Утверждена распоряжением председателя КСП

От 25.04.2017 года № 20-р

**Информация**

**о результатах контрольных и экспертно - аналитических мероприятиях проведенных Контрольно - счетной палатой городского округа муниципального образования - "город Тулун**" **за 1 квартал 2017 года**

 14 .04.2017 года г. Тулун

 Информация подготовлена на основании ч.9 п.2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 года "Об общих принципах организации и деятельности контрольно - счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований", п.7 Регламента

 Контрольно - счетной палаты. Контрольно – счетная палата в течение отчетного периода 2017 года провела 2 контрольных мероприятия, подготовлены 4 заключения по результатам экспертно – аналитического мероприятия.

Кроме того подготовлено и направлено в Думу городского округа 10 экспертно - аналитических мероприятий в том числе:

**1. Контрольные мероприятия:**

* 1. **Контрольное мероприятие по результатам проведения аудита эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории города Тулуна» муниципальной программы «Совершенствование механизмов экономического развития муниципального образования город Тулун на 2014-2018 годы» показало следующее:**

 Контрольно-счетной палатой города Тулуна проведен аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории города Тулуна» муниципальной программы «Совершенствование механизмов экономического развития муниципального образования город Тулун на 2014-2018 годы». Объектами контрольного мероприятия являлись Администрация городского округа муниципального образования – «город Тулун» и получатели субсидий.

В течение трех 2014, 2015, 2016 годов Администрацией городского округа оказывалась финансовая поддержка субъектам малого и среднего предпринимательства в виде субсидий на поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства (в 2014, 2015, 2016 годах), а также возмещения части затрат субъектов малого и среднего предпринимательства на приобретение производственного оборудования (2016 год). Всего в течение трех лет была оказана поддержка 26 субъектам малого и среднего предпринимательства на сумму 9596,18тыс. рублей.

Контрольное мероприятие показало, что при осуществлении финансовой поддержки было нарушено федеральное законодательство, регулирующее отношения между юридическими лицами, физическими лицами и органами местного самоуправления в сфере развития малого и среднего предпринимательства, а также утвержденный на территории муниципального образования – «город Тулун» порядок предоставления субсидий.

Ряду субъектов малого и среднего предпринимательства была предоставлена субсидия неправомерно, так как данные субъекты не могут быть получателями финансовой поддержки в связи с ограничениями, предусмотренными п. 4 ст. 14 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», или же предоставили неполный пакет документов в рамках конкурсной документации, что является основанием для отказа в предоставлении финансовой поддержки согласно пп.1 п.5 ст. 14 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».

В нарушение п. 4 ст. 14 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», в части того, что финансовая поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства не может оказываться субъектам малого и среднего предпринимательства, осуществляющим производство и (или) реализацию подакцизных товаров, была неправомерно оказана поддержка на общую сумму 1 654, 5 тыс. рублей следующим субъектам:

1) ООО «Сибирская Проектно-Строительная компания» (предоставление субсидии произведено вразрез с ограничениями, предусмотренными п. 4 ст. 14 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», а также п. 2.4 Положения о порядке предоставления субсидий на поддержку начинающих - гранты начинающим на создание собственного бизнеса из бюджета муниципального образования – «город Тулун», утвержденного постановлением администрации муниципального образования – «город Тулун» от 25.10.2012 № 1773, на сумму 300000,00 рублей; согласно сведениям, содержащимся в Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства, ООО «Сибирская Проектно-Строительная компания» осуществляет виды деятельности, связанные с реализацией подакцизных товаров – «Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах» (ОКВЭД 45.11.2), «Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами прочая» (ОКВЭД 47.11.3)).

2) ИП Кобрусевой А.О. (предоставление субсидии произведено вразрез с ограничениями, предусмотренными п. 4 ст. 14 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», а также п. 2.4 Положения о порядке предоставления субсидий на поддержку начинающих - гранты начинающим на создание собственного бизнеса из бюджета муниципального образования – «город Тулун», утвержденного постановлением администрации муниципального образования – «город Тулун» от 25.10.2012 № 1773, на сумму 300000 рублей; согласно сведениям, содержащимся в Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства, ИП Кобрусева А.О. осуществляет вид деятельности, связанный с реализацией подакцизных товаров – «торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах (код ОКВЭД 47.11)).

3) ИП Лисовской О.А. (предоставление субсидии произведено вразрез с ограничениями, предусмотренными п. 4 ст. 14 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», а также п. 6 Положения о предоставлении субсидий из местного бюджета в целях финансового обеспечения (возмещения) затрат (части затрат) в связи с реализацией мероприятий, направленных на поддержку и развитие малого и среднего предпринимательства, утвержденного постановлением администрации муниципального образования – «город Тулун» от 06.07.2016 № 598, на сумму 314485 рублей; согласно сведениям, содержащимся в Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства, ИП Лисовская О.А.. осуществляет вид деятельности, связанный с реализацией подакцизных товаров – «Торговля розничная пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями в специализированных магазинах» (код ОКВЭД 47.2)).

4) ООО «Пекарь» (предоставление субсидии произведено вразрез с ограничениями, предусмотренными п. 4 ст. 14 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», а также п. 6 Положения о предоставлении субсидий из местного бюджета в целях финансового обеспечения (возмещения) затрат (части затрат) в связи с реализацией мероприятий, направленных на поддержку и развитие малого и среднего предпринимательства, утвержденного постановлением администрации муниципального образования – «город Тулун» от 06.07.2016 № 598, на сумму 292650 рублей; согласно сведениям, содержащимся в Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства, ООО «Пекарь» осуществляет вид деятельности, связанный с реализацией подакцизных товаров – «Торговля оптовая пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями» (код ОКВЭД 46.3)).

5) ООО «Евдокимовское» (предоставление субсидии произведено вразрез с ограничениями, предусмотренными п. 4 ст. 14 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», п. 6 Положения о предоставлении субсидий из местного бюджета в целях финансового обеспечения (возмещения) затрат (части затрат) в связи с реализацией мероприятий, направленных на поддержку и развитие малого и среднего предпринимательства, утвержденного постановлением администрации муниципального образования – «город Тулун» от 06.07.2016 № 598, на сумму 447418,5 рублей; согласно сведениям, содержащимся в Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства, ООО «Евдокимовское» осуществляет следующие виды деятельности, связанные с реализацией подакцизных товаров – «Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах» (код ОКВЭД 47.11), «Торговля розничная алкогольными напитками, включая пиво, в специализированных магазинах» (код ОКВЭД 47.25.1)).

Также ряду субъектов малого и среднего предпринимательства была предоставлена субсидия на общую сумму 4 237, 6 тыс. рублей неправомерно, так как данные субъекты предоставили неполный пакет документов в рамках конкурсной документации, что является основанием для отказа в предоставлении финансовой поддержки согласно пп.1 п.5 ст. 14 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»:

1) ООО «Сибирская Проектно-Строительная компания» (размер поддержки составил 300000 рублей);

2) ИП Кобрусевой А.О (размер поддержки составил 300000 рублей);

3) ООО «Евдокимовское» (размер поддержки составил 447418,5 рублей);

4) ИП Воркуль С.А. (размер поддержки составил 400000 рублей);

5) ИП Околович Е.В. (размер поддержки составил 400000 рублей);

6) ООО «Глянец» (размер поддержки составил 400000 рублей);

7) ИП Бобровского Р.И. (размер поддержки составил 400000 рублей);

8) ИП Киселева Н.Г. (размер поддержки составил 400000 рублей);

9) ИП Парфенова И.Н. (размер поддержки составил 400000 рублей);

10) ИП Шишкаревой С.В. (размер поддержки составил 290200 рублей);

11) ИП Погосяном Р.М. (размер поддержки составил 500000 рублей).

Так же имеется факт необоснованного завышения размера предоставляемой субсидии ИП Булгакову М.В. на 65 рублей, так как на основании распоряжения председателя Комитета по экономике и финансам Администрации городского округа от 03.12.2014 № 135 «О результатах рассмотрения конкурсных заявок» с ИП Булгаковым М.В. было заключено соглашение № 27-14/с от 22.12.2014 о предоставлении субсидии на поддержку начинающих – гранты начинающим на создание собственного бизнеса из бюджета муниципального образования - «город Тулун» на сумму в размере 232265,00 рублей, при том, что конкурсной комиссией было принято решение предоставить финансовую поддержку на сумму 232200 рублей.

Предоставление субсидий из местного бюджета в целях финансового обеспечения (возмещения) затрат (части затрат) в связи с реализацией мероприятий, направленных на поддержку и развитие малого и среднего предпринимательства в 2016 году осуществлялось без утвержденного состава конкурсной комиссии по предоставлению субсидий из местного бюджета в целях финансового обеспечения (возмещения) затрат (части затрат) в связи с реализацией мероприятий, направленных на поддержку и развитие малого и среднего предпринимательства, а также без утвержденного положения о конкурсной комиссии по предоставлению субсидий из местного бюджета в целях финансового обеспечения (возмещения) затрат (части затрат) в связи с реализацией мероприятий, направленных на поддержку и развитие малого и среднего предпринимательства.

В нарушение п. 2 ст. 19 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» в неполной мере размещается информация, необходимая для развития субъектов малого и среднего предпринимательства информацией. В рамках контрольного мероприятия было выявлено, что на официальном сайте администрации городского округа муниципального образования – «город Тулун» (http://www.tulunadm.ru) содержится устаревшая информация о предоставлении поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства (информация о количестве субъектов малого и среднего предпринимательства и об их классификации по видам экономической деятельности, численность субъектов малого и среднего предпринимательства представлена, сведения об основных показателях деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства). Также в нарушение п. 36 Положения о предоставлении субсидий из местного бюджета в целях финансового обеспечения (возмещения) затрат (части затрат) в связи с реализацией мероприятий, направленных на поддержку и развитие малого и среднего предпринимательства, утвержденного постановлением администрации муниципального образования – «город Тулун» от 06.07.2016 № 598, не опубликовано на официальном сайте Администрации городского округа в сети «Интернет» одно из распоряжений председателя Комитета по экономике и финансам администрации городского округа о предоставлении субсидий.

В нарушение п. 4 ст. 7 Федерального закона от 27.07.2006 № 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации», п. 11, п. 16, пп «а» п. 17 Положения о ведении реестров субъектов малого и среднего предпринимательства - получателей поддержки и о требованиях к технологическим, программным, лингвистическим, правовым и организационным средствам обеспечения пользования указанными реестрами, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 06.05.2008 № 358, не соблюдены требования к технологическим и программным средствам обеспечения пользования реестром субъектов малого и среднего предпринимательства - получателей поддержки. Также реестр субъектов малого и среднего предпринимательства - получателей поддержки содержит недостоверные данные.

С учетом вышеизложенного можно сделать выводы о том, что задачи Подпрограммы реализуются не должным образом, с нарушением установленного порядка предоставления финансовой поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства, федерального законодательства.

Объем проверенных средств составил 9596,2 тыс. рублей, выявлено нарушений законодательства по результатам контрольного мероприятия в сумме 5892,2 тыс. рублей.

* 1. **Контрольное мероприятие по результатам комплексного мероприятия «проверка законного и результативного (экономного и эффективного) использования бюджетных средств, предусмотренных в бюджете городского округа на непрограммные расходы за 2015 год и текущий период 2016 года» показало:**

Объектами контроля не обеспечен надлежащий контроль за законным и результативным (экономным и эффективным) использованием бюджетных средств, предусмотренных в бюджете муниципального образования – «город Тулун» на непрограммные расходы.

 Установлены факты заключения соглашений на предоставление субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (выполнения работ) в меньших объемах денежных средств в сравнении с объемами денежных средств, утвержденными в бюджете муниципального образования город Тулун без внесения изменений в муниципальное задание.

В нарушение бюджетного законодательства РФ дополнительные соглашения в связи с изменением объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) заключались ранее, чем данные изменения утверждались решением Думы городского округа.

В нарушении статьи 19 ФЗ от 06.12.2011 года №402-ФЗ внутренний контроль в муниципальных учреждениях, в которых проводилось контрольное мероприятие, организован и осуществляется не на должном уровне либо не осуществляется вообще.

Объем проверенных средств составил 176 765,8 тыс. рублей, выявлено нарушений законодательства в ходе проведения контрольного мероприятия в объеме 718,0 тыс. рублей, из них нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской отчетности составили 575,2 тыс. рублей, нецелевое использование бюджетных средств составило 4,2 тыс. рублей.

1. **Экспертно - аналитическая работа**

В результате организованной и проведенной экспертно – аналитической работе проведено 4 экспертных мероприятия на муниципальные правовые акты :

2.1 по результатам экспертно – аналитического мероприятия на проект решения Думы городского округа «О внесении изменений в решение Думы городского округа от 23.12. 2016 года о бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 года», замечания на проект решения Думы выраженные КСП , администрацией городского округа приняты к сведению и устранению в дальнейшем;

2.2 по проекту решения Думы городского округа "*Об утверждении отчета о результатах приватизации муниципального имущества за 2016 год»* Контрольно - счетной палатой было указано на то, что текстовая часть решения Думы не содержит правовой нормы об официальном опубликовании отчета, что в ступает в противоречия с действующим законодательством, замечание разработчиками проекта решения устранено;

2.3 по проекту решения Думы городского округа *"О внесении изменений в решение Думы от 02.12.2016 года №21-ДГО «Об утверждении Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества муниципального образования – «город Тулуун»,*  КСП указала на соответствие в целом действующему законодательству РФ и рекомендовано депутатам Думы принять для рассмотрения внесенный Проект, КСП обратила внимание разработчиков проекта на то, что при в указании на ссылку нормативных правовых актов, они должны располагаться в порядке убывания их юридической силы, замечание устранено.

По итогам деятельности Контрольно - счетной палаты городского округа муниципального образования - "город Тулун" за 1 квартал 2017 года, в целом проверен объем финансовых средств – 186 362,0 тыс. рублей, выявлено нарушений законодательства –6610,2 тыс. рублей, рекомендовано к возврату 4,2 тыс. рублей. Нецелевое использование бюджетных средств выразилось в объеме 4,2 тыс. рублей.

 Объектам контроля внесено одно представление об устранении нарушений законодательства по результатам контрольного мероприятияпроведения аудита эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории города Тулуна» муниципальной программы «Совершенствование механизмов экономического развития муниципального образования город Тулун на 2014-2018 годы».

В Контрольно - счетной палате городского округа муниципального образования - "город Тулун", в 1 квартале проведено 2 заседания Коллегии КСП.

 **Председатель КСП г. Тулуна Е.В. Новикевич**