

С.Л.Селянин

ОТЧЕТ

о результатах контрольного
мероприятия

1. Наименование (тема) контрольного мероприятия: проверка целевого использования бюджетных средств за 2017-2018 годы, выделенных в рамках реализации муниципальной программы «Развитие агропромышленного комплекса и сельских территорий Тотемского муниципального района на 2013-2020 годы».

2. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.1 Плана работы Контрольно-счетной комиссии Муниципального Собрания Тотемского муниципального района на 2019 год.

3. Цель контроля (проверки): оценить законность, эффективность и экономность использования бюджетных средств, выделенных в 2017-2018 годах в форме субсидий по направлениям государственной поддержки по Программе;

4. Объекты контроля (проверки): администрация Тотемского муниципального района, общество с ограниченной ответственностью «Нива».

5. Сроки проведения контрольного мероприятия: с 21 января 2019 года по 31 января 2019 года.

6. Вопросы контрольного мероприятия:

6.1. Нормативная правовая база, регламентирующая исполнение и финансирование программных мероприятий.

6.2. Анализ объемов финансирования программных мероприятий.

6.3. Проверка целевого и эффективного использования средств, предусмотренных на реализацию мероприятий программы, включая проверку в сельскохозяйственной организации - ООО «Нива», являющейся получателем субсидии.

6.4. Проверка достоверности отчетных данных по исполнению программы.

7. Общие положения:

По результатам контрольного мероприятия оформлены акты проверки:

Акт проверки администрации Тотемского муниципального района подписан руководителем администрации района Семеновым С.С., заместителем директора МКУ «Центр бюджетного учета и отчетности» Суханинкой Л.Н., председателем комитета по сельскому хозяйству и продовольствию администрации района Бабиковым А.И. без возражений.

Акт проверки общества с ограниченной ответственностью «Нива» подписан директором Хариным В.А. и главным бухгалтером Дьяковой А.А. без возражений.

8. Контрольным мероприятием установлено:

Муниципальная программа «Развитие агропромышленного комплекса и сельских территорий Тотемского муниципального района на 2013-2020 годы» (далее - Программа) утверждена постановлением администрации Тотемского муниципального района от 26.12.2012 № 1090 с изменениями от 23.12.2016 №1124.

В проверяемом периоде изменения в Программу не вносились.

Разработчик программы - комитет по сельскому хозяйству и продовольствию администрации Тотемского муниципального района.

Целью Программы является: устойчивое динамичное развитие агропромышленного комплекса на территории района, повышение уровня и качества жизни сельского населения.

Эффективность реализации программы в целом оценивается исходя из достижения уровня по каждому из основных показателей (индикаторов) по итогам отчетного года как по отношению к предыдущему году, так и по отношению к базовому 2012 году (всего индикаторов 29 ед).

Сроки реализации Программы 2013-2020 годы.

Для достижения целей и задач Программы в 2013 – 2020 годах планируется реализовать 33 мероприятия путем выделения субсидий по 7 направлениям.

В 2017-2018 годах реализовывалось 6 мероприятий программы по соответствующим направлениям:

подпрограмма «Развитие отрасли растениеводства»

– содействие по предотвращению распространения сорного растения борщевик Сосновского — на 2017 год 560,9 тыс. рублей, 2018 год - 480,2 тыс. рублей;

– содействие по увеличению посевных площадей зерновых и зернобобовых культур — на 2017 год 59,775 тыс. рублей, 2018 год - 79,95 тыс. рублей.

подпрограмма «Развитие отрасли животноводства»

- содействие в развитии молочного скотоводства — на 2017-2018 годы 200,0 тыс. рублей ежегодно.

подпрограмма «Устойчивое развитие сельских территорий»

- обеспечение проведения районных конкурсов, торжественного мероприятия, соревнования — на 2017-2018 годы — 100,0 тыс. рублей ежегодно.

Решением Муниципального Собрания Тотемского муниципального района от 15.12.2016 № 146 «О бюджете района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» в редакции решения от 25.12.2017 № 341 были предусмотрены средства для реализации мероприятий Программы на 2017 год в объеме 500,0 тыс. рублей (средства районного бюджета).

Кроме того, на 2017 год были предусмотрены лимиты бюджетных обязательств, источником финансового обеспечения которых являлись средства областного бюджета в виде субсидий, направляемых на софинансирование мероприятий Программы в общем объеме 560,9 тыс. рублей. Таким образом, для реализации мероприятий Программы на 2017 год были предусмотрены средства в объеме 1060,9 тыс. рублей.

В соответствии с решением Муниципального Собрания Тотемского муниципального района от 14.12.2017 № 321 «О бюджете района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» в редакции решения от 25.12.2018 № 181 бюджетные ассигнования на финансирование мероприятий данной Программы составили на 2018 год 344,2 тыс. рублей (средства районного бюджета).

В бюджете района на 2017 и 2018 годы бюджетные ассигнования утверждены по следующим направлениям:

– проведение мероприятий по предотвращению распространения сорного растения борщевик Сосновского — 701,1 тыс. рублей в 2017 году;

– увеличение посевных площадей зерновых и зернобобовых культур — 59,8 тыс. рублей в 2017 году; 9,2 тыс. рублей в 2018 году;

– содействие в развитии молочного скотоводства — 2017 год - 200,0 тыс. рублей; 2018 год - 180,0 тыс. рублей;

– организация и проведение конкурсов и конкурсов профессионального мастерства — 100,0 тыс. рублей в 2017 году; 155,0 тыс. рублей в 2018 году.

Кассовые расходы за 2017-2018 годы по данным направлениям составили 100 % от плановых назначений.

Для достижения целей и решения задач Программы на 2017 год предусмотрены к исполнению 29 целевых показателей (индикаторов).

По итогам 2017 года 8 из 29 показателей (индикаторов) Программы не выполнены, из них: производство зерна в весе после доработки во всех категориях хозяйств – 39,4 %, производство картофеля – 71,6 %, удельный вес площади, засеваемой элитными семенами, в общей площади посевов — 75,0%.

Показатели «производство зерна в весе после доработки во всех категориях хозяйств», «производство картофеля» не выполнен в связи с неблагоприятными погодными условиями в 2017 году.

Показатель «Удельный вес площади, засеваемой элитными семенами, в общей площади посевов» не выполнен по причине высоких цен на покупные элитные семена и снижения количества собственных семян.

По итогам реализации Программы за 2017 год наблюдается снижение значений части показателей к предыдущему году.

В целом, по результатам расчета показателей эффективности реализации муниципальной программы «Развитие агропромышленного комплекса и сельских территорий Тотемского муниципального района на 2013-2020 годы» за 2017 год данная муниципальная программа признана эффективной (степень общей эффективности реализации программы равна 2,91 (при нормативной 1,9 и более).

Подпрограмма «Развитие отрасли растениеводства»

В 2017-2018 годах финансирование Подпрограммы осуществлялось по следующим направлениям:

1. Мероприятие Подпрограммы «Содействие в увеличении посевных площадей зерновых и зернобобовых культур». Финансирование осуществлялось в соответствии с Положением о предоставлении субсидий на возмещение части затрат, связанных с увеличением посевных площадей зерновых и зернобобовых культур (далее - Положение), утвержденным постановлением администрации района от 23.12.2016 №1125 в редакции от 12.11.2018 №1100 с целью стимулирования увеличения посевных площадей, занятых зерновыми и зернобобовыми культурами на территории Тотемского района, для увеличения производства сельскохозяйственной продукции.

В 2017 году для получения субсидии пакет документов был предоставлен тремя организациями:

- КФХ Чановой В.М. - отказано в получении субсидии в связи с наличием задолженности по пеням в фонд ОМС;
- СПК (колхоз) Родина — отказано в связи с отсутствием в предоставленном пакете документов справки о состоянии расчетов с Фондом социального страхования.
- СПК «Тотемский» - пакет документов на получение субсидии предоставлен в соответствии с Положением и с соблюдением условий предоставления субсидий.

Субсидия перечислена СПК «Тотемский» в соответствии с заключенным Соглашением от 27.12.2017 №1 по распоряжению администрации района от 27.12.2017 №734 в сумме 59775,00 рублей (п/п от 27.12.2017 №4696).

В соответствии с пунктом 2.2.1 Положения Организация обязуется поддерживать посевные площади зерновых и зернобобовых культур с 2017 по 2022 год в количестве 1250 га и пунктом 2.2.2 предоставлять в комитет по сельскому хозяйству и продовольствию для контроля соблюдения условий выделения субсидии в течение 5 лет после года предоставления субсидии в срок до 1 июля заверенную копию формы №4-СХ «Сведения об итогах сева под урожай текущего года», данные условия СПК «Тотемский» выполняются.

В 2018 году субсидия на возмещение части затрат, связанных с увеличением посевных площадей зерновых и зернобобовых культур, перечислена ИП главе

крестьянского (фермерского) хозяйства Чановой В.М., которой был предоставлен пакет документов в соответствии с Положением и они соответствовали условиям получения субсидии. В соответствии со статистической отчетностью посевная площадь зерновых и зернобобовых культур в 2018 году хозяйством была увеличена на 10га к 2017 году и составила 23га. Субсидия перечислена в соответствии с заключенным Соглашением от 13.12.2018 №1 по распоряжению администрации района от 07.12.2018 №858 в сумме 9200,00 рублей (п/п от 18.12.2018 №4615).

2. Мероприятие Подпрограммы «Содействие по предотвращению распространения сорного растения борщевика Сосновского». Финансирование данного мероприятия в 2017 году осуществлялось за счет средств субсидии областного бюджета в сумме 560900,00 рублей (уведомления о лимитах бюджетных обязательств и лимитах бюджетных ассигнований Департамента сельского хозяйства и продовольственных ресурсов Вологодской области от 30.12.2016 №б/н), районного бюджета в сумме 140225,00 рублей. Бюджетные ассигнования в сумме 701,1 тыс. рублей утверждены решением Муниципального Собрания Тотемского муниципального района от 15.12.2016 №146 «О бюджете района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» по администрации района с классификацией расходов 911040507101S1400810 и включены в смету расходов администрации района на 2017 год.

Проверкой на соответствие нормам Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее — Закон №44-ФЗ) нарушений не установлено.

Срок осуществления закупки май-октябрь 2017 года (1 этап — в течение 14 дней с даты заключения контракта, 2 этап — через 2-3 месяца после 1 этапа).

По результатам подведения итогов проведения электронного аукциона от 09.06.2017 заключен контракт в соответствии с п.25 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ с ООО «Защитахлеб» на сумму 701125,00 рублей от 20.06.2017 № 0130300015317000039-0243637-01.

Основная задача, поставленная перед Исполнителем - выполнение работ по уничтожению борщевика Сосновского химическим методом путем опрыскивания очагов пестицидами группы гербициды. Проведение опрыскивания гербицидами производится территорий, засоренных борщевиком Сосновского в сельских поселениях и муниципальных образованиях Тотемского муниципального района Вологодской области, на общей площади 19,968га (муниципальное образование «город Тотьма» 0,1га, сельское поселение Калининское 4га, сельское поселение Пятовское 5га, муниципальное образование «Мосеевское» 10,868га).

Контракт исполнен в полном объеме 05.10.2017, оплата контракта произведена в полном объеме в сумме 701125,00 рублей (п/п от 01.08.2017 №2586 — 70112,50 рублей, №2587 в сумме 280450,00 рублей, п/п от 03.10.2017 №3384 — 70112,50 рублей, №3385 — 280450,00 рублей).

В соответствии с Соглашением от 03.07.2017 №333 Департамента сельского хозяйства и продовольственных ресурсов области с администрацией района по предоставлению и расходованию субсидий из областного бюджета бюджету муниципального района области по софинансированию мероприятий по предотвращению распространения сорного растения борщевик Сосновского утвержден показатель результативности, выполнение которого является условием предоставления субсидии — площадь земельных участков, обработанных химическими и (или) механическими способами (19,968 га). По итогам проведения работ по уничтожению борщевика Сосновского химическим методом на территории района данный целевой показатель выполнен.

Подпрограмма «Устойчивое развитие сельских территорий»

3. Финансирование мероприятий по обеспечению проведения районных конкурсов, соревнований, торжественных мероприятий осуществляется за счет средств бюджета района. В 2017 году на эти цели в программе и бюджете района было предусмотрено 100,0 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 100%.

На 2018 год на проведение конкурсов и торжественных мероприятий в Программе утверждена сумма 100,0 тыс. рублей, в бюджете района, утвержденным решением Муниципального Собрания Тотемского муниципального района от 14.12.2017 № 321 в редакции от 29.05.2018 №60 бюджетные ассигнования на данные мероприятия утверждены в сумме 155,0 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 2 статьи 179 Бюджетного Кодекса РФ «Государственные (муниципальные) программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу, т.е. в нарушение данного пункта на момент проверки изменения в Программу не внесены.

Кассовые расходы произведены на общую сумму 155,0 тыс. рублей или 100% плановых назначений.

Все расходы, произведенные на проведение конкурсов, торжественных мероприятий, подтверждены кассовыми и товарными чеками, ведомостями, платежными поручениями, счетами, счетами-фактурами, накладными и актами на приобретение подарков и призов, которые дарились работникам за призовые места. На все выданные подарки и призы составлены акты на списание, которые утверждены руководителем органа местного самоуправления. К актам приложены ведомости выдачи подарков и призов с подписью получателя. Не целевого использования средств на мероприятия, проведенные в рамках Подпрограммы, не установлено.

Подпрограмма «Развитие отрасли животноводства»

4. Финансирование мероприятия «Содействие в развитии молочного скотоводства» - субсидия на возмещение части затрат на реализованное товарное молоко.

Постановлением администрации Тотемского муниципального района от 29.04.2013 №457 с изменениями утверждено Положение о предоставлении субсидий на возмещение части затрат на реализованное товарное молоко за счет средств районного бюджета (далее — Положение).

Субсидии предоставляются Организациям, осуществляющим деятельность по производству и реализации молока на территории Тотемского муниципального района.

Субсидии предоставляются в текущем финансовом году в пределах лимитов бюджетных ассигнований на предоставление субсидий.

Условиями предоставления субсидии являются:

- осуществление производства и реализации молока высшего и первого сорта на территории Тотемского муниципального района;
- наличие у Организаций поголовья коров на 1-е число месяца их обращения о предоставлении субсидии;

- реализуемое молоко высшего и первого сорта должно соответствовать показателям идентификации молока по содержанию в нем не менее 3,4% жира и 3,0% белка.

В соответствии с решением Муниципального Собрания Тотемского муниципального района от 15.12.2016 № 146 «О бюджете района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» в редакции решения от 25.12.2017 № 341 в

бюджете района на 2017 год бюджетные ассигнования на возмещение части затрат на реализованное товарное молоко утверждены в сумме 200,0 тыс. рублей, решением Муниципального Собрания Тотемского муниципального района от 14.12.2017 № 321 «О бюджете района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» в редакции решения от 25.12.2018 № 181 в бюджете района на 2018 год ассигнования на данные расходы утверждены в сумме 180,0 тыс. рублей.

В 2017-2018 годах получателем субсидии на возмещение части затрат на реализованное товарное молоко на территории района (ООО «Маслозавод Тотемский») являлась сельскохозяйственная организация ООО «Нива».

Начисление и выплата субсидии ООО «Нива» представлены в таблице:

№ квартала	Сортность молока	Объем, кг	Стоимость реализованного молока, тыс. рублей	Себестоимость 1 кг молока, руб факт 2017/ план 2018	Размер субсидии на 1 кг молока, рублей	Сумма субсидии, тыс. рублей	№ п/п, дата перечисления, сумма
2017 год							
1	первый	258090	5593,1	X	0,193	50,0	№ 1644 от 30.05.2017
2	первый	292899	6330,7	X	0,170	50,0	№ 2854 от 17.08.2017
3	первый	151000	3263,7	X	0,331	50,0	№ 4019 от 17.11.2017
4	первый	169737	3786,9	X	0,294	50,0	№ 4699 от 27.12.2017
Всего		871726	18517,9	17,1	0,229	200,0	
2018 год							
1	первый	250202	5350,6	X	0,179	45,0	№ 1998 от 18.05.2018
2	первый	220260	4680,9	X	0,204	45,0	№ 2968 от 15.08.2018
3	первый	193813	4115,3	X	0,232	45,0	№ 3900 от 25.10.2018
4	первый	10941	236,3	X	4,112	45,0	№ 4893 от 28.12.2018
Всего		675216	14383,1	19,68	0,266	180,0	

Для получения субсидии ООО «Нива» предоставлялся пакет документов, соответствующий Положению о предоставлении субсидий на возмещение части затрат на реализованное товарное молоко:

1. в расчеты включено молоко высшего и первого сорта с содержанием жира не менее 3,4%, белка не менее 3,0%.
2. предоставлены отчеты о производстве, реализации и отгрузке на собственную переработку молока, сведения о качестве реализованной животноводческой продукции за отчетный финансовый год, выписка из Единого государственного реестра юридических лиц.
3. ежеквартально представлялся реестр документов, подтверждающих факт реализации товарного молока на территории района.

При проверке первичных документов (приходные накладные к товарно-транспортной накладной) за 2017 год установлено, что в реестр документов, подтверждающих факт реализации товарного молока, за май месяц не включена приходная накладная от 16.05.2017 №203 (количество молока 6402 кг 1 сорта). Занижение количества реализованного молока не повлекло за собой недоплаты субсидии, в связи с тем, что в 2017-2018 годах получателем субсидии являлась одна организация (ООО «Нива»), в соответствии с пунктом 1.4 Положения субсидия предоставлялась в текущем финансовом году в пределах лимитов

бюджетных ассигнований на предоставление субсидий, т.е. в не зависимости от количества реализованного молока.

В соответствии с паспортом подпрограммы субсидия выделяется на возмещение части затрат на реализованное товарное молоко. По итогам 2017 года согласно годовой отчетности ООО «Нива» себестоимость реализованного молока составила 17,10 рублей за 1 кг товарного молока, плановая себестоимость на 2018 год рассчитана в сумме 19,68 рублей. Объем субсидии, выделенной ООО «Нива» в 2017 году составил 200,0 тыс. рублей, в 2018 году 180,0 тыс. рублей. Размер субсидии, приходящийся на 1 кг реализованного молока в 2017 году составил 0,229 рублей, в 2018 году 0,266 рублей; доля субсидии в себестоимости реализованного молока составила 1,3% в 2017 и 2018 годах, т. е. большого влияния данная субсидия в увеличении производства и реализации молока на территории района для данного хозяйства не оказала.

При проверке правильности выделения субсидии на возмещение части затрат на реализованное товарное молоко за 2017-2018 годы нарушений не установлено.

Постановлением администрации Тотемского муниципального района от 29.12.2018 №1286 Положение о предоставлении субсидий на возмещение части затрат на реализованное товарное молоко, утвержденное постановлением администрации Тотемского муниципального района от 29.04.2013 №457, признано утратившим силу.

9. Выводы:

9.1. Контрольное мероприятие проведено в администрации Тотемского муниципального района, ООО «Нива»

9.2. Объем проверенных средств составил 1405,1 тыс. рублей. В ходе проведенного контрольного мероприятия установлены нарушения в расходовании бюджетных средств в объеме 55,0 тыс. рублей, или 3,9 % от проверенных средств.

9.3. Анализ результатов, достигнутых в рамках реализации Программы, показал следующее:

- для достижения целей и решения задач Программы на 2017 год предусмотрены к исполнению 29 целевых показателей (индикаторов).

- по итогам 2017 года 8 из 29 показателей (индикаторов) Программы не выполнены, из них: производство зерна в весе после доработки во всех категориях хозяйств – 39,4 %, производство картофеля – 71,6 %, удельный вес площади, засеваемой элитными семенами, в общей площади посевов — 75,0%.

- по итогам реализации Программы за 2017 год наблюдается снижение значений части показателей к предыдущему году.

- в целом, по результатам расчета показателей эффективности реализации муниципальной программы «Развитие агропромышленного комплекса и сельских территорий Тотемского муниципального района на 2013-2020 годы» за 2017 год данная муниципальная программа признана эффективной (степень общей эффективности реализации программы равна 2,91 (при нормативной 1,9 и более)).

9.4. На 2018 год на проведение конкурсов и торжественных мероприятий в Программе утверждена сумма 100,0 тыс. рублей, в бюджете района, утвержденным решением Муниципального Собрания Тотемского муниципального района от 14.12.2017 № 321 в редакции от 25.12.2018 №181 утверждена сумма 155,0 тыс. рублей, что является нарушением бюджетного законодательства, выразившееся в превышении объема средств бюджета, выделенных на реализацию программы по решению о бюджете над объемами финансирования, утвержденными в Программе, утвержденной постановлением администрации района.

Согласно пункта 2 статьи 179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на

реализацию муниципальных программ утверждается решением о бюджете в соответствии с муниципальным правовым актом местной администрации, утвердившим программу.

9.5. При проверке первичных документов (приходные накладные к товарно-транспортной накладной) за 2017 год установлено, что в реестр документов, подтверждающих факт реализации товарного молока, за май месяц не включена приходная накладная от 16.05.2017 №203 (количество молока 6402 кг 1 сорта). Занижение количества реализованного молока не повлекло за собой недоплаты субсидии, в связи с тем, что в 2017-2018 годах получателем субсидии являлась одна организация (ООО «Нива»), в соответствии с пунктом 1.4 Положения субсидия предоставлялась в текущем финансовом году в пределах лимитов бюджетных ассигнований на предоставление субсидий, т.е. в не зависимости от количества реализованного молока.

9.6. В соответствии с паспортом подпрограммы субсидия выделяется на возмещение части затрат на реализованное товарное молоко. По итогам 2017 года согласно годовой отчетности ООО «Нива» себестоимость реализованного молока составила 17,10 рублей за 1 кг товарного молока, плановая себестоимость на 2018 год рассчитана в сумме 19,68 рублей. Объем субсидии, выделенной ООО «Нива» в 2017 году составил 200,0 тыс. рублей, в 2018 году 180,0 тыс. рублей. Размер субсидии, приходящийся на 1 кг реализованного молока в 2017 году составил 0,229 рублей, в 2018 году 0,266 рублей; доля субсидии в себестоимости реализованного молока составила 1,3% в 2017 и 2018 годах, т. е. большого влияния данная субсидия в увеличении производства и реализации молока на территории района для данного хозяйства не оказала.

9.7. При проверке целевого использования бюджетных средств за 2017-2018 годы, выделенных в рамках реализации муниципальной программы «Развитие агропромышленного комплекса и сельских территорий Тотемского муниципального района на 2013-2020 годы» за 2017-2018 годы нарушений не установлено.

10. Предложения (рекомендации):

10.1. Комитету по сельскому хозяйству и продовольствию администрации района — ответственному исполнителю муниципальной программы «Развитие агропромышленного комплекса и сельских территорий Тотемского муниципального района на 2013-2020 годы» внести изменения в Паспорт и Перечень мероприятий Программы (таблица №2) в части объема финансирования по Подпрограмме «Устойчивое развитие сельских территорий» в соответствии с решением о бюджете.

Председатель
Контрольно-счетной комиссии

Гилеско О.В.