**Информация о результатах проведенного Контрольно-счетной палатой**

**города Когалыма контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств, выделенных в рамках муниципальной программы «Социально-экономическое развитие и инвестиции муниципального образования город Когалым» за 2021-2022 годы», о выявленных нарушениях, а также о принятых по ним решениях и мерах**

Контрольное мероприятие проведено Контрольно-счетной палатой города Когалыма в соответствии с пунктом 2.11 плана работы на 2023 год.

Объект контрольного мероприятия: управление инвестиционной деятельности и развития предпринимательства Администрации города Когалыма, а также получатели грантов и субсидий.

Общий объем бюджетных средств, охваченных проверкой составил – 10 877,45 тыс. рублей, из них:

- 3 629,00 тыс. рублей - средства бюджета ХМАО – Югры;

- 7 248,45 тыс. рублей - средства бюджета города Когалыма.

Общий объем проверенных отчетных документов, представленных субъектами малого и среднего предпринимательства, самозанятыми на возмещение фактически произведенных и документально подтвержденных затрат, составил – 43 737,38 тыс. рублей.

В деятельности управления инвестиционной деятельности и развития предпринимательства Администрации города Когалыма установлены следующие нарушения и недостатки.

В нарушение пунктов 4.1., 4.1.5. и 4.2. Порядка предоставления грантов №1646[[1]](#footnote-1), а также пунктов 4.3.1., 4.3.2., 4.3.8-4.3.10. Соглашения №35 Грантополучателем не представлены ежеквартальные содержательные отчеты о реализации бизнес-плана и итоговый отчет о реализации бизнес-плана, средства гранта в размере 300,00 тыс. рублей не использованы, бизнес-план «Семейная мастерская деревянных игрушек LAPIN FAMILY WORKSHOP» в установленный срок до 24.06.2023 не реализован. Средства гранта в размере 300,00 тыс. рублей в бюджет не возвращены.

В нарушение пунктов 3.8. и 4.1. Порядка предоставления грантов №1646 в итоговом отчете Грантополучателя отсутствуют документы, подтверждающие произведенные затраты (предусмотренные бизнес-планом), а именно заверенные копии платежных поручений (чеков) на сумму гранта 500,00 тыс. рублей, а также в период оказания финансовой поддержки, в срок до 30 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, не предоставлялись предусмотренные пунктом 4.1. копии документов и квартальных отчетов о реализации средств гранта и бизнес-плана.

В нарушение пунктов 3.8. и 4.1. Порядка предоставления грантов №1646 в итоговом отчете Грантополучателя отсутствуют документы, подтверждающие произведенные затраты (предусмотренные бизнес-планом), а именно заверенные копии платежных поручений (чеков) на сумму гранта 300,00 тыс. рублей, а также в период оказания финансовой поддержки, в срок до 30 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, не предоставлялись предусмотренные пунктом 4.1. копии документов и квартальных отчетов о реализации средств гранта и бизнес-плана.

В нарушение пунктов 4.1., 4.1.5. и 4.2. Порядка предоставления грантов №1646, представленный итоговый отчет Грантополучателя о реализации бизнес-плана и средств гранта в размере 300,00 тыс. рублей, не содержит содержательного отчета (информации) о реализации средств гранта и бизнес-плана.

В нарушение пункта 4.1. Порядка предоставления грантов №1646, а также пункта 4.3.2.2. Соглашения №34, Грантополучателем в период реализации гранта в размере 300,00 тыс. рублей налоговые декларации в связи с применением упрощенной системы налогообложения по налогу за предшествующий календарный год или бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах не предоставлялись.

В нарушение пункта 4.2. Порядка предоставления грантов №1646, а также пунктов 4.3.8-4.3.10. Соглашения №31, Грантополучателем итоговый отчет о реализации бизнес-плана и расходовании средств гранта в размере 500,00 тыс. рублей, состоящий из содержательного отчета (информации) и финансового отчета (информации о расходах с приложением копий первичных документов) по истечении срока реализации бизнес-плана не представлен.

В нарушение пункта 4.2. Порядка предоставления грантов №1646 отсутствуют документы, подтверждающие проверку итоговых отчетов о реализации бизнес-планов в 2021-2022 годах по восьми Грантополучателям, с определением показателей результативности в соответствии с бизнес-планами получателей Грантов и осуществления оценки их достижения.

В нарушение пункта 2.3. Порядка предоставления субсидий №1646[[2]](#footnote-2) в принятых от 4 субъектов малого и среднего предпринимательства пакетах документов на оказание финансовой поддержки по возмещению части затрат на приобретение лицензионных программных продуктов на общую сумму 752,29 тыс. рублей отсутствует обязательная копия лицензии.

В нарушение пункта 3.13. Порядка предоставления субсидий №1646 в 4 соглашениях о предоставлении субсидии указана общая стоимость приобретенного оборудования, лицензионного программного продукта.

В нарушение пункта 3.4. Порядка предоставления субсидий №1646 в принятом от субъекта малого и среднего предпринимательства пакете документов на оказание финансовой поддержки за аренду нежилых помещений за счет средств бюджета города Когалыма в размере 33,08 тыс. рублей отсутствует налоговая отчетность, с отметкой налогового органа о принятии лично, квитанцией об отправке почтовой корреспонденции либо посредством электронного документооборота с приложением извещения о вводе сведений.

В нарушение пункта 3.4. Порядка предоставления субсидий №1646 в принятых от двух субъектов малого и среднего предпринимательства пакетах документов на оказание финансовой поддержки по оплате коммунальных услуг нежилых помещений в общем размере 144,74 тыс. рублей отсутствует документ, подтверждающий право владения (пользования) нежилыми помещениями.

В нарушение пунктов 3.3.1. и 3.4. Порядка предоставления субсидий №1646 при расчете размера предоставляемой субсидии, неправомерно приняты затраты субъекта малого и среднего предпринимательства в размере 158,94 тыс. рублей без документального подтверждения оплаты за аренду нежилого помещения;

В нарушение пункта 2.3. Порядка предоставления субсидий №1646 при расчете размера предоставляемой субсидии, неправомерно включены затраты субъекта малого и среднего предпринимательства в размере 34,50 тыс. рублей на приобретение и установку оборудования стоимостью менее 20,00 тыс. рублей за единицу, что повлекло неверное распределение суммы субсидии между субъектами малого и среднего предпринимательства в размере 22,84 тыс. рублей, которая необоснованно выплачена субъекту малого и среднего предпринимательства;

В нарушение пунктов 3.3.5. и 3.4. Порядка предоставления субсидий №1646 при расчете размера предоставляемой субсидии, неправомерно включены затраты субъекта малого и среднего предпринимательства в размере 41,77 тыс. рублей без документального подтверждения оплаты;

В нарушение пунктов 3.3.5. и 3.4. Порядка предоставления субсидий №1646 при расчете размера предоставляемой субсидии, неправомерно включены затраты субъекта малого и среднего предпринимательства в размере 79,00 тыс. рублей без документального подтверждения оплаты, что повлекло неверное распределение суммы субсидии между субъектами малого и среднего предпринимательства в размере 10,47 тыс. рублей, которая необоснованно выплачена субъекту малого и среднего предпринимательства;

В нарушение пунктов 3.3.3. и 3.4. Порядка предоставления субсидий №1646 при расчете размера предоставляемой субсидии, неправомерно включены затраты субъекта малого и среднего предпринимательства в размере 3,95 тыс. рублей без документального подтверждения оплаты, что повлекло неверное распределение суммы субсидии между субъектами малого и среднего предпринимательства в размере 1,27 тыс. рублей, которая необоснованно выплачена субъекту малого и среднего предпринимательства;

В нарушение пунктов 3.14. и 3.15. постановления Администрации города Когалыма №1646 в приложениях к Соглашениям отсутствуют корректирующие коэффициенты, которые должны применяться при расчете размера штрафных санкций за не достижение получателями Субсидии (Грантов) значений показателей результативности, что дает возможность произвольно определять их значение.

В нарушение пункта 3.15. Порядка предоставления субсидий №1646, а также пункта 3.3. Соглашения №56 от 06.06.2022 субсидия в размере 52,00 тыс. рублей перечислена с нарушением установленного десятидневного срока.

В соответствии с пунктом 16 Положения Контрольно-счетной палаты города Когалыма в адрес начальника управления инвестиционной деятельности и развития предпринимательства Администрации города Когалыма внесено представление от 31.10.2023 №28-Исх-423 для принятия мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия.

Управлением инвестиционной деятельности и развития предпринимательства Администрации города Когалыма отдельные нарушения устранены, в том числе:

- 10.11.2023 в адрес Грантополучателя направлено письмо требование №1-Исх-6975 о возврате средств гранта в размере 300,00 тыс. рублей в течение 10 (десяти) рабочих дней;

- тремя Грантополучателями предоставлены итоговые отчеты о реализации бизнес-плана и расходовании средств гранта;

- Грантополучателя предоставлена налоговая декларация в связи с применением упрощенной системы налогообложения по налогу за 2022 год;

- тремя субъектами малого и среднего предпринимательства предоставлены обязательные копии лицензионного свидетельства;

- субъектом малого и среднего предпринимательства предоставлена налоговая отчетность, с отметкой налогового органа;

- предоставлены копии документов, подтверждающих право владения (пользования) нежилыми помещениями двумя субъектами малого и среднего предпринимательства;

- субъектом малого и среднего предпринимательства предоставлены акты сверки взаимных расчетов между ООО «Север» (за период 2021 и 2022 годы) содержащие информацию о суммах, уплаченных в счёт арендных платежей и отражённых в расчетах субсидии подтверждающие затраты в размере 158,94 тыс. рублей;

- предоставлены копии приходных кассовых ордеров субъекта малого и среднего предпринимательства подтверждающие затраты в размере 41,77 тыс. рублей;

- в соглашениях о предоставлении субсидии (гранта), заключенных в 2023 году, предусмотрен расчет размера штрафных санкций.

Результаты мероприятий по устранению нарушений и недопущению их в дальнейшем находятся на контроле Контрольно-счетной палаты города Когалыма.

Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен главе города Когалыма и в Думу города Когалыма.

1. Постановление Администрации города Когалыма от 25.07.2019 №1646 «Об утверждении порядка предоставления финансовой поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства в рамках реализации подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства» муниципальной программы «Социально-экономическое развитие и инвестиции муниципального образования город Когалым» (вместе с Порядком предоставления грантов в форме субсидий) [↑](#footnote-ref-1)
2. Постановление Администрации города Когалыма от 25.07.2019 №1646 «Об утверждении порядка предоставления финансовой поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства в рамках реализации подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства» муниципальной программы «Социально-экономическое развитие и инвестиции муниципального образования город Когалым» (вместе с Порядком предоставления субсидий на возмещение фактически произведенных затрат субъектам малого и среднего предпринимательства) [↑](#footnote-ref-2)