надлежащим образом Устава (для организации) и Свидетельства о государственной регистрации юридического лица или индивидуального предпринимателя;

справка территориального органа Федеральной налоговой службы, подтверждающая отсутствие сведений о прекращении деятельности юридического лица или индивидуального предпринимателя, а также содержащая сведения о том, что юридическое лицо или индивидуальный предприниматель находится (не находится) в процессе реорганизации или ликвидации, имеет (не имеет) ограничений на осуществление хозяйственной деятельности, что в отношении юридического лица или индивидуального предпринимателя возбуждено (не возбуждено) производство по делу о несостоятельности (банкротстве);

справка территориального органа Федеральной налоговой службы по состоянию на первое число месяца, предшествующего месяцу, в котором планируется заключение соглашения о предоставлении субсидии, подтверждающая отсутствие у юридического лица или индивидуального предпринимателя задолженности по уплате налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, срок исполнения по которым наступил в соответствии с законодательством Российской Федерации.

При проверке документов установлено:

В нарушение требований абзаца 1 пункта 2.2. Порядка № 385 Претендентами нарушен срок предоставления документов на получение субсидии, а именно:

- исходящий номер ООО «РемСтрой» № 14 от 24 апреля 2019 года, входящий номер Администрации – отсутствует;
- исходящий номер ООО «СервисГрупп» № 103/1 от 30 июля без указания года, входящий номер Администрации – № 01-08/3958 от 07.09.2018 года;
- исходящий номер ИП Юрков № 3 от 31 июля 2018 года, входящий номер Администрации – № 01-08/4885 от 12.11.2018 года.

В нарушение требований абзаца 6 пункта 2.2. Порядка № 385 Претенденты не предоставили справки территориального органа Федеральной налоговой службы, подтверждающие отсутствие сведений о прекращении деятельности юридического лица или индивидуального предпринимателя, а также содержащие сведения о том, что юридическое лицо или индивидуальный предприниматель находится (не находится) в процессе реорганизации или ликвидации, имеет (не имеет) ограничений на осуществление хозяйственной

деятельности, что в отношении юридического лица или индивидуального предпринимателя возбуждено (не возбуждено) производство по делу о несостоятельности (банкротстве).

При проверке документов установлено, *в нарушение требований пунктов 2.3., 2.4. Порядка № 385 Администрацией не исполнены полномочия в части проверки представленных документов Претендентами, указанных в пунктах 1.5., 2.2. Порядка № 385.*

6. В соответствии с пунктом 2.8. Порядка № 385 Главный распорядитель *в течение не более 10 рабочих дней с момента доведения лимитов* на очередной финансовый год до Главного распорядителя, *разрабатывает проект распоряжения* Администрации, который включает в себя положения об утверждении перечня Получателей субсидии, *в разрезе каждого населённого пункта.*

В соответствии с пунктом 2.8. Порядка № 385, распоряжением Администрации Анадырского муниципального района от 29 января 2019 года № 33-ра получателями субсидии на оказание населению бытовых услуг (услуг бани) в 2019 году утверждены:

- ООО «СервисГрупп» в сельских поселениях Хатырка, Мейныпильгыно и Алькатваам Анадырского муниципального района;
- ООО «РемСтрой» в сельских поселениях Марково, Ваеги, Снежное, Чуванское, Ламутское Анадырского муниципального района;
- ИП Юрков в сельском поселении Канчалан.

Проверить сроки принятия вышеуказанного распоряжения *не представляется возможным*, так как пункт 2.8. Порядка № 385 *не предусматривает данное положение.* При этом, в преамбуле распоряжения, основанием для утверждения перечня Получателей субсидии указан пункт 2.8. Порядка № 385.

7. В соответствии с пунктом 2.9. Порядка № 385 на основании утверждённого перечня Получателей субсидий Главный распорядитель *в течение не более 10 рабочих дней заключает с каждым получателем субсидии Соглашение по типовой форме утверждённой Управлением.*

В случае необходимости *вносятся изменения в перечень получателей субсидии.*

В ходе проведения проверки установлено, что Соглашения заключены с:
- ООО «СервисГрупп»

Соглашение № 1 от 29.01.2019 года о предоставлении субсидии из бюджета Анадырского муниципального района на возмещение затрат, возникающих в связи с оказанием населению бытовых услуг (услуг бани) в с. Хатырка (далее – Соглашение № 1). По Соглашению № 1 Администрация предоставляет субсидию в размере 2 170 000 рублей 00 копеек за январь-декабрь 2019 года;

11 декабря 2019 года принято *Дополнительное соглашение № 1 к Соглашению № 1*, которым предусмотрено снижение лимитов бюджетных обязательств на 84 619 рублей 51 копейку. Общая сумма субсидии на возмещение затрат составила 2 085 380 рублей 49 копеек.

Соглашение № 2 от 29.01.2019 года о предоставлении субсидии из бюджета Анадырского муниципального района на возмещение затрат, возникающих в связи с оказанием населению бытовых услуг (услуг бани) в с. Мейныпильгыно (далее – *Соглашение № 2*). По *Соглашению № 2* Администрация предоставляет субсидию в размере 2 080 000 рублей 00 копеек за январь-декабрь 2019 года;

09 апреля 2019 года принято *Дополнительное соглашение № 1 к Соглашению № 2*, которым предусмотрено снижение лимитов бюджетных обязательств на 677 666 рублей 55 копеек. Общая сумма субсидии на возмещение затрат составила 1 402 333 рублей 45 копеек.

11 декабря 2019 года принято *Дополнительное соглашение № 2 к Соглашению № 2*, которым предусмотрено увеличение лимитов бюджетных обязательств на 84 619 рублей 51 копейку. Общая сумма субсидии на возмещение затрат составила 1 486 952 рублей 96 копеек.

- ООО «РемСтрой»

Соглашение № 3 от 15.04.2019 года о предоставлении субсидии из бюджета Анадырского муниципального района на возмещение затрат, возникающих в связи с оказанием населению бытовых услуг (услуг бани) на территории сельских поселений Марково, Ваеги, Снежное, Чуванское, Ламутское (далее – *Соглашение № 3*). По *Соглашению № 3* Администрация предоставляет субсидию в размере 6 377 713 рублей 77 копеек за январь-ноябрь 2019 года. Предоставление субсидии за декабрь 2019 года, осуществляется за счёт утверждённых лимитов бюджетных обязательств, предусмотренных на 2020 год.

17 июня 2019 года принято *Дополнительное соглашение № 1 к Соглашению № 3*, которым предусмотрено изменение платёжных реквизитов.

30 ноября 2019 года принято *Дополнительное соглашение № 2 к Соглашению № 3*, которым предусмотрено увеличение лимитов бюджетных обязательств на 490 764 рубля 23 копейки. Общая сумма субсидии на возмещение затрат составила 6 868 478 рублей 00 копеек.

- ИП Юрков

Соглашение № 4 от 29.01.2019 года о предоставлении субсидии из бюджета Анадырского муниципального района на возмещение затрат, возникающих в связи с оказанием населению бытовых услуг (услуг бани) в с. Канчалан (далее – *Соглашение № 4*). По *Соглашению № 4* Администрация предоставляет субсидию в размере 4 106 210 рублей 94 копейки за январь-декабрь 2019 года;

30 ноября 2019 года принято *Дополнительное соглашение № 1 к Соглашению № 4*, которым предусмотрено снижение лимитов бюджетных обязательств на 490 162 рубля 32 копейки. Общая сумма субсидии на возмещение затрат составила 3 616 048 рублей 62 копейки.

Соглашения о предоставлении субсидии на возмещение затрат, возникающих в связи с оказанием населению бытовых услуг (услуг бани) заключались в соответствии с типовой формой, утверждённой в соответствии с подпунктом «д» пункта 4 Общих требований № 887, приказом Управления финансов, экономики и имущественных отношений Администрации Анадырско-

го муниципального района (далее – Управление финансов) от 30 декабря 2016 года № 205-од.

При проверке заключённых Соглашений установлено следующее.

В нарушение требований пункта 9 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации, подпункта «д» пункта 4 Общих требований № 887 и пункта 2.9. Порядка № 385 заключённые Соглашения не соответствуют типовой форме соглашения о предоставлении субсидии, утверждённой приказом Управления финансов от 30 декабря 2016 года № 205-од, а именно:

1) в пункте 4.1. Соглашений не указаны обязанности Администрации Анадырского муниципального района по:

- установлению показателей результативности в приложении к Соглашению и иных показателей;

- осуществлению оценки достижения Получателем показателей результативности и (или) иных показателей, установленных Порядком предоставления субсидии или Администрацией Анадырского муниципального района в соответствии с подпунктом 4 пункта 4.1. Соглашения на основании:

- а) отчёта(ов) о достижении значений показателей результативности по форме, установленной в приложении к настоящему Соглашению, представленного(ых) в соответствии с подпунктом 3 пункта 4.3. Соглашения;

- б) иные конкретные основания (в том числе отчёты) для осуществления оценки достижения Получателем показателей, установленных Администрацией Анадырского муниципального района, установленные Порядком предоставления субсидии;

- осуществлению расчёта объёма средств, подлежащего возврату в районный бюджет с обязательным уведомлением Получателя в течение ____ рабочих дней с даты принятия указанного решения, в случае, если Получателем не достигнуты значения показателей результативности и (или) иных показателей, установленных Порядком предоставления субсидии или Администрацией Анадырского муниципального района.

2) в пункте 4.3. Соглашений не указаны обязанности Получателя по:

- обеспечению достижения значений показателей результативности и (или) иных показателей, установленных Порядком предоставления субсидии или Администрацией Анадырского муниципального района в соответствии с подпунктом 4 пункта 4.1. Соглашения;

- представлению в Администрацию Анадырского муниципального района отчёт о достижении значений показателей результативности в соответствии с подпунктом 4 пункта 4.1. Соглашения, не позднее ____ рабочего дня, следующего за отчетным месяцем и иные отчёты;

- возврату в районный бюджет средства в размере, определённом Администрацией Анадырского муниципального района в соответствии с подпунктом 8 пункта 4.1. Соглашения в срок, установленный Администрацией Анадырского муниципального района в уведомлении.

3) в разделе VII. Заключительные положения Соглашения не указано положение о расторжении Соглашения в одностороннем порядке, в случае не-

достижения Получателем установленных Соглашением показателей результативности или иных показателей, установленных Соглашением.

В нарушение требований пункта 2.9. Порядка № 385 Администрацией заключено Соглашение № 3 с ООО «РемСтрой» с нарушением сроков. Кроме того, дата заключения Соглашения № 3 от 15.04.2019 года, а пакет документов *на отбор Получателей субсидии* ООО «РемСтрой» направил в Администрацию 24.04.2019 года.

8. В соответствии с пунктом 2.5. Порядка № 385 субсидия из бюджета Анадырского муниципального района на частичное возмещение затрат предоставляется *при соблюдении следующих условий:*

фактическое оказание собственными силами Услуг бани населению в соответствии с санитарными правилами устройства, оборудования и содержания бань, а также другими нормативно-правовыми актами в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения и сфере бытовых услуг населению;

применение Получателем субсидии тарифов, установленных муниципальным правовым актом Анадырского муниципального района;

ведение Получателем субсидии отдельного учёта доходов и расходов, связанных с оказанием бытовых услуг по помывке населения по каждой бане отдельно.

В нарушение требований пункта 2.5. Порядка № 385 в заключённых Соглашениях не предусмотрена обязанность Получателя: *ведение отдельного учёта доходов и расходов*, связанных с оказанием бытовых услуг по помывке населения *по каждой бане отдельно*, а также подтверждение факта ведения данного учёта отдельно.

Кроме того, *в Соглашении № 3*, заключённого с ООО «РемСтрой», *предусмотрено предоставление субсидии* на возмещение затрат, возникающих в связи с оказанием населению бытовых услуг (услуг бани) в пяти сельских поселениях и *не предусматривается разделение по каждой бане отдельно.*

9. Порядком № 385 не предусмотрены положения (требования, условия) о предоставлении субсидии на возмещение затрат, возникающих в связи с оказанием населению бытовых услуг (услуг бани) *за декабрь текущего финансового года в очередном финансовом году.*

В нарушение требований Порядка № 385 в пункте 2.2. Соглашения № 3, заключённого с ООО «РемСтрой», предусмотрено предоставление субсидии за декабрь 2019 года за счёт утверждённых лимитов бюджетных обязательств, предусмотренных на 2020 год.

10. Пунктом 2.10. Порядка № 385 установлено, *на первое число месяца, предшествующего месяцу, в котором планируется заключение соглашения* Получатели субсидий *должны соответствовать следующим требованиям:*

не находятся в процессе реорганизации, ликвидации, банкротства и не имеют ограничения на осуществление хозяйственной деятельности;

не являются иностранными юридическими лицами, а также российски-

ми юридическими лицами, в уставном (складочном) капитале которых доля участия иностранных юридических лиц, местом регистрации которых является государство или территория, включённые в утверждаемый Министерством финансов Российской Федерации перечень государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны) в отношении таких юридических лиц, в совокупности превышает 50 процентов;

отсутствует просроченная задолженность по возврату в бюджет Анадырского муниципального района субсидий, бюджетных инвестиций, предоставленных в том числе в соответствии с иными правовыми актами (в случае, если такое требование предусмотрено правовым актом), и иная просроченная задолженность перед бюджетом Анадырского муниципального района;

не являются получателями средств из бюджета Анадырского муниципального района в соответствии с иными муниципальными правовыми актами Администрации Анадырского муниципального района на цели установленные настоящим Порядком.

Получатель субсидии предоставил согласие (за исключением государственных (муниципальных) унитарных предприятий, хозяйственных товариществ и обществ с участием публично-правовых образований в их уставных (складочных) капиталах, а также коммерческих организаций с участием таких товариществ и обществ в их уставных (складочных) капиталах) на осуществление Администрацией проверок соблюдения ими условий, целей и порядка предоставления субсидии.

В ходе проведения проверки установлено.

В нарушение требований пункта 2.10. Порядка № 385 Получателями субсидии не представлены требуемые документы, по состоянию на первое число месяца, предшествующего месяцу, в котором планируется заключение соглашения.

11. Согласно разделу 3 Порядка № 385 субсидия предоставляется и перечисляется в следующем порядке:

пункт 3.1. – для получения субсидии Получатель субсидии:

за январь – ноябрь месяцы, ***в срок до 10 числа месяца следующего за отчётным*** предоставляют Главному распорядителю справку-расчёт о размере причитающейся субсидии на возмещение затрат, возникающих в связи с оказанием населению бытовых услуг (услуги бани) по форме согласно Приложению № 2 к настоящему Порядку и документы, подтверждающие фактические расходы по полной себестоимости, возникшие у Получателя субсидии за отчётный период (далее по тексту – Отчётные документы);

на декабрь месяц, Получатель субсидии ***в срок до 5 декабря отчётного года***, предоставляет Главному распорядителю для финансирования предварительную Справку-расчёт о размере причитающейся субсидии из бюджета Анадырского муниципального района на возмещение затрат, возникающих в связи с оказанием населению бытовых услуг (услуги бани) по форме согласно Приложению № 2 к настоящему Порядку;

до 20 января года следующего за отчетным, Получатель субсидии предоставляет Главному распорядителю Отчётные документы за декабрь месяца отчётного года.

пункт 3.2. – Главный распорядитель *в течение пяти рабочих дней осуществляет проверку* отчётных документов, на предмет соответствия их установленным законодательством требованиям, а также на наличие бухгалтерских расчётов (комплектность) и правильность их оформления.

пункт 3.3. – в случае отсутствия замечаний, Главный распорядитель *в течение пяти рабочих дней* с момента поступления денежных средств на его лицевой счёт, направляет суммы субсидии на расчётный счёт Получателя субсидии.

При наличии замечаний по представленным документам *Главный распорядитель информирует об этом Получателя субсидии* и назначает срок, не превышающий *пяти рабочих дней* для их устранения.

При проверке документов установлено:

1) *Проверку документов на комплектность* их предоставления Получателями субсидии на получение субсидии, *и на предмет их соответствия требованиям Порядка № 385* осуществить невозможно, так как Порядком № 385 и заключёнными Соглашениями не установлен перечень документов, подтверждающих фактически произведённые затраты (недополученные доходы).

2) *В нарушение требований пункта 3.1. Порядка № 385, пункта 3.2. Соглашений № 1, № 2, № 3, № 4* Получателями субсидии *нарушен срок представления* справок-расчётов по форме согласно Приложению № 2 к Порядку № 385 и документов, подтверждающих фактические расходы по полной себестоимости, а именно:

- ООО «СервисГрупп» *документы представлены с нарушением сроков представления* за январь, февраль, март, июнь, июль, август, сентябрь, октябрь, ноябрь, декабрь 2019 года;

- ООО «РемСтрой» *документы представлены с нарушением сроков представления* за январь, февраль, март, апрель, май, сентябрь 2019 года;

- ИП Юрков *документы представлены с нарушением сроков представления* за январь, февраль, апрель, июнь, июль, сентябрь, октябрь, декабрь 2019 года.

3) *В нарушение требований абзаца 2 пункта 3.1. Порядка № 385* в подпункте 1 пункта 3.2. Соглашения № 1 заключённого с ООО «СервисГрупп» *не указана дата предоставления Отчётных документов.*

4) *В нарушение требований пункта 3.2. Порядка № 385 Администрацией нарушен срок проверки документов*, а именно:

- ООО «СервисГрупп» за ноябрь, декабрь 2019 года;

- ООО «РемСтрой» за январь, февраль, март, апрель, май 2019 года;

- ИП Юрков за август 2019 года.

5) *В нарушение требований пункта 3.2. Порядка № 385 Администрацией не проведена проверка отчётных документов*, а именно:

- ООО «СервисГрупп»

исходящая дата представления справок-расчётов – 25.10.2019 года,
дата регистрации в Администрации – 07.11.2019 года,
дата проверки отчётных документов – 08.10.2019 года;

- ООО «РемСтрой»

исходящая дата представления справок-расчётов – 31.10.2019 года,
дата регистрации в Администрации – 01.11.2019 года,
дата проверки отчётных документов – 08.10.2019 года.

На основании вышеуказанного, *Администрацией проверены справки-расчёты без представления отчётных документов* 08.10.2019 года, отчётные документы поступили в Администрацию 01 и 07 ноября 2019 года.

6) Кроме того:

- Администрацией *не представлены сопроводительные письма Получателей субсидии* к справкам-расчётам по форме согласно Приложению № 2 к Порядку № 385 и к документам, подтверждающих фактические расходы по полной себестоимости, а именно:

ООО «СервисГрупп» за апрель, май 2019 года;

ООО «РемСтрой» за июнь, июль, август, октябрь, ноябрь 2019 года.

- Администрацией *не проставлены регистрационные входящие номера на сопроводительных письмах* Получателей субсидии, а именно:

ООО «СервисГрупп» за январь, февраль, март, ноябрь, декабрь 2019 года;

ИП Юрков за октябрь 2019 года.

На основании вышеперечисленного, *провести проверку* в части соблюдения Администрацией сроков проверки документов по указанным Получателям субсидии и месяцам *не представляется возможным*.

7) *В нарушение требований пункта 3.3. Порядка № 385, подпункта 2 пункта 3.3. Соглашений № 1, № 2, № 3, № 4 Администрацией нарушен срок перечисления субсидии на расчётный счёт Получателя субсидии*, а именно:

- дата поступления средств на лицевой счёт Администрации **09.08.2019 года**, платёжное поручение № 762925 от **19.08.2019** года субсидия за апрель-май 2019 года по Соглашению № 3 в объёме 1 322 645,65 рублей;

- дата поступления средств на лицевой счёт Администрации **22.08.2019 года**, платёжное поручение № 771501 от **29.08.2019** года субсидия за июль 2019 года по Соглашению № 4 в объёме 412675,53 рублей.

12. Согласно пункту 3.4. Порядка № 385 перечисление субсидии:

- за январь-ноябрь и на декабрь производится Главным распорядителем *по факту предоставленных услуг, но не более утверждённых лимитов бюджетных обязательств*, предусмотренных на выплату указанной субсидии в текущем финансовом году, *(и не превышающих планового расчёта суммы субсидии (по каждой бане) на оказание бытовых услуг по помывке населения в банях на территории Анадырского муниципального района на отчётный год)* на счёт Получателя субсидии открытый в соответствии с пунктом 2.11, в сроки указанные в пункте 2.12, 3.3 Порядка № 385;

- в случае превышения фактических расходов за декабрь над предварительным расчётом размера субсидии на декабрь месяц отчётного года, на основании полученных в соответствии с подпунктом 3.1 Порядка № 385 Отчётных документов, *разница в субсидии, но не более планового расчёта суммы субсидии* (по каждой бане) на оказание бытовых услуг по помывке населения в банях на территории Анадырского муниципального района *на отчётный год*, перечисляется Главным распорядителем за счёт утверждённых лимитов бюджетных обязательств, предусмотренных на очередной финансовый год;

- в случае уменьшения фактических расходов за декабрь над предварительным расчётом размера субсидии на декабрь месяц отчётного года, на основании полученных в соответствии с подпунктом 3.1 Порядка № 385 Отчётных документов, *сумма излишне полученной субсидии перечисляется Получателем субсидии на лицевой счёт Главного распорядителя*, открытый в Управлении Федерального казначейства по Чукотскому автономному округу, *в течение пяти рабочих дней со дня предоставления Отчётных документов*.

При проверке документов установлено:

1) В соответствии с Порядком № 385 и Соглашением № 3 от 12.03.2018 года, заключённым с ООО «РемСтрой» на 2018 год, в 2019 году ООО «РемСтрой» *перечислены дополнительные средства в объёме 1 527 639,26 рублей*, так как фактические расходы за декабрь 2018 года превысили предварительные (плановые) расчёты размера субсидии на декабрь 2018 года. *Нарушений не установлено.*

2) В соответствии с Порядком № 385 и Соглашением № 2 от 12.03.2018 года, заключённым с ООО «СервисГрупп» на 2018 год, в 2019 году ООО «СервисГрупп» по требованию Администрации перечислило на лицевой счёт Администрации излишне полученные средства за декабрь 2018 года в размере 392 431,06 рубль.

В нарушение требований абзаца 3 пункта 3.4. Порядка № 385, подпункта 6 пункта 3.2. Соглашения № 2 ООО «СервисГрупп» нарушен срок возврата излишне полученных средств.

Информация о предоставленных субсидиях на возмещение затрат, возникающих в связи с оказанием населению бытовых услуг (услуги бани) в 2019 году:

Таблица 2

Получатель субсидии	Утверждено решением о бюджете, тыс. рублей	Размер субсидии указанный в Соглашении, тыс. рублей	Перечислено субсидии на расчётный счёт Получателя субсидии, тыс. рублей
Соглашение № 1 ООО «СервисГрупп»	X	2 085 380,49	2 085 380,49
Соглашение № 2 ООО «Сер-			

висГрупп»	X	1 486 952,96	1 486 952,96
Соглашение № 3 ООО «Рем-Строй»	X	6 868 478,00	6 868 478,00
Соглашение № 4 ИП Юрков	X	3 616 048,62	3 616 048,62
ВСЕГО:	15 584 500,00	14 056 860,07	14 056 860,07
Соглашению № 3 от 12.03.2018 года ООО «Рем-Строй» (за декабрь 2018 года)			1 527 639,26
ИТОГО:	15 584 500,00	14 056 860,07	15 584 499,33

В соответствии с платёжными поручениями Получателям субсидии перечислены денежные средства в размере 15 584 499 рублей 33 копейки, что соответствует лимитам бюджетных обязательств, предусмотренных на выплату указанной субсидии в 2019 году.

Заключительная часть.

1. Выводы по результатам проверки:

В связи с отсутствием в Порядке № 385 и в заключённых Соглашениях на 2019 год информации о результатах предоставления субсидии, показателях, необходимых для достижения результатов предоставления субсидии, *дать оценку результативности (эффективности) предоставления субсидии на возмещение затрат, возникающих в связи с оказанием населению бытовых услуг (услуги бани) не представляется возможным.*

2. В нарушение пункта 3 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации отдельные положения Порядка № 385 не соответствует Общим требованиям № 887, в части:

2.1. Структура Порядка № 385 не соответствует структуре, установленной Общими требованиями № 887, в том числе:

- требования указанные в пунктах 2.1., 2.2., 2.3., 2.5., 2.6., 2.7 раздела 2. Условия и порядок предоставления субсидии Порядка № 385 должны указываться в разделе Общие положения о предоставлении субсидии;

- требования указанные в пункте 3.1., 3.2., 3.3., 3.4. раздела 3. Требования к отчётности Порядка № 385 должны указываться в разделе Условия и порядок предоставления субсидий.

2.2. В пункте 1.3. Порядка № 385 отсутствуют указания на муниципальную программу, обеспечивающей достижение целей, показателей и результатов муниципальной программы.

2.3. В пункте 3.1. Порядка № 385 не определён перечень документов предоставляемых получателем субсидии главному распорядителю как получателю бюджетных средств для получения субсидии, за исключением документов, которые были представлены при проведении отбора (если это предусмотрено правовым актом), а также при необходимости требования к указанным документам.

2.4. Порядок № 385 не содержит требования о размере субсидии и (или) порядок расчёта размера субсидии с указанием информации, обосновывающей

её размер (формулы расчёта и порядок их применения, нормативы затрат, статистические данные и иная информация исходя из целей предоставления субсидии), и источника её получения.

2.5. Порядок № 385 не содержит требования в части порядка заключения соглашения о предоставлении субсидии (далее - соглашение), дополнительного соглашения к соглашению, в том числе дополнительного соглашения о расторжении соглашения.

2.6. В пункте 2.10. Порядка № 385 требование «не находятся в процессе реорганизации, ликвидации, банкротства и не имеют ограничений на осуществление хозяйственной деятельности» определено с нарушением, отсутствует разграничение между получателями субсидии – юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями.

2.7. В пункте 2.10. Порядка № 385 не указано требование «у получателей субсидий должна отсутствовать неисполненная обязанность по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, подлежащих уплате в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах».

2.8. Порядок № 385 не содержит информацию – о результатах предоставления субсидии, которые должны быть конкретными, измеримыми и соответствовать результатам федеральных проектов, региональных проектов или программ, указанных в подпункте "б" пункта 3 Общих требований № 887 (в случае, если субсидия предоставляется в целях реализации такого проекта, программы), и показатели, необходимые для достижения результатов предоставления субсидии, включая показатели в части материальных и нематериальных объектов и (или) услуг, планируемых к получению при достижении результатов соответствующих проектов (при возможности такой детализации), значения которых устанавливаются в соглашениях.

2.9. Порядок № 385 не содержит требование к отчётности, предусматривающее определение порядка, а также сроков и формы представления получателем субсидии отчётности о достижении результатов, показателей, указанных в подпункте "з" пункта 4 Общих требований № 887 (при установлении таких показателей), и право главного распорядителя как получателя бюджетных средств устанавливать в соглашении сроки и формы представления получателем субсидии дополнительной отчётности.

2.10. В разделе 4 Порядка № 385 не определено требование об обязательной проверке органом муниципального финансового контроля соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий получателями субсидий.

2.11. В пункте 4.5. Порядка № 385 не установлены требования:

в случае нарушения получателем субсидии условий, установленных при их предоставлении, выявленного по фактам проверок, проведённых главным распорядителем как получателем бюджетных средств и уполномоченным органом муниципального финансового контроля;

в случае недостижения результатов;

штрафные санкции.

2.12. В пункте 2.11. Порядка № 385 требование «Получатель субсидии обязан открыть лицевой счёт для учёта операций с субсидиями в органе Федерального казначейства, финансовом органе субъекта Российской Федерации или финансовом органе муниципального образования.» определено с нарушением. В соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации данный вид субсидии не подлежит казначейскому сопровождению.

2.13. Порядок № 385 не содержит положения о направлениях затрат (недополученных доходов), на возмещение которых предоставляется субсидия.

3. В ходе проведения проверки установлены нарушения в части соблюдения требований Порядка № 385:

3.1. Установленные нарушения в отношении Администрации:

3.1.1. В пункте 1.2. Порядка № 385 не правильно указан ОКВЭД2 ОК 029-2014 КДЕС Ред. 2 деятельность бань.

3.1.2. Цель предоставления субсидии указанная в пункте 1.3. Порядка № 385 не обеспечивает достижение целей и результатов Программы.

3.1.3. В нарушение требований абзаца 4 пункта 1.5. Порядка № 385 ИП Юрков определён Администрацией как Получатель субсидии.

3.1.4. В нарушение требований пунктов 2.3., 2.4. Порядка № 385 Администрацией не исполнены полномочия в части проверки представленных документов Претендентами, указанных в пунктах 1.5., 2.2. Порядка № 385 (отбор претендентов).

3.1.5. В нарушение требований пункта 9 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации, подпункта «д» пункта 4 Общих требований № 887 и пункта 2.9. Порядка № 385 заключённые Соглашения не соответствуют типовой форме соглашения о предоставлении субсидии, утверждённой приказом Управления финансов от 30 декабря 2016 года № 205-од.

3.1.6. В нарушение требований пункта 2.9. Порядка № 385 Администрацией заключено Соглашение № 3 с ООО «РемСтрой» с нарушением сроков.

3.1.7. В нарушение требований пункта 2.5. Порядка № 385 в заключённых Соглашениях не предусмотрена обязанность Получателя субсидии: ведение раздельного учёта доходов и расходов, связанных с оказанием бытовых услуг по мойке населения по каждой бане отдельно, а также подтверждение факта ведения данного учёта раздельно.

3.1.8. В нарушение требований пункта 2.5. Порядка № 385 в Соглашении № 3, заключённого с ООО «РемСтрой», предусмотрено предоставление субсидии на возмещение затрат, возникающих в связи с оказанием населению бытовых услуг (услуг бани) в пяти сельских поселениях и не предусматривается разделение по каждой бане отдельно.

3.1.9. В нарушение требований Порядка № 385 в пункте 2.2. Соглашения № 3, заключённого с ООО «РемСтрой», предусмотрено предоставление субсидии за декабрь 2019 года за счёт утверждённых лимитов бюджетных обязательств, предусмотренных на 2020 год.

3.1.10. В нарушение требований абзаца 2 пункта 3.1. Порядка № 385 в подпункте 1 пункта 3.2. Соглашения № 1 заключённого с ООО «Сервис-

Групп» не указана дата предоставления Отчётных документов.

3.1.11. В нарушение требований пункта 3.2. Порядка № 385 Администрацией нарушен срок проверки отчётных документов, а именно:

- ООО «СервисГрупп» за ноябрь, декабрь 2019 года;
- ООО «РемСтрой» за январь, февраль, март, апрель, май 2019 года;
- ИП Юрков за август 2019 года.

3.1.12. В нарушение требований пункта 3.2. Порядка № 385 Администрацией не проведена проверка отчётных документов, а именно:

- ООО «СервисГрупп»
исходящая дата представления справок-расчётов – 25.10.2019 года,
дата регистрации в Администрации – 07.11.2019 года,
дата проверки отчётных документов – 08.10.2019 года;
- ООО «РемСтрой»
исходящая дата представления справок-расчётов – 31.10.2019 года,
дата регистрации в Администрации – 01.11.2019 года,
дата проверки отчётных документов – 08.10.2019 года.

3.1.13. Администрацией не проставляются регистрационные входящие номера на сопроводительных письмах Получателей субсидии, а именно:

ООО «СервисГрупп» за январь, февраль, март, ноябрь, декабрь 2019 года;

ИП Юрков за октябрь 2019 года.

3.1.14. В нарушение требований пункта 3.3. Порядка № 385, подпункта 2 пункта 3.3. Соглашений № 1, № 2, № 3, № 4 Администрацией нарушен срок перечисления субсидии на расчётный счёт Получателя субсидии, а именно:

- дата поступления средств на лицевой счёт Администрации 09.08.2019 года, платёжное поручение № 762925 от 19.08.2019 года субсидия за апрель-май 2019 года по Соглашению № 3 в объёме 1 322 645,65 рублей;
- дата поступления средств на лицевой счёт Администрации 22.08.2019 года, платёжное поручение № 771501 от 29.08.2019 года субсидия за июль 2019 года по Соглашению № 4 в объёме 412675,53 рублей.

3.2. Установленные нарушения в отношении Получателей субсидии:

3.2.1. В нарушение требований абзаца 1 пункта 2.2. Порядка № 385 Претендентами нарушен срок предоставления документов на получение субсидии (отбор претендентов).

3.2.2. В нарушение требований абзаца 6 пункта 2.2. Порядка № 385 Претенденты не предоставили справки территориального органа Федеральной налоговой службы, подтверждающие отсутствие сведений о прекращении деятельности юридического лица или индивидуального предпринимателя, а также содержащие сведения о том, что юридическое лицо или индивидуальный предприниматель находится (не находится) в процессе реорганизации или ликвидации, имеет (не имеет) ограничений на осуществление хозяйственной деятельности, что в отношении юридического лица или индивидуального предпринимателя возбуждено (не возбуждено) производство по делу о несостоятельности (банкротстве).

3.2.3. В нарушение требований пункта 2.10. Порядка № 385 Получателями субсидии не представлены документы, по состоянию на первое число месяца, предшествующего месяцу, в котором планируется заключение соглашения.

3.2.4. В нарушение требований пункта 3.1. Порядка № 385, пункта 3.2. Соглашений № 1, № 2, № 3, № 4 Получателями субсидии нарушен срок представления справок-расчётов по форме согласно Приложению № 2 к Порядку № 385 и документов, подтверждающих фактические расходы по полной себестоимости, а именно:

- ООО «СервисГрупп» документы представлены с нарушением сроков представления за январь, февраль, март, июнь, июль, август, сентябрь, октябрь, ноябрь, декабрь 2019 года;

- ООО «РемСтрой» документы представлены с нарушением сроков представления за январь, февраль, март, апрель, май, сентябрь 2019 года;

- ИП Юрков документы представлены с нарушением сроков представления за январь, февраль, апрель, июнь, июль, сентябрь, октябрь, декабрь 2019 года.

3.2.5. В нарушение требований абзаца 3 пункта 3.4. Порядка № 385, подпункта 6 пункта 3.2. Соглашения № 2 ООО «СервисГрупп» нарушен срок возврата излишне полученных средств.

4. В целях устранения и недопущения в дальнейшем нарушений, рекомендуем:

Администрации района, в целях повышения эффективности использования бюджетных средств, усиления контроля за использованием бюджетных средств, проанализировать результаты контрольного мероприятия и принять меры по соблюдению требований Порядка предоставления субсидий из бюджета Анадырского муниципального района на возмещение затрат, возникающих в связи с оказанием населению бытовых услуг (услуги бани), утверждённого постановлением Администрации Анадырского муниципального района от 29.05.2017 года № 385, а также исключить повторение нарушений в дальнейшем.

Уполномоченное
лицо на проверку:



Л.В. Тагро

С актом проверки № 2 от 30 июня 2020 года на 27-ми листах ознакомлен, копию акта получил:

Глава Администрации Анадырского муниципального района



С.Л. Савченко

(подпись)

« 13 » июля 2020 года