

В соответствии с планом внутреннего финансового аудита администрации области на 2015 год, приказом управляющего делами администрации области от 16.02.2015 № 3 и программой проверки сотрудниками отдела бухгалтерского учета и отчетности управления делами администрации области в период с 18.02.2015 по 18.03.2015 проведена проверка целевого использования субсидии на мероприятия по поддержке социально ориентированных некоммерческих организаций (документарная проверка отчетов о финансировании) за 2014 год. При проведении настоящей проверки были исследованы: нормативные правовые акты администрации области, договоры о предоставлении субсидий, отчеты о финансировании социально значимых программ, оправдательные документы, предоставленные некоммерческими организациями.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что расходование средств областного и федерального бюджетов, предоставленных в рамках исполнения мероприятий подпрограммы «Повышение эффективности государственной поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций Тамбовской области» государственной программы Тамбовской области «Развитие институтов гражданского общества» на 2014 — 2020 годы», утвержденной постановлением администрации области от 28.10.2013 № 1206 проведено на цели, указанные в договорах о предоставлении субсидии и в соответствии с утвержденными сметами расходов затрат социально ориентированных некоммерческих организаций.

По результатам проведенной проверки был отмечен ряд допущенных недостатков:

по договорам на выполнение работ следует применять начисления во внебюджетные фонды в размере 27,1% (ч.1 ст.7, п2 ч.3 ст.9 ФЗ от 24.07.2009 г. № 212-ФЗ), либо, если в соответствующем договоре прописано отдельным пунктом условие, что с выплат в пользу Подрядчика Заказчик начисляет и уплачивает страховые взносы на травматизм – 0,2% и страховые взносы на обязательное социальное страхование в связи с материнством – 2,9%, тогда следует применять 30,2%;

в ряде отчетов отсутствуют договоры на выполнение работ (оказание услуг) и акты о выполненных работах (оказанных услугах);

в некоторых случаях к отчету прилагаются расходные ордера на выплату заработной платы и платежные поручения на перечисление во внебюджетные фонды, причем расчеты по начисленной заработной плате и обязательным платежам в бюджет (НДФЛ, внебюджетные фонды) отсутствуют;

некоторыми организациями предоставлены платежные поручения по обязательным платежам в бюджет (НДФЛ, внебюджетные фонды) на суммы отчислений по всем сотрудникам организации, без расшифровки сумм отчислений за лиц, участвующих в реализации программ;

отсутствуют платежные поручения (кассовые чеки), подтверждающие произведенную оплату по выставленным счетам, по перечислению обязательных платежей в бюджет (НДФЛ, внебюджетные фонды), на

приобретение основных средств и материальных ценностей, оплату по договорам;

в некоторых случаях приложены копии оправдательных документов плохого качества, в результате чего трудно определить наименование и стоимость товара;

на приобретение сувениров, подарков, компьютерной техники и т.д. отсутствуют акты на передачу или списание, приказ о вручении сувенирной продукции, наименование мероприятия о награждении сувенирной продукцией, письмо организации о постановке на баланс основных средств.

Некоторые отчеты предоставляются на сумму расходов с учетом проведенного софинансирования, что не позволяет сделать вывод о соответствии расходов утвержденной смете.

В настоящее время проводится проверка отчетов о софинансировании социально значимых проектов и программ, представленных СО НКО – получателями поддержки администрации области в 2014 году.