

КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ (КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН)

БАБАЕВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА

**УТВЕРЖДЕНО**

приказом председателя

Контрольно-ревизионной комиссии

Бабаевского муниципального округа

от «22 » мая 2025 года

 № 21

**ОТЧЕТ**

**О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

4

**№ дата:**

 22.05.2025

**Наименование (тема) контрольного мероприятия:** Проверка законности и расходования средств бюджета округа в 2024 году, направленных на реализацию муниципальной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Бабаевского муниципального округа на 2021-2025 годы».

**Основание для проведения проверки:** п.п. 2.4 раздела 2 плана работы Контрольно-ревизионной комиссии (контрольно-счетного органа) Бабаевского муниципального округа на 2025 год, приказ председателя контрольно-ревизионной комиссии от 21.04.2025 №15, удостоверение на проведение контрольного мероприятия от 21.04.2025 №7.

**Объекты контрольного мероприятия:** Администрация Бабаевского муниципального округа/Управление социально-экономического развития, инвестиций и предпринимательства администрации округа

**Проверяемый период деятельности:** 2024 год

**Срок проведения контрольного мероприятия на объекте:** с 21.04.2025 по 22.05.2025 года.

**Нормативные документы, использованные в работе:**

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации.

3. Федеральный закон Российской Федерации от 06.10.2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

4. Решения Представительного собрания Бабаевского муниципального округа:

- от 07.12.2023 №345 «О бюджете Бабаевского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (с изменениями и дополнениями);

- от 30.04.2025 г. № 517 "Об утверждении отчета об исполнении бюджета Бабаевского муниципального округа за 2024 год".

5. Постановления Администрации Бабаевского муниципального округа (района):

- от 22.01.2020 №16 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Бабаевского муниципального района»;

- от 30.09.2020 №283 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Бабаевского муниципального округа» (с изменениями и дополнениями);

- от 09.01.2023 №5 «Об утверждении Перечня муниципальных программ Бабаевского муниципального округа»;

- от 17.06.2014 № 342 «Об утверждении Перечня муниципальных программ Бабаевского муниципального района» (с изменениями и дополнениями);

- от 27.04.2024 №174 «Об утверждении перечня малонаселенных и (или) труднодоступных населенных пунктов Бабаевского муниципального округа, в которых функционирует социально значимый магазин»;

- от 27.05.2024 №211 «О внесении изменения в постановление администрации Бабаевского муниципального округа от 27.04.2024 №174»;

- от 25.04.2024 №171 «Об утверждении Порядка предоставления субсидии на возмещение части затрат организациям любых форм собственности (за исключением субсидий муниципальным учреждениям) и индивидуальным предпринимателям, занимающимся доставкой товаров в социально значимые магазины в малонаселенные и (или) труднодоступные населенные пункты Бабаевского муниципального округа»;

- от 27.03.2024 №134 «Об утверждении Порядка предоставления и распределения субсидии организациям любых форм собственности (за исключением субсидий муниципальным учреждениям) и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим мобильную торговлю, на компенсацию части затрат на горюче-смазочные материалы, произведенных при доставке продовольственных товаров в малонаселенные и (или) труднодоступные населенные пункты Бабаевского муниципального округа»;

- от 17.02.2023 №126 «Об утверждении Порядка предоставления и распределения субсидии организациям любых форм собственности (за исключением субсидий муниципальным учреждениям) и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим мобильную торговою, на компенсацию части затрат на горюче-смазочные материалы, произведенных при доставке продовольственных товаров в малонаселенные и (или) труднодоступные населенные пункты Бабаевского муниципального округа».

6. Годовой отчет о ходе реализации муниципальной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Бабаевского муниципального округа».

**Оформленные акты, заключения, справки и т.д., использованные в отчете, ознакомление с ними под расписку руководителя или иных должностных лиц проверенных объектов, наличие письменных объяснений, замечаний или возражений и заключение контрольно-ревизионной комиссии по ним:** акт проверки от 12.05.2025 года подписанный и.о. начальника управления социально-экономического развития, инвестиций и предпринимательства администрации Бабаевского округа муниципального округа.

**Недополученные документы и материалы из числа затребованных с указанием причин и иные факты, препятствовавшие работе:** нет.

**Выводы:**

 В соответствии с планом работы контрольно-ревизионной комиссии (контрольно-счетного органа) Бабаевского муниципального округа на 2025 год проведено контрольное мероприятие Проверка законности и расходования средств бюджета округа в 2024 году, направленных на реализацию муниципальной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Бабаевского муниципального округа на 2021-2025 годы».

 В ходе проверки проверено расходование бюджетных средств в сумме 1 991,6 тыс. рублей.

 Нарушения и недостатки, указанные в акте проверки частично устранены в ходе проверки. Установленная актом при проведении проверки, излишне компенсированная сумма субсидии в размере 25,6 тыс. рублей, возникшая по причине несвоевременного предоставлении первичных документов получателями субсидии, в результате перерасчета (документы представлены в ходе проверки) изменилась. Сумма компенсации части затрат на ГСМ, произведенных при доставке в социально значимые магазины за 2024 год, занижена на 17,6 тыс. рублей, в том числе: ООО «Альянс» - 0,4 тыс. рублей, ООО «Лесторг-Хлеб» - 0,5 тыс. рублей, ООО «Спектр» - 16,7 тыс. рублей. Предписание о возмещении части затрат получателям субсидии, заниженной при первоначальном расчете, не последует в связи с несвоевременным предоставлением получателями первичных документов.

По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и

недостатки:

1. В нарушение п.2 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в товарной накладной №246 от 26.08.2024 ИП Кузичев С.М. отсутствует подпись получателя.

2. В нарушение п.2.1 порядка предоставления субсидии в составе документов, необходимых для получения субсидии частично отсутствуют заявления получателей субсидии. Нарушение устранено в ходе проверки.

3. В нарушение п.4.4.1 получателями субсидии на ГСМ в срок не позднее 10 рабочего дня, следующего за отчетным годом, не представлены отчеты о достижении значения показателей результативности.

4. В нарушение п.4.4.1 Соглашений предоставления субсидии из бюджета округа ПО «Борисовский хлебозавод», ООО «Спектр», ООО «Альянс», ООО «Лесторг-Хлеб» на начало проверки частично отсутствовали путевые листы. Нарушение устранено в ходе проверки.

5. В нарушение п.4.4.1 Соглашения №1 предоставления субсидии из бюджета округа ПО «Борисовский хлебозавод» не представлены первичные документы, подтверждающие стоимость приобретаемого ГСМ в период с 01.04.2024 по 30.11.2024. Нарушение устранено в ходе проверки.

6. В нарушение распоряжения Министерства транспорта Российской Федерации от 14 марта 2008 года №АМ-23-р, в приказе №06 ПР «Об организации работы арендованного автотранспорта в 2024 году» от 28.12.2023 ООО «Спектр» установлены нормы расхода ГСМ в зимнее время ниже, чем в летний период. В результате выплаченная сумма компенсации части затрат на ГСМ, произведенных при доставке в социально значимые магазины за 2024 год ООО «Спектр» занижена на 2,3 тыс. рублей.

7. В нарушение п.4.4.1 Соглашений предоставления субсидии из бюджета округа стоимость ГСМ, применяемая при расчете сумм на возмещение, частично не соответствует стоимости, указанной в первичных документах (счетах-фактурах) по приобретению ГСМ. В результате выплаченная сумма компенсации части затрат на ГСМ, произведенных при доставке в социально значимые магазины за 2024 год занижена на 15,3 тыс. рублей.

8. Объемы финансирования по источникам финансового обеспечения приложения 3 паспорта муниципальной программы не соответствуют аналогичным показателям приложения 4.

9. Общие суммы расходов в годовом отчете о ходе реализации муниципальной программы за 2024 год не соответствуют фактическим данным.

10. Населенные пункты, указанные в приложении 1 Соглашения №2 частично не соответствуют перечню малонаселенных и труднодоступных пунктов.

11. Размер субсидии в дополнительных соглашениях со всеми Получателями субсидии указан по полугодиям, а не нарастающим итогом.

12. В нарушение п.4.4.1 Соглашений предоставления субсидии из бюджета округа Количество выездов в малонаселенные и (или) труднодоступные населенные пункты, указанные в справках территориальных отделов округа частично не совпадало с количеством выездов, указанных в расчете сумм компенсации. Нарушение устранено в ходе проверки.

 **Предложения по восстановлению и взысканию средств, наложению финансовых или иных санкций, привлечению к ответственности лиц, допустивших нарушения:**

 Администрации Бабаевского муниципального округа/Управление социально-экономического развития, инвестиций и предпринимательства администрации округа:

1. Рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

2.В соответствии с п.2 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в товарной накладной №246 от 26.08.2024 ИП Кузичев С.М. проставить подпись получателя.

3. Соблюдать требования порядка предоставления субсидий предоставлению необходимых для получения субсидий документов, отчетов о достижении значения показателей результативности.

4. Выполнять расчет предоставления субсидии на основании представленных документов, подтверждающих выполнение условий соглашения (наличие путевых листов, первичных документов о приобретении ГСМ, справок ТО).

5. Контролировать правильность оформления приказов по расходам ГСМ (согласно распоряжению Министерства транспорта РФ).

6. Соблюдать порядок при заполнении финансового обеспечения муниципальной программы и ее приложений.

7. В случае обновления условия (размера субсидии) в дополнительном соглашении, обновлять пункт соглашения на общую сумму субсидии.

 **Другие предложения:**

 1. Отчет, информационные письма направить в Представительное собрание Бабаевского муниципального округа; Главе Бабаевского муниципального округа.

 2. Для правовой оценки выявленных нарушений копию отчета направить в прокуратуру Бабаевского района.

 Предлагаемые представления и /или предписания: представление направить Администрации Бабаевского муниципального округа/Управлению социально-экономического развития, инвестиций и предпринимательства администрации округа.

Председатель

контрольно-ревизионной комиссии \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Е.С.Запасова