

## ОТЧЕТ

по проверке финансово-хозяйственной деятельности некоммерческой организации «Соликамский Фонд поддержки малого предпринимательства»

### ВЫВОДЫ:

1. Организацией, управляющей деятельностью Бизнес-инкубатора «Верхнекамье», определена некоммерческая организация «Соликамский фонд поддержки малого предпринимательства» (далее - Фонд), учредителем которой является администрация г. Соликамска.

2. На реализацию проекта по созданию бизнес-инкубатора «Верхнекамье» предусмотрены средства в размере 183 638,02 тыс. руб., в том числе:

- 99 638,88 тыс. руб. – средства федерального бюджета,
- 67 725,0 тыс. руб. – средства краевого бюджета,
- 16 274,14 тыс. руб. – средства местного бюджета.

Проект по созданию бизнес-инкубатора «Верхнекамье» реализован в два этапа:

1 этап – реконструкция административно-бытового корпуса, строительство котельной, внутриплощадочных и магистральных инженерных сетей завершен в 2011 году;

2 этап – строительство учебных мастерских, оснащение производственным оборудованием мастерских завершен в 2013 году.

3. Нарушения по учету основных средств:

- в нарушение ст.123.18 ГК РФ, ст.7 Федерального закона № 7-ФЗ от 12.01.1996г. «О некоммерческих организациях», устава Фонда основные средства не поставлены на баланс учреждения, отражены на забалансовом счете.

- органами управления фонда, администрацией г. Соликамска в период с 2013 г. по октябрь 2017г. не принимались меры по контролю за использованием и сохранностью вверенного фонду муниципального имущества. *Данные действия (бездействия) привели к хищению материальных ценностей на общую сумму 4 799 273,66 руб.*, в том числе 4 318 225,0 руб. - линия производства пеллет (решением Соликамского городского суда виновным признан Романов О.А., решение суда отменено), 481 048,66 руб. - виновные лица не установлены.

- в период с октября 2017 г. (момента выявления недостачи) и до июля 2018 г. органами управления фонда *не принималось действенных мер по возмещению недостачи основных средств на сумму 481 048,66 руб.*

- *неэффективное использование имущества балансовой стоимостью 447 841,28 руб.*, выражающееся в том, что оргтехника

находится в заводской упаковке, не использовалась с 2011 года до настоящего времени. На сегодняшний день оборудование морально устарело.

- *оргтехника балансовой стоимостью 280 254,72 руб. находится в разукомплектованном виде и не пригодны для дальнейшего использования.*

- в нарушение ст. 65 Земельного кодекса РФ не взималась арендная плата за земельный участок, полученного фондом по договору аренды от 14.02.2018г. № 2928. *В результате в бюджет Соликамского городского округа недополучено средств в размере 32 142,15 руб.* В нарушение п.2 ст. 609, п.2. ст. 651 ГК РФ, п.6 ст.1 Федерального закона от 13.07.2015г. №218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости», п.1.8. договора государственная регистрация договора аренды не произведена.

4. Нарушения Порядок предоставления и расходования субсидии на оказание текущей деятельности Фонда:

- Значение целевого показателя Количество резидентов бизнес-инкубатора «Верхнекамье» установлено в размере не менее 10 ед. ежеквартально и не менее 40 ед. на год. Исполнение годового показателя путем складывания ежеквартальных значений показателей является некорректным.

Количество резидентов в 2017 составляло 22 ед. или 55% от установленного целевого показателя – *целевой показатель в 2017 году не исполнен.*

В соответствии с п.3.2. Соглашения в случаях невыполнения (частичного невыполнения) отдельных мероприятий и (или) невыполнения обязательств по достижению значений показателей результативности реализации мероприятий средства субсидии *подлежат возврату в бюджет Соликамского городского округа.*

- Значение целевого показателя *Количество субъектов малого и среднего предпринимательства, которым оказана консультационная поддержка* установлено в размере не менее 20 ед. Соглашением от 31.08.2010г. № 123 между Правительством Пермского края и администрацией г. Соликамска, данный целевой показатель установлен в размере не менее 40 ед.

Таким образом, значение целевого показателя, установленного соглашением между фондом и администрацией г. Соликамска занижено в 2 раза по сравнению с показателем, установленным соглашением между правительством Пермского края и администрацией г. Соликамска.

В 2017 году *целевой показатель не исполнен.* Размер субсидии, за соответствующий период составил 4200,0 тыс. руб.

*Администрацией г. Соликамска в связи с невыполнением обязательств по достижению значений показателей результативности реализации мероприятий не принято мер по возврату средств субсидий в соответствии с п.3.2. Соглашения.*

**5.** Нарушения порядка размещения Резидентов и расчетов с ними:

- До 2017 года *Порядок предоставления нежилых помещений в аренду* субъектам малого предпринимательства *определен не был.*

- *заключение договоров с резидентами до 2017 года осуществлялось с нарушением требований Приказа Минэкономразвития РФ – вместо договоров аренды нежилых помещений размещение резидентов в бизнес-инкубаторе осуществлялось в соответствии с договорами на оказание консультационных услуг по сопровождению реализации бизнес-плана.*

Учитывая все вышесказанное, имелись значительные риски злоупотребления при заключении и исполнении договоров с резидентами.

- В нарушение п.10.6.1. Постановление администрации от 16.10.2017г. № 1692-п, п.10 приложения 2 Приказа ФАС России от 10.02.2010г. №67 *без проведения конкурсных процедур в течение 2018 года предоставлены в аренду офисные помещения бизнес-инкубатора 5 новым резидентам.*

**6.** Соглашением между правительством Пермского края и администрацией г. Соликамска определены основные виды деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства, находящихся в бизнес-инкубаторе.

Фактически в период 2014-2017 г.г. в бизнес-инкубаторе размещались резиденты, *занимающиеся видами деятельности, не предусмотренными соглашением* между правительством Пермского края и администрацией г. Соликамска.

Кроме того, *не исполнены отдельные целевые показатели, установленные Соглашением.* В частности, не выполнены следующие целевые показатели:

- «Поступление налоговых платежей в бюджеты и внебюджетные фонды от деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства, получающих государственную поддержку в бизнес-инкубаторе»,

- «Количество созданных рабочих мест – ежегодно 250 ед.».

**7.** Нарушения Порядка предоставления Фондом Субсидий и грантов субъектам малого предпринимательства.

В период 2009-2011 годов Фонду предоставлены средства в размере **1 992,0 тыс. руб.** на реализацию мероприятия МЦП «Развитие малого и среднего предпринимательства» для *предоставления займов субъектам малого предпринимательства города Соликамска.* Средства носили **целевой**

характер. На момент проведения проверки отдельный учет целевых средств на выдачу микрозаймов в Фонде не ведется. Используя данные программы 1-С бухгалтерия установлено, что на 31.12.2016 года числится задолженность субъектов малого предпринимательства перед Фондом в размере 492,7 тыс. руб. по выданным займам.

Следовательно, сумма в размере 1499,3 тыс. руб. израсходована Фондом не по целевому назначению и подлежит возврату в бюджет СГО (п.4.5 Соглашения).

#### **8. Нарушения по организации бухгалтерского учета в Фонде**

В ходе контрольного мероприятия установлено, что часть первичных документов отсутствует.

Кроме того, организация документооборота в проверяемом периоде осуществлялась ненадлежащим образом.

С 2017 года учет осуществляется в бухгалтерской программе 1-С версия 8. До этого момента учет осуществлялся в программе 1-С бухгалтерия версия 7, которая на момент начала проверки была испорчена. Данные с предыдущей версии не подгружены в новую программу, соответственно *не представляется возможным оценить достоверность данных программ.*

#### **9. Нарушения порядка ведения кассовых операций**

При проверке кассовых операций установлены многочисленные нарушения (стр. 18-23 акта проверки), свидетельствующие *о грубом нарушении ведения кассовых операций и полном отсутствии контроля со стороны руководства. Согласно КоАП ст. 15.1 предусмотрены штрафные санкции.*

*Так же необходимо отметить, что установленные факты не оприходования в кассу предприятия наличных денежных средств говорят о возможных фактах мошенничества.*

**10.** При проверке расчетов с подотчетными лицами выявлены многочисленные нарушения.

Данные факты *свидетельствуют о грубом нарушении ведения бухгалтерского учета и недостаточной организации контроля со стороны руководства Фонда и учредителей.*

#### **11. Нарушения при расчетах по оплате труда**

- у сотрудника, полностью отработавшему месячную норму времени, зарплата не достигала размера МРОТ.
- неправомерное начисление заработной платы действующему директору в размере 10 076,19 руб.
- принятие на работу сотрудников на должности, не предусмотренные штатным расписанием.

- оплата сотрудникам за выполнение дублирующих обязанностей в размере 60 943,74 руб. (с учетом налогов).
- установление сотрудникам надбавок, не предусмотренных Положением об оплате труда.
- рекомендуем согласовывать штатное расписание с Учредителем.
- предусмотреть в Положении об оплате труда премирование в зависимости от достижения показателей эффективности и результативности.
- недостоверность бухгалтерского учета заработной платы.
- задолженность по налогам и сборам, подлежащая уплате в бюджет, в размере 525 987,96 руб.

**12.** Нарушения, выявленные при проверке исполнения договоров

- Заключение договора на реализацию пиломатериалов на сумму 1 000 000-00 (один миллион) долларов США с нарушением Устава без согласования с Правлением Фонда.
- Экономически необоснованное расходование средств Фонда в размере 126,4 тыс.руб. на бурение и обустройство водозаборной скважины.
- Не проведение претензионной работы Фондом в части взыскания задолженности, а также взыскания неустойки за нарушение условий договора аренды.

**13.** При проверке кредиторской и дебиторской задолженности установлено, что размер кредиторской задолженности превышает уровень дебиторской в 3,2 раза по состоянию на 01.07.2018г. Размер кредиторской и дебиторской задолженности не подтвержден актами сверок, инвентаризация задолженности не проводилась.

**14.** Проанализировав доходы и расходы бизнес-инкубатора за период 2014-2017г.г. установлено, в каждом календарном году уровень расходов превышал уровень доходов даже с учетом предоставления субсидии из бюджета СГО. Действия привели к росту кредиторской задолженности.

*Данные факты свидетельствуют о том, что оценка и анализ финансово-экономических показателей деятельности бизнес-инкубатора не проводились, управление деятельностью бизнес-инкубатора осуществлялась неэффективно.*

**15.** При визуальном осмотре территории бизнес - инкубатора установлено:

- На территории Фонда ООО «Кедр Форест С» осуществляет производственную деятельность по лесопереработке.

На территории Фонда находится большое кол-во отходов производства (опилками и горбыль). Отходы производства не вывозятся. Территория бизнес-инкубатора содержится с нарушением требований п.3.7 Санитарно-эпидемиологических правил и нормативов СанПиН 2.1.7.1322-03

"Гигиенические требования к размещению и обезвреживанию отходов производства и потребления".

Кроме того, в нарушение п. 4 класса 3 раздела 7.1.5 (деревообрабатывающее производство) СанПиН 2.2.1/2.1.1.1200-03 «Санитарно-защитные зоны и санитарная классификация предприятий, сооружений и иных объектов» для промышленной площадки (используемой для деятельности по обработке древесины) не соблюдена санитарно-защитная зона в размере 300 метров. Фактически расстояние от жилых домов по ул. Зеленая №18,16,14 и ул. Нахимова по №11,12,18 составляет менее 50 метров.

Таким образом, при осуществлении деятельности по лесопереработке не соблюдаются экологические и санитарно-эпидемиологические требования при сборе, складировании, использовании и ином обращении с отходами лесопользования.

Учитывая характер допущенных нарушений природоохранного законодательства, имеются значительные риски закрытия (приостановки) производственной деятельности по лесопереработке органами, осуществляющими соответствующий надзор.

- часть территории Фонда (приблизительно 300 м<sup>2</sup>) занята строительными материалами (блоками). За хранение материалом плата не взимается. Никаких действий со стороны Фонда по взиманию платы либо по вывозу материалов не проводится.

*Данные факты свидетельствуют об отсутствии контроля со стороны руководства и органов управления Фонда за соблюдением норм природоохранного законодательства, а также контроля за использованием вверенного фонду имущества.*

Отчет по результатам контрольного мероприятия направлен главе г. Соликамска-главе администрации г. Соликамска, Соликамскую городскую Думу, а также прокуратуру г. Соликамска.