|  |
| --- |
| Утвержден приказом Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования  «Сафоновский район» Смоленской области  от 17.08.2020 года № 33 |

**ОТЧЕТ**

о результатах контрольного мероприятия проверка правильности предоставления субсидии Общественной организации бывших малолетних узников фашистских концлагерей в 2019 году из бюджета муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области

В соответствии с годовым планом работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области на 2020 год (пункт 2.4), на основании приказа Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области от 30.07.2020 года №19 председателем Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области Комковой С.П. (удостоверение №123 от 30 июля 2020 года) проведено контрольное мероприятие: проверка правильности предоставления субсидии Общественной организации бывших малолетних узников фашистских концлагерей в 2019 году из бюджета муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области.

Контрольное мероприятие проведено с согласия заместителя Главы муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области Г.В.Гуренкова, в присутствии главного специалиста-главного бухгалтера Администрации муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области Л.И.Трофимовой

**Контрольное мероприятие начато:** 31 июля 2020 года.

**Контрольное мероприятие окончено:** 14 августа 2020 года.

**Объект проверки:** Администрация муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области

**Юридический адрес:** 215500,Смоленская область,г.Сафоново,ул.Ленина, д.3

**Контактный телефон:** 4-22-64

**Идентификационный номер:** 6726003059

**Цель проверки:** определение правомерности предоставления, результативности и целевого использования средств бюджета муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области, выделенных в 2019 году на предоставление субсидии Общественной организации бывших малолетних узников фашистских концлагерей.

**Задачи проверки:**

-анализ организации предоставления субсидии;

-проверка соблюдения установленного порядка предоставления субсидий;

-проверка использования средств получателем субсидий;

-анализ деятельности Администрации муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области.

**В ходе проверки использованы следующие документы:** Бюджетный кодекс Российской Федерации, Федеральный закон от 06.10.2003г №131-ФЗ «Об общих принципах местного самоуправления в РФ», Федеральным законом от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», решения Сафоновского районного Совета депутатов, постановления и распоряжения Администрации муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области, Устав муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области, Устав, отчеты и первичные документы Сафоновской районной общественной организации бывших малолетних узников фашистских концлагерей.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность Администрации муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области с правом первой подписи являются Первый заместитель Главы муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области Голоскок Н.Н., с правом второй подписи главный специалист-главный бухгалтер Администрации муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области по 30.04.2020 года Жигарева Е.Ф., с 01.05.2020 года по настоящее время – Трофимова Л.И.

Решением Сафоновского районного Совета депутатов «О бюджете муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» от 19.12.2018 года № 36/1 для предоставления субсидии некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными бюджетными учреждениями, муниципальными автономными учреждениями и муниципальными казенными учреждениями из бюджета муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области (далее – субсидии) предусмотрены бюджетные ассигнования по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики», целевой статьи 98 0 00 65000 «Субсидии отдельным некоммерческим организациям и иным некоммерческим объединениям», виду расходов 630 «Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений)» в размере 600,0 тыс.рублей.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, нормативные правовые акты, муниципальные правовые акты, регулирующие предоставление субсидий должны определять:

* категории и (или) критерии отбора юридических лиц (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальных предпринимателей, физических лиц – производителей товаров, работ, услуг, имеющих право на получение субсидий;
* цели, условия и порядок предоставления субсидий;
* порядок возврата субсидий в случае нарушения условий, установленных при их предоставлении;
* случаи и порядок возврата в текущем финансовом году получателем субсидий остатков субсидий, предоставленных в целях финансового обеспечения затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, не использованных в отчетном финансовом году (за исключением субсидий, предоставленных в пределах суммы, необходимой для оплаты денежных обязательств получателя субсидии, источником финансового обеспечения которых являются указанные субсидии);
* положения об обязательной проверке главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств, предоставляющим субсидию, и органом государственного (муниципального) финансового контроля соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий их получателями.

Постановлением Администрации муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области от 31.05.2018 года №676 утвержден Порядок предоставления субсидий из бюджета муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными бюджетными учреждениями, муниципальными автономными учреждениями и муниципальными казенными учреждениями (далее -Порядок).

Согласно пункту 2.2 Порядка субсидии предоставляются организациям на конкурсной основе. Распоряжением Администрации муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области от 06.11.2018 года №758-р создана конкурсная комиссия для рассмотрения представленных некоммерческими организациями документов и принятия решения об участии в конкурсе для представления субсидий.

В соответствии с пунктами 2.5, 2.6 Порядка организации, принявшие решение участвовать в конкурсе, подают главному распорядителю бюджетных средств заявление и прилагающие к нему документы. Администрацией муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области (далее – Администрация) в период проверки предоставлены все документы участников в конкурсе, заверенные согласно нормативно-правовым актам.

Решение конкурсной комиссии оформлено протоколом. Предоставленным к проверке протоколом №1 от 10.01.2019 года конкурсная комиссия признала победителем с последующим предоставлением субсидии на компенсацию части затрат связанных с уставной деятельностью организации по объединению и повышению качества жизни узников фашизма Сафоновскую районную общественную организацию бывших малолетних узников фашистских концлагерей и назначила субсидию в сумме 140000,0 рублей.

На основании протокола главным распорядителем средств бюджета заключено соглашение о предоставлении субсидии из бюджета муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области некоммерческой организации, не являющейся муниципальным учреждением. Соглашение от 12.01.2019 года на предоставление субсидии, заключено между Администрацией и Сафоновской районной общественной организацией бывших малолетних узников фашистских концлагерей (далее – организация БМУ фашизма). Соглашение от 12.01.2019 года составлено в соответствии с утвержденной формой.

Сафоновская районная общественная организация бывших малолетних узников фашистских концлагерей добровольная, самоуправляемая, общественная организация, созданная по инициативе граждан. Основными задачами организации БМУ фашизма являются: защита прав бывших малолетних узников; проведение воспитательной работы среди населения и молодежи; оказание материальной помощи детям-сиротам, детям-инвалидам; оказание поддержки ветеранам ВОВ и инвалидам.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность организации БМУ фашизма в проверяемом периоде с правом первой подписи являлись председатель Сафоновской районной общественной организации бывших малолетних узников фашистских концлагерей по 28.02.2019 года Заика Р.П., с 01.03.2019 года по настоящее время Белоусова В.А., с правом второй подписи по 28.02.2019 года главный бухгалтер Богомолова Р.Г., с 01.03.2019 года по настоящее время главный бухгалтер Логинова Т.А.

Пунктом 2.17 Порядка предусмотрено, что Главный распорядитель бюджетных средств, осуществляет перечисление субсидии ежеквартально. Данные о перечислении субсидии Организации БМУ фашизма в 2019 году приведены в таблице №1.

Таблица№1

Финансирование субсидии Сафоновской районной общественной организацией бывших малолетних узников фашистских концлагерей в 2019 году из бюджета муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области

рублей

| **Наименование документа** | **Номер документа** | **Дата документа** | **Сумма(руб.)** |
| --- | --- | --- | --- |
| Платежное поручение | 090 | 06.02.2019 | 35000,0 |
| Платежное поручение | 339 | 01.04.2019 | 35000,0 |
| Платежное поручение | 899 | 05.08.2019 | 35000,0 |
| Платежное поручение | 1219 | 21.10.2019 | 35000,0 |
| **ВСЕГО** |  |  | **140000,00** |

Согласно отчету об исполнении бюджета на 01.01.2020 года (ф. 0503127) финансирование субсидии Организации БМУ фашизма в 2019 году исполнено на 100,0%.

Условием предоставления субсидии является ее расходование строго по целевому назначению, в соответствии со сметой расходов. Сметы расходов(первоначальная и уточненная) на 2019 год к проверке предоставлены. Предоставленные сметы составлены не по утвержденным формам, утвержденным Порядком.

Согласно пункту 1.5 Порядка субсидии из бюджета муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области предоставляются на компенсацию части затрат на :

* оплату труда и начисления на нее, командировочные расходы;
* оплату услуг связи, услуг банка,
* оплату подписки на периодические издания;
* оплату гирлянд, венков, цветов;
* проведения спортивных мероприятий и участие в фестивалях художественного творчества, организацию экскурсионных поездок;
* материальную помощь;
* проведения собраний;
* приобретение канцелярских товаров, бланков бухгалтерской отчетности;
* почтовые расходы.

В соответствии с пунктом 3.1 Порядка, Организации БМУ фашизма в 2019 году представлял в Администрацию ежеквартальные отчеты по установленной форме. Все отчеты за 2019 год по использованию субсидии к проверке предоставлены, предъявлен полный пакет документов, подтверждающих фактические расходы. Согласно ежеквартальным отчетам в 2019 году субсидия была использована на заработную плату – 96526,08 рублей, на начисления на заработную плату – 27203,66 рубля, прочие расходы – 16270,26 рублей. Все расходы произведены в соответствии с предоставленными сметами расходов организации БМУ фашизма на 2019 год.

Наибольший удельный вес в структуре фактических расходов приходится на заработную плату (68,9%). (Таблица№2).

Таблица№2

Структура фактических расходов Сафоновской районной общественной организацией бывших малолетних узников фашистских концлагерей, компенсированных субсидией из бюджета муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области за 2019 год

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование фактических расходов** | **Сумма, тыс.руб.** | **удельный вес, %** |
| Заработная плата | 96,5 | 68,9 |
| Начисления на зарплату | 27,2 | 19,4 |
| Прочие расходы | 16,3 | 11,6 |
| ВСЕГО | 140,0 | 100,0 |

Согласно предъявленным отчетам организации БМУ фашизма за 2019 год и подтверждающим данные расходы документам, следует, что к фактическим затратам относятся следующие расходы: заработная плата, начисления на заработную плату, прочие расходы.

Сплошной проверкой правильности начисления заработной платы за 2019 год установлено: начисление заработной платы производится на основании табеля учета рабочего времени в соответствии со штатным расписанием. Штатное расписание на 2019 год утверждено в количестве 2 человек: председатель организации и бухгалтер. Годовой фонд на 2019 год заработной платы председателя составляет 54000 рублей, бухгалтера - 48000 рублей, всего - 102000 рублей. За проверяемый период начислено заработной платы – 96526,08рублей, за счет субсидий выплачено 96500,08 рублей. Начисления на заработную плату за 2019 год составили 29073,66 рублей, перечислено во внебюджетные фонды – 27203,66 за счет за счет субсидии – 27203,66 рублей. Нарушений при начислении заработной платы не установлено. Однако стоит заметить, что несвоевременное перечисление во внебюджетные фонды является нарушением федерального законодательства и влечет наказание в виде начислений штрафов и пеней.

К прочим расходам отнесены: услуги банка – 715,02 рублей(за счет средств субсидии), приобретение канцтоваров – 2076,0 рублей(в том числе за счет субсидии 2022,56 рублей), услуги связи, интернет – 3885,14 рублей( за счет средств субсидии), составление и сдача отчетности в электронном виде – 330,0 рублей(за счет собственных средств), подписка на периодические издания – 10702,74 рубля( в том числе за счет средств субсидии – 3297,54 рублей), приобретение венков (цветов) – 2150,0 рублей( за счет средств субсидии), материальная помощь – 5300,0 рублей( в том числе за счет средств субсидии – 4200,0 рублей), расходы на публикацию -700,0 рублей( за счет собственных средств), оплата требований налоговой инспекции, расходы госпошлины, услуг нотариуса – 2310,21 рублей( за счет собственных средств) расходы на командировочные услуги – 236,0 рублей( за счет собственных средств), членские взносы в вышестоящую организацию – 1000,0 рублей ( за счет собственных средств), приобретение чайника – 570,0 рублей( за счет собственных средств), организация торжественных мероприятий и собраний – 2996,40 рублей(за счет собственных средств). Всего оплачено прочих расходов на сумму 32971,51рубля, из них за счет субсидии – 16270,26 рублей.

Услуги банка производились на основании банковских ордеров, предоставленных Отделением Сбербанка России, согласно заключенному договору.

Услуги связи, интернет оплачивались на основании заключенных договоров об оказании услуг связи, интернет. Счета, акты выполненных работ, чеки на оплату прилагаются к платежным поручениям и расходным ордерам. Приобретение венков, цветов, канцелярских товаров, подписка на периодические издания производились за наличный расчет на основании предоставленных счетов, квитанций, чеков. Однако стоит заметить, что денежные средства выдавались на расходы по расходному ордеру, а не в подотчет работникам организации. Кассовые чеки подкреплялись к расходным ордерам, авансовые отчеты не составлялись. Все данные факты являются грубейшим нарушением ведения бухгалтерского учета в организации (Федеральный закон от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

Выплата материальной помощи производилась на основании заявления и прилагающих чеков о расходовании на лекарства. Заявления и предоставленные копии распоряжений организации БМУ на выдачу материальной помощи составлены позже выдачи материальной помощи. Заявления и распоряжение составлены 23.12.2019 года, а дата перечисления материальной помощи 19.12.2019 года.

Касса в организации БМУ ведётся с грубейшими нарушениями федерального законодательства:

* Кассовая книга оформляется ежемесячно, а не ежедневно.
* Лимит кассы к проверке не предоставлен, хотя остатки в кассе постоянно существуют.
* К приходным ордерам на получение денежных средств из банка нет подтверждающих документов. Так денежные средства на хозяйственные расходы в сумме 3000,0 рублей перечислены по платежному поручению 08.04.2019 года, а приходный ордер зарегистрирован 09.04.2019 года.

Статьей 15.1 КоАП предусматривается административный штраф: 40-50 МРОТ - для должностных лиц, 400-500 МРОТ – для организаций за превышения размеров сумм, предназначенных для расчета с контрагентами, неоприходования (частичного или полного) поступивших средств, несоблюдения предписаний по хранению свободных денег сверх лимитов.

Согласно пункту 2.19 Порядка показателями результативности предоставление субсидии являются количество мероприятий, связанных с объединением, повышением качества жизни малолетних узников фашистских лагерей. План основных мероприятий Организации БМУ на 2019 год к проверке предоставлен.

Согласно пункту 4.1 Порядка главный распорядитель бюджетных средств осуществляет контроль путем проведения плановых и (вне) плановых проверок. В 2019 году Администрацией производилась проверка правильности предоставления субсидии за 3 квартал 2019 года.

**Выводы:**

Нарушений порядка предоставления субсидий Общественной организации бывших малолетних узников фашистских концлагерей в 2019 году из бюджета муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области не установлено.

Муниципальные нормативные акты, регулирующие предоставление субсидий Общественной организации бывших малолетних узников фашистских концлагерей из бюджета муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области, соответствуют требованиям бюджетного законодательства.

Сафоновской районной общественной организации бывших малолетних узников фашистских концлагерей вести бухгалтерский учет в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», усилить контроль за кассовой дисциплиной, оформлением авансовых отчетов, командировочных удостоверений, документов на выдачу материальной помощи.

**Предложения:**

В соответствии с п. 9 ч. 2 ст. 9 Федерального закона Российской Федерации № 6-ФЗ от 07.02.2011 года «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» направить для информации отчет о результатах контрольного мероприятия проверки правильности предоставления субсидии Общественной организации бывших малолетних узников фашистских концлагерей в 2019 году из бюджета муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области И.п. Главы муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области, Председателю Сафоновского районного Совета депутатов.

Председатель Контрольно-ревизионной

комиссии муниципального образования

«Сафоновский район» Смоленской области С.П.Комкова