****

**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

**КАРГАТСКОГО РАЙОНА НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ОТЧЁТ**

**о результатах проверки целевого и эффективного использования средств, направленных из бюджета района по реализации РЦП: «Развитие и поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства Каргатского района Новосибирской области на 2011-2013 годы»; «Развитие бытового обслуживания населения Каргатского района Новосибирской области на 2011-2013 годы»**

г. Каргат «21» июля 2014 года

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** распоряжение Ревизионной комиссии Каргатского района от 28.05.2014 № 6, пункт 7 Плана работы Ревизионной комиссии Каргатского района на 2014 год, утверждённого приказом от 20.12.2013 № 25.

**Цель контрольного мероприятия:** проверка целевого и эффективного использования средств

**Предмет контрольного мероприятия:**

- решение Совета депутатов Каргатского района Новосибирской области второго созыва от 24.12.2010 № 61 «О бюджете муниципального образования Каргатского района на 2011 год и плановый период 2012 и 2013 годов» (с изменениями);

- решение Совета депутатов Каргатского района Новосибирской области второго созыва от 22.12.2011 № 165 «О бюджете муниципального образования Каргатского района на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов» (с изменениями);

- решение Совета депутатов Каргатского района Новосибирской области второго созыва от 20.12.2012 № 269 «О бюджете муниципального образования Каргатского района на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» (с изменениями);

- районная целевая программа «Развитие и поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства Каргатского района Новосибирской области на 2011-2013 годы» (утверждена решением Совета депутатов Каргатского района Новосибирской области второго созыва от 24.12.2010 № 60);

- районная целевая программа «Развитие бытового обслуживания населения Каргатского района Новосибирской области на 2011-2013 годы» (утверждена решением Совета депутатов Каргатского района Новосибирской области второго созыва от 24.12.2010 № 60);

- постановление администрации Каргатского района Новосибирской области от 03.05.2011 № 376 «О порядке разработки, утверждения и реализации районных целевых программ»;

- постановление администрации Каргатского района Новосибирской области от 08.02.2010 № 67 «Об утверждении порядка предоставления субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства из бюджета Каргатского района Новосибирской области»;

- постановление администрации Каргатского района Новосибирской области от 04.04.2013 № 316 «Об утверждении порядка предоставления субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства из бюджета Каргатского района Новосибирской области»;

- протоколы Совета по развитию малого и среднего предпринимательства;

- распоряжения администрации Каргатского района Новосибирской области о выделении средств в рамках районных целевых программ (далее – РЦП);

- договора безвозмездного целевого финансирования.

**Объект контрольного мероприятия:** Администрация Каргатского района Новосибирской области.

**Проверяемый период деятельности:** 2011-2013 годы.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 09.06.2014 по 03.07.2014.

По результатам проверки целевого и эффективного использования средств, направленных из бюджета района по реализации РЦП: «Развитие и поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства Каргатского района Новосибирской области на 2011-2013 годы»; «Развитие бытового обслуживания населения Каргатского района Новосибирской области на 2011-2013 годы» составлен акт проверки от 04.03.2014. Данный акт с приложениями официально направлен главе Каргатского района. Письменных пояснений и замечаний на акт проверки от администрации Каргатского района в установленные Регламентом Ревизионной комиссии сроки не поступило.

**Результаты контрольного мероприятия:**

**1)** в рамках реализации РЦП «Развитие и поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства Каргатского района Новосибирской области на 2011-2013 годы» были запланированы следующие мероприятия:

* оказание методической и практической помощи субъектам малого и среднего предпринимательства;
* участие в повышении квалификации и переподготовке кадров для сферы малого и среднего предпринимательства;
* поддержка малых предприятий, работающих в сфере материального производства;
* проведение конкурсов субъектов малого и среднего предпринимательства по видам деятельности;
* создание базы данных по предпринимательской деятельности (на уровне района);
* гранты для начинающих предпринимательскую деятельность в сфере производства, переработки и оказания услуг населению;
* субсидирование затрат на реализацию бизнес-плана в сфере торгово-закупочной деятельности, с частичным оказанием услуг населению;
* субсидирование затрат на участие в ярмарках субъектов малого и среднего предпринимательства.

В рамках реализации РЦП «Развитие бытового обслуживания населения Каргатского района Новосибирской области на 2011-2013 годы» были запланированы следующие мероприятия:

* оказание финансовой поддержки организациям и предпринимателям, ведущим деятельность на территории района;
* подготовка, повышение квалификации и переподготовка кадров в сфере бытового обслуживания населения;
* участие специалистов района в семинарах, курсах, мастер-классах, фестивалях профессионального мастерства, проводимых администрацией Каргатского района;
* оказание муниципальной поддержки организациям и предпринимателям, ведущим деятельность на территории сельских поселений в сфере бытового обслуживания населения.

***В связи с тем, что администрацией Каргатского района не предоставлена информация о выполнении программных мероприятий по РЦП: «Развитие и поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства Каргатского района Новосибирской области на 2011-2013 годы»; «Развитие бытового обслуживания населения Каргатского района Новосибирской области на 2011-2013 годы», Ревизионная комиссия не может сделать вывод о выполнении запланированных мероприятий. Тем самым отсутствует возможность определить, достигнуты ли цели, предусмотренные указанными РЦП.***

**2)** из бюджета Каргатского района средства в рамках РЦП выделялись в соответствие решениям о бюджете, информация представлена в таблице.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| РЦП «Развитие и поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства Каргатского района Новосибирской области на 2011-2013 годы» | | РЦП «Развитие бытового обслуживания населения Каргатского района Новосибирской области на 2011-2013 годы» | |
| ***2011 год*** | | | |
| КБК 290 0412 5220500 019 242 | 151,6 | КБК 290 0412 7950002 006 242 | 150,0 |
| КБК 290 0412 5220500 006 242 | 12,8 |  |  |
| *ИТОГО:* | *164,4* |  |  |
| КБК 290 0412 7950001 006 242 | 400,0 |  |  |
| **ВСЕГО:** | **564,4** | **ВСЕГО:** | **150,0** |
| ***2012 год*** | | | |
| КБК 290 0412 5225500 006 242 | 304,7 | КБК 290 0412 7950002 006 242 | 150,0 |
| КБК 290 0412 7950001 006 242 | 400,0 |  |  |
| **ВСЕГО:** | **704,4** | **ВСЕГО:** | **150,0** |
| ***2013 год*** | | | |
| КБК 290 0412 5225500 810 242 | 451,9 | КБК 290 0412 7950002 810 242 | 150,0 |
| КБК 290 0412 7950001 810 242 | 325,0 |  |  |
| **ВСЕГО:** | **776,9** | **ВСЕГО:** | **150,0** |

Средства были выделены на поддержку малым предприятиям, работающим в сфере материального производства; гранты для начинающих предпринимательскую деятельность в сфере производства, переработки и оказания услуг населению; оказание муниципальной поддержки организациям и предпринимателям, ведущим деятельность на территории района в сфере бытового обслуживания населения.

Решение об оказании финансовой поддержки принимается Советом по развитию малого и среднего предпринимательства. Совет создан на основании постановления администрации Каргатского района Новосибирской от 23.05.2007 № 238. Решение об оказании финансовой поддержки оформляется протоколом.

Общая информация о выделении средств в рамках РЦП представлена в приложениях № 1, 2 к отчёту.

**3)** в результате анализа документов, предоставленных в администрацию Каргатского района субъектами малого и среднего предпринимательства для получения финансовой поддержки, выявлено следующее:

-ИП Овсепян Алёна Мануковна – отсутствует налоговая декларация;

-ИП Буланкина Инна Геннадьевна – отсутствует налоговая декларация и справка об отсутствии задолженности по налогам и сборам, бизнес-план предоставлен на приобретение трактора – фактически средства выделены на приобретение поголовья;

-ИП Пальчиков Сергей Викторович – отсутствует справка об отсутствии задолженности по налогам и сборам;

-ИП Костерин Анатолий Викторович – из справки о состоянии расчётов по налогам, сборам, пеням и штрафам следует наличие задолженности по пени;

-ИП Дыбченко Александр Сергеевич – отсутствует налоговая декларация, из справки о состоянии расчётов по налогам, сборам, пеням и штрафам следует наличие задолженности по пени (единый налог на вменённый доход, налог на имущество физических лиц);

-ООО «Фалк» (2011 год) – отсутствуют таблицы экономических показателей, из справки о состоянии расчётов по налогам, сборам, пеням и штрафам следует наличие задолженности по водному налогу, штрафам;

-ООО «Пищевик» (2011 год) – отсутствуют таблицы экономических показателей;

-ООО «Пищевик» (2012 год) – из справки о состоянии расчётов по налогам, сборам, пеням и штрафам следует наличие задолженности по пени (ПФР);

-ООО «Пищевик» (2013 год) – отсутствуют таблицы экономических показателей и справка о среднесписочной численности работников;

-ООО ТПК «Славия» – отсутствует справка о среднесписочной численности работников, из справки о состоянии расчётов по налогам, сборам, пеням и штрафам следует наличие задолженности по пени (земельный налог);

-Набережное сельпо – отсутствуют таблицы экономических показателей;

-ИП Тимофеева Ирина Михайловна – отсутствует налоговая декларация, из справки о состоянии расчётов по налогам, сборам, пеням и штрафам следует наличие задолженности по единому налогу на вменённый доход, по пени (единый налог на вменённый доход);

-ИП Мирошниченко Владимир Михайлович – отсутствует налоговая декларация;

-ИП Болдырев Николай Ильич – отсутствует налоговая декларация, из справки о состоянии расчётов по налогам, сборам, пеням и штрафам следует наличие задолженности по пени (транспортный налог);

-ИП Тоболов Анатолий Николаевич – отсутствует налоговая декларация, из справки о состоянии расчётов по налогам, сборам, пеням и штрафам следует наличие задолженности по пени (единый налог на вменённый доход);

-ИП Голдина Лариса Ильинична – из справки о состоянии расчётов по налогам, сборам, пеням и штрафам следует наличие задолженности по пени (единый налог на вменённый доход, ПФР, налог на имущество физических лиц);

-ООО «Фото» – из справки о состоянии расчётов по налогам, сборам, пеням и штрафам следует наличие задолженности по налоговым санкциям, по пени (налог на имущество организаций).

*Тем самым не выполнены условия оказания финансовой поддержки, предусмотренные РЦП: «Развитие и поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства Каргатского района Новосибирской области на 2011-2013 годы»; «Развитие бытового обслуживания населения Каргатского района Новосибирской области на 2011-2013 годы».*

*Также не соблюдены критерии отбора субъектов малого и среднего предпринимательства, имеющих право на получение субсидий, установленные постановлениями администрации Каргатского района Новосибирской области от 08.02.2010 № 67 «Об утверждении порядка предоставления субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства из бюджета Каргатского района Новосибирской области», от 04.04.2013 № 316 «Об утверждении порядка предоставления субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства из бюджета Каргатского района Новосибирской области».*

***Следовательно, нарушен пункт 2 статьи 78 БК РФ:***

*«2. Субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям, а также субсидий, указанных в* [*пункте 7*](#Par1661) *настоящей статьи), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг предоставляются:*

*3) из местного бюджета - в случаях и порядке, предусмотренных решением представительного органа муниципального образования о местном бюджете и принимаемыми в соответствии с ним муниципальными правовыми актами местной администрации или актами уполномоченных ею органов местного самоуправления».*

Общий объём средств, выделенных в 2011-2013 годах в рамках РЦП в виде субсидии с нарушением пункта 2 статьи 78 БК, составляет 2113,1 тыс. руб.

***Данные факты позволяют сделать вывод об отсутствии контроля со стороны администрации Каргатского района при принятии документов, предоставляемых субъектами малого и среднего предпринимательства для получения муниципальной поддержки, и выделении субсидий из бюджета муниципального района.***

**4)** согласно информации (по запросу Ревизионной комиссии) в администрации Каргатского района отсутствуют документы, подтверждающие осуществление деятельности субъектами малого и среднего предпринимательства, получившими муниципальную поддержку.

***Данный факт свидетельствует об отсутствии контроля со стороны администрации Каргатского района за получением результата от оказания финансовой поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства.***

Согласно информации с сайта Федеральной налоговой службы http://egrul.nalog.ru пять индивидуальных предпринимателей прекратили предпринимательскую деятельность.

***Ревизионная комиссия отмечает, что после получения муниципальной поддержки в течение трёх лет прекратили предпринимательскую деятельность:***

-ИП Болдырев Николай Ильич – 25.03.2011 (получение поддержки), 14.12.2011 (прекращение деятельности) – 264 дня;

-ИП Пальчиков Сергей Викторович – 25.03.2011 (получение поддержки), 04.09.2013 (прекращение деятельности) – 2 года 5 месяцев;

-ИП Буланкина Инна Геннадьевна – 07.06.2011 (получение поддержки), 18.11.2011 (прекращение деятельности) – 164 дня;

-ИП Дыбченко Александр Сергеевич – 28.03.2012 (получение поддержки), 23.10.2012 (прекращение деятельности) – 209 дней;

-ИП Тоболов Анатолий Николаевич – 28.03.2012 (получение поддержки), 01.03.2013 (прекращение деятельности) – 11 месяцев.

***Данные факты позволяют сделать вывод о неэффективном использовании средств бюджета муниципального района в объёме 378,2 тыс. руб., выделенных в рамках РЦП в 2011-2012 годах. Тем самым не выполняется статья 34 БК РФ:***

*«Принцип эффективности использования бюджетных средств 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)».*

***Администрацией Каргатского района лишь в 2013 году в договора безвозмездного целевого финансирования был включён пункт о том, что получатель муниципальной поддержки должен осуществлять свою деятельность не менее трёх лет или произвести возврат выделенных средств.***

**5)** все получатели муниципальной поддержки предоставили документы, подтверждающие целевое использование выделенных средств.

Общая информация об использовании средств, выделенных в рамках РЦП, представлена в приложениях № 3, 4 к отчёту.

* ***Ревизионная комиссия отмечает, что средства в объёме 78,2 тыс. руб., выделенные ИП Буланкиной Инне Геннадьевне, израсходованы не по целевому назначению****, а именно:*

- согласно пункту 1.3 договора безвозмездного целевого финансирования от 07.06.2011 № 6 с ИП Буланкиной И.Г. средства предоставлялись на приобретение поголовья (свиньи, крупно-рогатый скот), фактически средства израсходованы на приобретение двух лошадей на племя, что подтверждается договором купли-продажи от 25.06.2011 с Килибаевым М.К.

- согласно форме 24-СХ «Сведения о состоянии животноводства в 20\_\_ г.» Федерального статистического наблюдения, утверждённой Приказом Росстата от 17.09.2010 № 319, лошади не относятся к крупному рогатому скоту.

***Данный факт позволяет сделать вывод об отсутствии контроля со стороны администрации Каргатского района за выполнением пункта 1.3 договора безвозмездного целевого финансирования от 07.06.2011 № 6:***

*«1.3. Финансовые средства предоставляются Бюджетополучателю в форме субсидии на приобретение поголовья (свиньи, крупно-рогатый скот)».*

В соответствие пункту 2.1.2 договора безвозмездного целевого финансирования от 07.06.2011 № 6 администрация Каргатского района имеет право в одностороннем порядке расторгнуть Договор и взыскать с Бюджетополучателя сумму финансовых средств в случае нецелевого использования Бюджетополучателем финансовых средств.

Также, в соответствие пункту 3.4 Порядка предоставления субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства из бюджета Каргатского района Новосибирской области, утверждённого постановлением администрации Каргатского района Новосибирской области от 04.04.2013 № 316:

*«Бюджетные средства, полученные в качестве субсидии и использованные не по целевому назначению, подлежат возврату в бюджет Каргатского района Новосибирской области».*

* ***Ревизионная комиссия отмечает, что платёжные документы, предоставленные ООО «Фото», не позволяют определить факт целевого использования средств в объёме 150,0 тыс. руб.****, а именно:*

- в качестве оплаты по товарной накладной от 10.07.2013 № 147 на сумму 100000,00 руб. предоставлены: кассовый чек от 10.07.2013 на сумму 50000,00 руб. (не позволяет определить, за что произведена оплата), платёжное поручение от 17.06.2013 № 10 на сумму 50000,00 руб. (дата оплаты раньше даты предъявления документов на оплату, в назначении платежа отсутствует ссылка на товарную накладную и счёт);

- в качестве оплаты по товарной накладной от 25.09.2013 № 235 на сумму 66000,00 руб. предоставлено платёжное поручение от 25.09.2013 № 161 на сумму 100000,00 руб. (дата списания банком со счёта 24.09.2013 раньше даты платёжного поручения и товарной накладной, в назначении платежа отсутствует ссылка на товарную накладную и счёт, сумма по платёжному поручению больше суммы, указанной в товарной накладной и счёте).

***Данные факты позволяют сделать вывод об отсутствии контроля со стороны администрации Каргатского района за выполнением пункта 2.3.1 договора безвозмездного целевого финансирования от 08.05.2013 № 1 с ООО «Фото»:***

*«2.3. Бюджетополучатель обязан:*

*2.3.1. В 30-дневный срок с момента получения всей суммы выделенных средств предоставить в Администрацию копии счетов-фактур, товарных накладных, кассовых чеков, платёжных поручений на приобретённые оборудование и материалы».*

**6)** Ревизионная комиссия отмечает, что при использовании средств, выделенных в рамках РЦП «Развитие бытового обслуживания населения Каргатского района Новосибирской области на 2011-2013 годы» в объёме 320,0 тыс. руб., не были выполнены условия софинансирования при получении муниципальной поддержки:

-ИП Тимофеева Ирина Михайловна – выделено 55,0 тыс. руб., подтверждено затрат 55,0 тыс. руб., то есть софинансирование получателем составляет 0,0%, при необходимом минимуме 30,0%;

-ИП Болдырев Николай Ильич – выделено 40,0 тыс. руб., подтверждено затрат 40,0 тыс. руб., то есть софинансирование получателем составляет 0,01%, при необходимом минимуме 30,0%;

-ИП Тоболов Анатолий Николаевич – выделено 75,0 тыс. руб., подтверждено затрат 75,8 тыс. руб., то есть софинансирование получателем составляет 1,1%, при необходимом минимуме 50,0%;

-ООО «Фото» – выделено 150,0 тыс. руб., подтверждено затрат 166,0 тыс. руб., то есть софинансирование получателем составляет 9,6%, при необходимом минимуме 50,0%.

***Тем самым не выполняется статья 34 БК РФ:***

*«Принцип эффективности использования бюджетных средств 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)».*

**Выводы:**

1) мероприятия, предусмотренные РЦП: «Развитие и поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства Каргатского района Новосибирской области на 2011-2013 годы», «Развитие бытового обслуживания населения Каргатского района Новосибирской области на 2011-2013 годы», не выполнены (отсутствует информация);

2) цели, поставленные РЦП: «Развитие и поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства Каргатского района Новосибирской области на 2011-2013 годы», «Развитие бытового обслуживания населения Каргатского района Новосибирской области на 2011-2013 годы», не достигнуты (отсутствует информация);

3) выявлено нецелевое использование средств в объёме 78,2 тыс. руб., выделенных ИП Буланкиной Инне Геннадьевне в рамках РЦП «Развитие и поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства Каргатского района Новосибирской области на 2011-2013 годы»;

4) не подтверждено целевое использование средств в объёме 150,0 тыс. руб., выделенных ООО «Фото» в рамках РЦП «Развитие бытового обслуживания населения Каргатского района Новосибирской области на 2011-2013 годы»;

5) неэффективно использованы средства в объёме 583,2 тыс. руб., в том числе:

- 378,2 тыс. руб., выделенные в рамках РЦП: «Развитие и поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства Каргатского района Новосибирской области на 2011-2013 годы», «Развитие бытового обслуживания населения Каргатского района Новосибирской области на 2011-2013 годы» (прекращена предпринимательская деятельность);

- 320,0 тыс. руб., выделенные в рамках РЦП «Развитие бытового обслуживания населения Каргатского района Новосибирской области на 2011-2013 годы» (не соблюдены условия софинансирования).

**Нарушения и замечания:**

1) общий объём средств, выделенных в 2011-2013 годах в рамках РЦП в виде субсидии с нарушением пункта 2 статьи 78 БК, составляет 2113,1 тыс. руб.;

2) общий объём средств, израсходованных нерезультативно и неэффективно в 2011-2013 годах в рамках РЦП и несоответствующих статье 34 БК РФ, составляет 583,2 тыс. руб.;

3) нарушен пункт 1.3 договора безвозмездного целевого финансирования от 07.06.2011 № 6 с ИП Буланкиной И.Г., что повлекло за собой нецелевое использование бюджетных средств в объёме 78,2 тыс. руб.;

4) отсутствует информация о выполнении программных мероприятий, предусмотренных РЦП;

5) отсутствует информация о достижении целей, предусмотренных РЦП;

6) не выполнены условия оказания финансовой поддержки, предусмотренные РЦП;

7) не выполнены условия софинансирования, предусмотренные РЦП «Развитие бытового обслуживания населения Каргатского района Новосибирской области на 2011-2013 годы»;

8) не соблюдены критерии отбора субъектов малого и среднего предпринимательства, имеющих право на получение субсидий, установленные постановлениями администрации Каргатского района Новосибирской области от 08.02.2010 № 67, от 04.04.2013 № 316;

9) отсутствует контроль со стороны администрации Каргатского района за целевым использованием бюджетных средств и результатами оказания муниципальной поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства.

**Рекомендовано администрации Каргатского района:**

1) в соответствие пункту 2.1.2 договора безвозмездного целевого финансирования от 07.06.2011 № 6 и пункту 3.4 Порядка, утверждённого постановлением администрации Каргатского района Новосибирской области от 04.04.2013 № 316, средства в объёме 78,2 тыс. руб., полученные в качестве субсидии и использованные не по целевому назначению, возвратить в бюджет Каргатского района;

2) исключить нарушения БК РФ, муниципальных правовых актов;

3) принять меры к осуществлению должного документального контроля, контроля за целевым использованием бюджетных средств и результатами оказания муниципальной поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства;

4) принять меры дисциплинарной ответственности к лицам, допустившим нарушения, отражённые в акте контрольного мероприятия;

5) информацию об устранении замечаний и нарушений, указанных в акте контрольного мероприятия, предоставить в Ревизионную комиссию в срок до 04 августа 2014 года.

Председатель Белоусова Т.Г.

Инспектор Довгучиц А.В.