**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**БРЯНСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**Контрольно-счётная палата Погарского района**

243550 пгт. Погар Брянской области ул. Ленина,д.1,

тел:(848349) 2-11-37

**Акт**

**по результатам контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных для софинансирования муниципальных программ поддержки и развития субъектов малого и среднего предпринимательства государственной программы «Экономическое развитие, инвестиционная политика и инновационная экономика Брянской области» (2014-2020 годы)»,   
за 2018 год» (совместное с Контрольно-счётной палатой Брянской области)**

на объекте: Администрация Погарского района

**п.г.т. Погар «28» февраля 2019 года**

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:**пункт 2.2.1.3 плана работы Контрольно-счетной палаты Брянской области на 2019 год, утвержденного решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области от 21 декабря 2018 года № 102-рк, приказ председателя Контрольно-счетной палаты Брянской области от 5 февраля 2019 года № 11-п/п;

пункт 2.1.3 плана работы Контрольно-счетной палаты Погарского района на 2019 год, утвержденного решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Погарского района от 25 декабря 2018 года № 15-рк, приказ председателя Контрольно-счетной палаты Погарского района от 5 февраля 2019 года № 2;

**2. Предмет контрольного мероприятия:** предоставление и использование субсидий из областного бюджета бюджетам монопрофильных муниципальных образований в целях софинансирования реализации муниципальных программ поддержки и развития малого и среднего предпринимательства.

**3. Проверяемый период деятельности:** 2018 год.

**4. Вопросы контрольного мероприятия:**

4.1. Провести анализ нормативных правовых актов и распорядительных документов органов местного самоуправления, регламентирующих реализацию муниципальных программ поддержки и развития субъектов малого и среднего предпринимательства.

4.2. Проверить правомерность предоставления органами местного самоуправления субсидий, выделенных на поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства в рамках муниципальных программ поддержки и развития субъектов малого и среднего предпринимательства.

4.3. Провести анализ достижения целевых показателей результативности исполнения мероприятий муниципальных программ поддержки и развития субъектов малого и среднего предпринимательства.

4.4. Иные вопросы по теме мероприятия (при необходимости).

**5. Срок проведения контрольного мероприятия на объекте:**с 11 февраля по 6 марта 2019 года.

**6. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:**

Администрация Погарского района действует на основании Устава муниципального образования «Погарский муниципальный район», утверждённого Погарским районным Советом народных депутатов (в редакции от 25.11.2015 года №5-106) и является исполнительно-распорядительным органом Погарского района, наделённый полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, преданных органам местного самоуправления района федеральными законами и законами Брянской области. Администрация Погарского района осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательными и нормативными актами Российской Федерации и Брянской области, решениями Погарского районного Совета народных депутатов, правовыми актами главы Погарского района, Уставом и Положением об администрации Погарского района. Администрация Погарского района является главным распорядителем и получателем бюджетных средств, главным администратором доходов бюджета, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета, осуществляет соответствующие бюджетные полномочия, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации и принятыми в соответствии с ним правовыми актами.

Юридический адрес администрации Погарского района: 243550, Брянская область, п.г.т. Погар, улица Ленина, дом 1.

Главой администрации Погарского района является Цыганок Сергей Иванович – с правом первой подписи. Правом второй подписи на бухгалтерских и финансовых документах наделена начальник отдела финансов и бухгалтерского учёта администрации Погарского района Беликова Светлана Сергеевна.

ОГРН 1023200915760 ИНН 3223000955 КПП 325201001ОКПО 04023392

ОКАТО 15242551000 ОКОГУ 3300100 ОКТМО 15642151051

л/с 03273203740

Согласно п.5 ст. 43 Устава Погарского района к компетенции администрации Погарского района относится создание муниципальных предприятий и учреждений, осуществление финансового обеспечения деятельности муниципальных казённых учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания бюджетными и автономными муниципальными учреждениями, а также осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в соответствии с законодательством Российской Федерации.

К вопросам местного значения Погарского района относятся:

создание условий для развития сельскохозяйственного производства в поселениях, расширения рынка сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, содействие развитию малого и среднего предпринимательства, оказание поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям, благотворительной деятельности и добровольчеству.

**7. В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.**

**По вопросу 1. Провести анализ нормативных правовых актов и распорядительных документов органов местного самоуправления, регламентирующих реализацию муниципальных программ поддержки и развития субъектов малого и среднего предпринимательства.**

В рамках государственной программы «Экономическое развитие, инвестиционная политика и инновационная экономика Брянской области» (2014-2020 годы), Постановлением администрации Погарского района от 04.12.2017 года №864 была разработана и утверждена муниципальная программа «Создание условий для развития малого и среднего предпринимательства на территории моногорода Погар на 2018-2020 годы» (с внесением изменений Постановлением главы администрации Погарского района от 01.10.2018 года №714). Основание для разработки программы – Федеральный закон от 06.10.2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»; Федеральный закон от 24.07.2007 года №209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации». *Цель программы* – создание условий для осуществления предпринимательской деятельности, обеспечивающих качественный и количественный рост эффективно работающих малых и средних предприятий в приоритетных отраслях экономики и занимающихся социально значимыми видами деятельности в моногороде Погар. *Задача программы* – обеспечение доступа субъектов малого и среднего предпринимательства моногорода Погар к информационным, юридическим, имущественным и финансовым ресурсам. *Целевые индикаторы –* улучшение условий ведения предпринимательской деятельности, увеличение количества получателей финансовой поддержки, создание новых рабочих мест не менее 3% в год, увеличение налоговых поступлений в бюджет посёлка не менее 2% в год. *Объёмы и источники финансирования программы –* объём финансирования программы на 2018-2020 годы составляет 321,3 тыс. рублей. Для реализации программы предусмотрено финансирование по годам: 2018 год – 121,3 тыс. рублей, 2019 год – 100,0 тыс. рублей, 2020 год - 100,0 тыс. рублей. *Ожидаемые конечные результаты реализации программы –* повышение конкурентоспособности СМП на территории моногорода Погар путём создания благоприятных условий для развития предпринимательской деятельности; развитие инфраструктуры СМП; увеличение вклада субъектов малого и среднего предпринимательства в экономику моногорода Погар; рост вновь созданных рабочих мест. *Контроль за исполнением программы* возложен на главу администрации Погарского района.

Постановлением главы администрации Погарского района от 25.09.2018 года №694 утверждено Положение «О порядке предоставления субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства МО «Погарское городское поселение». Положение определяет критерии отбора субъектов малого и среднего предпринимательства, имеющих право на получении субсидии, цели, условия и порядок предоставления субсидий, порядок выплаты и возврата субсидий в случае нарушений условий, установленных при их предоставлении. *Субсидия предоставляется субъектам малого и среднего предпринимательства*, соответствующим критериям, установленным Федеральным законом от 24.07.2007 года №209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», которые:

- не находятся на стадии реорганизации, ликвидации или банкротства в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- не имеют простроченной задолженности по налоговым и иным обязательным платежам в бюджетную систему Российской Федерации;

- не имеют задолженности по выплате заработной платы;

- состоят на налоговом учёте в территориальном налоговом органе Погарского района.

Положение «О порядке предоставления субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства МО «Погарское городское поселение» определяет условия предоставления и не предоставления субъектам малого и среднего предпринимательства субсидии, основные цели предоставления субсидии, определяет организацию конкурсного отбора, порядок субсидирования части затрат субъектов малого и среднего предпринимательства, связанных с уплатой первого взноса (аванса) при заключении договора (договоров) лизинга оборудования с российскими лизинговыми организациями в целях создания и (или) развития либо модернизации производства товаров (работ, услуг).

27 сентября 2018 года между Департаментом экономического развития Брянской области и Администрацией Погарского района было заключено Соглашение «О предоставлении субсидии из бюджета субъекта Российской Федерации местному бюджету» №15642151-1-2018-002. Предметом Соглашения является предоставление из бюджета Брянской области в 2018 году бюджету муниципального образования «Погарское городское поселение Погарского района Брянской области» субсидии на поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства в рамках реализации муниципальных программ (подпрограмм) поддержки и развития малого и среднего предпринимательства в том числе монопрофильных муниципальных образований в рамках программы «Экономическое развитие, инвестиционная политика и инновационная экономика Брянской области» в соответствии с лимитами бюджетных обязательств, доведёнными Департаменту как получателю средств бюджета субъекта Российской Федерации, по кодам классификации расходов бюджетов Российской Федерации: код главного распорядителя средств областного бюджета 840, раздел 04, подраздел 12, целевая статья 40551R5270, вид расходов 521 в рамках подпрограммы «Государственная поддержка малого и среднего предпринимательства в Брянской области» (2012-2020 годы) государственной программы «Экономическое развитие, инвестиционная политика и инновационная экономика Брянской области» (2014-2020 годы). Общий объём бюджетных ассигнований, предусматриваемых в бюджете муниципального образования «Погарское городское поселение Погарского района Брянской области» на финансовое обеспечение расходных обязательств, в целях софинансирования которых предоставляется Субсидия, составляет в 2018 году 2 426 610 рублей 0 копеек. Общий размер Субсидии, предоставляемой из бюджета Брянской области бюджету муниципального образования «Погарское городское поселение Погарского района Брянской области» в соответствии с Соглашением, исходя из выраженного в процентах от общего объёма расходного обязательства муниципального образования, в целях софинансирования, равного 95,0%, составляет в 2018 году не более 2 305 279 рублей 0 копеек (5,0% - 121 331 рублей софинансирование за счёт средств местного бюджета).

Субсидия предоставляется в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в законе о бюджете Брянской области (сводной бюджетной росписи бюджета Брянской области) на 2018 финансовый год и плановый период 2019-2020 годов, и лимитов бюджетных обязательств, доведённых Департаменту как получателю средств бюджета Брянской области на финансовый год. Субсидия предоставляется при выполнении следующих условий:

- наличие правового акта муниципального образования Брянской области об утверждении в соответствии с требованиями нормативных правовых актов Российской Федерации перечня мероприятий (объектов капитального строительства и (или) объектов недвижимого имущества), в целях софинансирования которых предоставляется Субсидия.

- наличие в бюджете муниципального образования «Погарское городское поселение Погарского района Брянской области» бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение расходных обязательств, в целях софинансирования которых предоставляется Субсидия.

*Все условия предоставления Субсидии соблюдены и не противоречат ст.78 Бюджетного Кодекса.*

Решением Совета народных депутатов посёлка Погар Погарского района от 13.03.2018 года №3-140 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета народных депутатов посёлка Погар от 27.12.2017 года №3-130 «О бюджете муниципального образования «Погарское городское поселение Погарского района Брянской области» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» по программе «Создание условий для развития малого и среднего предпринимательства на территории моногорода Погар на 2016-2018 годы» утверждены лимиты бюджетных обязательств на 2018 года в сумме 200,0 тыс. рублей на софинансирование за счёт средств местного бюджета по программе «Государственной поддержке малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, а также реализация мероприятий по поддержке молодёжного предпринимательства за счёт средств местного бюджета». Денежные средства в сумме 200 000 рублей запланированы по коду бюджетной классификации 919 0412 05000L5270 810 - субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам.

Уведомлением №15301020\_2018\_840\_40551R5270\_3621 от 21.09.2018 года Департамента финансов Брянской области направлена в бюджет муниципального образования «Погарское городское поселение Погарского района Брянской области» субсидия на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, а также реализация мероприятий по поддержке молодёжного предпринимательства на 2018 год, в сумме 2 305 279,00 рублей.

Решением Совета народных депутатов поселка Погар от 21.11.2018 года №3-154 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета народных депутатов посёлка Погар от 27.12.2017 года №3-130 «О бюджете муниципального образования «Погарское городское поселение Погарского района Брянской области» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», в доходной части бюджета в разделе «Безвозмездные поступления» утверждена субсидия в сумме 2 305 279,00 рублей, в расходной части бюджета в разделе Государственная поддержка малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, а также реализация мероприятий по поддержке молодёжного предпринимательства на 2018 год по коду бюджетной классификация 919 04 12 05000L5270 810 утверждена в сумме 2 305 279,00 рублей.

**По вопросу 2. Проверить правомерность предоставления органами местного самоуправления субсидий, выделенных на поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства в рамках муниципальных программ поддержки и развития субъектов малого и среднего предпринимательства.**

Администрация Погарского района в рамках реализации программы «Создание условий для развития малого и среднего предпринимательства на территории моногорода Погар на 2018-2020 годы» путём размещения в сети Интернет на официальном сайте администрации Погарского района 12.10.2018 года Извещения, объявила приём заявок на конкурсный отбор по предоставлению субсидий на поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства (на субсидирование части затрат субъектов малого и среднего предпринимательства, связанных с уплатой первого взноса (аванса) при заключении договора (договоров) лизинга оборудования с российскими лизинговыми организациями в целях создания и (или) развития либо модернизации производства товаров). Даты начала и окончания приёма заявок соответствуют установленным законодательством срокам. Дата, время и место проведения процедуры вскрытия конвертов - 14.11.2018 года в 12,00 часов, каб.211 администрации Погарского района.

Заседанием конкурсной комиссии администрации Погарского района 14.11.2018 года по проведению конкурсного отбора по предоставлению субсидий на поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства в рамках реализации муниципальных программ поддержки и развития малого и среднего предпринимательства, в том числе монопрофильных муниципальных образований, решено, произвести вскрытие конвертов с конкурсной документацией претендентов, подавших заявки на предоставление субсидии субъектам малого и среднего предпринимательства в Погарском районе. Все заявки, представленные для участия в конкурсе, были зарегистрированы в Журнале регистрации заявок на участие в конкурсном отборе на право получения субсидии на государственную поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства. На момент окончания подачи заявок, было представлено три заявки. В результате вскрытия конверта и рассмотрения заявок на полноту поданных документов, комиссия решила – все поданные заявки соответствуют перечню документов, предусмотренных конкурсом и допущены к участию в конкурсе.

Список конкурсных заявок, допущенных к участию в конкурсе на предоставление субсидии субъектам малого и среднего предпринимательства МО «Погарское городское поселение»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование участника | Вид деятельности |
| 1 | ООО «Погарагродорстрой» | Строительство автомобильных дорог и автомагистралей |
| 2 | АО «Погарская картофельная фабрика» | Переработка и консервирование картофеля |
| 3 | АО «Погарское АТП» | Регулярные автобусные внутригородские и пригородные пассажирские перевозки |

Заседанием конкурсной комиссии администрации Погарского района 16.11.2018 года по проведению конкурсного отбора по предоставлению субсидий на поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства в рамках реализации муниципальных программ поддержки и развития малого и среднего предпринимательства, в том числе монопрофильных муниципальных образований, решено, провести процедуру распределения денежных средств в конкурсном отборе по предоставлению субсидий на поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства, исходя из полученных баллов (п.3.13 Положения о порядке предоставления субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства МО «Погарское городское поселение») и суммы уплаты первого взноса при заключении договора лизинга по каждому предприятию, следующим образом:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование участника | Количество баллов | Размер субсидии (руб.) |
| 1 | ООО «Погарагродорстрой» | 12 баллов | 498 090,30 |
| 2 | АО «Погарская картофельная фабрика» | 16 баллов | 1 546 358,70 |
| 3 | АО «Погарское АТП» | 14 баллов | 382 161,00 |
| Итого | | | 2 246 610,00 |

Сумма авансового платежа:

1. ООО «Погарагродорстрой» - согласно лизингового договора №1745089- ФЛ/БРК – 17 от 11.12.2017 года, заключённого с лизинговой компанией АО «Лизинговая компания «Европлан» на приобретение транспортного средства ЭД244А1 (тип ТС: комбинированная дорожная машина) - *1 456 200,00 рублей*.
2. АО «Погарское АТП» согласно лизингового договора №АХ\_ЭЛ/Брн – 73451/ДЛ от 09.06.2017 года, заключенного с лизинговой компанией ООО «Элемент Лизинг» на приобретение Пригородного автобуса ПАЗ 320405-04 (Вектор Некст) – *973 024,00 рублей.*
3. АО «Погарская картофельная фабрика», согласно лизингового договора №19595L от 15.12.2017 года, заключённого с лизинговой компанией ООО «ЮниКредит Лизинг» на приобретение Погрузчика сельскохозяйственного (JCB, 535-95АG) – *3 462 598,66 рублей.*

Согласно договора №1 от 21.11.2018 года «О субсидировании части затрат субъектов малого и среднего предпринимательства, связанных с уплатой первого взноса (аванса) при заключении договора лизинга оборудования», заключённого между администрацией Погарского района и ООО «Погарагродорстрой», администрация предоставляет субсидию ООО «Погарагродорстрой» в размере 498 090,30 рублей в течение 15 рабочих дней. Условия договора соблюдены, согласно платёжному поручению от 28.11.2018 года № 639698.

Согласно договора №1 от 21.11.2018 года «О субсидировании части затрат субъектов малого и среднего предпринимательства, связанных с уплатой первого взноса (аванса) при заключении договора лизинга оборудования», заключённого между администрацией Погарского района и АО «Погарское АТП», администрация предоставляет субсидию АО «Погарское АТП» в размере 382 161,00 рублей в течение 15 рабочих дней. Условия договора соблюдены, согласно платёжному поручению от 28.11.2018 года № 639699.

Согласно договора №1 от 21.11.2018 года «О субсидировании части затрат субъектов малого и среднего предпринимательства, связанных с уплатой первого взноса (аванса) при заключении договора лизинга оборудования», заключённого между администрацией Погарского района и АО «Погарская картофельная фабрика», администрация предоставляет субсидию АО «Погарская картофельная фабрика» в размере 1 546 357,70 рублей в течение 15 рабочих дней. Условия договора соблюдены, согласно платёжному поручению от 28.11.2018 года № 639700.

Согласно дополнительного соглашения от 11.12.2018 года к договору №1 от 21.11.2018 года «О субсидировании части затрат субъектов малого и среднего предпринимательства, связанных с уплатой первого взноса (аванса) при заключении договора лизинга оборудования», заключённого между администрацией Погарского района и АО «Погарская картофельная фабрика», администрация предоставляет субсидию АО «Погарская картофельная фабрика» в размере 1,00 рублей в течение 15 рабочих дней. Условия договора соблюдены, согласно платёжному поручению от 28.11.2018 года № 786608.

Обязательным условием при предоставлении субсидий является согласие получателей субсидий на осуществление Администрацией и органами государственного финансового контроля проверок соблюдения получателями субсидий условий, целей и порядка их предоставления. Получатель ежеквартально, не позднее 25 числа месяца, следующего за отчётным кварталом, представляет в Администрацию в течение года отчёт о достижении обязательств, который включает следующие документы:

- копии документов (квитанции, платёжные поручения), подтверждающие оплату налогов во все уровни бюджетов и обязательных взносов в Пенсионный фонд РФ, страховых взносов в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования;

- копии налоговой отчётности (декларации), предоставляемой в налоговый орган по месту регистрации за отчётный период (квартал, год);

- документы, подтверждающие создание новых рабочих мест: штатное расписание на дату предоставления субсидии, штатное расписание на дату предоставления отчёта, трудовые договоры и (или) приказы о приёме на работу на каждого вновь принятого работника, копии трудовых книжек (1-го листа и листа с записью о приёме на работу). По итогам отчётного года предоставляются сведения о среднесписочной численности работников за предыдущий календарный год с отметкой налоговых органов (п.5.2 договоров «О субсидировании части затрат субъектов малого и среднего предпринимательства, связанных с уплатой первого взноса (аванса) при заключении договора лизинга оборудования»).

На основании отчётной документации, предоставляемой получателями субсидий в администрацию Погарского района, для осуществления контроля соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий, все условия п.5.2. договоров «О субсидировании части затрат субъектов малого и среднего предпринимательства, связанных с уплатой первого взноса (аванса) при заключении договора лизинга оборудования» соблюдены.

**По вопросу 3. Провести анализ достижения целевых показателей результативности исполнения мероприятий муниципальных программ поддержки и развития субъектов малого и среднего предпринимательства.**

Показатели результативности исполнения мероприятий, в целях софинансирования которых предоставляется субсидия

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование мероприятия | Наименование показателя результативности | Значение показателя результативности | |
| план | факт |
| Поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства, осуществляющих свою деятельность в сфере производства товаров (работ, услуг) | Количество вновь созданных рабочих мест (включая вновь зарегистрированных индивидуальных предпринимателей) субъектами малого и среднего предпринимательства, получившими государственную поддержку | 2 | 2 |
| Поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства, осуществляющих свою деятельность в сфере производства товаров (работ, услуг) | Доля обрабатывающей промышленности в обороте субъектов малого и среднего предпринимательства (без учёта индивидуальных предпринимателей), получивших государственную поддержку | 13,5 | 13,5 |
| Поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства, осуществляющих свою деятельность в сфере производства товаров (работ, услуг) | Количество субъектов малого и среднего предпринимательства, получивших государственную поддержку | 2 | 3 |
| Поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства, осуществляющих свою деятельность в сфере производства товаров (работ, услуг) | Прирост среднесписочной численности работников (без внешних совместителей), занятых у субъектов малого и среднего предпринимательства, получивших государственную поддержку | 5 | 5 |
| Поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства, осуществляющих свою деятельность в сфере производства товаров (работ, услуг) | Увеличение оборота субъектов малого и среднего предпринимательства, получивших государственную поддержку, в процентном соотношении к показателю за предыдущий период в постоянных ценах 2014 года | 7 | 7 |

Исходя из данных таблицы, плановые показатели результативности, установленные муниципальной программой поддержки и развития субъектов малого и среднего предпринимательства, при проверки отчётной документации, предоставленной в администрацию получателями субсидий, выполнены в полном объеме.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Погарского района О.А. Ахременко

Инспектор

Контрольно-счетной палаты

Погарского района Е.В. Масюк

С актом ознакомлены:

Глава администрации

Погарского района С.И. Цыганок

Заместитель Главы администрации

Погарского района

Начальник финансового управления

Администрации Погарского района Р.Н. Печенко

Акт

### по результатам контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных для софинансирования муниципальных программ поддержки и развития субъектов малого и среднего предпринимательства государственной программы «Экономическое развитие, инвестиционная политика и инновационная экономика Брянской области» (2014-2020 годы)», за 2018 год» (совместное с Контрольно-счётной палатой Брянской области)

на объекте: Акционерное общество «Погарская картофельная фабрика»

**п.г.т. Погар «28» февраля 2019 года**

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:**пункт 2.2.1.3 плана работы Контрольно-счетной палаты Брянской области на 2019 год, утвержденного решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области от 21 декабря 2018 года № 102-рк, приказ председателя Контрольно-счетной палаты Брянской области от 5 февраля 2019 года № 11-п/п;

пункт 2.1.3 плана работы Контрольно-счетной палаты Погарского района на 2019 год, утвержденного решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Погарского района от 25 декабря 2018 года № 15-рк, приказ председателя Контрольно-счетной палаты Погарского района от 5 февраля 2019 года № 2;

**2. Предмет контрольного мероприятия:** предоставление и использование субсидий из бюджетов монопрофильных муниципальных образований на поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства в рамках реализации муниципальных программ поддержки и развития малого и среднего предпринимательства.

**3. Проверяемый период деятельности:** 2018 год.

**4. Вопросы контрольного мероприятия:**

4.1. Проверить кассовые и банковские операции, платежные и финансовые документы, регистры бухгалтерского учета, иные документы, подтверждающие произведенные субъектами малого и среднего предпринимательства расходы, возмещенные за счет средств субсидии в рамках реализации муниципальных программ поддержки и развития субъектов малого и среднего предпринимательства.

4.2. Провести анализ выполнения субъектами малого и среднего предпринимательства обязательств, установленных соглашениями (договорами) о предоставлении субсидий в рамках реализации муниципальных программ поддержки и развития субъектов малого и среднего предпринимательства.

4.3. Иные вопросы по теме мероприятия (при необходимости).

**5. Срок проведения контрольного мероприятия на объекте:**с 11 февраля по 6 марта 2019 года.

**6. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:**

Акционерное общество «Погарская картофельная фабрика», (в дальнейшем именуемое Общество) является Непубличным акционерным обществом в результате приведения в соответствие с действующим законодательством наименования Закрытого акционерного общества «Погарская картофельная фабрика», созданного по Решению единственного учредителя в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом «Об акционерных обществах» и зарегистрированного Инспекцией МНС России по Погарскому району Брянской области 19 мая 2003 года, регистрационный номер 1033209000440, р/с 40702810869060000007.

Общество действует в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных Обществах», иным действующим законодательствам РФ и настоящим Уставом. Общество создаётся без ограничения срока деятельности. Деятельность общества прекращается по решению общего собрания акционеров, либо по основаниям, предусмотренным Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом «Об акционерных обществах».

Общество является коммерческой организацией и преследует в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли. Имеет гражданские права и несёт ответственность, необходимые для осуществления любых видов, деятельности, не запрещенных федеральными законами. Акционерное общество «Погарская картофельная фабрика» основной вид деятельности является выращивание семенного и продовольственного картофеля; заготовительная деятельность по картофелю; переработка картофеля в картофелепродукты; оказание услуг по переработке картофеля в картофелепродукты; производство крахмалов и модифицированных крахмалов и спиртов; технологии экологически безопасного ресурсосберегающего производства и переработки сельскохозяйственного сырья и продуктов питания; переработка отходов производства в энергию, удобрения и моторное топливо; анализ рынка картофеля и картофелепродуктов; разработка программ производства продуктов функционального питания и его компонентом на основе картофеля и овощей; разработка и внедрение систем, минимизирующих последствия негативного воздействия применяемых технологий производства на окружающую среду; организация и произведение информационного, консультативного, учебно-методического обслуживания; другие виды деятельности, в том числе внешнеэкономическая деятельность.

Поставляется продукция не только предприятиям и организациям внутри страны, но и за рубеж, в такие страны как Бразилия, Чили, Германия, Румыния, Польша, США, Казахстан, Узбекистан, Болгария, Украина. В настоящее время предприятие работает над разработкой продукции для детского питания, а также картофелепродуктов повышенной биологической ценности для приготовления блюд диетического, функционального и лечебно – профилактического питания.

«Погарская картофельная фабрика» является субъектом малого и среднего предпринимательства, относится к категории среднее предприятие, включена в реестр малого и среднего предпринимательства 10 августа 2017 года.

Место нахождения Общества: Российская Федерация, Брянская область, Погарский район, п.г.т. Погар, ул. Молодежная, д. 1

Открытые счета для осуществления финансово-хозяйственной деятельности ОГРН: 1033209000440, дата присвоения ОГРН: 19.05.2003; ИНН: 3223005449; КПП: 322301001.

Должностные лица, обладающие правом первой и второй подписи в проверяемом периоде:

Директор - Дуданов Иван Иванович

**7. В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.**

**По вопросу 1. Проверить кассовые и банковские операции, платежные и финансовые документы, регистры бухгалтерского учета, иные документы, подтверждающие произведенные субъектами малого и среднего предпринимательства расходы, возмещенные за счет средств субсидии в рамках реализации муниципальных программ поддержки и развития субъектов малого и среднего предпринимательства.**

В соответствии с Постановлением Администрации Погарского района от 04.12.2017 года № 864 «Об утверждении муниципальной программы «Создание условий для развития малого и среднего предпринимательства на территории моногорода Погар на 2018 – 2020 года» и направлению по предоставлению субсидий в рамках реализации муниципальных программ(подпрограмм) поддержке и развития малого и среднего предпринимательства МО Погарского городского поселения Погарского района Брянской области» была предоставлена субсидия АО «Погарская картофельная фабрика» в размере 1 546 358,70 рублей субъектам малого и среднего предпринимательства МО «Погарское городское поселение», утверждённой распоряжением Администрации Погарского района от 27.09.2018 № 704-р.

АО «Погарская картофельная фабрика» реализует проект «Производства картофеля высокой пищевой ценности» на основе использования генетических ресурсов картофеля, адаптивной технологии его возделывания и современных методов хранения, предпродажной подготовки и логистики». В рамках этого проекта произведена модернизация и техническое перевооружение технологической линии по приемки картофеля к переработке, отвечающей самым современным требованиям. Проведена модернизация и реконструкция Главного производственного корпуса, административного – бытового корпуса, складов готовой продукции, склада ТМЦ, обустраивается территория, внутриплощадной сети. Осуществляется строительство приемной площади № 2, для которой приобретено немецкое оборудование для сортировки, мойки и упаковки продукции. Мощность приемного отделения составит 30 тонн продукции в час. Приобретается новое оборудование и техника.

В этой связи, «Погарской картофельной фабрики» необходимо **приобретение погрузчика сельскохозяйственного JCB. 535-95AG** для закладки картофеля на хранение, при подготовки картофеля для реализации (подача картофеля в бункера для сортировки, колибровки и упаковки в сетки).

Использование указанной техники позволяет повысить производительность труда при подачи картофеля как в секции для хранения, так и для предпродажной подготовки картофеля и для переработки. Это в сою очередь повысит качество работы, увеличит скорость подачи картофеля, уменьшиться простои оборудования и машин покупателей. В конечном итоге это приведет к росту выручки, снижения затрат.

12 октября 2018 г. на официальном сайте администрации Погарского района было размещено объявление о приеме заявок на конкурсный отбор субъектов малого и среднего предпринимательства, которым предоставляется субсидия для уплаты лизинговых платежей. Прием заявок осуществлялся по рабочим дням с 12 октября по 12 ноября 2018 года включительно отделом экономического развития администрации Погарского района. Все заявки, предоставленные для участия в конкурсе, были зарегистрированы в Журнале регистрации заявок на участие в конкурсном отборе на право получения субсидии на государственную поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства.

В результате, АО «Погарская картофельная фабрика», все сроки подачи заявок были соблюдены и предоставленные документы соответствовали положению о порядке предоставления субсидий субъектам малого  
и среднего предпринимательства МО «Погарское городское поселение» на основании постановления №694 от 25.09.2018.

Между Администрацией Погарского района и с АО «Погарская картофельная фабрика» был заключен договор № 1 от 21.11.18 г о субсидировании части затрат субъектов малого и среднего предпринимательства, связанных с уплатой первого взноса (аванса) при заключении договора лизинга оборудования и дополнительное соглашение к договору № 1 от 11.12.18 г. о субсидировании части затрат субъектов малого и среднего предпринимательства, связанных с уплатой первого взноса (аванса) при заключении договора лизинга оборудования в соответствии с решением комиссии по предоставлению субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства МО «Погарское городское поселение», утверждённой распоряжением Администрации Погарского района от 27.09.2018 № 704-р была предоставлена субсидия в размере 1 546 358,70 рублей.

На основании договора № 1 от 21.11.18 г по платёжному поручению № 639700 от 28.11.18 г получателю было перечислена сумму 1 546 357,70 копеек и по дополнительному соглашению от 11.12.2018 к договору № 1 по платёжному поручению № 786608 от 14.12.18 г был перечислен 1 рубль.

Общество с ограниченной ответственностью «ЮниКредит Лизинг», юридическое лицо, созданное и действующие на основании законодательства Российской Федерации, именуемое в дальнейшем «Лизингодатель», с одной стороны, и Акционерное общество «Погарская картофельная фабрика» именуемое в дальнейшем «Лизингополучатель», с другой стороны заключили договор Лизинга № 19595L от 15.12.17 г о передаче во временное владение и пользование следующие выбранное Лизингополучателем имущество: ПОГРУЗЧИК СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЙ JCB, 535-95AG общая сумма платежей по Договору лизинга составляет 7 176 245,82 рублей в т.ч. НДС (18%). Лизингодатель передает предмет лизинга Лизингополучателю во временное владение и пользование на срок 12 месяцев со дня подписания Акта приемки-передачи. Комиссия за организацию сделки составляет 88 331,60 рублей, в т.ч. НДС(18% 13 474,31 рублей) и уплачивается в течение 5 рабочих дней с момента заключения Договора лизинга. Авансовый лизинговый платеж составляет 3 462 598,66 рублей, в т.ч. НДС (18%) 528 193,02 уплачиваемый в течение 5 рабочих дней с момента заключения Договора лизинга. Все сроки уплаты и перечисления были соблюдены.

Расчёт субсидии предоставляемой за счёт средств бюджета по договору лизинга, полученному АО «Погарская картофельная фабрика» представлена в таблице.

Таблица 1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Общая сумма лизингового платежа(руб.) | Сумма авансового платежа | Размер субсидии(60% от первоначального платежа(аванса)) |
| 1 | 2 | 3 |
| 7 176 245,82 | 3 462 598,66 | 2 077 559,20 |
|  |  |  |

ООО «АгроЦентрЛиски» именуемый в дальнейшем «Продавец», ООО «ЮниКредит Лизинг» именуемый в дальнейшем «Покупатель» и АО «Погарская картофельная фабрика» «Лизингополучатель» заключили договор купли - продажи № П 19595L от 15.02.17 г. Продавец ООО «АгроЦентрЛиски» передал в собственность покупателю ООО «ЮниКредит Лизинг» ПОГРУЗЧИК СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЙ JCB, 535-95AG. Покупатель ООО «ЮниКредит Лизинг» при участии «Лизингополучателя» АО «Погарская картофельная фабрика» принял товар в собственность по Акту приемки передачи.

Таблица 2

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование и марка машины | ПОГРУЗЧИК СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЙ JCB, 535-95AG. |
| Год выпуска | 2016 |
| Заводской № машины(рамы) | JCB5ABKGTG2468675 |
| Двигатель№ | JCB444 T2, SB320/40232U2224916 |
| Цвет | ЖЕЛТЫЙ |
| Вид движителя | КОЛЕСНЫЙ |
| Мощность двигателя,кВт(л.с.) | 74,2 (101) |
| ПСМ № | RU TK 049715 |

Лизингополучатель АО «Погарская картофельная фабрика» по договору лизинга № 19595L от 15.12.2017 г. перечислили ООО «ЮниКредит Лизинг» в соответствии с пунктом п. 5.5. условия договора авансовый лизинговый платеж по платежному поручению № 4309 от 26.12.17 г. в сумме 3 462 598,66 рублей.

**По вопросу 2. Провести анализ выполнения субъектами малого и среднего предпринимательства обязательств, установленных соглашениями (договорами) о предоставлении субсидий в рамках реализации муниципальных программ поддержки и развития субъектов малого и среднего предпринимательства.**

В соответствии с Постановлением Администрации Погарского района от 04.12.2017 года № 864 «Об утверждении муниципальной программы «Создание условий для развития малого и среднего предпринимательства на территории моногорода Погар на 2018 – 2020 года» и направлению по предоставлению субсидий в рамках реализации муниципальных программ(подпрограмм) поддержке и развития малого и среднего предпринимательства МО Погарского городского поселения Погарского района Брянской области» был заключен договор №1 от 21.11.2018 г. и дополнительное соглашение №1 от 11.12.2018 г. между Главой Администрации Погарского района Цыганок С.И. и директором АО «Погарская картофельная фабрика» Дуданов И.И о предоставлении субсидии, на основании которых произведены перечисления средств в общей сумме 1 546 358,70 рублей, из них за счёт средств федерального бюджета 1 469 040,76 рублей и за счёт средств городского бюджета 77 317,94 рублей.

В договоре о предоставлении субсидии оговорены условия п 5.2 получатель ежеквартально не позднее 25 числа месяца следующего за отчётным кварталом, предоставляет в Администрацию в течении года отчёт о достижении обязательств, который включает следующие документы:

- копии документов (квитанции, платёжные поручения), подтверждающие оплату налогов во все уровни бюджетов и обязательств взносов в Пенсионный фонд РФ, страховых взносов в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования;

- копии налоговой отчетности (декларации), предоставляемой в налоговый орган по месту регистрации за отчётный период (квартал, год);

- документы, подтверждающие создание новых рабочих мест: штатное расписание на дату предоставления субсидии, штатное расписание на дату предоставления отчёта, трудовые договоры и (или) приказы о приеме на работу на каждого вновь принятого работника, копии трудовых (1-го листа и листа с записью о приёме на работу)

По итогам отчётного года предоставляются сведения о среднесписочной численности работников за предыдущий календарный год с отметкой налоговых органов.

В рамках соблюдения условий договора АО «Погарская картофельная фабрика» были предоставлены своевременно в отдел экономического развития администрации Погарского района отчётность о достижении условий и результатов хозяйственной деятельности получателя субсидий, в результате чего нарушений не выявлено.

Выполнение условий Договора № 1 о субсидировании части затрат, связанных с уплатой первого взноса при заключении договора лизинга оборудования от 21.11.2018 года представлены в таблице № 3

Таблица № 3

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Экономические показатели | Ед. измерения | В том числе по кварталам 2018 г | | | | | 2018 г  план | 2018 г  факт |
| 1 кв. | 2 кв. | 3 кв. | 4 кв. план | 4 кв. факт |
| Объем реализуемой продукции | Тыс. руб. | 78 544 | 86 071 | 147 585 | 87 200 | 136 820 | 399 400 | 441 922 |
| Объем налоговых отчислений в бюджеты всех уровней | Тыс. руб. | 5 804 | 7 029 | 6 060 | 6 000 | 7 721 | 24 893 | 26 403 |
| Стоимость основных средств и прочих внеоборотных активов | Тыс. руб. | 537 364 | 549 356 | 544 456 | 545 600 | 578 430 | 578 430 | 578 430 |
| Среднесписочная численность работающих | Чел. | 123 | 123 | 123 | 123 | 125 | 123 | 125 |
| Средний размер оплаты труда | Руб. | 16 520 | 16 730 | 16 980 | 17 100 | 19 279 | 17 100 | 19 279 |

На основании положения о порядке предоставления субсидии субъектам малого и среднего предпринимательства МО «Погарское городское поселение» утверждённое постановлением администрации Погарского района от 25.09.2018 № 694 согласно п 1.3 АО «Погарская картофельная фабрика» по данным представленных в таблице № 2 можно судить о том что предприятие не находиться в стадии реорганизации, ликвидации или банкротства в соответствии с законодательством РФ; не имеет просроченной задолженности по налоговым и иным обязательным платежам в бюджетную систему РФ; не имеет задолженности по выплате заработной платы.

Согласно отчету в Межрайонный ИФНС Росии № 7 по Брянской области предоставленный АО «Погарская картофельная фабрика» о среднесписочной численности работников на 01.01.2018 г. составляло 123 человека и на 01.01.2019 г. составляет 125 человек прирост составляет 2 человека, это можно судить о том что предприятие выполнило свои обязанности согласно договору № 1 от 21.11.2018г и дополнительному соглашению к договору № 1 от 11.12.2018 года согласно п. 3.2.1. выполнению обязательств по сохранению и увеличению рабочих мест, обеспечению среднемесячной заработной платы работникам не ниже величины прожиточного минимума по Погарскому району для трудоспособного населения.

В связи с приобретением сельскохозяйственного погрузчика JCB, 535-95AG были предоставлены рабочие места и заключен трудовой договор № 01.03.2017 г. с Терешкиным Сергеем Николаевичем на должность водитель погрузчика приказ № 12-К от 01.03.2017г. Все записи в трудовой книге работодателя (TK – 11 № 3192409) имеются.

АО «Погарская картофельная фабрика» заключила договор подряда от 06.08.2018 г с Мефёдом Игорем Владимировичем согласно договору подряда п. 1 . подрядчик принял на себя обязательства перед заказчиком по оказанию услуг на автопогрузчике:

- погрузка картофеля в приемный цех № 1;

- погрузка зерна.

При проверке соответствия документов, представленных получателем субсидии в администрацию, фактическим документам, нарушений не было выявлено. Представленные документы в администрацию при выездной проверке на предприятие соответствуют первичным.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Погарского района О.А. Ахременко

Инспектор

Контрольно-счетной палаты

Погарского района Е.В. Масюк

С актом ознакомлены:

Глава администрации

Погарского района С.И. Цыганок

Заместитель главы администрации

Погарского района

Начальник финансового управления

Администрации Погарского района Р.Н. Печенко

Директор

АО «Погарская картофельная фабрика» И.И. Дуданов