|  |  |
| --- | --- |
|  | УТВЕРЖДЕНОприказом от 10.02.2023 № 19/01-05 |
|  |  |

Контрольно-счетная палата Москвы

**Методические рекомендации**

**«Проверка законности и эффективности использования субсидий и грантов в форме субсидий из бюджета
города Москвы на реализацию мероприятий
в социальной сфере»**

**Москва, 2023**

**Оглавление**

[1. Общие положения 3](#_Toc121988602)

[2. Информационная основа проведения проверки 5](#_Toc121988603)

[3. Цели и задачи проверки 8](#_Toc121988625)

[4. Содержание проверки 8](#_Toc121988626)

|  |  |
| --- | --- |
| Приложение: | Примерный перечень нормативных правовых актов, регулирующих предоставление субсидий (грантов в форме субсидий) из бюджета города Москвы на реализацию мероприятий в социальной сфере |

# 1. Общие положения

1.1. Методические рекомендации разработаны на основании:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ);

- Федерального закона от 12.01.96 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;

- Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

- Закона города Москвы от 30.06.2010 № 30 «О Контрольно-счетной палате Москвы»;

- Регламента Контрольно-счетной палаты Москвы;

- Стандарта 1.1. «Методологическое обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Москвы».

При разработке методических рекомендаций учитывались положения законодательных и иных нормативных правовых актов (далее – НПА) Российской Федерации и города Москвы, регулирующих предоставление, использование, контроль за использованием субсидий (грантов в форме субсидий), стандартов деятельности Контрольно-счетной палаты Москвы[[1]](#footnote-2).

1.2. Цель методических рекомендаций – повышение качества контроля за использованием средств бюджета города Москвы, предоставленных в виде субсидий (грантов в форме субсидий), при осуществлении КСП Москвы установленных полномочий[[2]](#footnote-3).

1.3. Сфера применения методических рекомендаций – контрольные мероприятия в части проверки законности и эффективности использования субсидий (грантов в форме субсидий), предоставленных юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям и физическим лицам для реализации мероприятий в социальной сфере.

Сфера применения методических рекомендаций не распространяется на проверки законности и эффективности использования:

- субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям и физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, осуществляющим деятельность по государственным регулируемым ценам (тарифам);

- субсидий (грантов в форме субсидий) юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям и физическим лицам, определенным вместе с размерами субсидий (грантов в форме субсидий) в законе города Москвы о бюджете города Москвы, в НПА Правительства Москвы;

- грантов в форме субсидий, в отношении которых не установлены требования по их использованию после подтверждения на соответствие условиям и (или) целям, установленным при их предоставлении;

- субсидий государственным бюджетным и автономным учреждениям;

- субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности и приобретение объектов государственного имущества
в государственную (муниципальную) собственность;

- субсидий гражданам (семьям), предоставленных в целях их социальной поддержки.

Подходы, изложенные в методических рекомендациях, могут быть использованы при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с применением иных методов осуществления внешнего государственного финансового контроля.

1.4. Подготовка организационно-распорядительных документов, проведение проверки и оформление ее результатов осуществляется
в соответствии с Регламентом Контрольно-счетной палаты Москвы, Стандартом 1.4. «Общие правила проведения контрольного мероприятия», Инструкцией по организации и ведению делопроизводства в Контрольно-счетной палате Москвы.

1.5. Основные понятия для целей методических рекомендаций:

**Социальная сфера** [– совокупность отраслей,](http://slovari.yandex.ru/%D1%81%D0%BE%D1%86%D0%B8%D0%B0%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D0%B0%D1%8F%20%D1%81%D1%84%D0%B5%D1%80%D0%B0/%D0%AD%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D0%BE%D0%BC%D0%B8%D1%87%D0%B5%D1%81%D0%BA%D0%B8%D0%B9%20%D1%81%D0%BB%D0%BE%D0%B2%D0%B0%D1%80%D1%8C/%D0%A1%D0%BE%D1%86%D0%B8%D0%B0%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D0%B0%D1%8F%20%D1%81%D1%84%D0%B5%D1%80%D0%B0/) предприятий, организаций, непосредственно связанных и определяющих образ и уровень жизни людей, их благосостояние и благополучие.

**Уполномоченный орган** – орган государственной власти города Москвы – главный распорядитель средств бюджета города Москвы (далее – ГРБС) и государственные казенные учреждения города Москвы – получатели бюджетных средств[[3]](#footnote-4), наделенные Правительством Москвы полномочиями по предоставлению субсидий (грантов в форме субсидий)
из средств бюджета города Москвы.

**Получатель субсидии (гранта в форме субсидии)**[[4]](#footnote-5) – хозяйствующий субъект, получающий средства из бюджета на основании договора (соглашения) о предоставлении субсидии (гранта в форме субсидии).

**Отбор** – процедура определения получателя субсидии (гранта в форме субсидии).

**Участник отбора** – хозяйствующий субъект, подавший заявку
на участие в отборе.

Принцип эффективности использования бюджетных средств
в соответствии со ст.34 БК РФ означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

# 2. Информационная основа проведения проверки

2.1. Экономическую эффективность реализации мероприятий в социальной сфере следует рассматривать во взаимосвязи с социальной эффективностью. Одним из критериев социальной эффективности является вклад результатов реализации мероприятий в социальное развитие города, показатели которого зачастую не могут быть выражены в стоимостной оценке.

2.2. При подготовке к проверке необходимо провести анализ законодательных и иных НПА, регулирующих предоставление субсидий (грантов в форме субсидий) на реализацию мероприятий в социальной сфере. Основные положения, определяющие порядок и условия предоставления субсидий (грантов в форме субсидий), установлены ст.78 и п.2 ст.78.1. БК РФ.

В целях реализации положений БК РФ Правительством Российской Федерации утверждены Общие требования к нормативным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий, в том числе грантов в форме субсидий (далее – Общие требования), НПА города Москвы – порядки предоставления субсидий (грантов в форме субсидий) из бюджета города Москвы.

Особенности предоставления субсидий (грантов в форме субсидий) при исполнении бюджета города Москвы также определяются в текстовой части закона города Москвы о бюджете города Москвы на очередной финансовый год и плановый период, в постановлении Правительства Москвы о мерах по реализации закона города Москвы о бюджете города Москвы на очередной финансовый год и плановый период.

Перечень НПА, рекомендуемых к использованию, прилагается к настоящим методическим рекомендациям. Документы, указанные в перечне, следует применять согласно действующим в проверяемом периоде редакциям.

По результатам анализа законодательных и иных НПА Российской Федерации и города Москвы, внесенных в них изменений, необходимо определить:

- перечень правовых актов, подлежащих принятию уполномоченным органом при предоставлении субсидий (грантов в форме субсидий) (далее – ведомственные правовые акты);

- перечень документов, подлежащих предоставлению участником отбора;

- перечень документов, формируемых уполномоченным органом, комиссией (советом) при рассмотрении заявок участников отбора, принятии решения о предоставлении субсидий (грантов в форме субсидий);

- этапы процедур предоставления и использования субсидий (грантов в форме субсидий), содержание каждого из этапов;

- информационные системы и ресурсы, используемые при предоставлении и использовании субсидий (грантов в форме субсидий).

Полученные сведения могут быть использованы при формировании запроса в адрес уполномоченного органа.

2.3. При подготовке к проведению проверки также рекомендуется проанализировать:

- информацию о состоянии бюджетного финансирования и результатах деятельности уполномоченного органа;

- результаты мониторинга бюджетных и социально-экономических показателей, данные отчетов о выполнении государственных программ города Москвы[[5]](#footnote-6), региональных проектов[[6]](#footnote-7), иных программно-плановых документов[[7]](#footnote-8), а также отчетов по формам официального статистического наблюдения;

- материалы предшествующих контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСП Москвы и другими органами государственного финансового контроля;

- информационные сообщения о проведении и результатах отбора,
об условиях участия в отборе и требованиях к участникам отбора, размещенные на официальных сайтах уполномоченных органов и иных информационных ресурсах в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»[[8]](#footnote-9);

- договоры (соглашения), заключенные с хозяйствующими субъектами на предоставление субсидий (грантов в форме субсидий), отчетную документацию по ним[[9]](#footnote-10).

2.4. При подготовке к проведению проверки, в том числе в целях идентификации рисков и их факторов, необходимо установить и проанализировать:

- соответствие в проверяемом периоде положений, определяющих отраслевые особенности предоставления субсидий (грантов в форме субсидий), Общим требованиям и НПА в сфере противодействия коррупции;

- соответствие направлений предоставления субсидий (грантов
в форме субсидий) мероприятиям госпрограмм, регпроектов, иных программно-плановых документов и непрограммным мероприятиям
с учетом отраслевых особенностей, а также функций и задач уполномоченного органа;

- наличие количественных и качественных характеристик мероприятий (проектов), реализация которых предусмотрена за счет субсидий (грантов в форме субсидий), их взаимосвязь с конечными (непосредственными) результатами и показателями реализации программно-плановых документов, соответствие целям и задачам программно-плановых документов, а также приоритетам и целям государственной политики в сфере социально-экономического развития
на соответствующий период;

- наличие признаков дублирования мероприятий (проектов), реализация которых предусмотрена за счет субсидий (грантов в форме субсидий), в рамках выполнения нескольких госпрограмм, регпроектов, основных функций и задач нескольких государственных органов, а также в целях возмещения затрат или недополученных доходов, возникающих при производстве (реализации) товаров, выполнении работ, оказании услуг для государственных нужд;

- возможность реализации мероприятия путем осуществления закупочной деятельности (выявление закупок товаров, работ и услуг, аналогичных (сопоставимых) по потребительским свойствам, коммерческим и (или) финансовым условиям).

Условия признаются аналогичными (сопоставимыми), если имеющиеся различия не оказывают существенного влияния на результаты реализации мероприятия.

2.5. При непосредственном проведении проверки в проверяемой организации основными источниками информации являются:

- реестр расходных обязательств уполномоченного органа − ГРБС;

- выписка из реестра договоров (соглашений) и получателей субсидий (грантов в форме субсидий) уполномоченного органа;

- приказы руководителя уполномоченного органа, утверждающие положение об отраслевой (конкурсной) комиссии (экспертном совете), состав отраслевой (конкурсной) комиссии (экспертного совета), на которых возложены рассмотрение заявок участников отбора и проведение отбора;

- заявки участников отбора, направленные в уполномоченный орган;

- заключения отраслевой (конкурсной) комиссии (экспертов), протоколы заседаний;

- договоры (соглашения) о предоставлении субсидий (грантов в форме субсидии);

- отчеты получателей субсидий (грантов в форме субсидий)
об осуществлении расходов, о достижении значений результатов и показателей предоставления субсидий (грантов в форме субсидий), документы, подтверждающие произведенные затраты и выполнение условий, установленных договором (соглашением);

- документы бухгалтерского учета, включая учетную политику и рабочий план счетов (при наличии), первичные учетные документы и показатели синтетического и аналитического учета по предмету проверки, а также представленная в установленном порядке бухгалтерская отчетность;

- материалы уполномоченного органа по результатам проверок соблюдения получателями субсидий (грантов в форме субсидий) условий, целей и порядка их предоставления;

- другие документы и материалы, относящиеся к предмету проверки.

#

# 3. Цели и задачи проверки

3.1. Целью проверки является определение законности предоставления, законности и эффективности использования субсидий (грантов в форме субсидий) из бюджета города Москвы на реализацию мероприятий в социальной сфере.

3.2. К основным задачам относятся:

- анализ организации уполномоченным органом предоставления субсидий (грантов в форме субсидий) на реализацию мероприятий
в социальной сфере;

- проверка соблюдения установленного порядка предоставления субсидий (грантов в форме субсидий);

- проверка соблюдения получателем субсидии (гранта в форме субсидий) условий договоров (соглашений);

- проверка результатов использования субсидий (грантов в форме субсидий), определение эффективности использования бюджетных средств на предоставление субсидий (грантов в форме субсидий);

- анализ деятельности уполномоченного органа по осуществлению контроля за использованием субсидий.

# 4. Содержание проверки

4.1. Анализ организации планирования бюджетных ассигнований
на предоставление субсидий (грантов в форме субсидий) уполномоченным органомна реализацию мероприятий в социальной сфере осуществляется
в целях определения наличия, надежности и результативности системы планирования, распределения, управления, предварительного контроля, которые оказывают существенное влияние на эффективность использования средств бюджета города Москвы.

4.1.1. В ходе проверки проводится системный анализ методов и подходов к организации уполномоченным органом планирования мероприятий в социальной сфере и объема бюджетных ассигнований
на предоставление субсидий (грантов в форме субсидий), выявляются основные недостатки планирования.

По результатам анализа качества планирования на предварительном этапе проверки дается общая характеристика мероприятий и объема средств, запланированных на их проведение.

При проведении проверки анализируются актуальность и необходимость проведения запланированных мероприятий, наличие регламентов взаимодействия с иными органами исполнительной власти
по совместному решению задач (при их необходимости), а также методики и необходимых расчетов по определению объемов планируемых расходов бюджета города Москвы на предоставление субсидий (грантов в форме субсидий), распределения их между получателями.

Оценивается обоснованность и своевременность внесения изменений
в реестр расходных обязательств, объемы бюджетных ассигнований, а также количественные и качественные показатели ожидаемых результатов выполнения мероприятий.

 4.1.2. Проверке подлежит выполнения уполномоченным органом Общих требований, в том числе по наличию ведомственных правовых актов, устанавливающих:

- порядок формирования отраслевой (конкурсной, экспертной) комиссии (совета) для рассмотрения и оценки заявок участников отбора,
ее (их) состав;

- требования к форме, содержанию, порядку, срокам предоставления и рассмотрения заявок на участие в отборе, устанавливаемые уполномоченным органом;

- цели и условия предоставления субсидий (грантов в форме субсидии), направления (виды) расходов (затрат), осуществляемых (возмещаемых) за счет средств субсидий (грантов в форме субсидий);

- категории и (или) критерии отбора получателей субсидий (грантов
в форме субсидий), отбираемых исходя из установленных критериев, в том числе по итогам конкурса, с указанием порядка проведения отбора;

- перечень документов, предоставляемых участником отбора для получения субсидии (гранта в форме субсидии), за исключением документов, которые были представлены при проведении отбора (если предусмотрено правовым актом), порядок и сроки их рассмотрения, а также (при необходимости) требования к указанным документам;

- размеры субсидий (грантов в форме субсидий) и (или) порядок их расчета с указанием информации, обосновывающей размеры (формулы расчета и порядок их применения, нормативы затрат, статистические данные, методика распределения и иная информация, исходя из целей предоставления средств), и источника ее получения;

- порядок принятия решений о предоставлении субсидий (гранта
в форме субсидии), основания отказа в предоставлении средств;

- форму, порядок и сроки предоставления получателем отчетности,
в том числе о достижении результатов, показателей (при установлении таких показателей), и право уполномоченного органа устанавливать в договоре (соглашении) форму и сроки предоставления получателем дополнительной отчетности.

Анализируется соответствие указанных документов Общим требованиям, а также положениям иных НПА, своевременность их актуализации, а также соблюдение НПА в сфере противодействия коррупции.

На указанном этапе также устанавливается наличие или отсутствие:

- ограничивающих конкуренцию актов и действий органов власти (ст.15 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» (далее – Федеральный закон от 26.07.2006 № 135-ФЗ);

- ограничивающих конкуренцию соглашений или согласованных действий между органами власти или между органами власти и хозяйствующими субъектами (ст.16 Федерального закона от 26.07.2006
№ 135-ФЗ);

- бесконкурсной передачи прав на государственное (муниципальное имущество) (ст.17.1. Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ);

- предоставления государственных преференций (ст.ст.19-21 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ).

4.2. Проверка порядка предоставления субсидий (грантов в форме субсидий) включает:

4.2.1. Проверку процедуры рассмотрения отраслевой (конкурсной) комиссией (экспертами, экспертным советом) заявок участников отбора:

- анализ периодичности и соблюдения установленных сроков проведения заседания отраслевой (конкурсной) комиссии (рассмотрения заявок экспертами, экспертным советом). В случае привлечения на договорной основе организаций для выполнения технической работы
по подготовке и проведению процедур отбора подлежат проверке условия договора и порядок расчетов;

- проверку соблюдения условий по количеству экспертов, осуществляющих оценку заявок;

- анализ соблюдения сроков по оценке заявок, определенных уполномоченным органом, в соответствии с установленными критериями оценки;

- проверку наличия заключений экспертов по результатам оценки заявок и соответствие их содержания установленным требованиям;

- проверку наличия протоколов по результатам рассмотрения заявок конкурсной комиссией, утвержденных уполномоченным органом;

- определение полноты рассмотрения отраслевой (конкурсной) комиссией (экспертами, экспертным советом) зарегистрированных заявок на предоставление субсидий;

- проверка заявок и представленных одновременно с ними документов на предмет их полноты и соответствия установленным требованиям и критериям отбора. Под несоответствиями следует понимать наличие на дату подачи заявки просроченной задолженности по налогам и иным обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, процесса банкротства (ликвидации), невыполнения ранее договорных обязательств или иных требований участниками отбора;

- проверка наличия участников отбора в реестре недобросовестных поставщиков, отсутствие ранее нарушений договорных обязательств, обеспеченных за счет средств бюджета города Москвы (в том числе в части своевременности представления отчетов об использовании ранее предоставленных средств (в случае их предоставления), соблюдения условий их предоставления (в случае их предоставления);

- анализ заявок лиц, в отношении которых приняты решения об отказе в предоставлении субсидий (грантов в форме субсидий), их удельный вес в общем количестве заявок, а также анализ причин отказа в предоставлении субсидий (грантов в форме субсидий); наличие/отсутствие жалоб.

Следует учитывать, что одним из требований при предоставлении субсидий на реализацию мероприятий в социальной сфере может являться участие хозяйствующего субъекта собственными или привлеченными средствами.

Существенным нарушением является предоставление субсидий для возмещения затрат на производство товаров, проведение работ или оказание услуг, возникающих у хозяйствующих субъектов при исполнении ими контрактов, заключенных по результатам закупок товаров, работ, услуг для государственных (муниципальных) нужд.

При проверке необходимо проанализировать соответствие целей, конечных количественных характеристик итогов (при установлении) предоставления субсидий (грантов в форме субсидии) целям, задачам и ожидаемым результатам реализации мероприятий в социальной сфере,
а также критериям, установленным для проведения отбора:

- актуальность и социальная значимость, осуществление деятельности по установленным видам деятельности (для социально ориентированных некоммерческих организаций);

- достоверность оценки количественных характеристик результатов;

- адресность донесения услуги до целевой группы;

- соотношение расходов и результатов, наличие и степень их влияния
на непосредственные и конечные результаты реализации мероприятий в социальной сфере, госпрограмм, регпроектов, иных программно-плановых документов.

4.2.2. Проверку оформления договорных обязательств на предмет:

- включения в договор (соглашение) о предоставлении субсидий (грантов в форме субсидий) установленных НПА условий и требований, включая: размер средств, условия и сроки их предоставления, график перечисления, порядок авансирования, в том числе размер аванса (в случае если предусматривается плановое (авансовое) перечисление средств); порядок возврата средств в бюджет города Москвы в случае нарушения условий их предоставления; наличие форм отчетов получателя субсидии (гранта в форме субсидии) и согласия получателя[[10]](#footnote-11)
на осуществление уполномоченным органом и органом государственного финансового контроля проверок соблюдения получателем субсидии (гранта в форме субсидии) условий, целей и порядка предоставления средств, случаев и порядка возврата в текущем финансовом году остатка субсидии (гранта в форме субсидии), не использованного в отчетном финансовом году, включая порядок и сроки уведомления уполномоченным органом получателя субсидии о реквизитах банковского счета, на который должен быть осуществлен возврат остатка средств. Договор (соглашение) о предоставлении субсидии (гранта в форме субсидии) должен содержать информацию о количественных и качественных характеристиках реализуемого мероприятия, о категории лиц, в отношении которых предусмотрены мероприятия.

Уполномоченным органом в договоре (соглашении) могут быть установлены иные положения.

При проверке также необходимо установить:

- соответствие информации в договорах (соглашениях) условиям предоставления средств и заявкам получателей;

- наличие сметы расходов (затрат) и определенных в ней направлений расходов, соответствие их установленным с учетом отраслевых особенностей лимитам (при их наличии). Сметой могут быть предусмотрены расходы на оплату труда (с начислениями), услуг связи, коммунальных услуг, на оплату услуг сторонних организаций, арендную плату за пользование имуществом, приобретение оборудования и расходных материалов, транспортные расходы и иные расходы, обусловленные целями предоставления;

- внесение изменений или дополнений в заключенные договоры (соглашения), их причины и последствия. Следует обратить внимание на то, что соответствующие изменения зачастую вносятся в целях приведения условий предоставления средств к фактическим показателям их использования, то есть без изменения общего объема субсидий уточняются сметы расходов, сроки исполнения работ (в том числе по этапам). Внесенные изменения могут привести к существенным изменениям количества и качества услуг, задержке их предоставления;

- случаи расторжения договоров (соглашений), причины расторжения, суммы и сроки нахождения средств на расчетных счетах получателей субсидий (грантов в форме субсидий) с момента
их перечисления до возврата (отвлечение бюджетных средств).

4.2.3. Проверку порядка ведения уполномоченным органом реестра договоров (соглашений) и получателей субсидий (грантов в форме субсидий), оценки достоверности отраженных в нем сведений. Проводится анализ данных реестра на предмет неоднократного предоставления
в течение календарного периода одноименным организациям средств
на выполнение мероприятий, их возможные последствия и причины. Определяется общий объем полученных субсидий (грантов в форме субсидий), их доля в общем объеме доходов хозяйствующих субъектов.

4.2.4. Проверку и анализ полноты и своевременности перечисления субсидий (грантов в форме субсидий) с единого счета по исполнению бюджета города Москвы на счет получателя. В том числе проверяется установленный порядок планового (авансового) предоставления средств
на предмет соответствия договору (соглашению). Допускается плановое (авансовое) перечисление субсидий.

4.2.5. Нарушение условий предоставления субсидий главным распорядителем бюджетных средств, юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем, физическим лицом, являющимися получателями субсидий, влечет ответственность, установленную ст.15.15.5. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях[[11]](#footnote-12), нецелевое использование средств – ст.15.14. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

4.3. В целях проверки результатов использования бюджетных ассигнований в виде субсидий (грантов в форме субсидий) на реализацию мероприятий в социальной сфере проводится:

4.3.1. Сравнительная оценка фактических и запланированных результатов реализации мероприятий ГРБС (уполномоченного органа)
по объемам финансирования, определение причин отклонений.

4.3.2. Сопоставление фактического объема предоставленных субсидий (грантов в форме субсидий) уполномоченным органом
по заключенным договорам (соглашениям) с объемами бюджетных ассигнований (лимитами бюджетных обязательств), анализ причин выявленных отклонений.

4.3.3. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности уполномоченного органа по предоставленным средствам, проверка порядка, полноты и достоверности ее учета и отражения в отчетности.

Подробно анализируется дебиторская и кредиторская задолженность с истекшим сроком погашения.

Причинами возникновения дебиторской задолженности могут являться: нарушение порядка ее учета и отражения в отчетности, затягивание сроков проверки уполномоченным органом предоставленной отчетности по договору (соглашению), а также нарушение сроков предоставления отчетности со стороны получателей субсидий (грантов
в форме субсидий). В последнем случае уполномоченным органом должны составляться и направляться получателям субсидий акты о нарушении условий договора, неисполнение которых влечет принятие решений уполномоченным органом о возврате в бюджет предоставленных средств.

4.3.4. Проверка использования средств получателем субсидий (грантов в форме субсидий) на основании отчетов, находящихся
у уполномоченного органа. В случае отсутствия (либо частичного отсутствия) у уполномоченного органа всех необходимых документов может быть организована проверка получателя субсидии (гранта в форме субсидии)[[12]](#footnote-13).

В процессе проверки проводится сопоставительный анализ в части соответствия отчета форме, утвержденной уполномоченным органом: проверяются сроки предоставления отчетов, а также анализируются первичные бухгалтерские документы, подтверждающие фактические расходы, понесенные получателем средств.

В процессе проверки проводится постатейный анализ расходов
на реализацию мероприятия (проекта), их соответствие установленным договором (соглашением) сметам расходов (затрат). Проверяется наличие калькуляции затрат, их соответствие установленным тарифам и ценам.

 Выявляются случаи привлечения получателем субсидии (гранта в форме субсидии) сторонних организаций к выполнению услуг, которые относятся непосредственно к его уставной деятельности, определяются суммы оплаты и их удельный вес в объеме расходов. При наличии расходов на приобретение и (или) аренду объектов основных средств, помещений и оборудования проводится анализ их целесообразности для реализации мероприятия.

При проведении контроля необходимо обратить внимание
на осуществление за счет средств, предоставленных из бюджета города Москвы, расходов:

- непосредственно не связанных с реализацией мероприятия (проекта);

- на приобретение предметов роскоши;

- на погашение задолженности получателя субсидии (гранта в форме субсидии), уплату неустойки, пени, штрафов, по уплате налога на прибыль организации, на имущество организации;

- на обеспечение текущей деятельности получателя средств,
не связанной с реализацией мероприятия (проекта);

- иных затрат, не установленных договором (соглашением), и (или) НПА города Москвы.

При наличии в договоре (соглашении) положений об участии
в реализации мероприятия (проекта) собственными или привлеченными средствами в ходе проверки необходимо подтвердить объем расходов получателя субсидии (гранта в форме субсидии), произведенных за счет указанного источника финансирования, сопоставить его с заявленной суммой и суммой расходов, указанной в отчете.

Устанавливаются направления расходов, объемы работ и иная информация, являющаяся основанием для составления отчета
о проведенном мероприятии (реализованном проекте) (контингент получателей товаров или услуг и их количество), например:

- при использовании средств на проведение социальных
и общественно значимых мероприятий проводится проверка количества
и качества проведенных мероприятий, включая организацию сбора
и обработки информации, а также ее документальное подтверждение
(при возможности получения);

- при реализации мероприятий, предметом которых является компенсация затрат на оказание социальных услуг, проверяется наличие установленного уполномоченным органом и доведенного до получателя субсидий порядка оказания таких услуг и его соблюдение получателем субсидий;

- при реализации мероприятий государственных программ города Москвы в социальной сфере, направленных на оказание адресных услуг отдельным категориям лиц (инвалиды, ветераны Великой Отечественной войны, «социальные» категории детей и другие категории, установленные законодательными и иными НПА Российской Федерации и города Москвы), необходима проверка документов, подтверждающих статус социально незащищенных категорий лиц.

4.3.5. При оценке эффективности (экономической и социальной) необходимо учитывать:

- степень достижения результатов реализации мероприятия, установленных договором (соглашением) и их своевременность;

- наличие фактов предоставления субсидий (грантов в форме субсидий) в завышенном объеме, в том числе вследствие включения необоснованных (избыточных) расходов, не влияющих на выполнение условий договора (соглашения);

- отсутствие либо недостоверность отчетной информации о категориях и численности лиц, в отношении которых осуществлялась реализация работ (предоставление услуг) в рамках реализации мероприятий социальной сфере;

- непринятие уполномоченным органом мер по обеспечению возврата в бюджет субсидий (грантов в форме субсидий) в случаях их неиспользования в установленные сроки;

- предоставление организациям-получателям целевого финансирования из бюджета города Москвы на проведение мероприятий, аналогичных (схожих по тематике и срокам проведения) реализуемым;

- иные нарушения и недостатки, допущенные при предоставлении и использовании субсидий (грантов в форме субсидий).

В случае реализации однотипных мероприятий (проектов) несколькими получателями средств из бюджета города Москвы рекомендуется сопоставить их расходы для оценки эффективности использования субсидии (гранта в форме субсидии).

При оценке эффективности учитываются также результаты анализа мероприятий государственных программ города Москвы, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет субсидий (грантов в форме субсидий), проведенного на предварительном этапе проверки.

Дополнительно могут быть рассмотрены вопросы использования государственного (муниципального) имущества, в том числе для оценки потенциала снижения административно-управленческих расходов.

4.3.6. Если при проведении проверки выявлено неэффективное использование бюджетных средств, то при подведении итогов и формировании выводов проверки определяются характер, значимость и системность его проявления, а также взаимосвязь с решениями организационной, управленческой или финансовой направленности. Кроме того, осуществляется анализ проблем, влияющих на эффективность использования субсидий (грантов в форме субсидий) в социальной сфере.

4.4. В рамках проверки деятельности уполномоченного органа по осуществлению контроля за использованием субсидий (грантов в форме субсидий) целесообразно проверить:

4.4.1. Организацию системы внутреннего мониторинга и контроля
за выполнением получателями условий договоров (соглашений)
на предоставление субсидий (грантов в форме субсидий), в том числе:

- проанализировать закрепление в установленном порядке
за внутренними подразделениями или должностными лицами соответствующих функций по организации и проведению мониторинга и контроля;

- определить наличие порядка определения уполномоченным органом эффективности использования субсидий (грантов в форме субсидий), провести его анализ;

- определить наличие порядка предоставления отчетов
об использовании средств и выполнении условий их предоставления, о достигнутых результатах;

- определить наличие порядка возврата субсидий (грантов в форме субсидий) в случае нарушений получателем условий договора (соглашения);

- оценить меры, применяемые уполномоченным органом в случае признания использования средств нерезультативными, в случае проверки использования средств грантов Мэра Москвы – проверить соблюдение требования по внесению недобросовестных получателей гранта в раздел «Недобросовестные получатели грантов» на портале «Душевная Москва».

4.4.2. Осуществление уполномоченным органом мониторинга и контроля за выполнением получателями условий договоров (соглашений) на предоставление субсидий и грантов в форме субсидий, в том числе:

- за своевременностью, полнотой и качеством предоставления получателями отчетов об использовании субсидий (грантов в форме субсидий), о достигнутых результатах;

- за соблюдением получателями условий о предоставлении промежуточной отчетности (в том числе при предусмотренном авансировании);

- за устранением получателями средств выявленных нарушений и недостатков, соблюдением сроков их устранения;

- за своевременностью возврата в бюджет не использованных
в отчетном периоде средств или использованных не по целевому назначению.

Учитываются эффективность проведения претензионной работы и результатов досудебного урегулирования возникающих споров по фактам неисполнения (ненадлежащего исполнения) обязательств в связи с предоставлением субсидий (грантов в форме субсидий), а также количество контрольных мероприятий, проведенных уполномоченным органом, предложений по повышению экономности и результативности использования средств бюджета города Москвы на предоставление субсидий (грантов в форме субсидий), подготовленных в рамках проведения внутреннего финансового аудита.

1. Далее – КСП Москвы. [↑](#footnote-ref-2)
2. Статья 78, п.2 ст.78.1, ст.268.1 БК РФ, п.1 ч.1 ст.9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований». [↑](#footnote-ref-3)
3. В качестве уполномоченного органа государственные казенные учреждения города Москвы определены Порядком предоставления субсидий из бюджета города Москвы юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, утвержденном постановлением Правительства Москвы от 22.08.2017 № 552-ПП
«О предоставлении субсидий, грантов в форме субсидий из бюджета города Москвы юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам». [↑](#footnote-ref-4)
4. Далее также получатель средств из бюджета (ст.6 БК РФ). [↑](#footnote-ref-5)
5. Далее – госпрограммы. [↑](#footnote-ref-6)
6. Далее – регпроекты. [↑](#footnote-ref-7)
7. Далее вместе – программно-плановые документы. [↑](#footnote-ref-8)
8. Единый портал бюджетной системы Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети Интернет (http://budget.gov.ru, вкладки «Бюджет» - «Государственная поддержка»), Сайт «Москва-Добрый город» (https://dobrayamoskva.ru). [↑](#footnote-ref-9)
9. Источник информации – Подсистема информационного взаимодействия Автоматизированной системы управления городскими финансами (https://mgk.mos.ru/piv/web), Комплексная информационная система «Московское долголетие» и другие. [↑](#footnote-ref-10)
10. За исключением государственных унитарных предприятий, хозяйственных товариществ и обществ с участием города Москвы в их уставных (складочных) капиталах, а также коммерческих организаций с участием таких товариществ и обществ в их уставных (складочных) капиталах. [↑](#footnote-ref-11)
11. Аналогичные нарушения в отношении средств бюджета города Москвы, предоставленных
в виде гранта в форме субсидии, не образуют состав данного административного правонарушения (по состоянию на 07.02.2023). [↑](#footnote-ref-12)
12. Если соответствующее условие установлено договором (соглашением). [↑](#footnote-ref-13)