

ОТЧЕТ от 27.01.2020 №1

по проверке использования средств в рамках программы

«Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Тотемском муниципальном районе на 2015-2020 годы и на период до 2021 года»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.7 плана работы Контрольно-счетной комиссии Муниципального Собрания Тотемского муниципального района на 2019 год.

2. Цель контрольного мероприятия: оценка эффективности и целевого использования бюджетных средств.

3. Объект контрольного мероприятия: Фонд инвестиционного развития Тотемского района.

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 17 января по 21 января 2020 года.

5. Вопросы контрольного мероприятия:

5.1. Нормативная правовая база, регламентирующая исполнение и финансирование программных мероприятий.

5.2. Анализ объемов финансирования программных мероприятий.

5.3. Проверка целевого и эффективного использования средств, предусмотренных на реализацию мероприятий программы.

6. Проверяемый период: с 01 января 2018 года по 31 декабря 2019 года.

По результатам контрольного мероприятия оформлен акт проверки. Акт подписан без разногласий.

7. Контрольным мероприятием установлено:

7.1. Муниципальная программа «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Тотемском муниципальном районе на 2015-2020 годы и на период до 2021 года» (далее - Программа), утверждена постановлением администрации Тотемского муниципального района от 08.12.2014 № 1277.

Основная цель Программы - создание благоприятных условий для ведения предпринимательской деятельности и обеспечение устойчивого развития малого и среднего предпринимательства

Источниками финансирования мероприятий Программы стали средства бюджета муниципального района.

Одним из мероприятий Программы является мероприятие - «Развитие инфраструктуры поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства».

В рамках данного мероприятия Администрацией района в пределах утвержденных бюджетных обязательств на предоставление субсидий предоставляется субсидия некоммерческой организации, входящей в инфраструктуру поддержки субъектом малого и среднего предпринимательства - Фонду инвестиционного развития Тотемского района.

Данная субсидия предоставляется из бюджета района в соответствии с Порядком определения объема и предоставления субсидий из бюджета района иным некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденным постановлением Администрации Тотемского муниципального района от 08.09.2016 №695 «Об утверждении порядка определения объема и предоставления субсидий из бюджета района иным некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями» на финансовое обеспечение расходов, связанных с осуществлением уставной деятельности, в том числе:

- расходов на оплату труда работников некоммерческой организации и начисления на выплаты по оплате труда, оплату коммунальных услуг, услуг связи, оплату поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг, связанных с осуществлением уставной

деятельности, расходы, связанные с арендой и иным использованием имущества, необходимого для осуществления деятельности организации.

Фонд инвестиционного развития Тотемского района, именуемый в дальнейшем Фонд, является не имеющей членства унитарной некоммерческой организацией, созданной для достижения целей и задач, указанных в Уставе, утвержденном 22.12.2017.

В соответствии с протоколом от 22.12.2017 общего собрания представителей учредителя Фонда инвестиционного развития директором организации избрана Селебинко З. В.

Фонд является некоммерческой организацией, учрежденной Администрацией Тотемского муниципального района Вологодской области на основе добровольных имущественных взносов.

Целью деятельности Фонда является формирование имущества, в т.ч. денежных средств, на основе добровольных взносов и иных не запрещенных законом поступлений для содействия социальному развитию Тотемского муниципального района путем поддержки малого и среднего предпринимательства, а также обеспечения благоприятного инвестиционного климата.

Задачами Фонда являются:

- создание благоприятных условий для развития малого и среднего предпринимательства на территории Тотемского муниципального района;
- развитие инфраструктуры поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства;
- оказание информационно-консультационной поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства;
- оказание содействия в получении финансовой и имущественной поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства;
- улучшение инвестиционного климата и преодоление административных барьеров путем взаимодействия между бизнесом и властью и т. д.

7.2. Порядок взаимодействия сторон при предоставлении субсидии урегулирован Соглашениями между Администрацией района и Фондом инвестиционного развития района:

- Соглашение о предоставлении субсидии на реализацию основного мероприятия «Развитие инфраструктуры поддержки малого и среднего предпринимательства» муниципальной программы «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Тотемском муниципальном районе на 2015-2020 годы» от 12.04.2018 в размере 570,0 тыс. рублей.
- Соглашение о предоставлении субсидии в виде имущественного взноса Фонду инвестиционного развития Тотемского района от 12.04.2018 в размере 230,0 тыс. рублей.
- Соглашение о предоставлении субсидии на реализацию основного мероприятия «Развитие инфраструктуры поддержки малого и среднего предпринимательства» муниципальной программы «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Тотемском муниципальном районе на 2015-2020 годы и на период до 2021 года» от 09.01.2019 в редакции доп. Соглашения от 02.12.2019 в размере 1025,0 тыс. рублей.

В соответствии с предметом заключенных Соглашений осуществление расходов Фондом производилось согласно утвержденным Смет расходов на 2018 и 2019 годы в программном продукте 1С:Бухгалтерия 8, отчетность формировалась и передавалась с помощью программы Астрал Отчетность.

В проверяемом периоде все расходы Фондом осуществлялись в безналичной форме согласно заключенных договоров и начислений по заработной плате.

7.3. Согласно первичной документации расходы Фонда инвестиционного развития в 2018 и 2019 годах произведены на следующие цели:

№ п/п	Наименование статей затрат	2018 год			2019 год		
		по смете, тыс. руб	исполнено, тыс. руб	% исполнения к плану	по смете, тыс. руб	исполнено, тыс. руб	% исполнения к плану
1	Заработная плата	280	280	100	600	591,4	98,6
2	Отчисления	84,56	84,56	100	184,6	174	94,3
3	Услуги связи	28	35,3	126,1	42	40,6	96,7
4	Обслуживание счета	12	11,7	97,5	18	13,9	77,2
5	Канцелярские товары	10	19,3	193	12	21	175
6	Создание сайта Фонда	55	35	63,6	24	-	-
7	Организация и проведение мероприятий	30	47,5	158,3	48	71,05	148
8	Реклама, инф.расходы	30,44	15,4	50,6	24	17,1	71,2
9	Командировочные расходы, исп.личного транспорта	20	8,4	42	-	-	-
10	Коммунальные расходы	16	-	-	-	-	-
11	Приобретение оргтехники, мебели	230	257,8	112,1	13,4	25	186,5
12	Прочее (прогр.обеспечение, почтовые, гос.пошлина, оценка усл.труда, заправка картриджей)	4	5	125	24	28,4	118,3
13	Печать инвест.паспортов	-	-	-	35	35	100
	Итого	800	800	100	1025	1017,5	99,3

По завершению 2018 года средства субсидии Фондом использованы в полном объеме, за 2019 год использованы на 99,3% на общую сумму 1017495,70 рублей. Неиспользованный в 2019 году остаток субсидии в сумме 7504,30 рублей в соответствии с пунктом 2.2.5 Соглашения о предоставлении субсидии должен быть возвращен в бюджет района.

Основная доля расходов по организации приходится: на выплату заработной платы с отчислениями в фонды (2018г - 45,8%, 2019г - 74,7%), приобретение мебели и оргтехники (2018г - 32,2%), на организацию и проведение мероприятий, создание сайта Фонда, информационные расходы (2018г - 12,2%, 2019г- 12,0%).

В соответствии с пунктом 1.12 Устава Фонд вправе заниматься приносящей доход деятельностью, соответствующей целям и задачам Фонда и необходимой для достижения целей и задач, ради которых Фонд создан. В 2019 году за консультационные услуги по финансовому планированию деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства на расчетный счет Фонда от АНО «Мой бизнес» поступило 300,0 тыс. рублей (договор от 17.05.2019). В течение года за счет данных средств организацией произведены расчеты по уплате налогов, за услуги по настройке вычислительной техники, за изготовление баннера, приобретены

материальные ценности. Остаток денежных средств по завершению года составил 173,5 тыс. рублей.

В целях выполнения задач, поставленных учредителем перед Фондом, в 2018 и 2019 годах Фондом проведены следующие мероприятия:

- май-декабрь 2018 года - проведен семинар «Меры финансовой поддержки», стратегическая сессия, тренинг «Мотивация, целеполагание», клуб инвестиционных дискуссий, проведено три собрания инвестиционного совета Тотемского района.
- 2019 год — проведено 10 семинаров и встреч с целью повышения финансовой грамотности предпринимателей и решения вопросов, возникающих при взаимодействии с органами исполнительной власти; внесено две инициативы по совершенствованию законодательства и предпринимательской деятельности; реализовано три инвестиционных проекта при содействии Фонда; производилось освещение в СМИ, сети Интернет и социальных сетях ключевых итогов работы Фонда.

Одним из условий получения Фондом субсидии из бюджета района является выполнение показателей результативности. На 2018 год в соответствии с заключенным соглашением о получении субсидии Администрацией района показатели результативности Фонду инвестиционного развития не доведены. За 2019 год в соответствии с предоставленным отчетом все показатели результативности Фондом выполнены на 100 и более процентов, в т.ч.:

№ п/п	Наименование показателя результативности	Плановое значение показателя	Фактическое выполнение показателя	% выполнения
1	Количество проведенных встреч и семинаров с целью повышения грамотности предпринимателей и решения вопросов, возникающих при взаимодействии с органами исполнительной власти, ед	7	10	142,8
2	Количество инициатив по совершенствованию законодательства и предпринимательской деятельности, ед	2	2	100
3	Количество реализуемых инвестиционных проектов при содействии Фонда, ед	3	3	100
4	Доля инвестиционных проектов, получающих гос.поддержку, в общем количестве реализуемых проектов при содействии Фонда, %	10	10	100
5	Количество освещенных в СМИ, социальных сетях, Интернете ключевых итогов работы по улучшению инвестиционного климата и реализации инвестиционной политики на территории муниципального образования, ед	10	13	130

По итогам проверки ведения бухгалтерского учета в Фонде инвестиционного развития установлено:

- не составляются ведомости на выдачу канцелярских товаров на нужды организации и не списываются актом;
- не составляются сметы расходов на проведение мероприятий с согласованием с уполномоченным органом (Управление социально-экономического развития), - не оформляется актом списание расходов на организацию и проведение мероприятий (питание, расходные материалы, услуги);

- в организации не разработана и не утверждена учетная политика для целей бухгалтерского учета в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- в течение года не вносились изменения в смету расходов за счет средств субсидии с учетом фактически произведенных расходов.

8. Выводы.

8.1. За 2019 год средства субсидии на реализацию основного мероприятия «Развитие инфраструктуры поддержки малого и среднего предпринимательства» муниципальной программы «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Тотемском муниципальном районе на 2015-2020 годы и на период до 2021 года» Фондом инвестиционного развития использованы на 99,3% на общую сумму 1017495,70 рублей. Неиспользованный в 2019 году остаток субсидии в сумме 7504,30 рублей в соответствии с пунктом 2.2.5 Соглашения о предоставлении субсидии должен быть возвращен в бюджет района.

8.2. По итогам проверки использования средств субсидии установлены нарушения Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон): статьи 9

- не составляются ведомости на выдачу канцелярских товаров на нужды организации и не списываются актом;
- не составляются сметы расходов на проведение мероприятий с согласованием с Учредителем в лице Управления социально-экономического развития;
- не оформляется актом списание расходов на организацию и проведение мероприятий (питание, расходные материалы, услуги).

статьи 8

- в организации не разработана и не утверждена учетная политика для целей бухгалтерского учета.

8.3. В течение года не вносились изменения в смету расходов Фонда за счет средств субсидии с учетом фактически произведенных расходов.

8.4. По результатам проверки в Фонде инвестиционного развития Тотемского района не целевого использования средств субсидии в 2018-2019 годах не установлено.

9. Предложения (рекомендации): представлением на имя директора Фонда инвестиционного развития Тотемского района от 27.01.2020 № 4:

9.1. Рассмотреть материалы проверки и принять меры по устранению выявленных нарушений.

9.2. Перечислить в бюджет района неиспользованный в 2019 году остаток субсидии в сумме 7504,30 рублей в соответствии с пунктом 2.2.5 Соглашения о предоставлении субсидии. (реквизиты для перечисления приложены к представлению)

9.3. Ведение бухгалтерского учета в организации осуществлять в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

- составлять ведомости на выдачу канцелярских товаров на нужды организации и акты на списание;
- на проведение мероприятий составлять сметы расходов с согласованием с Учредителем в лице Управления социально-экономического развития;
- списание расходов на организацию и проведение мероприятий (питание, расходные материалы, услуги) оформлять актом с указанием количества участников.
- разработать и утвердить учетную политику для целей бухгалтерского учета.

9.4. В течение года вносить изменения в смету расходов Фонда за счет средств субсидии с учетом фактически произведенных расходов.

9.5. Информацию о принятых мерах и выполнении предложений прошу представить в Контрольно-счетную комиссию Муниципального Собрания Тотемского муниципального района в срок до 27 февраля 2020 года.

Председатель
Контрольно-счетной комиссии

Гилеско О.В.