

АКТ

по результатам выборочной проверке целевого использования субсидии на мероприятия по поддержке социально ориентированных некоммерческих организаций (документарная проверка отчетов социально ориентированных некоммерческих организаций-получателей субсидии за 2015 год).

14 марта 2016

г. Тамбов

В соответствии с Порядком осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Тамбовской области, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Тамбовской области, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Тамбовской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденным постановлением администрации области от 21.08.2014 г. №963, п.1. плана внутреннего финансового аудита администрации области на 2016 год, приказом управления делами администрации области от 12.02.2016 №3, программой проверки от 12.02.2016 заместителем начальника отдела бухгалтерского учета и отчетности управления делами администрации области Н.Д. Матвеевой проведена выборочная проверка целевого использования субсидии на мероприятия по поддержке социально ориентированных некоммерческих организаций в части средств бюджета области (документарная проверка отчетов социально ориентированных некоммерческих организаций-получателей субсидий за 2015 год).

Проверка начата 15.02.2016
окончена 14.03.2016

Цель проверки:

Контроль за полнотой и достоверностью отчетности о целевом использовании субсидии на мероприятия по поддержке социально ориентированных некоммерческих организаций в части средств бюджета области.

Объект проверки:

Отчеты социально ориентированных некоммерческих организаций – получателей субсидии за 2015 год в части средств бюджета области .

При проведении настоящей проверки были исследованы: нормативные правовые акты администрации области, договоры о предоставлении субсидий, отчеты о финансировании социально значимых программ (далее – Отчеты), оправдательные документы, предоставленные некоммерческими организациями.

1. Исследование нормативных правовых актов администрации области, договоров о предоставлении субсидий социально ориентированным некоммерческим организациям.

Постановлением администрации области от 01.07.2015 № 692 утвержден перечень социально ориентированных некоммерческих организаций - получателей субсидий из бюджета области в 2015 году (далее – НКО). В перечень включены 29 НКО. Общая сумма субсидий составила 11 700,0 тыс. рублей за счет средств бюджета области. Субсидии социально ориентированным НКО в 2015 году предоставлены в рамках исполнения государственной программы Тамбовской области «Развитие институтов гражданского общества» на 2014-2020 годы (в редакции от 31.12.2015), утвержденной постановлением администрации области от 28.10.2013 №1206. Заказчиком-координатором программы является управление по связям с общественностью администрации области.

Субсидии социально ориентированным НКО предоставлены в соответствии с заключенными договорами. Форма, заключенные договора соответствуют форме, утвержденной постановлением администрации области от 12.05.2012 №541 (в редакции от 24.07.2015 №797).

2. Проверка отчетов о финансировании социально значимых программ, оправдательных документов, предоставленных социально ориентированными некоммерческими организациями за 2015 год.

При проведении данного контрольного мероприятия рассмотрены отчеты 29 НКО, общая сумма выделенных субсидий составляет 11700,00 тыс. рублей, за счет средств бюджета области (Перечень прилагается).

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что расходование средств бюджета области, предоставленных в рамках исполнения мероприятия по поддержке социально ориентированных некоммерческих организаций 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.

Вместе с этим, в ходе проведения контрольного мероприятия выявлены следующие недостатки:

во многих НКО выявлены случаи некорректного отнесения произведенных расходов на статьи затрат, утвержденные сметой расходов, что является нарушением приложения № 1 к договору о предоставлении субсидий.

Предыдущей проверкой было отмечено на ряд допущенных недостатков, однако они до сих пор продолжают иметь место, например:

по договорам на выполнение работ следует применять начисления во внебюджетные фонды в размере 27,1 % (часть 1 ст.7, п.2 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 %;

многие организации к отчету прилагают расходные ордера на выплату заработной платы и платежные поручения на перечисление во внебюджетные фонды, причем расчеты на зарплату и внебюджетные фонды отсутствуют;

отсутствие в некоторых случаях платежных поручений на перечисление обязательных платежей в бюджет (НДФЛ, внебюджетные фонды), на оплату приобретения основных средств и материальных ценностей, оплату по договорам, а также имеют место случаи когда отсутствуют счет на оплату, счет-фактура, договор);

при пошиве форменной одежды отсутствуют замеры пошиваемых изделий, договор и акт выполненных работ;

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;

на питание участников мероприятия отсутствует меню-раскладка и количество человек;

при проживании в гостиницах отсутствуют квитанции с расшифровкой цен на услуги т.е. не указывается количество и срок проживающих, цена за номер в сутки .

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

Таким образом из 29 проверенных отчетов в 24 выявлены недостатки в оформлении документов, допущенные недостатки в ходе проведения контрольного мероприятия были устранены.

Выводы и предложения по результатам проверки.

Ответственным лицам необходимо усилить контроль за соблюдением требований бюджетного и налогового законодательства при осуществлении расходов и провести работу по недопущению отмеченных недостатков.

Начальник отдела по реализации
социально значимых проектов и программ
управления по связям с общественностью
администрации области



Д.В.Бергман

Заместитель начальника отдела
бухгалтерского учета и отчетности
администрации области



Н.Д. Матвеева