***Информация для размещения на Сайт КСП и Портал КСО***

**16 сентября 2021 года состоялось очередное заседание Коллегии Контрольно-счетной палаты Забайкальского края.**

На заседании Коллегии присутствовали председатель Законодательного Собрания Забайкальского края Ю.М. Кон, исполняющий обязанности заместителя председателя Правительства Забайкальского края С.Н. Гордеев, руководитель Следственного Управления Следственного комитета России по Забайкальскому краю Ю.С. Русанов, сотрудники министерства финансов Забайкальского края, министерства экономического развития Забайкальского края, министерства жилищно-коммунального хозяйства, энергетики, цифровизации и связи Забайкальского края, администраций муниципального района «Нерчинский район» и городского поселения «Нерчинское», председатель Контрольно-счетной палаты муниципального района «Нерчинский район», НМК Фонд поддержки малого предпринимательства Забайкальского края, представители Прокуратуры Забайкальского края.

*По первому вопросу* повестки заседания Коллегии были рассмотрены и утверждены материалы двух контрольных мероприятий:

* **«Аудит мер государственной поддержки малого и среднего предпринимательства (в рамках национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы», реализации антикризисных мер)» (параллельно со Счетной палатой Российской Федерации)».** Контрольное мероприятие проведено на основании пункта 1.8 Плана контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты Забайкальского края на 2021 год в Министерстве экономического развития Забайкальского края; АНО «Центр инноваций и поддержки предпринимательства»; НМК «Фонд поддержки малого и среднего предпринимательства»; ООО МК «Забайкальский микрофинансовый центр»; ООО «Гарантийный фонд Забайкальского края».

По результатам контрольного мероприятия сделаны следующие выводы:

1. На развитие МСП в Забайкальском крае в рамках национального проекта в период 2019 -2021 годы направлено 1,004 млрд. рублей бюджетных средств (из них 98,0% - средства федерального бюджета), или 73,8% от общего объема средств национального проекта, что является важным шагом и позволило сохранить развитие сектора МСП в условиях ухудшения экономической ситуации в 2020 году. Однако, ожидаемое снижение финансирования национального проекта влечет риски недостижения целей по увеличению занятых в МСП.

2. Выявлены факты затягивания и нарушения сроков заключения соглашений Министерством экономического развития края. На протяжении трех лет реализации национального проекта с 2019-2021 годы предоставление средств исполнителям мероприятий осуществлялось во второй половине финансового года, что повлияло на наличие дебиторской задолженности Министерства. Основными причинами явилось позднее принятие нормативных правовых документов, пандемия коронавирусной инфекции и кадровые перестановки в Министерстве.

3. Результаты контрольного мероприятия свидетельствуют, что отсутствует системный подход к формированию национального проекта в части структуры и значений показателей, а также отсутствия установленных нормативов и видов субсидируемых затрат организаций инфраструктуры, предельного размера оказываемых ими услуг, что влечет проблемы оценки эффекта от использования предоставленных средств,обуславливает расходование бюджетных средств без достижения результата, а также не позволяет оценить достаточность выделяемого финансирования, обеспечить прозрачность расчета субсидий, а также отсутствие заинтересованности организаций инфраструктуры в достижении национальной цели.

Объем предоставляемых организациям инфраструктуры субсидий не зависит от установленных показателей результативности и эффективности работы организаций инфраструктуры. Анализ показал, что в итоге за проверяемый период все показатели региональных проектов достигнуты с частичным перевыполнением при наличии остатков средств на счетах организаций инфраструктуры, что указывает на установление либо легкодостижимых, либо некорректных значений показателей.

За рамками оценки национального проекта оставалась результативность предоставляемых мер поддержки, включая ее влияние на развитие субъектов МСП.

4. Недостаточный контроль Министерства за деятельностью организаций инфраструктуры не позволяет обеспечить государство и общество достоверной информацией о достижении запланированных результатов национального проекта в Забайкальском крае.

5. Анализ нормативных правовых актов, разработанных в области планирования и расходования бюджетных средств на развитие МСП, свидетельствует о наличии проблем, требующих нормативного правового урегулирования.

6. Установлены факты неиспользования или использования приобретенного в рамках национального проекта на развитие Центра «Мой бизнес» имущества не по назначению, а также нарушения при ведении бухгалтерского учета соответствующего имущества.

7***.*** Оценка эффективности организаций инфраструктуры по заданным критериям показала, что с 2020 года подтверждается эффективность деятельности организаций инфраструктуры как хозяйствующих обществ благодаря докапитализации за счет бюджетных средств, вместе с тем решение стратегических задач не является для них основной целью деятельности, показатели, характеризующие результативность оказанной поддержки не включены в соглашения о предоставлении субсидий, не отражены в КПЭ. Мониторинг результативности поддержки организациями инфраструктуры не ведется.

Не смотря на увеличение объемов государственной поддержки в рамках национального проекта в сравнении с предыдущими периодами, при условии соответствия всех обратившихся субъектов МСП установленным требованиям, имеющихся ресурсов организаций инфраструктуры недостаточно для удовлетворения потребности субъектов МСП.

8. Гарантийным фондом Забайкальского края контроль за соблюдением целевого использования заемных средств под поручительством фонда не осуществляется. Микрофинансовыми организациями (далее – МФО) контроль целевого использования микрозаймов в должной степени не осуществляется: отсутствие контроля за своевременным предоставлением и в полном объеме надлежаще оформленных оправдательных документов.

9. МФО, входящие в Центр «Мой бизнес», оказывают идентичные услуги одним и тем же субъектам МСП, что увеличивает риски МФО по возникновению проблемной задолженности с учетом клиентоориентированности на высокорисковых заемщиков, снижает доступность государственной поддержки (средства уходят в одни руки), не позволяет объективно оценить охват получателей поддержки в связи с отражением значений показателей по каждой МФО в отдельности (при объединении портфелей значения изменятся).

10. Количество уникальных субъектов МСП- получателей поддержки за последние 3 года (с 2018 по 2020 годы) выросло в 5,1 раза, доля охваченных поддержкой субъектов МСП к 2020 году составила 6,09% против 1,4% в 2017 году, что указывает на востребованность предпринимаемых мер поддержки субъектов МСП. При этом охват субъектов МСП остается низким и не оказывает существенного влияния на развитие МСП в Забайкальском крае.

11. Практически по всем показателям (индикаторам) национального проекта и КПЭ деятельности руководства организаций инфраструктуры наблюдалось перевыполнение плановых значений. Целевые значения КПЭ не ориентированы на развитие организаций, повышение эффективности управления, не учитывают докапитализацию. В связи с этим отмечаются риски некорректной оценки эффективности управления организациями инфраструктуры.

12.Установлена принадлежность некоторых субъектов МСП, получивших гарантийную поддержку краевого Гарантийного фонда к группе компаний, представляющим крупный бизнес.

13. После списания в установленном порядке средств субсидий и ее зачисления на счет организации инфраструктуры, указанные средства утрачивают статус средств соответствующего бюджета и на них не распространяются требования бюджетного законодательства, в том числе законодательства о закупках. В общей сложности из-под действия законодательства о закупках выведено в 2020 году порядка 83 млн. рублей, в 2021 году – 56,6 млн. рублей.

14. Внарушение п. 5 Порядка формирования перечня субъектов МСП, имеющих статус социального предприятия, утвержденного приказом Минэкономразвития России от 29.11.2019 №773, Перечень, сформированный по состоянию на 1.07.2020, не включает в себя перечень, сформированный по состоянию на 1.04.2020.

По результатам рассмотрения материалов контрольного мероприятия Коллегией КСП принято решение:

1. Направить отчет по результатам контрольного мероприятия в Законодательное Собрание Забайкальского края, Губернатору Забайкальского края, Счетную палату Российской Федерации для рассмотрения; в Министерство экономического развития Забайкальского края для рассмотрения и принятия мер.
2. Направить материалы проверки в Прокуратуру Забайкальского края.
3. Направить информационные письма в:

3.1. Министерство экономического развития Забайкальского края с предложениями о принятии следующих мер:

а) провести проверки по каждому выявленному факту недостатков и нарушений в деятельности организаций инфраструктуры поддержки, по результатам которых рассмотреть вопрос об оптимизации структуры действующих организаций инфраструктуры с учетом фактического пересечения (совместительства) кадрового состава Фонда поддержки малого предпринимательства и Забайкальского микрофинансового центра, недостатков (нарушений) ведения бухгалтерского учета и финансово-хозяйственной деятельности, а также корректировке ключевых показателей эффективности руководителей организаций инфраструктуры, в том числе изменению подхода к их формированию;

б) принять меры по устранению выявленных недостатков, а также по устранению причин и условий выявленных нарушений и недостатков как Министерства, так и организаций инфраструктуры;

в) поручить организациям инфраструктуры внести изменения в локальные правовые документы с учетом выявленных недостатков, а также разработать недостающие правовые документы по оказанию поддержки субъектам МСП, в том числе рассмотреть вопрос по исключению положений в типовой форме соглашения поручительства, утвержденной протоколом внеочередного общего собрания участников РГО от 10.04.2018 №3, по уплате штрафа в размере не более 20 % в случае исполнения обязательств за Заемщика по договору займа (кредита, банковской гарантии);

г) обеспечить в соответствии с п. 5 ст. 8 Федерального закона №209-ФЗ полноту и качество формирования реестра субъектов МСП – получателей поддержки;

д) обеспечить в соответствии с п. 2 ст. 15.1 Федерального закона №209-ФЗ полноту и достоверность сведений единого реестра организаций инфраструктуры поддержки;

е) обеспечить соблюдение Порядка формирования перечня субъектов МСП, имеющих статус социального предприятия, утвержденного приказом Минэкономразвития России от 29.11.2019 № 773.3.2. Управление Министерства юстиции Российской Федерации по Забайкальскому краю о признаках несоответствия Устава ЦИПП требованиям п. 2 ст. 123.24 Гражданского кодекса РФ (ГК РФ), п. 5 ст. 3, ст. 27 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

3.3. Управление Федеральной налоговой службы по Забайкальскому краю:

 - по признакам нарушения п. 1 ст. 1.2. Федерального закона от 22.05.2003 №54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» (8 случаев);

- по ненадлежащему исполнению положений Федерального закона от 08.08.201 №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» субъектами МСП в части отсутствия сведений о фактически осуществляемых видах экономической деятельности, приносящих доход, в ЕГРИП (1 случай);

- по недостаткам формирования единого реестра субъектов МСП и реестра субъектов МСП – получателей поддержки.

3.4. КГУ БО «Интегра» по факту искажения показателя бюджетной отчетности Министерства экономического развития края за 2020 год «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169) по КБК 0412 032I555270 633 в сумме 326,85 тыс. рублей, что составило менее 1 процента (от суммы 64 264,4 тыс. рублей);

3.5. Правительство Забайкальского края с предложением поручить Министерству экономического развития Забайкальского края проработать вопросы:

- об инициировании заключения соглашения от имени Правительства Забайкальского края с Управлением Федеральной налоговой службы по Забайкальскому краю по установлению доступа к данным реестра субъектов МСП по налоговой отчетности, численности застрахованных работников и другим необходимым для принятия решений данных для Министерства и организаций инфраструктуры в целях снижения нагрузки на субъектов МСП при оказании поддержки и оперативного получения информации об эффективности оказываемой поддержки;

- о разработке нормативного правового документа, регулирующего нормативы и виды субсидируемых организациями инфраструктуры затрат с учетом предельных значений, доведенных Минэкономразвития России, целевых индикаторов развития МСП и региональных особенностей;

- о возможности и целесообразности разработки и внедрения информационной системы в целях мониторинга поддержки субъектов МСП и контроля за деятельностью организаций инфраструктуры;

- при предоставлении субсидий организациям инфраструктуры:

об обеспечении взаимосвязи между объемом финансирования, предоставляемого организациям инфраструктуры и показателями результативности с учетом нормативов затрат и (или) фактически сложившейся потребности в расчете на 1 субъекта МСП (например, для капитализации МФО – средний размер микрозайма, предельный размер микрозаймы (70 % от общего объема микрозаймов) путем разработки и утверждения соответствующей методики определения размера субсидий организациям инфраструктуры.;

- о закреплении в порядках предоставления субсидий организациям инфраструктуры и соглашениях с получателями бюджетных средств показателя результативности, отражающего основную цель национального проекта: Увеличение количества занятых в МСП;

- о закреплении исчерпывающего перечня истребываемых документов в целях определения соответствия получателей субсидий установленным Требованиям Минэкономразвития России.

* **«Проверка законности, эффективности, обоснованности и целесообразности использования бюджетных средств, выделенных на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды».** Контрольное мероприятие проведено на основании пункта 1.11 Плана контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты Забайкальского края на 2021 год в Министерстве жилищно-коммунального хозяйства, энергетики, цифровизации и связи Забайкальского края; администрации муниципального района «Нерчинский район»; администрации городского поселения «Нерчинское» совместно с КСП муниципального района «Нерчинский район».

По результатам контрольного мероприятия сделаны следующие выводы:

1. В ходе проверки установлено, что результат регионального проекта победителя Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях не достигнут, работы на объекте не завершены, проект победителя конкурса не реализован.

Согласно данным отчетности, сформированной администрациями городского поселения «Нерчинское», муниципального района «Нерчинский район», Министерством жилищно-коммунального хозяйства, энергетики, цифровизации и связи Забайкальского края, проект «Золотая нить» (г. Нерчинск) по состоянию на 01.01.2021 реализован, результат регионального проекта победителя Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях в г. Нерчинске достигнут.

2. По результатам контрольного мероприятия установлены неправомерные расходы в общей сумме 20 939,21 тыс. рублей, или 30,8% от суммы фактических расходов на реализацию мероприятий, проведенных в 2019-2020 годах, в том числе:

- оплачены фактически не выполненные работы на общую сумму 14 909,65 тыс. рублей;

- произведена неправомерная оплата выполненных работ вследствие завышения их стоимости на сумму 5 281,6 тыс. рублей;

- в результате неправомерного включения в стоимость работ НДС при заключении договора с ИП, применяющим упрощенную систему налогообложения, цена договора завышена на 747,96 тыс. рублей.

3. Установлено неправомерное завышение сметной стоимости объекта «Благоустройство исторического центра города «Нерчинск» на сумму 5 694,2 тыс. рублей. При этом имеется положительное заключение ГАУ «Госэкспертиза Забайкальского края» по результатам проверки достоверности определения сметной стоимости капитального ремонта объекта капитального строительства «Благоустройство исторического центра города Нерчинск».

Установлены нарушения положений Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Установлены нарушения и недостатки при исполнении соглашений, формировании отчетности.

По результатам рассмотрения материалов контрольного мероприятия Коллегией КСП принято решение:

1. Направить отчет по результатам контрольного мероприятия в Законодательное Собрание Забайкальского края и Губернатору Забайкальского края для рассмотрения, в Министерство жилищно-коммунального хозяйства, энергетики, цифровизации и связи Забайкальского края для рассмотрения и принятия мер.

2. Внести представления о принятии мер по устранению и (или) недопущению впредь выявленных нарушений в Министерство жилищно-коммунального хозяйства, энергетики, цифровизации и связи Забайкальского края; в администрацию муниципального района «Нерчинский район»; в администрацию городского поселения «Нерчинское».

3. Направить информационные письма в Министерство финансов Забайкальского края, в ГАУ «Госэкспертиза Забайкальского края».

4. Направить материалы по результатам контрольного мероприятия в Прокуратуру Забайкальского края; в Следственное Управление Следственного комитета Российской Федерации по Забайкальскому краю.

*По второму вопросу* повестки заседания рассмотрены результаты реализации семи представлений и шести информационных писем Контрольно-счетной палаты Забайкальского края и приняты следующие решения:

1. Направленные по результатам проверки отдельных вопросов законности, эффективности, обоснованности и целесообразности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию регионального проекта «Формирование комфортной городской среды:

- представление и информационное письмо в Комитет жилищно-коммунального хозяйства, строительства, промышленности, транспорта, энергетики и связи администрации городского округа «Поселок Агинское» снять с контроля;

- информационное письмо в Министерство жилищно-коммунального хозяйства, энергетики, цифровизации и связи Забайкальского края оставить на контроле до 01.01.2022.

1. Направленное по результатам проверки отдельных вопросов деятельности Департамента государственного имущества и земельных отношений Забайкальского края в области земельных отношений представление в Департамент государственного имущества и земельных отношений Забайкальского края оставить на контроле до 01.01.2022.
2. Направленные по результатам проверки отдельных вопросов использования бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий Плана социального развития центров экономического роста Забайкальского края в рамках реализации государственной программы Забайкальского края «Формирование современной городской среды», представления в:

- Администрацию городского округа «Город Чита» снять с контроля;

- Комитет городского хозяйства Администрации городского округа «Город Чита» снять с контроля;

- МБУ «Спортивная школа №5» ГО «Город Чита» оставить на контроле до 30.12.2021.

1. Направленное по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ исполнения полномочий по управлению и распоряжению земельными участками, находящимися в собственности Забайкальского края, а также земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена (в том числе сельскохозяйственного назначения» информационное письмо в Департамент государственного имущества и земельных отношений Забайкальского края оставить на контроле до 01.01.2022.
2. Направленное по результатам проверки законности, эффективности, обоснованности и целесообразности использования средств бюджета Забайкальского края, выделенных на реализацию государственной программы Забайкальского края по переселению граждан из жилищного фонда, признанного аварийным или непригодным для проживания, и (или) с высоким уровнем износа и регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» информационное письмо в Министерство строительства, дорожного хозяйства и транспорта Забайкальского края оставить на контроле до 30.12.2021.
3. Направленные по результатам проверки эффективного и целевого использования средств нормированного страхового запаса бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования, предназначенных на цели софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала:

- представление в ГУЗ «Оловяннинская ЦРБ» снять с контроля;

- информационное письмо в ТФОМС Забайкальского края снять с контроля.

7. Направленное по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ порядка осуществления капитальных вложений за счет бюджета Забайкальского края в объекты муниципальной собственности. Достижение фактических значений показателей в рамках действующих государственных программ Забайкальского края, региональных проектов Забайкальского края» информационное письмо в Министерство финансов Забайкальского края снять с контроля.

8. Направленное по результатам проверки законности, эффективности и целесообразности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию регионального проекта «Создание системы поддержки фермеров и развитие сельской кооперации» представление в Министерство сельского хозяйства Забайкальского края оставить на контроле до 01.10.2021.

*По третьему вопросу* повестки заседания Коллегии согласованы изменения в План контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты Забайкальского края на 2021 год.