

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам камеральной проверки целевого использования средств местного бюджета, выделенных некоммерческим организациям, не являющимися государственными (муниципальными) учреждениями, в целях реализации в 2019 году мероприятий муниципальной программы «Социальная поддержка граждан, общественных организаций и объединений на территории муниципального образования «Город Новодвинск» на 2015-2020 годы».

г. Новодвинск

«01» июня 2020 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: п.27 плана работы ревизионной комиссии муниципального образования «Город Новодвинск» (далее – ревизионная комиссия) на 2020 год, утверждённый приказом председателя ревизионной комиссии от 30.12.2019 № 14 - РР.

Объект контрольного мероприятия: некоммерческие организации, не являющиеся государственными (муниципальными) учреждениями (далее по тексту — НКО, объект контроля).

Предмет контрольного мероприятия: нормативные и распорядительные документы, регулирующие деятельность организации; соглашение о выделении субсидии, платёжные и иные первичные документы, подтверждающие целевое использование средств субсидии.

Цель контрольного мероприятия: целевое использование средств местного бюджета, выделенных социально ориентированным некоммерческим организациям в целях финансирования их целевых проектов в 2019г.

Срок проведения контрольного мероприятия: апрель - май 2020 г.

Состав группы по проведению контрольного мероприятия:

- Русаков Андрей Юрьевич, председатель ревизионной комиссии;
- Зыкова Наталья Борисовна — главный инспектор аппарата ревизионной комиссии..

Метод проведения контрольного мероприятия: сплошной.

1. Решением 20-й сессии Городского Совета депутатов муниципального образования «Город Новодвинск» от 19.12.2018 г. № 68 «О бюджете муниципального образования «Город Новодвинск» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» было установлено, что порядок предоставления субсидий из бюджета муниципального образования «Город Новодвинск» выделяемых некоммерческим организациям, не являющимися государственными (муниципальными) учреждениями, в целях реализации в 2019 году мероприятий муниципальной программы «Социальная поддержка граждан, общественных организаций и объединений на территории муниципального образования «Город Новодвинск» на 2015-200 годы», утверждается администрацией муниципального образования «Город Новодвинск» (далее по тексту — Администрация).

Постановлением Администрации от 14 марта 2019 г. № 181-па (с изменениями от 14 июля 2019 г., 24 декабря 2019 г.) утвержден Порядок предоставления субсидий из бюджета муниципального образования «Город Новодвинск» некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, в целях реализации в 2019 году мероприятий муниципальной программы

«Социальная поддержка граждан, общественных организаций и объединений на территории муниципального образования «Город Новодвинск» на 2015-2020 годы».

Согласно данному Порядку к получателями субсидий на безвозмездной и безвозвратной основе в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных местным бюджетом на соответствующий финансовый год, и лимитов бюджетных обязательств, утверждённых в установленном порядке на предоставление такой субсидии некоммерческим организациям, не являющимися государственными (муниципальными) учреждениями предъявляются соответствующие требования:

- а) на первое число месяца, предшествующего месяцу, в котором планируется заключение соглашения у получателя должна отсутствовать неисполненная обязанность по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, подлежащих уплате в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах;
- б) на первое число месяца, предшествующего месяцу, в котором планируется заключение соглашения у получателя должна отсутствовать просроченная задолженность по возврату в местный бюджет субсидий, бюджетных инвестиций, предоставленных в том числе в соответствии с иными муниципальными правовыми актами, и иная просроченная задолженность перед местным бюджетом;
- в) получатель не должен находиться в процессе ликвидации, банкротства и не должен иметь ограничения на осуществление хозяйственной деятельности (в том числе в виде приостановления деятельности в соответствии с законодательством РФ об административных правонарушениях);
- г) получатель не должен получать средства из местного бюджета в соответствии с иными муниципальными правовыми актами в целях реализации в 2019 году мероприятий муниципальной программы «Социальная поддержка граждан, общественных организаций и объединений на территории муниципального образования «Город Новодвинск» на 2015-2020 годы».

В соответствии с Постановлением Администрации от 14 марта 2019 г. № 181-па были определены две общественные некоммерческие организации как получатели субсидии:

- социально ориентированная некоммерческая организация «Новодвинская местная общественная организация ветеранов (пенсионеров)» - 230 тыс. руб.;
- местная общественная организация Новодвинская городская организация «Всероссийского общества инвалидов» - 77 тыс. руб., постановлением Администрации от 12.07.2019 г. № 517-па данная сумма увеличена до 361 тыс. руб, постановлением Администрации от 24.12.2019 г. № 1058-па данная сумма увеличена до 635 тыс. руб.;

Согласно Порядку получатель субсидии предоставляет в Администрацию ежемесячно отчёт о целевом использовании средств субсидии по форме, установленной Администрацией, не позднее 20 числа месяца, следующего за отчётным. Порядок, периодичность и формы представления получателем субсидии отчётности о целевом использовании средств субсидии определяются в соответствии с соглашением, заключенным между Администрацией и получателем субсидии. Соответственно Администрация ежемесячно, до 25 числа месяца, следующего за отчётным периодом, представляет в финансовое управление отчёт об использовании средств субсидии по форме, установленной финансовым управлением.

Далее рассмотрим как использовались средства субсидии выше перечисленными некоммерческими организациями:

2. В соответствии с Порядком предоставления субсидий из бюджета муниципального образования «Город Новодвинск некоммерческим организациям, не являющимися государственными (муниципальными) учреждениями, в целях реализации в 2019 году мероприятий муниципальной программы «Социальная поддержка граждан, общественных организаций и объединений на территории муниципального образования «Город Новодвинск» на 2015 — 2020 годы», утвержденной Постановлением администрации муниципального образования «Город Новодвинск» № 181-па от 14.03.2019 (с изменениями) (далее — Порядок предоставления субсидий), Администрацией было заключено Соглашение о предоставлении субсидии из бюджета муниципального образования «Город Новодвинск» социально ориентированной некоммерческой организации «Новодвинская местная общественная организация ветеранов (пенсионеров)» (далее по тексту — объект проверки) от 16.04.2019 г № 11 — 5/4 (далее — Соглашение № 11 — 5/4) на сумму 230 000 руб. на реализацию мероприятий муниципальной программы «Социальная поддержка граждан, общественных организаций и объединений на территории муниципального образования «Город Новодвинск» на 2015-2020 годы». Заявление на предоставление субсидии с документами в соответствии с Порядком предоставления субсидии в ревизионную комиссию не представлено.

В сметах и расчетах к ним имеются ошибки в расчетах.

Администрацией были переведены средства из местного бюджета объекту проверки на основании заявлений: в сумме 78 000 руб. - 30.04.2019 г (платёжное поручение № 786616), в сумме 75 272 руб. - 25.07.2019 г (платёжное поручение № 821443), в сумме 76 728,00 руб. - 13.11.2019 г (платёжное поручение № 257998).

Финансирование по заявке от 23.10.2019 проведено с нарушением сроков (пункт 4.2 Порядка предоставления субсидии).

В соответствии с условиями Соглашения до 20 числа месяца, следующего за отчетным, объект проверки должен представить промежуточный отчет.

Отчёты предоставлены в Администрацию с нарушением сроков: 24.06.2019 г — за апрель 2019 г; 21.08.2019 г — за май 2019 г, 25.09.2019 г — за июнь 2019 г, 22.10.2019 г — за июль 2019 г, 08.11.2019 г — за август 2019 г, 28.11.2019 г — за сентябрь 2019 г, 26.12.2019 г — за октябрь 2019 г, 30.12.2019 г — за ноябрь 2019 г., 27.03.2020 г — за декабрь 2019 г.

В актах приема-сдачи оказанных услуг по договору возмездного оказания услуг в том числе указан такой вид выполненных работ как «подготовка документов для сдачи отчета о расходовании субсидии».

Согласно отчета за 2019 г объектом проверки произведены следующие расходы:

№ п/п	Вид расходов (наименование статей по смете расходов)	Утверждённый расчёт от (руб.)	Отчёт об использовании средств субсидии (руб.)
1	Оплата труда привлеченного бухгалтера	95 000,00	95 000,00
2	Страховые взносы на обязательное медицинское и пенсионное страхование	24 521,00	24 521,00
3	Оплата услуг по ведению счета в АО «Банк Финсервис»	11 060,00	11 060,00
4	Услуги связи	1 798,14	1 798,74

5	Приобретение и обслуживание оборудования	1 870,00	1 870,00
6	Расходы на организацию и проведение культурно-массовых мероприятий	50 477,00	50 477,00
7	Коммунальные услуги, в том числе погашение кредиторской задолженности за 2018 год	30 576,30	30 576,30
8	Расходы на изготовление поздравительных открыток юбилярам	14 696,96	14 696,96
	ИТОГО:	230 000,00/229 999,60	230 000,00

В преамбуле дополнительного соглашения от 09.01.2019 г к договору возмездного оказания услуг с физическим лицом от 01.04.2018 г. указан председатель Тарасова Марина Алексеевна, подписано соглашение председателем Шестаковым Валерием Павловичем.

В период с 01.04.2018 г по 31.01.2019 г функции бухгалтера исполняла Зарубина С.Е., в документах подписи Усовой А.С.

В период январь - июнь сумма использованных средств на оплату труда бухгалтера 39 000 руб., сумма полученных средств (в соответствии с заявкой от 29.04.2019 г) — 32 000 руб., на уплату страховых взносов использовано 9 345,00 руб., сумма полученных средств (в соответствии с заявкой от 29.04.2019 г) — 8 672,00; на оплату услуг по ведению счета использовано 1 940,00 руб., сумма полученных средств (в соответствии с заявкой от 29.04.2019 г) — 3 260,00 руб. В то же время по другим направлениям расходов имеются неиспользованные остатки.

В актах о списании материальных ценностей от 30.08.2019 г, от 02.10.2019 г, от 04.10.2019 г, от 11.10.2019 г не правильно указано наименование мероприятия. В актах о списании материальных ценностей от 18.10.2019 г, от 19.10.2019 г, от 10.12.2019 г, от 26.12.2019 г. отсутствует наименование мероприятия.

К платежному поручению № 38 от 03.10.2019 г оплата задолженности за услуги связи на сумму 278,97 руб. прилагаются документы, в которых указана только сумма задолженности на 01.09.2019 г, но не понятно, что входит в состав этой задолженности.

В смете предусмотрены расходы на изготовление поздравительных открыток юбилярам, фактически поздравительные открытки вручены в связи с юбилейным Днем рождения и Новым годом.

3. В соответствии с Порядком предоставления субсидий из бюджета муниципального образования «Город Новодвинск некоммерческим организациям, не являющимися государственными (муниципальными) учреждениями, в целях реализации в 2019 году мероприятий муниципальной программы «Социальная поддержка граждан, общественных организаций и объединений на территории муниципального образования «Город Новодвинск» на 2015 — 2020 годы», утвержденной Постановлением администрации муниципального образования «Город Новодвинск» № 181-па от 14.03.2019 (с изменениями) Администрацией было заключено Соглашение о предоставлении субсидии из бюджета муниципального образования «Город Новодвинск» местной общественной организации — Новодвинской городской организации «Всероссийского общества инвалидов» (далее по тексту — объект проверки) от 24.04.2019 г № 11 — 5/6 на сумму 77 000 руб. в целях реализации мероприятий муниципальной программы «Социальная поддержка

граждан, общественных организаций и объединений на территории муниципального образования «Город Новодвинск» на 2015-2020 годы». В последующем сумма субсидии увеличивалась: дополнительное соглашение от 15.07.2019 г № 11-5/12 — до 361 000 руб.; дополнительное соглашение от 24.12.2019 № 11-5/32 — до 635 000 руб. Заявление на предоставление субсидии с документами в соответствии с Порядком предоставления субсидии в ревизионную комиссию не представлено.

В реквизитах объекта проверки указан ОКВЭД 91.33 в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности ОК 029-2001 (ОКВЭД), который отменен с 1 января 2017 г, в выписке из ЕГРЮЛ — 94.99.

Заявление на предоставление субсидии от 15.07.2019 и от 24.12.2019 поданы с нарушением сроков (пункт 4.2 Порядка предоставления субсидий).

Администрацией были переведены средства из местного бюджета объекту проверки на основании заявлений: в сумме 77 000 руб. - 21.06.2019 г (платёжное поручение № 449791), в сумме 50 559 руб. - 02.08.2019 г (платёжное поручение № 10343), в сумме 233 441 руб. - 07.08.2019 г (платёжное поручение № 56618), в сумме 274 000 руб. - 25.12.2019 г (платёжное поручение № 866785).

В соответствии с условиями Соглашения до 20 числа месяца, следующего за отчетным, объект проверки должен представить промежуточный отчет.

Отчёты предоставлены в Администрацию 20.05.2019 г — за май 2019 г, 12.07.2019 — за июнь 2019 г, 23.09.2019 — за август 2019 г, 23.01.2020 г — за декабрь 2019 г.

Согласно отчета за 2019 г объектом проверки произведены следующие расходы:

№ п/п	Вид расходов (наименование статей по смете расходов)	Утверждённый расчёт от (руб.)	Отчёт об использовании средств субсидии (руб.)
1	Оплата за 2018 год по договору № 2 от 01.01.2016 на оказание эксплуатационных услуг	20 649,72	20 649,72
2	Арендная плата нежилого помещения по адресу: ул. Ворошилова, д.27, помещение № 19 за 2017, 2018, 2019 годы	45 767,66	45 767,66
3	Оплата за первое полугодие 2019 года по договору № 2 от 01.01.20156 на оказание эксплуатационных услуг	10 582,62	10 582,62
4	Обеспечение беспрепятственного доступа инвалидов и маломобильных групп населения к местам общего пользования многоквартирных домов: ул. Первомайская. д. 4, кв. 90, 2 подъезд; ул. 50-летия Октября, д. 11, корп. 1, 1	558 000 233 441 50 559	558 000 233 441 50 559

	подъезд; ул. 3-ей Пятилетки, д. 29, корп.1, 5 подъезд	274 000	274 000
	ИТОГО:	635 000,00	635 000,00

Средства субсидии использованы в соответствии с утверждённой сметой расходов.

При проверке первичных документов выявлено следующее:

1. К договорам не представлены проекты либо ведомости необходимых объёмов работ, поэтому определить соответствие выполненных работ необходимым не представляется возможным.

2. Объектом контроля не проведены проверки достоверности сметной стоимости работ.

3. В условиях заключённых договоров нет требований к качеству применяемых Подрядчиком при выполнении работ материалов.

4. Также к актам о приёмке выполненных работ не представлены сертификаты на применяемые при выполнении работ материалы, которые должен был приложить к отчету подрядчик.

5. Договор № 2 по обеспечению доступности инвалида по адресу: г. Новодвинск, ул. Первомайская, д.4, кв. 90, 2 подъезд заключен на сумму 273 210,44 руб., акт выполненных работ (КС-2) на 273 210,44 руб., оплачено за счет средств субсидии 233 441,0 руб.

6. В локальном ресурсном сметном расчёте и акте о приемке выполненных работ № 1 от 25.12.2019 г к договору № 3 по обеспечению доступности инвалида по адресу: ул. 3-ей Пятилетки, д. 29, корп.1, 5 подъезд, не указана информация по применяемым коэффициентам по итогам , а также отсутствует информация по процентам накладных расходов и сметной прибыли.

Выводы и предложения:

Выводы по проверке расходования средств субсидии некоммерческой организацией «Новодвинская местная общественная организация ветеранов (пенсионеров)»:

1. Заявление на предоставление субсидии с документами в соответствии с Порядком предоставления субсидии в ревизионную комиссию не представлено.

2. Финансирование по заявке от 23.10.2019 проведено с нарушением сроков (пункт 4.2 Порядка предоставления субсидии).

3. Отчёты предоставлены в Администрацию с нарушением сроков (пункт 5.1. Соглашение № 11 — 5/4):

4. В преамбуле дополнительного соглашения от 09.01.2019 г к договору возмездного оказания услуг с физическим лицом от 01.04.2018 г. указан председатель Тарасова Марина Алексеевна, подписано соглашение председателем Шестаковым Валерием Павловичем.

5. В период с 01.04.2018 г по 31.01.2019 г функции бухгалтера исполняла Зарубина С.Е., в документах подписи Усовой А.С.

6. В актах о списании материальных ценностей от 30.08.2019 г, от 02.10.2019 г, от 04.10.2019 г, от 11.10.2019 г. не правильно указано наименование мероприятия. В актах о списании материальных ценностей от 18.10.2019 г, от 19.10.2019 г, от 10.12.2019 г, от 26.12.2019 г. отсутствует наименование мероприятия.

7. К платежному поручению № 38 от 03.10.2019 г оплата задолженности за услуги связи на сумму 278,97 руб. прилагаются документы, в которых указана только сумма задолженности на 01.09.2019 г, но не указано, что входит в состав этой задолженности.

8. Недостаточно оперативно производилось объектом контроля расходование средств субсидии.

Выводы по проверке расходования средств субсидии некоммерческой организацией местная общественная организация Новодвинская городская организация «Всероссийского общества инвалидов»:

1. Заявление на предоставление субсидии с документами в соответствии с Порядком предоставления субсидии в ревизионную комиссию не представлено.

2. В реквизитах объекта проверки указан ОКВЭД 91.33 в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности ОК 029-2001 (ОКВЭД), который отменен с 1 января 2017 г, в выписке из ЕГРЮЛ — 94.99.

3. Отчёты предоставлены в Администрацию 20.05.2019 г — за май 2019 г, 12.07.2019 — за июнь 2019 г, 23.09.2019 — за август 2019 г, 23.01.2020 г — за декабрь 2019 г.

4. При проверке первичных документов выявлено следующее:

4.1. К договорам не представлены проекты либо ведомости необходимых объёмов работ, поэтому определить соответствие выполненных работ необходимым не представляется возможным.

4.2. Объектом контроля не проведены проверки достоверности сметной стоимости работ.

4.3. В условиях заключенных договоров нет требований к качеству применяемых Подрядчиком при выполнении работ материалов.

4.4. Также к актам о приёмке выполненных работ не представлены сертификаты на применяемые при выполнении работ материалы, которые должен был приложить к отчету подрядчик.

4.5. Договор № 2 по обеспечению доступности инвалида по адресу: г. Новодвинск, ул. Первомайская, д.4, кв. 90, 2 подъезд заключен на сумму 273 210,44 руб., акт выполненных работ (КС-2) на 273 210,44 руб., оплачено за счет средств субсидии 233 441,0 руб.

4.6. В локальном ресурсном сметном расчёте и акте о приемке выполненных работ № 1 от 25.12.2019 г к договору № 3 по обеспечению доступности инвалида по адресу: ул. 3-ей Пятилетки, д. 29, корп.1, 5 подъезд, не указана информация по применяемым коэффициентам по итогам выполненных работ, а также отсутствует информация по процентам накладных расходов и сметной прибыли.

Предложения:

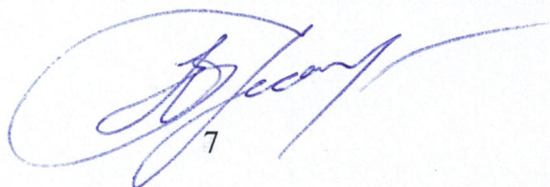
Администрации муниципального образования «Город Новодвинск»:

1. Усилить оперативный контроль за использованием средств субсидии объектами контроля.

2. Усилить контроль за предоставлением объектами контроля полной отчетности за потраченные средства субсидии и в сроки, указанные в Порядке по предоставлению субсидий.

3. Не допускать нарушения сроков перечисления средств субсидии объекту контроля.

Председатель



А.Ю. Русаков

1. The first part of the document contains the title and the date of the document. The title is "The first part of the document contains the title and the date of the document." The date is "The first part of the document contains the title and the date of the document."

2. The second part of the document contains the main body of the text. The main body of the text is "The second part of the document contains the main body of the text." The main body of the text is "The second part of the document contains the main body of the text."

3. The third part of the document contains the conclusion and the signature. The conclusion is "The third part of the document contains the conclusion and the signature." The signature is "The third part of the document contains the conclusion and the signature."