

УТВЕРЖДАЮ

Председатель Контрольно-счетной палаты
Боровичского муниципального района

Н.Г. Константинова

Н.Г. Константинова
«13» августа 2018 года

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия

«Проверка законности и целевого использования средств бюджета города Боровичи на возмещение недополученных доходов от предоставления отдельным категориям граждан услуг бань по льготным тарифам на территории города Боровичи за период 2016-2017 годов и истекший период 2018 года».

Наименование контрольного мероприятия: проверка законности и целевого использования средств бюджета города Боровичи на возмещение недополученных доходов от предоставления отдельным категориям граждан услуг бань по льготным тарифам на территории города Боровичи за период 2016-2017 годов и истекший период 2018 года.

Основание для проведения контрольного мероприятия: план работы Контрольно-счетной палаты Боровичского муниципального района на 2018 год.

Цель и задачи контрольного мероприятия: установить объемы бюджетных средств города Боровичи направленных на возмещение недополученных доходов от предоставления отдельным категориям граждан услуг бань по льготным тарифам на территории города Боровичи, а также правомерность их использования; проверить обоснованность предоставления субсидий из бюджета города Боровичи организациям, оказывающим населению города Боровичи услуги общих отделений бань льготной категории граждан на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения недополученных доходов.

Объекты контроля: Администрация Боровичского муниципального района.

Руководитель и члены контрольной группы: аудитор Контрольно-счетной палаты Боровичского муниципального района Лукашёва Ирина Анатольевна.

Нормативные правовые документы, изученные и использованные в работе:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации;

2. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях;
3. Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
4. Постановление 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»;
5. Общероссийский классификатор видов экономической деятельности (ОКВЭД2) ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2), утвержденным приказом Росстандарта от 31.01.14 № 14-СТ;
6. Постановление Администрации Боровичского муниципального района от 31.12.2015 №2709 «Об утверждении Порядка предоставления субсидии юридическим лицам (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальным предпринимателям на компенсацию недополученных доходов, оказывающим льготной категории граждан услуги общих отделений бань на территории города Боровичи»;
7. Постановление Администрации Боровичского городского поселения от 30.04.2008 №23 об утверждении «Положения о порядке помывки в банях социальной категории граждан на территории Боровичского городского поселения»;
8. Постановление Администрации Боровичского муниципального от 15.06.2015 №1299 «Об установлении тарифа на помывку для социальных категорий граждан в городских банях»;
9. Решение Совета Депутатов города Боровичи от 22.12.2015 №26 «Об утверждении бюджета города Боровичи на 2016 год»;
10. Решение Совета Депутатов города Боровичи от 27.12.2016 №92 «Об утверждении бюджета города Боровичи на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»;
11. Решение Совета Депутатов города Боровичи от 19.12.2017 №154 «Об утверждении бюджета города Боровичи на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Акты, заключения, справки и т.п., использованные в отчете: по результатам осуществленных Контрольно-счетной палатой Боровичского муниципального района контрольных действий оформлен Акт от 3 августа 2018 года, с которым ознакомлены Глава администрации муниципального района Швагирев Игорь Юрьевич, исполняющая обязанности заведующей отделом по бухгалтерскому учету и отчетности согласно распоряжения Ад-

министрации Боровичского муниципального района от 20.07.2018 № 423-рк
Никитина Татьяна Викторовна.

Наличие письменных объяснений, замечаний или возражений со стороны должностных лиц объекта(ов) контроля и заключение руководителя контрольной группы по ним:

Акт от 03 августа 2018 года возвращен в установленный срок в Контрольно-счетную палату Боровичского муниципального района с разногласиями от 10.08.2018 №3551/01-35.

По результатам рассмотрения разногласий подготовлено Заключение от 14.08.2018 года.

Результаты контрольного мероприятия:

Общий объем проверенных средств: 4726,8 тыс. рублей.

Анализ нормативных правовых актов, определяющих право, условия и порядок предоставления средств бюджета города Боровичи на возмещение недополученных доходов от предоставления отдельным категориям граждан услуг бань по льготным тарифам на территории города Боровичи

Общероссийским классификатором видов экономической деятельности (ОКВЭД2) ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2), утвержденным приказом Росстандарта от 31.01.14 № 14-СТ (далее - ОК 029-2014) услуги бань, саун отнесены к бытовому обслуживанию.

В соответствии с п. 10 ч. 1 ст. 14 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» к вопросам местного значения городского поселения относится создание условий для обеспечения жителей поселения услугами бытового обслуживания.

В соответствии с ч. 5 ст. 20 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон от 06.10.2003 №131-ФЗ) органы местного самоуправления вправе устанавливать за счет средств бюджета муниципального образования дополнительные меры социальной поддержки и социальной помощи для отдельных категорий граждан вне зависимости от наличия в федеральных законах положений, устанавливающих указанное право. Финансирование данных полномочий не является обязанностью муниципального образования, осуществляется при наличии возможности и не является основанием для выделения дополнительных средств из других бюджетов бюджетной системы РФ.

В соответствии с ч.5 ст. 20 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ постановлением Администрации Боровичского городского поселения от 30.04.2008 №23 утверждено «Положение о порядке помывки в банях социальной категории граждан на территории Боровичского городского поселе-

ния» (далее – постановление от 30.04.2008 №23). Указанная мера социальной поддержки распространяется на следующие категории граждан:

- граждане, являющиеся получателями ежемесячных и ежегодных выплат в соответствии с федеральным и областным законодательством, местом жительства которых является территория области,
- пенсионеры по достижению возраста для мужчин – 60 лет, для женщин – 55 лет,
- многодетные семьи,
- неполные семьи,
- граждане, с постоянным пребыванием в учреждениях социального типа и находящиеся в социально-реабилитационных центрах.

Дети до 7 лет имеют право на бесплатную помывку.

С 2016 года в связи с внесением изменений в Федеральный закон от 06.10.2003 N 131-ФЗ, согласно статье 34 Устава городского поселения, утвержденного решением Совета депутатов Боровичского городского поселения от 13.12.2011 №102 (изменения от 25.03.2014 №266), исполнение полномочий городского поселения возложено на Администрацию Боровичского муниципального района.

Отдел жилищно-коммунального, дорожного хозяйства, транспорта, связи и благоустройства (далее Отдел) является структурным подразделением Администрации Боровичского муниципального района, выполняющим муниципальные функции и реализующим полномочия в сфере жилищно-коммунального, дорожного хозяйства, транспорта, связи и благоустройства.

В соответствии с возложенными на него полномочиями Отдел обеспечивает создание условий для обеспечения жителей города Боровичи услугами бань.

Реализация полномочий по созданию условий для обеспечения жителей города Боровичи услугами бань в проверяемом периоде осуществлялась в соответствии с Порядком предоставления субсидии юридическим лицам (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальным предпринимателям на компенсацию недополученных доходов, оказывающим льготной категории граждан услуги общих отделений бань на территории города Боровичи, утвержденным постановлением Администрации Боровичского муниципального района от 31.12.2015 №2709 (далее - Порядок предоставления субсидий).

Вышеуказанный Порядок о предоставлении субсидии разработаны в соответствии со статьей 78 Бюджетного кодекса РФ и регламентирует механизм предоставления субсидий из бюджета города Боровичи юридическим лицам (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальным предпринимателям в целях возмещения недополученных доходов и определяют:

- категории получателей субсидий;
- критерии отбора получателей субсидий;
- цель предоставления субсидии;

- условия предоставления субсидии;
- порядок предоставления субсидии;
- порядок расчета объема субсидии;
- порядок возврата субсидии в случае нарушения условий, установленных при ее предоставлении.

Целью предоставления субсидии является возмещение недополученных доходов организациям, оказывающим населению города Боровичи услуги общих отделений бань льготным категориям граждан на безвозмездной и безвозвратной основе.

Согласно постановления Администрации Боровичского муниципального от 15.06.2015 №1299 «Об установлении тарифа на помывку для социальных категорий граждан в городских банях» (далее – постановление от 15.06.2015 №1299), с 01 июля 2015 года тариф на помывку для социальных категорий граждан установлен в размере 100 рублей.

Анализ объемов бюджетных средств, предусмотренных и направленных из бюджета города Боровичи на предоставление субсидий организациям, оказывающим населению города Боровичи услуги общих отделений бань льготной категории граждан на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения недополученных доходов.

Согласно Порядка о предоставлении субсидии, предоставление субсидии осуществляется за счет средств бюджета города Боровичи в пределах лимитов бюджетных обязательств на очередной финансовый год главным распорядителем бюджетных средств города Боровичи – Администрацией Боровичского муниципального района.

Для предоставления субсидии на возмещение недополученных доходов от предоставления отдельным категориям граждан услуг бань по льготным тарифам на территории города Боровичи в 2016-2018 годах между Администрацией Боровичского муниципального района и организациями (индивидуальными предпринимателями) заключались договоры.

Форма заключенных договоров в 2016-2018 годах соответствует приложению №1 к Порядку предоставления субсидий, утвержденному постановлением Администрации Боровичского муниципального района от 31.12.2015 №2709.

Однако, 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» определено, что с 01 января 2017 года типовая форма договора должна быть установлена финансовым органом муниципального образования, а именно комитетом финансов Администрации Боровичского муниципального района.

Субсидия предоставлялась в пределах бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, утвержденных в бюджете города Боровичи на текущий финансовый год на вышеуказанные цели.

Расчет финансовых ресурсов произведен на основании Порядка о предоставлении субсидии.

Расчетный объем субсидии на возмещение недополученных доходов организациям, оказывающим населению города Боровичи услуги общих отделений бань, возникающих в связи с оказанием данных услуг льготной категории населения, определяется как разница между стоимостью услуги, рассчитанной на основании фактически произведенных обоснованных затрат и тарифом, утвержденным постановлением Администрации муниципального района.

Согласно решения Совета Депутатов города Боровичи от 22.12.2015 №26 «Об утверждении бюджета города Боровичи на 2016 год» на возмещение недополученных доходов организациям, оказывающим населению города Боровичи услуги общих отделений бань в 2016 году предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 2000,00 тыс. рублей (в ходе исполнения бюджета в 2016 году объем бюджетных ассигнований на предоставление субсидии не менялся), в 2017 году согласно решения Совета Депутатов города Боровичи от 27.12.2016 №92 «Об утверждении бюджета города Боровичи на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» первоначально предусмотрено 2100,00 тыс. рублей (в ходе исполнения бюджета в 2017 году объем бюджетных ассигнований на предоставление субсидии уменьшен на 99,97 тыс. рублей и составил 2000,03 тыс. рублей (изменения в решение от 19.12.2017 №152), в 2018 году согласно решения Совета Депутатов города Боровичи от 19.12.2017 №154 «Об утверждении бюджета города Боровичи на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» – 2100,00 тыс. рублей.

Информация об объемах субсидий предусмотренных и фактически направленных за 2016-2017 годы представлена в таблице 1:

Таблица 1, тыс. рублей

Наименование субсидии	2016 год		2017 год	
	Утверждено в бюджете	Исполнено*	Утверждено в бюджете	Исполнено*
Возмещение недополученных доходов от предоставления отдельным категориям граждан услуг бань по льготным тарифам	2000,00	1889,05	2000,03	1999,50

*2016-2017год – на основании отчета об исполнении бюджета г.Боровичи за 2016год и 2017 год (ф.0503117)

Фактически в 2016 году расход средств бюджета города Боровичи в 2016 году составил 1889,05 тыс. рублей или 94,5 % от плана, в 2017 году – 1999,5 тыс. рублей или 99,97 % от плана.

Из представленной в таблице информации следует, что объем субсидий, фактически направленных на возмещение недополученных доходов от предоставления отдельным категориям граждан услуг бань по льготным тарифам не превышает объем бюджетных ассигнований, утвержденных решениями о бюджете за период 2016-2017 годов.

За период 2016 - 2017 годов получили субсидию три организации (подробная информация приведена в таблице 2).

Таблица 2, рублей

Наименование организации, оказывающей населению города Боровичи услуги общих отделений бань	Начислено субсидии за 2016 год*	Удельный вес в общем объеме перечисленной субсидии за 2016 год, %	Начислено субсидии за 2017 год*	Удельный вес в общем объеме перечисленной субсидии за 2017 год, %
ООО «Риф»	1189742,67	59,0	1095439,81	53,9
ООО «Ладья»	517284,46	25,7	620172,10	30,5
ИП Иванов А.А.	307720,12	15,3	318111,90	15,6
ВСЕГО	2014747,25	100,0	2033723,81	100,0

*Показатель «начислено» показывает расчет размера субсидии для возмещения недополученных доходов, возникающих в связи с оказанием услуг общественных бань, представленный Отделом в отдел бухгалтерского учета и отчетности Администрации муниципального района

Анализ показал, что в 2016 году 59,0% объема субсидии приходилось на услуги ООО «Риф», ООО «Ладья» - 25,7%, ИП Иванов А.А. – 15,3%, в 2017 году: ООО «Риф» - 53,9%, ООО «Ладья» - 30,5%, ИП Иванов – 15,6%.

В 2016 году сумма субсидии для возмещения недополученных доходов от предоставления отдельным категориям граждан услуг бань по льготным тарифам составила 2014747,25 рублей, в том числе ООО «Риф» - 1189742,67 рублей, ООО «Ладья» - 517284,46 рублей, ИП Иванов А.А. – 307720,12 рублей.

Согласно представленным в КСП подтверждающим документам, субсидия, начисленная за 2016 год, полностью перечислена из бюджета города Боровичи организациям:

- ООО «Риф» - 1189742,67 рублей;
- ООО «Ладья» - 517284,46 рублей;
- ИП Иванов А.А. – 307720,12 рублей.

В 2017 году сумма субсидии для возмещения недополученных доходов от предоставления отдельным категориям граждан услуг бань по льготным тарифам составила 2033723,81 рублей, в том числе ООО «Риф» - 1095439,81 рублей, ООО «Ладья» - 620172,10 рублей, ИП Иванов А.А. – 318111,90 рублей.

Согласно представленным в КСП подтверждающим документам, субсидия, начисленная за 2017 год, полностью перечислена из бюджета города Боровичи организациям:

- ООО «Риф» - 1095439,81 рублей;
- ООО «Ладья» - 620172,10 рублей;
- ИП Иванов А.А. – 318111,90 рублей.

За I квартал 2018 года сумма субсидии для возмещения недополученных доходов от предоставления отдельным категориям граждан услуг бань по льготным тарифам составила 678326,56 рублей, в том числе ООО «Риф» - 373955,40 рублей, ООО «Ладья» – 209307,66 рублей, ИП Иванов А.А. – 95063,50 рублей.

Согласно представленным в КСП подтверждающим документам, субсидия, начисленная за I квартал 2018 года, полностью перечислена из бюджета города Боровичи организациям:

- ООО «Риф» - 373955,40 рублей;
- ООО «Ладья» - 209307,66 рублей;
- ИП Иванов А.А. – 95063,50 рублей.

Проверка соблюдения установленного порядка предоставления субсидий в части определения категорий получателей и критерии их отбора

Получателями субсидии являются юридические лица (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальные предприниматели (далее организации), оказывающие населению города Боровичи услуги общих отделений бань по тарифам, утвержденным постановлением Администрации муниципального района.

В соответствии с п. 2.2. Порядка предоставления субсидий, критериями отбора организаций при предоставлении услуг общих отделений бань являются:

наличие государственной регистрации в соответствии с Федеральным законом от 8 августа 2001 года № 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей";

деятельность по оказанию населению услуг общих отделений бань является основной уставной деятельностью;

наличие банковского счета;

реализация льготным категориям граждан услуги общих отделений бань (не менее двух дней в неделю) по тарифам, утвержденным постановлением Администрации муниципального района;

осуществление раздельного учета затрат и результатов финансово-хозяйственной деятельности по видам услуг, оказываемых населению в общественных банях.

Предоставление субсидии осуществляется по договору предоставления субсидии юридическим лицам (за исключением государственных (муници-

пальных) учреждений), индивидуальным предпринимателям на компенсацию недополученных доходов, оказывающим льготной категории граждан услуги общих отделений бань на территории города Боровичи (далее – договор), заключенному организацией, оказывающей населению города Боровичи услуги общих отделений бань льготной категории граждан и Администрацией на очередной финансовый год

В проверяемом периоде получателями субсидий из бюджета города Боровичи были следующие организации:

1. Общество с ограниченной ответственностью «Риф» (договор №3 от 11 января 2016 года, договор № 1/2017 от 09 января 2017 года, договор № 4 от 09 января 2018 года) (далее – ООО «Риф»).

2. Общество с ограниченной ответственностью «Ладья» (договор №2 от 11 января 2016 года, договор № 3/2017 от 09 января 2017 года, договор № 6 от 09 января 2018 года) (далее – ООО «Ладья»).

3. Индивидуальный предприниматель Иванов Алексей Анатольевич (договор №1 от 11 января 2016 года, договор № 2/2017 от 09 января 2017 года, договор № 5 от 09 января 2018 года) (далее – ИП Иванов А.А.).

В ходе проведения контрольного мероприятия осуществлена проверка учета количества предоставленных услуг льготным категориям граждан с выходом в организации, предоставляющие услуги общих отделений бань, а именно: в ООО «Риф», ООО «Ладья», ИП Иванов А.А.

Проверкой установлено следующее:

1. Реализация льготных билетов во всех проверенных организациях производится по тарифу, утвержденному постановлением от 15.06.2015 №1299 в размере 100 рублей.

2. Согласно постановления от 30.04.2008 №23, помывка в бане по льготному тарифу должна производиться при предъявлении документа, подтверждающего это право.

Во всех проверенных организациях учет подтверждающих документов не ведется.

3. В ООО «Ладья» и ИП Иванов А.А. отсутствует отдельный учет результатов финансово-хозяйственной деятельности по видам услуг, в том числе по льготным категориям граждан.

По результатам проверки составлены акты: Акт №1 от 20 июля 2018 года, Акт №2 от 20 июля 2018 года, Акт №3 от 26 июля 2018 года.

Проверкой соблюдения Порядка о предоставлении субсидии установлено: договор предоставления субсидии заключен с ООО «Риф» в нарушение п. 2.2. Порядка о предоставлении субсидии, а именно нарушены критерии отбора организаций при предоставлении общих отделений бань в части определения основного вида деятельности, так как согласно выписке из Единого государственного реестра юридических лиц в соответствии с ОК 029-

2014 основным видом деятельности ООО «Риф» является «Стирка и химическая чистка текстильных и меховых изделий» (код 96.01).

В нарушение п. 2.2. Порядка о предоставлении субсидии договоры с ООО «Ладья» и ИП Иванов А.А. заключены при отсутствии раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности по видам услуг, в том числе по льготным категориям граждан.

Проверка соответствия заключенных договоров на предоставление субсидий требованиям, предусмотренным порядком предоставления субсидий

В проверяемом периоде договоры на предоставление субсидий заключались с организациями в соответствии с п. 4.6. Порядка о предоставлении субсидии.

Договор заключается на год и содержит: права и обязанности сторон; сроки и размер предоставления субсидии; ответственность сторон; срок действия договора и условия расторжения, согласие получателей субсидии (за исключением государственных (муниципальных) учреждений) на осуществление главным распорядителем бюджетных средств, предоставившим субсидию, проверок соблюдения получателями субсидий условий, целей и порядка их предоставления.

С момента заключения договора организации ежеквартально не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным, представляют в отдел жилищно-коммунального, дорожного хозяйства, транспорта, связи и благоустройства Администрации муниципального района:

отчет о расходах и доходах в разрезе видов деятельности с приложением копий подтверждающих документов всех представленных в отчете данных, подписанный руководителем и главным бухгалтером и заверенный печатью (далее – отчет);

расчет размера субсидии для возмещения недополученных доходов, возникающих в связи с оказанием услуг общественных бань, подписанный руководителем и главным бухгалтером и заверенный печатью (далее - расчет).

Руководитель несет ответственность за достоверность всех отчетов и документов.

В нарушение п. 3.1. заключенных договоров, ООО «Ладья» и ИП Иванов А.А. представляли в Отдел отчеты о доходах без приложения подтверждающих документов всех представленных в отчете данных.

Сроки предоставления отчетов и расчетов в Отдел определить не представляется возможным, так как дата поступления данных документов отсутствует.

На основании представленных расчетов поведен анализ изменения количества оказанных услуг (льготных помывок) в общих отделениях бани по сравнению с аналогичным периодом прошлых лет (Таблица 3):

Таблица 3

		Количество оказанных услуг (льготных помывок) в общих отделениях бани			Изменение количества оказанных услуг (льготных помывок) в общих отделениях бани *,% (рост «+», снижение «-»)	
ООО «Ладья»						
квартал	2016	2017	2018	2017	2018	
1	2	3	4	5	6	
I	3698	4042	3999	9,3	-1,1	
II	3447	3782	-	9,7		
III	1895	2015	-	6,3		
IV	3963	3512	-	-11,4		
Всего	13003	13351	-	2,7		
ООО «Риф»						
I	4053	4373	4095	7,9	-6,4	
II	3708	3746	-	1,0		
III	3785	3551	-	-6,2		
IV	4470	4282	-	-4,2		
Всего	16016	15952	-	-0,4		
ИП Иванов А.А.						
I	875	912	865	4,2	-5,2	
II	614	673	-	9,6		
III	440	539	-	22,5		
IV	881	772	-	-12,4		
Всего	2810	2896	-	3,1		
Итого по организациям	31829	32199		1,2		

*Показатель рассчитывается как отношение количества оказанных услуг (льготных помывок) в общих отделениях бани отчетного года к предшествующему году «минус» 100

Анализ показал, что в целом по организациям оказывающим населению города Боровичи услуги общих отделений бань количество предоставленных услуг льготной категории граждан в 2017 году увеличилось на 1,2 % по сравнению с 2016 годом (ООО «Ладья» увеличение на 2,7 %, ООО «Риф» уменьшение на 0,4%, ИП Иванов А.А. увеличение на 3,1%).

По данным отчетов, представленных получателями субсидии, проведен анализ количества оказанных услуг в общих отделениях бани за полную стоимость и по льготному тарифу (Таблица 4):

Таблица 4

Наименование услуги	ООО «Риф»				ООО «Ладья»				ИП Иванов А.А.			
	2016		2017		2016		2017		2016		2017	
	Количество	Удельный вес*, %	Количество	Удельный вес*, %	Количество	Удельный вес*, %	Количество	Удельный вес*, %	Количество	Удельный вес*, %	Количество	Удельный вес*, %
Платные посещения	14359	47,27	13293	45,45	11501	46,94	11260	45,75	67	2,33	40	1,36
Льготные посещения	16016	52,73	15952	54,55	13003	53,06	13351	54,25	2810	97,67	2896	98,64
ВСЕГО	30375	100,0	29245	100,0	24504	100,0	24611	100,0	2877	100,0	2936	100,0

*Удельный вес в общем объеме оказанных услуг в общих отделениях бани за полную стоимость и по льготному тарифу

В результате анализа количества оказанных услуг в общих отделениях бани установлено:

Общее количество оказанных услуг ООО «Риф» в 2016 году составило 30375 помывок, из них 52,73% - услуги, предоставленные льготной категории граждан, в 2017 году – 29245 помывок (льготные помывки составили 54,55%).

ООО «Ладья» в 2016 году оказало услуги бани в количестве 24504 помывки, льготные категории граждан составили 53,06%, в 2017 году из 24611 помывок по льготному тарифу произведено 54,25% помывок.

По данным отчетов, ИП Иванов А.А. в 2016 году предоставил услуги бани в количестве 2877 помывок, из которых 97,67% помывок произведено по льготному тарифу и только 2,33% составляют посещения за полную плату, в 2017 году – 2896 помывок (98,64%) льготные посещения, 40 помывок (1,36%) за полную плату.

Проверкой установлен средний размер субсидии на единицу оказанной услуги в 2016-2017 годах для каждой организации (подробная информация в таблице 5):

Таблица 5

Наименование организации	2016			2017		
	Начислено субсидии (руб.)	Количество оказанных услуг (льготных помывок)	Субсидия на единицу оказанной услуги (руб.)	Начислено субсидии (руб.)	Количество оказанных услуг (льготных помывок)	Субсидия на единицу оказанной услуги (руб.)
ООО «Риф»	1189742,67	16016	74,28	1095439,81	15952	68,67
ООО «Ладья»	517284,46	13003	39,78	620172,10	13351	46,45
ИП Иванов А.А.	307720,12	2810	109,51	318111,90	2896	109,85

Анализ показал, что за период 2016-2017 годов наибольший размер субсидии за единицу оказанной услуги предоставлялся ИП Иванову А.А. и составил в среднем в 2016 году - 109,51 рублей, в 2017 году – 109,85 рублей. Средняя сумма субсидии за единицу оказанной услуги для ООО «Риф» составила в 2016 году - 74,28 рублей, в 2017 году – 68,67 рублей, для ООО «Ладья» в 2016 году – 39,78 рублей, в 2017 году – 46,45 рублей.

Проверка осуществления контроля главным распорядителем бюджетных средств за использованием субсидии, достоверностью отчетных данных, на основании которых определяется объем предоставляемой субсидии

В соответствии с п.5 ст.78 Бюджетного кодекса РФ и п.4.2. договоров о предоставлении субсидии, обязательным условием предоставления субсидии, является согласие на осуществление главным распорядителем бюджетных средств, предоставившим субсидии проверок соблюдения ими условий, целей и порядка предоставления субсидий.

Согласно п.6.4. Порядка о предоставлении субсидии, контроль за использованием субсидии, достоверностью отчетных данных, на основании которых определяется объем предоставляемой субсидии, и **обязательные проверки** за соблюдением условий, целей и порядка предоставления субсидии осуществляются главным распорядителем бюджетных средств, предоставившим субсидию.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в нарушение п.6.4. Порядка о предоставлении субсидии проверяемом периоде проверка использования субсидии, достоверность отчетных данных, на основании которых определяется объем предоставляемой субсидии, и обязательные проверки за соблюдением условий, целей и порядка предоставления субсидии главным распорядителем бюджетных средств не проводилась.

ВЫВОДЫ

Проверкой законности и целевого использования средств бюджета города Боровичи на возмещение недополученных доходов от предоставления отдельным категориям граждан услуг бань по льготным тарифам на территории города Боровичи за период 2016-2017 годов и истекший период 2018 года установлено следующее:

1. В соответствии с ч.5 ст. 20 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ постановлением Администрации Боровичского городского поселения от 30.04.2008 №23 утверждено «Положение о порядке помывки в банях социальной категории граждан на территории Боровичского городского поселения» (далее – постановление от 30.04.2008 №23). Указанная мера социальной поддержки распространяется на следующие категории граждан:

- граждане, являющиеся получателями ежемесячных и ежегодных выплат в соответствии с федеральным и областным законодательством, местом жительства которых является территория области,

- пенсионеры по достижению возраста для мужчин – 60 лет, для женщин – 55 лет,
- многодетные семьи,
- неполные семьи,
- граждане, с постоянным пребыванием в учреждениях социального типа и находящиеся в социально-реабилитационных центрах.

Дети до 7 лет имеют право на бесплатную помывку.

2. Реализация полномочий по созданию условий для обеспечения жителей города Боровичи услугами бань в проверяемом периоде осуществлялась в соответствии с Порядком предоставления субсидии юридическим лицам (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальным предпринимателям на компенсацию недополученных доходов, оказывающим льготной категории граждан услуги общих отделений бань на территории города Боровичи, утвержденным постановлением Администрации Боровичского муниципального района от 31.12.2015 №2709

3. Форма заключенных договоров в 2017-2018 годах в соответствии с 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» должна быть установлена финансовым органом муниципального образования, а именно комитетом финансов Администрации Боровичского муниципального района.

4. В проверяемом периоде получателями субсидий из бюджета города Боровичи были следующие организации:

- Общество с ограниченной ответственностью «Риф»;
- Общество с ограниченной ответственностью «Ладья»;
- Индивидуальный предприниматель Иванов Алексей Анатольевич.

5. При проведении проверки учета количества предоставленных услуг льготным категориям граждан **с выходом в организации**, предоставляющие услуги общих отделений бань, а именно: в ООО «Риф», ООО «Ладья», ИП Иванов А.А. установлено:

- в ООО «Ладья» и ИП Иванов А.А. отсутствует отдельный учет результатов финансово-хозяйственной деятельности по видам услуг, в том числе по льготным категориям граждан;

- помывка в бане по льготному тарифу должна производиться при предъявлении документа, подтверждающего это право. Во всех проверенных организациях учет подтверждающих документов не ведется.

6. Договор предоставления субсидии заключен с ООО «Риф» в нарушение п. 2.2. Порядка о предоставлении субсидии, а именно нарушены критерии отбора организаций при предоставлении общих отделений бань в части определения основного вида деятельности, так как согласно выписке из Единого государственного реестра юридических лиц в соответствии с ОК 029-

2014 основным видом деятельности ООО «Риф» является «Стирка и химическая чистка текстильных и меховых изделий» (код 96.01).

В нарушение п. 2.2. Порядка о предоставлении субсидии договоры с ООО «Ладья» и ИП Иванов А.А. заключены при отсутствии отдельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности по видам услуг, в том числе по льготным категориям граждан.

7. В нарушение п. 3.1. заключенных договоров, ООО «Ладья» и ИП Иванов А.А. представляли в Отдел отчеты о доходах без приложения подтверждающих документов.

8. Сроки предоставления отчетов и расчетов в Отдел определить не представляется возможным, так как дата поступления данных документов отсутствует.

9. Таким образом, в ходе контрольного мероприятия установлено нарушение, предусмотренное ст. 15.15.5. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, а именно нарушение главным распорядителем бюджетных средств, предоставляющим субсидии юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, условий их предоставления.

10. Анализ количества оказанных услуг (льготных помывок) и размера субсидии за единицу оказанной услуги показал:

- Количество предоставленных услуг льготной категории граждан в 2017 году увеличилось на 1,2 % по сравнению с 2016 годом (ООО «Ладья» увеличение на 2,7 %, ООО «Риф» уменьшение на 0,4%, ИП Иванов А.А. увеличение на 3,1%).

- из общего количества оказанных услуг бани, услуги, предоставленные льготной категории граждан составили:

- ООО «Риф» в 2016 году - 52,73%, в 2017 году – 54,55%;
- в ООО «Ладья» в 2016 году – 53,06%, в 2017 году – 54,25%;
- в ИП Иванов А.А. в 2016 году – 97,67%, в 2017 году – 98,64% .

- наибольший размер субсидии за единицу оказанной услуги предоставлялся ИП Иванову А.А. и составил в среднем в 2016 году - 109,51 рублей, в 2017 году – 109,85 рублей.

11. В ходе контрольного мероприятия установлено, что в нарушение п.6.4. Порядка о предоставлении субсидии, проверка использования субсидии, достоверность отчетных данных, на основании которых определяется объем предоставляемой субсидии, и обязательные проверки за соблюдением условий, целей и порядка предоставления субсидии главным распорядителем бюджетных средств не проводилась.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ

1. В целях устранения нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки направить Отчет по результатам проведенной проверки и предложить:

Администрации Боровичского муниципального района:
- заключать договоры (соглашения) на предоставления субсидии юридическим лицам (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальным предпринимателям в соответствии с типовой формой, установленной финансовым органом муниципального образования, а именно комитетом финансов Администрации Боровичского муниципального района;

- принять меры по устранению нарушений п. 2.2. Порядка о предоставлении субсидии и в дальнейшем определять получателей субсидии в соответствии с критериями отбора организаций, предоставляющих услуги общих отделений бань;

- в целях устранения нарушения п. 3.1. заключенных договоров с ООО «Ладья» и ИП Иванов А.А., провести работу по получению подтверждающей документации о доходах в разрезе видов деятельности, позволяющей осуществить проверку фактически предоставленных услуг бани;

- в соответствии с п. 7.1. Порядка о предоставлении субсидии принять меры по возврату средств в бюджет города Боровичи от ООО «Ладья» в общей сумме 1346764,22 рублей (за 2016 год - 517284,46 рублей, за 2017 год - 620172,10 рублей, за I квартал 2018 года - 209307,66 рублей), от ИП Иванов А.А. в сумме 720895,52 рублей (за 2016 год - 307720,12 рублей, за 2017 год - 318111,90 рублей, за I квартал 2018 года - 95063,50 рублей);

- в целях обеспечения эффективного контроля количества оказанных услуг (льготных помывок) в общих отделениях бани, предлагаем провести работу по организации учета документов, подтверждающих право помывки в бане по льготному тарифу;

- обеспечить проведение обязательных проверок за использованием субсидии, достоверностью отчетных данных, на основании которых определяется объем субсидии, и обязательных проверок за соблюдением условий, целей и порядка предоставления субсидии;

- принять меры по недопущению впредь нарушений, допущенных по фактам отраженным в Отчете;

- применить меры дисциплинарной и материальной ответственности к должностным лицам, допустившим выявленные в ходе контрольных действий нарушения.

2. Направить Отчет по результатам проведенной проверки Главе Администрации муниципального района.

3. Направить Отчет по результатам проведенной проверки для сведения в Думу Боровичского муниципального района.

Аудитор Контрольно-счетной палаты
муниципального района



И.А. Лукашова