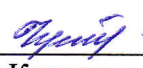


Контрольно-счетная палата Нытвенского муниципального района

19 декабря 2019 г.

УТВЕРЖДЕН

  
(председателем Контрольно-счетной палаты)  
(протокол от 23 декабря 2019 г. № 24/01-05)

**ОТЧЕТ № 12**

**О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

**«Проверка законности и результативности использования бюджетных средств на реализацию отдельных мероприятий муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства и устойчивое развитие сельских территорий в Нытвенском муниципальном районе»**

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** распоряжение Председателя КСП от 07.10.2019 № 17/03-04, п.4.5. плана работы Контрольно-счетной палаты на 4 квартал 2019 года.

**2. Предмет контрольного мероприятия:** законность и результативность использования бюджетных средств на реализацию отдельных мероприятий муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства и устойчивое развитие сельских территорий в Нытвенском муниципальном районе».

**3. Объект контрольного мероприятия:**

Отдел сельского хозяйства и продовольствия администрации Нытвенского муниципального района.

**4. Срок проведения контрольного мероприятия:** с 10.10.2019 по 08.11.2019 года, продлен до 13.12.2019 (основание для продления срока-распоряжение КСП от 08.11.2019 № 19/03-04).

**5. Цели контрольного мероприятия:**

**5.1.** провести общий анализ основных характеристик муниципальной программы;

**5.2.** провести анализ объемов финансирования, предусмотренных на реализацию мероприятий Программы;

**5.3.** проверить законность и результативность использования бюджетных средств, выделенных на исполнение мероприятий подпрограммы 1. Создание условий для развития сельского хозяйства;

**5.4.** провести анализ выполнения целевых показателей подпрограммы 1 Программы.

**6. Проверяемый период деятельности:** 2018 год, 9 мес. 2019 года.

**7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

**7.1.** Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства и устойчивое развитие сельских территорий в Нытвенском муниципальном районе»

утверждена постановлением администрации района от 15.12.2017 № 174 (в последней редакции постановления от 11.02.2019 № 23) (далее – Программа).

Основные цели Программы:

1. Создание условий для развития производства и реализации сельскохозяйственной продукции;
2. Стимулирование инвестиционной активности в агропромышленном комплексе путем создания благоприятных инфраструктурных условий в сельской местности;
3. Создание комфортных условий жизнедеятельности в сельской местности путем обустройства объектами социальной и инженерной инфраструктуры;
4. Обеспечение эффективной деятельности органов местного самоуправления в сфере развития сельского хозяйства в Нытвенском муниципальном районе.

Программа имеет три подпрограммы:

Подпрограмма 1 «Создание условий для развития сельского хозяйства»;

Подпрограмма 2 «Устойчивое развитие сельских территорий»;

Подпрограмма 3 «Обеспечение реализации муниципальной программы».

**7.2.** Анализ исполнения расходов за 2018 год показал, что расходы в целом по Программе исполнены на 97,6 %, в том числе по подпрограмме 1. Создание условий для развития сельского хозяйства 97,5%, подпрограмме 3. Обеспечение реализации муниципальной программы на 97,6%.

Расходы за 9 месяцев 2019 года в целом по Программе исполнены на 91,1%. Неисполнение расходов составило 556,1 тыс.руб. в основном по подпрограмме 3. Обеспечение реализации муниципальной программы в сумме 408,0 тыс.руб.

**7.3.** В ходе контрольного мероприятия проведена проверка использования бюджетных средств на реализацию основных мероприятий подпрограммы «Создание условий для развития сельского хозяйства»:

**Основное мероприятие 1.** «Создание условий для развития АПК» (мероприятий – «Поддержка кадрового потенциала», «Предоставление субсидий на посев (подсев) многолетних трав», «Проведение обучающих семинаров, конференций, поддержка племенного коневодства»);

**Основное мероприятие 2.** «Финансовая поддержка субъектов МФХ» (мероприятий – «Организация и проведение ярмарочных мероприятий», «Поддержка КФХ»).

**7.3.1. Проверка использования бюджетных средств на мероприятия «Поддержка кадрового потенциала», «Проведение обучающих семинаров, конференций»**

В целях проведения мероприятия «Поддержка кадрового потенциала» постановлением администрации Нытвенского муниципального района от 04.10.2018 года № 134 (далее Порядок № 134) утвержден Порядок проведения ежегодного районного трудового соревнования среди работников в сфере АПК Нытвенского муниципального района (далее АПК НМР).

Распоряжением Отдела сельского хозяйства и продовольствия администрации Нытвенского муниципального района от 16.10.2018 года № 40 утвержден список победителей районного трудового соревнования и определены суммы премий по номинациям по видам работ. Общая сумма премий по результатам соревнования составила 116000 руб.

В ходе проверки определенных распоряжением размеров премий по номинациям по видам работ на соответствие Порядку № 134 нарушений не установлено.

В ходе контрольного мероприятия проверены документы, подтверждающие расходы – договоры, счета-фактуры, счета, авансовые отчеты с приложением документов, подтверждающих расходы, акты на списание материалов. Основаниями для проведения мероприятий являлись Приказы Отдела сельского хозяйства об их проведении.

### **7.3.2. Проверка использования бюджетных средств на мероприятие «Предоставление субсидий на посев (подсев) многолетних трав»**

Порядок предоставления субсидий на посев (подсев) многолетних трав утвержден постановлением администрации Нытвенского муниципального района от 25.02.2018 года № 29 (далее Порядок № 29).

Отделом сельского хозяйства в нарушение п.2.6. Порядка № 29, определяющего сроки издания приказа о предоставлении субсидий на посев (подсев) многолетних трав, до окончания сдачи материалов (последняя заявка была подана 26.06.2018 года), 14.06.2018 издан Приказ «О предоставлении из бюджета Нытвенского муниципального района субсидий сельхозтоваропроизводителям на посев (подсев) многолетних трав».

Порядком № 29 не были предусмотрены сроки и порядок предоставления сельскохозяйственными организациями производственно-хозяйственных планов, содержащих показатели о размерах посевных площадей, которые использовались для расчета размера субсидий в разрезе получателей.

В ходе проверки соответствия значений указанных показателей в разрезе сельскохозяйственных организаций, крестьянских (фермерских) хозяйств, данным предоставленных производственно-хозяйственных планов несоответствия не установлено. При этом, производственно-финансовые планы не составлялись крестьянскими (фермерскими) хозяйствами (далее КФХ), соответственно документальная информация, подтверждающая запланированные площади посевов КФХ на 2018,2019 годы отсутствует.

В нарушение п.2.10 Порядка № 29 Отделом сельского хозяйства соглашения с сельскохозяйственными организациями (за исключением КФХ Гуляева С.И.) были заключены 13.06.2018 года, т.е. при отсутствии решения о предоставлении субсидий. Приказ о предоставлении субсидий был издан 14.06.2018 года.

По перечню документов, предоставленных сельхозтоваропроизводителями в 2018,2019 годах, имеются замечания по соблюдению Порядка № 29 в части несоблюдения утвержденных форм заявок, предоставленные копии статистической формы «Сведения об итогах сева под урожай текущего года» не были заверены руководителями сельскохозяйственных организаций, в справках о состоянии расчетов с бюджетом по налогам отсутствовала печать налогового органа, в предоставленных заявках отсутствовала дата, по одной из сельскохозяйственных организаций в нарушение п.2.1.12 Порядка № 29 не предоставлено платежное поручение, подтверждающее погашение задолженности по денежным взысканиям (штрафам) за нарушение законодательства о налогах и сборах в размере 100,0 руб., по одной из

сельскохозяйственных организаций в нарушение п.2.2.1. Порядка № 29 отсутствует акт на выполненные работы по высеванным семенам за 2019 год.

Порядком № 29 не определена цель установления показателей результативности, заключенными Соглашениями на предоставление субсидий не оговорены санкции (последствия) для получателя субсидий за неисполнение показателей результативности.

### **7.3.3. Проверка использования бюджетных средств на мероприятие «Поддержка племенного коневодства»**

Порядок предоставления субсидий сельхозтоваропроизводителям на поддержку племенного коневодства утвержден постановлением администрации Нытвенского муниципального района от 05.06.2017 года № 60 (далее Порядок № 60).

В 2018 году и за период 9 мес. 2019 года субсидии в размере 100,0 тыс.руб. ежегодно выделялись ООО «Урожай». Министерством сельского хозяйства Российской Федерации выдано Свидетельство о регистрации в государственном племенном реестре серия ПЖ 77 № 007653 от 23.08.2017 года ООО «Урожай», как племенному заводу по разведению лошадей орловской породы.

Пунктом 1 Ст.78 БК РФ предусмотрено предоставление субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, т.е. субсидии предоставляются в целях возмещения недополученных доходов или финансового обеспечения (возмещения) затрат.

Обоснование (расчет) ежегодного размера субсидии (100,0 тыс.руб.) Отделом сельского хозяйства не предоставлен.

Пунктом 2.3. Порядка № 60 оговорено, что субсидии могут быть использованы на цели, связанные с содержанием племенных лошадей, развитием племенного коневодства. Т.е. фактически субсидии предоставлялись на возмещение затрат без указания конкретного состава и объема произведенных затрат.

Объем выделенной на год субсидии распределяется между сельхозтоваропроизводителями согласно удельному весу голов лошадей, прошедших испытания сельхозтоваропроизводителя к общему количеству голов лошадей, прошедших испытания всех сельхозтоваропроизводителей района.

В нарушение п.4.8. Порядка № 60 Отделом сельского хозяйства не осуществлялось ведение журнала регистрации заявок на предоставление субсидий.

По предоставленным получателем субсидий документов в составе заявки для получения субсидий замечания в основном отсутствуют, за исключением предоставленных Реестров испытанных лошадей на ипподроме, в которых отсутствует запись «племенных».

Проверки соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий их получателями (в том числе фактического наличия поголовья племенных лошадей), обязательность проведения которой предусмотрена п.5) части 3 Ст.78 БК РФ, в проверяемом периоде не проводились.

#### **7.3.4. Проверка использования бюджетных средств на мероприятие «Организация и проведение ярмарочных мероприятий»**

Порядок проведения ярмарочных и других мероприятий, способствующих сбыту сельскохозяйственной продукции и сельскохозяйственных животных утвержден постановлением администрации Нытвенского муниципального района от 23.03.2018 № 40 (далее Порядок № 40).

В 2019 году в нарушение п.1.5. Порядка № 40 сметы на мероприятия в размере 100,0 тыс.руб. не были составлены и утверждены.

Наименование Порядка № 40 содержит формулировку «организация и проведение других мероприятий, способствующих сбыту сельскохозяйственной продукции и сельскохозяйственных животных». Пунктом 1.6. Порядка № 40 определен состав затрат мероприятий: оплата договоров услуг по организации и проведению данных мероприятий. Порядок № 40 содержит неопределенные формулировки, так как отсутствует ясность, оплату договоров каких услуг можно производить, и что подразумевается под понятием «другие мероприятия». В перечне мероприятий, установленных Порядком № 40, отсутствуют расходы на услуги физической охраны, расходы по организации и проведению культурной программы, которые производились в рамках реализации мероприятий Программы.

#### **7.3.5. Проверка использования бюджетных средств на мероприятие «Поддержка КФХ»**

Порядок предоставления поддержки крестьянским (фермерским) хозяйствам утвержден постановлением администрации Нытвенского муниципального района от 31.05.2017 года № 57 (в редакции пост. от 29.06.19 № 90).

При проверке расчета размера субсидий нарушений не установлено. Документы, предоставленные крестьянскими (фермерскими) хозяйствами в целом соответствуют требованиям Порядка № 57, вместе с тем имелись замечания по содержанию и составу предоставленных документов:

- предоставлена справка об исполнении налогоплательщиком (КФХ) обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов за подписью и печатью налогового органа, которая не содержит информацию о размере задолженности;
- предоставленная КФХ справка о не нахождении КФХ в процессе реорганизации, ликвидации, банкротства и не имеет ограничений на осуществление хозяйственной деятельности не содержит информацию на какую дату она составлена;
- в заявке КФХ отсутствует отметка о ее приемке Отделом сельского хозяйства.

КСП отмечает, что при заключении в 2018,2019 году договоров (контрактов) на общую сумму 216456 руб. в рамках реализации мероприятий «Поддержка кадрового потенциала», «Организация и проведение ярмарочных

мероприятий» были нарушены требования Гражданского кодекса Российской Федерации (ст.432) (далее ГК РФ) в части определения предмета договора (муниципального контракта), как существенного условия его заключения, так как в заключенных договорах был определен только вид деятельности без конкретизации, что под ним подразумевается, что несет в себе риск признания договора недействительным из-за несогласованности его предмета.

**7.4.** Предусмотренные подпрограммой 10 целевых показателей по данным годового отчета о выполнении муниципальной программы исполнены в полном объеме, процент исполнения показателей составил от 100% до 198%.

По целевому показателю «Площадь земель сельхозназначения, введенная в оборот» документально не подтверждено фактическое значение, не подтверждено частично формой статистической отчетности значение целевого показателя б «Создание кормовой базы»;

В нарушение п.п. 5) п.3 ст.78 Бюджетного кодекса РФ установленными Порядками предоставления субсидий не определено положение об обязательной проверке главным распорядителем бюджетных средств, предоставляющим субсидию, и органами муниципального финансового контроля соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий их получателями. Кроме того, в нарушение п.5 ст.78 БК РФ Порядки не содержат в качестве обязательного условия предоставления субсидий согласие получателя субсидий на осуществление главным распорядителем бюджетных средств, предоставившим субсидии, и органами муниципального финансового контроля проверок соблюдения им условий, целей и порядка предоставления субсидий, заключенные соглашения о предоставлении субсидий не содержат пункт о согласии получателя субсидий на вышеуказанные проверки.

#### **Выводы:**

Объем проверенных средств составил 7528,5 тыс.руб., **выявлено нарушений на сумму 397,8 тыс.руб., в т.ч.:**

- 1. 100,0 тыс.руб.** – отсутствие смет на проведение ярмарочных мероприятий (п.1.5. Порядка организации и проведения ярмарочных и других мероприятий, способствующих сбыту сельскохозяйственной продукции и сельскохозяйственных животных (пост. администрации НМР от 23.03.2018 года № 40));
- 2. 81,3 тыс.руб.** – расчет размера субсидий на посев (подсев) многолетних трав крестьянским фермерским хозяйствам произведен при отсутствии производственно-хозяйственных планов, содержащих информацию о планируемых площадях посева на посев (подсев) многолетних трав (п.2.8. Порядка предоставления субсидий на посев (подсев) многолетних трав (пост. администрации НМР от 26.02.18 № 29));
- 3. 216,5 тыс.руб.** – несоблюдение требований Ст.432, 781 Гражданского кодекса РФ в части определения предмета договора, как существенного условия договора (не отражен конкретный перечень оказываемых услуг и их объемы).

## 9. Предложения (рекомендации):

По результатам проверки Отдела сельского хозяйства и продовольствия администрации Нытвенского муниципального района в его адрес подготовлено Представление в составе следующих предложений:

1. При разработке проектов Порядков Нытвенского городского округа о предоставлении субсидий сельскохозяйственным организациям (далее Порядки):

1) обеспечить содержание Порядков требованиям Бюджетного кодекса РФ:

- наименование Порядков изложить в редакции:

«Порядок предоставления субсидий сельскохозяйственным товаропроизводителям на возмещение части затрат (указать каких)»;

- включить в Порядки в качестве обязательного условия предоставления субсидий (отражения обязательного условия в Соглашении о предоставлении субсидий) согласие получателя субсидий на осуществление главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств, предоставившим субсидии, и органами муниципального финансового контроля проверок соблюдения им условий, целей и порядка предоставления субсидий;

- в качестве обязательного условия предоставления субсидий определить -документальное подтверждение получателем субсидий фактически произведенных затрат на цели предоставления субсидий;

2) определить меры ответственности получателей субсидий за неисполнение установленных целевых показателей (показателей результативности);

3) определить порядок подтверждения уровня дохода от реализации производимой сельскохозяйственной продукции организаций, претендующих на получение субсидий, для подтверждения статуса сельскохозяйственного товаропроизводителя или определить другую категорию получателей субсидий (пример «сельскохозяйственные организации Нытвенского городского округа, состоящие в реестре сельскохозяйственных организаций Министерства сельского хозяйства Пермского края»);

4). обеспечить конкретность и ясность излагаемых в Порядках формулировок.

2. При предоставлении субсидий обеспечить соблюдение установленного Порядка предоставления субсидий, в том числе обеспечить прием документов от сельскохозяйственных организаций с соблюдением требований:

- по установленному перечню предоставляемых документов;

- к оформлению документов;

- к ведению журнал регистрации.

3. Обеспечить заключение договоров (контрактов) с соблюдением требований Гражданского кодекса РФ к определению предмета договора, как существенного условия заключения договора (определение конкретного перечня оказываемых услуг).

4. Обеспечить документальное подтверждение фактических значений целевых показателей муниципальной программы.

5. Рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности должностных лиц, допустивших нарушения.

Инспектор

Контрольно-счетной палаты

Нытвенского муниципального района

Н.Е.Кириянова