УТВЕРЖДЕН

(Коллегией Контрольно-счетной палаты Эвенкийского муниципального района,

Решение от 26.03.2024 №5)

**отчет**

**о результатах контрольного мероприятия**

«Проверка эффективности расходования средств районного бюджета, направленных на реализацию подпрограммы 2 «Поддержка производства продукции традиционных промыслов» муниципальной программы Эвенкийского муниципального района «Развитие сельского хозяйства в Эвенкийском муниципальном районе на 2020-2026 годы» за 2023 год».

*(рассмотрен Коллегией Контрольно-счетной палаты Эвенкийского муниципального района Протокол от «26» марта 2024 года №4)*

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.3 Плана работы Контрольно-счетной палаты Эвенкийского муниципального района на 2024 год, утвержденного Решением Коллегии КСП ЭМР от 28 декабря 2023 года №76; Распоряжение Председателя КСП ЭМР «О проведении контрольного мероприятия» от 15 января 2024 года №5-р.

Объект проведения контрольного мероприятия: Администрация Эвенкийского муниципального района Красноярского края.

Цель контрольного мероприятия: проанализировать управление процессом реализации программных мероприятий, направленных на поддержку производства продукции традиционных промыслов, оценить эффективность и результативность использования средств районного бюджета.

Проверяемый период деятельности: 2023 год.

В ходе контрольного мероприятия составлен Акт проверки от 28 февраля 2024 года.

**Результаты контрольного мероприятия:**

*Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:*

Положение об Администрации Эвенкийского муниципального района Красноярского края утверждено Решением Эвенкийского районного Совета депутатов от 25 сентября 2015 года №3-1421-25.

Согласно Положению Администрация Эвенкийского муниципального района Красноярского края (далее - Администрация района) является исполнительно-распорядительным органом Эвенкийского муниципального района, наделённым Уставом Эвенкийского муниципального района Красноярского края полномочиями по решению вопросов местного значения и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления федеральными законами и законами Красноярского края.

Вопросы, связанные с поддержкой производства продукции традиционных промыслов возложены на Управлении территориальной политики и взаимодействия с МСУ Администрации Эвенкийского муниципального района Красноярского края.

Распоряжением Администрации района от 15.06.2017 №192-р утверждено Положение об Управлении территориальной политики и взаимодействия с МСУ Администрации Эвенкийского муниципального района Красноярского края.

В проверяемом периоде Управление территориальной политики и взаимодействия с МСУ Администрации Эвенкийского муниципального района Красноярского края (далее - Управление) являлось структурным подразделением Администрации Эвенкийского муниципального района, созданным с целью реализации полномочий Администрации района в области территориальной и сельскохозяйственной политики.

Управление не является юридическим лицом, осуществляет свою деятельность во взаимодействии с органами местного самоуправления Эвенкийского муниципального района, исполнительными органами государственной власти Красноярского края, территориальными структурными подразделениями федеральных органов, учреждениями, не зависимо от их организационно-правовых форм, и подчиняется в своей деятельности Главе Эвенкийского муниципального района.

Юридический адрес местонахождение Управления: 648000, Красноярский край, Эвенкийский муниципальный район, п. Тура, ул. Советская, д.2.

В Управлении территориальной политики и взаимодействия с МСУ контроль за ходом реализации подпрограммы «Поддержка производства продукции традиционных промыслов» муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства в Эвенкийском муниципальном районе на 2020-2026 годы» в проверяемом периоде осуществлял отдел сельского хозяйства.

На отдел сельского хозяйства возложены следующие отдельные функции:

- подготовка проектов постановлений о порядке предоставления и возврата субсидии на возмещение затрат, связанных с первичной, последующей (промышленной) переработкой мяса дикого северного оленя и рыбы, а также реализации продукции переработки на территории Эвенкийского муниципального района;

- подготовка пакетов документов от заявителей на Комиссию по отбору претендентов;

- подготовка проектов договоров (соглашений) на предоставление субсидии;

- прием и проверка расчетов и подтверждающих документов на предоставление субсидии;

- прием и проверка отчетности от получателя субсидии (ежемесячной, квартальной, годовой);

- взаимодействие с отделами межведомственной бухгалтерии и финансовым органом;

- межведомственное взаимодействие.

***Анализ нормативной правовой базы в области реализации мероприятий программы.***

Постановлением Администрации района от 04.12.2019 №538-п (в редакции от 22.11.2023 №639-п) утверждена муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства в Эвенкийском муниципальном районе на 2020-2026 годы».

Согласно приложению №4 к муниципальной программе Эвенкийского муниципального района «Развитие сельского хозяйства в Эвенкийском муниципальном районе на 2020-2026 годы», подпрограммой 2 «Поддержка производства продукции традиционных промыслов» предусмотрено мероприятие:

- предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, на возмещение части затрат, связанных с первичной и (или) последующей (промышленной) переработкой на территории Эвенкийского муниципального района мяса дикого северного оленя и (или) переработкой (обработкой) рыбы и реализации продукции переработки на территории Эвенкийского муниципального района.

Целью данной подпрограммы является поддержка производства продукции традиционных промыслов для повышения уровня качества жизни сельского населения муниципального района, стимулирование развития переработки и реализации продукции традиционных промыслов.

К задачам подпрограммы отнесено:

- увеличение количества субъектов хозяйственной деятельности, осуществляющих переработку мяса дикого северного оленя и рыбы, расширение ассортимента и качества продукции традиционных промыслов (мясо, рыба) с целью обеспечения населения района.

Механизмом реализации подпрограммы предусмотрено, что средства, направляемые на финансирование мероприятий подпрограммы, распределяются и расходуются согласно порядку предоставления субсидии.

Постановлением Администрации района от 02.12.2021 года №572-п утвержден «Порядок предоставления и возврата субсидии юридическим лицам (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам на возмещение части затрат, связанных с первичной и (или) последующей (промышленной) переработкой на территории Эвенкийского муниципального района мяса дикого северного оленя и (или) переработкой (обработкой) рыбы и реализацией продукции переработки населению на территории Эвенкийского муниципального района» (в редакции постановления от 11.04.2023 №176-п), (далее - Порядок №572п).

Заявители, претендующие на право получения субсидии, должны соответствовать требованиям, установленным Порядком №572-п.

Претенденты на получение субсидии предоставляют пакет документов в Уполномоченный орган согласно перечню и требованиям, установленным Порядком №572-п.

По результатам заседания Комиссии составляется протокол заседания Комиссии. По итогам заседания Комиссии Уполномоченный орган в течение пяти рабочих дней уведомляет участника отбора о признании его Получателем субсидии и направляет проект соглашения для подписания.

Субсидия предоставляется на основании соглашения, заключенного между Главным распорядителем и Получателем субсидии.

В соответствии с пунктом 3.6 Порядка №572-п субсидия предоставляется на возмещение части затрат, *связанных с первичной и (или) последующей (промышленной) переработкой на территории Эвенкийского муниципального района мяса дикого северного оленя и (или) переработкой (обработкой) рыбы и реализации продукции переработки населению на территории Эвенкийского муниципального района,* направленных на следующие мероприятия:

- расходы на укрепление материально-технической базы (приобретение горюче-смазочных материалов, оборудования и материалов для осуществления охоты, добычи (вылова) рыбы (охотничьи и рыболовные снасти, материалы для изготовления охотничьих и рыболовных снастей), транспортных средств, необходимых для осуществления охоты, вылова рыбы, специализированной одежды;

- расходы по выплате заработной платы охотникам, рыбакам с которыми заключены трудовые договоры, расходы, связанные с осуществлением выплат по гражданско-правовым договорам, а также расходы по уплате страховых взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование, страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;

- расходы по приобретению мяса дикого северного оленя для последующей (промышленной) переработки у физических лиц, родовых общин коренных малочисленных народов Севера и индивидуальных предпринимателей, имеющих соответствующие разрешения;

- расходы, связанные с транспортировкой мяса дикого северного оленя и (или) рыбы от мест добычи к местам их переработки, а также к местам хранения и реализации;

- расходы, связанные с приобретением разрешений на добычу охотничьих ресурсов, разрешений на добычу (вылов) водных биологических ресурсов;

- расходы, связанные с переработкой продукции в цехах по переработке (оплата электро- и теплоэнергии);

- расходы на проведение лабораторных исследований, осмотра, ветеринарно-санитарной экспертизы, необходимых для оформления ветеринарных сопроводительных документов на продукцию мяса дикого северного оленя и (или) рыбы, а также продукции их переработки.

Размер субсидии устанавливается из расчёта на один килограмм переработанной и реализованной населению продукции по следующим ставкам:

- первичная переработка и реализация мяса ДСО в размере 54,62 рублей;

- последующая (промышленная) переработка и реализация мяса ДСО в размере 134,46 рублей;

- переработка (обработка) и реализация рыбы в размере 84,78 рублей.

В случае предоставления субсидии на переработку (обработку) и реализацию рыбы, субсидия предоставляется в сумме не более 300 000,0 (трехсот тысяч) рублей на одного получателя субсидии.

Не субсидируется продукция, реализованная за пределами Эвенкийского муниципального района, а также реализованная в организации района (за исключением торговых точек).

Расчет суммы субсидии производится специалистом Уполномоченного органа на основании решения Комиссии.

Получатель субсидии ежеквартально, в срок до 15 числа месяца, следующего за отчетным, предоставляет в Уполномоченный орган справку-расчет по фактическим объемам переработанного сырья и реализованной продукции за отчетный период по форме согласно приложению №3 к Порядку №572-п. К справке-расчету необходимо приложить оформленные надлежащим образом документы или их заверенные копии документов, предусмотренные пунктом 3.10 Порядка №572-п.

Все представляемые документы должны соответствовать действующему законодательству по форме и содержанию. В документах не должно быть подчисток, приписок, зачеркнутых слов и иных исправлений. Получатель субсидии несет ответственность за достоверность представляемых документов для получения субсидии в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Копии всех документов должны быть заверены надлежащим образом или представлены вместе с подлинниками документов. После сверки подлинники документов возвращаются получателю субсидии.

***Анализ системы управления процессом реализации мероприятий подпрограммы 2 «Поддержка производства продукции традиционных промыслов».***

Вопросы организации поддержки производства продукции традиционных промыслов на территории района возложены на Управлении территориальной политики и взаимодействия с МСУ Администрации района.

Главным распорядителем бюджетных средств по предоставлению Субсидий на реализацию мероприятий подпрограммы «Поддержка производства продукции традиционных промыслов»  
в проверяемом периоде является Администрация района.

Субсидии предоставлялись на основании соглашений, заключенных между Главным распорядителем и Получателями субсидии на основании конкурсного отбора.

Перечисление субсидии осуществлялось на основании распоряжений, подготовленных Управлении территориальной политики и взаимодействия с МСУ Администрации района, на основании представленных Получателями субсидии проверенных и согласованных расчетов.

В систему управления также вовлечены: Комиссия по отбору претендентов, сформированная из представителей структурных подразделений и органов Администрации района; контрольно-ревизионный отдел Администрации района и Контрольно-счетная палата Эвенкийского муниципального района, осуществляющие контроль за целевым использованием средств районного бюджета.

***Анализ выполнения мероприятий программы, подпрограммы. Оценка достижения целевых показателей результативности подпрограммы.***

В 2023 году объем переработанной и реализованной продукции мяса ДСО составил 56,20 тонны, что составляет 51,09 % от запланированного объема (110,00 тонн), объем переработки и реализации рыбы составил 20,930 тонны или 205,0% от запланированного объёма (10,00 тонн). Из чего можно сделать вывод, что показали по объему переработанной и реализованной продукции мяса ДСО не выполнены, а показатели по объему переработки и реализации рыбы перевыполнены в 2 раза.

***Использование средств районного бюджета на реализацию мероприятий подпрограммы.***

Согласно Решению Эвенкийского районного Совета депутатов от 15.12.2023 №5-2234-11 «О внесении изменений в Решение Эвенкийского районного Совета депутатов от 16.12.2022 года №5-2091-7 «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» на 2023 год объем средств районного бюджета, предусмотренный в форме субсидии юридическим лицам на мероприятия подпрограммы «Поддержка производства продукции традиционных промыслов», в 2023 году составил 7 500,00 тыс. рублей, что соответствует объёму субсидий, предусмотренных подпрограммой «Поддержка производства продукции традиционных промыслов», утвержденной постановлением Администрации района от 04.12.2019 №538-п «Об утверждении муниципальной программы Эвенкийского муниципального района «Развитие сельского хозяйства в Эвенкийском муниципальном районе на 2020-2026 годы»».

Согласно протоколу заседания Комиссии по отбору претендентов на право получения субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением, работ, оказанием услуг на территории Эвенкийского муниципального района от 22.12.2022 №11 по состоянию на 10.12.2022 в Уполномоченный орган поступило 9 заявлений на предоставление субсидии на возмещение части затрат, связанных с первичной и (или) последующей (промышленной) переработкой на территории Эвенкийского муниципального района мяса дикого северного оленя и (или) переработкой (обработкой) рыбы и реализации продукции переработки на территории Эвенкийского муниципального района на общую сумму более 13 534 167,18 рублей.

На промышленную переработку мяса поступили 2 заявления (ИП Донцов Э.Н., ООО «Таймура+») на объем в количестве 36,00 тонн на сумму 4 840 560,00 рублей.

На первичную переработку мяса поступили 4 заявления на объем в количестве 24,00 тонны на общую сумму 1 310 880,0 рублей.

На переработку (обработку) рыбы поступило 8 заявлений на общий объем 87,08 тонн на общую сумму 7 382 727,18 рублей.

Два заявителя (ООО «Таймура+», СРО КМНС «Онёга»), не имеющие квот на вылов рыбы, представили договоры на приобретение рыбы у СРО КМНС «Дъулуур», условиями порядка такие документы к учету не принимаются, так как заявителя должны предоставлять копию договора пользования рыболовным участком для осуществления промышленного рыболовства на водоемах Эвенкийского муниципального района Красноярского края, копии разрешений на вылов водных биоресурсов. В связи в этим в соответствии с подпунктом 2) пункта 2.11 Порядка (несоответствие представленных заявителем документов условиям, определенным пунктами 2.1-2.3 Порядка) указанные заявки на субсидию на переработку рыбы подлежат отклонению на стадии рассмотрения.

Все остальные документы представлены заявителями в полном объёме, в реестре дисквалифицированных лиц заявители не значатся, налоговой задолженности не имеют.

Исполнение расходов направленных на выполнение мероприятий подпрограммы «Поддержка производства продукции традиционных помыслов», составили в 2023 году 99,99% (или 7 499 999,92 рублей). Субсидия предоставлена 8 заявителям из 9.

При проверке отчетных документов всех получателей субсидии установлено:

В нарушение «Порядка предоставления и возврата субсидии юридическим лицам (за исключением государственных (муниципальных учреждений), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам на возмещение части затрат, связанных с первичной и (или) последующей (промышленной) переработкой на территории Эвенкийского муниципального района мяса дикого северного оленя и (или) переработкой (обработкой) рыбы и реализацией продукции переработки населению на территории Эвенкийского муниципального района», утверждённого постановлением Администрации Эвенкийского муниципального района **от 2 декабря 2021 года №572-п:**

**1.** пункта 2.2: по договорам на оплату услуг перевозки груза, договорам погрузки разгрузки груза, услуг по обдирке туш ООО «Таймура +» предъявлены расходно-кассовые ордера ***без номера****,* что противоречит требованиям пункта 6 Указаний Центрального банка Российской Федерации от 11 марта 2014 года №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства». В строке *«****Сумма прописью»*** расходно-кассового ордера сумма в рублях указана ***печатным шрифтом,*** а следовалополучателю денежных средств заполнять данную строку собственноручно.

**2.** пункта 3.10:

**-** отсутствует реестр фактических затрат за отчетный период, но при этом прилагаются документы, подтверждающие фактические расходы СРО КМНС «Ямбукан», СРО «Бат».

- в реестре фактических затрат за 1 квартал отсутствуют подписи руководителя СРО КМНС «Дьулуул».

Получателями субсидии на переработку (обработку) рыбы представлены акты о разделке рыбы-сырца на полуфабрикаты, при этом в графе «Наименование полуфабриката» указано только «рыба мороженная», следовательно, сырье не подвергалось переработке, то есть получению полуфабриката - фарша, филе и т.д., а было только заморожено.

Из всех получателей субсидии, заявившихся на переработку рыбы, расходы на электроэнергию представлены только ООО «Таймура+».

К проверке не представлена калькуляции ставки субсидирования переработки (обработки) рыбы.

Так же следует отметить, что полученная субсидия на переработку мяса ДСО и переработку рыбы не влияет на конечную стоимость реализации продукции населению.

**Предложения:**

По результатам контрольного мероприятия предлагается:

1. Управлению территориальной политики и взаимодействия с МСУ Администрации Эвенкийского муниципального района Красноярского края усилить контроль при приеме пакета документов на получение субсидии, а также отчетных документов, подтверждающих понесенные расходы.

Руководитель контрольного

мероприятия - начальник инспекции

внешнего финансового контроля КСП ЭМР В.В. Азанова