КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДА ЧЕРКЕССКА

«_03»____06_____ 201__г. № ___4__

ОТЧЕТ

о результатах проверки соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий Управлением социальной защиты населения мэрии муниципального образования города Черкесска в соответствии с принятыми муниципально-правовыми актами, регулирующими предоставление субсидий в 2013 году

03 06 2014г. г. Черкесск

Основание для проведения проверки: поручение Главы муниципального образования города Черкесска, письмо от 10.01.2014 №2, пп.2 п.2 ст.8 положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования города Черкесска, утвержденного Решением Думы муниципального образования города Черкесска от 01.03.2013 №21 и п. 5 раздела «Контрольные мероприятия» плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования города Черкесска на 2014 год.

Цель проверки: определение правомерности предоставления и эффективности использования субсидий из бюджета города Черкесска на реализацию мероприятий и программ по отрасли.

Перечень проверенных объектов: Управление социальной защиты населения мэрии муниципального образования города Черкесска.

Сроки проведения внешней проверки: “ 19 ” мая по “30” мая 2014 года.

Перечень законов и иных нормативных правовых актов, исполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее - БК РФ);
2. Федеральный закон от 06.10.2003 N 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
3. Федеральный закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;
4. Решение Думы муниципального образования г. Черкесска от 25.12.2012 N 32 «О бюджете города Черкесска на 2013 год»;
5. Постановление мэрии муниципального образования город Черкесска от 22.01.2013 №65 «Об утверждении Правил предоставления субсидий социально ориентированным некоммерческим организациям ветеранов, не являющимся муниципальными учреждениями города Черкесска».

В результате проверки (ревизии) установлено следующее

Ответственными должностными лицами являлись:

- начальник Управления социальной защиты населения мэрии муниципального образования города Черкесска – Прыгунова Ольга Ивановна,

- главный бухгалтер Управления социальной защиты населения мэрии муниципального образования города Черкесска – Вехова Жанна Александровна.

Краткая информация о проверяемом объекте:

Управление социальной защиты населения мэрии муниципального образования города Черкесска, расположено по адресу 369000, Карачаево-Черкесская Республика, город Черкесск, Ленина пр-т, 54 а.

Управление социальной защиты населения мэрии муниципального образования города Черкесска является структурным подразделением мэрии муниципального образования города Черкесска, созданным для решения вопросов местного значения в сфере социальных отношений, а так же по исполнению отдельных государственных полномочий в сфере социальной защиты населения.

Управление в соответствии с Решением Думы муниципального образования города Черкесска от 25 декабря 2012 г. N 32 является главным администратором доходов бюджета города Черкесска и главным распорядителем средств бюджета города Черкесска.

Проверкой установлено:

1. **Анализ организации предоставления субсидий на реализацию программ и мероприятий в социальной сфере.**

Решением Думы муниципального образования города Черкесска от 25.12.2012 N 32 «О бюджете города Черкесска на 2013 год» (далее – Решение №32) установлена субсидия социально ориентированным некоммерческим организациям ветеранов, не являющимся муниципальными учреждениями города Черкесска в размере 730,0 тыс. рублей.

В соответствии с Решением №32 главным распорядителем данной субсидии является Управление социальной защиты населения мэрии муниципального образования города Черкесска (далее – Управление соцзащиты населения).

В 2013 году главным распорядителем согласно правилам предоставления субсидий социально ориентированным некоммерческим организациям ветеранов, не являющимся муниципальными учреждениями города Черкесска, утвержденным Постановлением мэрии муниципального образования города Черкесска от 22.01.2013 № 65 (далее – Правила №65), субсидия по заявлению (№15 от 20.02.2013) была предоставлена единственному претенденту на получение субсидии - Черкесской городской общественной организации ветеранов войны, труда (пенсионеров), Вооруженных Сил и правоохранительных органов (далее – Организация ветеранов).

В соответствии с п.2 Правил №65 субсидии предоставляются городским социально ориентированным некоммерческим организациям ветеранов, осуществляющим деятельность в области защиты законных прав ветеранов войны, обеспечения их достойного положения в обществе и удовлетворения духовных потребностей, в размере, предусмотренном соответствующим решением о бюджете города, на обеспечение достижения уставных целей.

Согласно Устава, Черкесская городская Организация ветеранов защищает социально-экономические, трудовые, личные права и свободы лиц старшего поколения, добивается улучшения их материального состояния, жилищных условий, торгового, бытового, медицинского и других видов обслуживания, что соответствует п.2 Правил №65.

2. **Проверка соблюдения установленного порядка за предоставлением бюджетных субсидий.**

В соответствии с абз. 1 п. 3 Правил №65 для получения субсидии Организация ветеранов вместе с заявлением о предоставлении субсидии представила:

- копию учредительного документа – Устав зарегистрированный Министерством юстиции Карачаево-Черкесской Республики, свидетельство регистрации от 31.12.1997 №131;
- документ, подтверждающего полномочия лица на осуществление действии от имени получателя субсидии – Протокол расширенного пленума Совета ветеранов войны, труда,

Вооруженных Сил и правоохранительных органов (повестка дня: Избрание председателя Совета ветеранов войны, труда, Вооруженных Сил и правоохранительных органов города Черкесска) от 04.05.2009года.

Управлением соцзащиты населения рассмотрено заявление с приложенными документами и направлено уведомление (№111 от 27.02.2013) в соответствии с п. 3 Правил №65 Совету ветеранов о предоставлении субсидии в размере 730 тыс. рублей.

Во исполнение абз.2 п. 4 Правил №65 между Управлением соцзащиты населения и Организации ветеранов заключен договор на предоставление субсидии Черкесскому Совета ветеранов войны, труда, Вооруженных Сил и правоохранительных органов от 28.02.2013 № 1 (далее – Договор).

Согласно абз.5 п.4 Правил №65 перечисление субсидий осуществляется в соответствии с договором в течение трех рабочих дней.

Пунктом 2 «Цели и порядок предоставления субсидии» Договора предусмотрено перечисление субсидии один раз в квартал в сумме 182,5 тыс. рублей. Однако Управлением соцзащиты населения был нарушен установленный Договором порядок предоставления субсидий так:

- во 2 квартале субсидия была перечислена 24.04.2013 в нарушение абз.5 п.4 Правил №65;

- в 3 и 4 кварталах субсидия перечислялась ежемесячно в нарушение п.2 Договора.

3. Проверка результатов использования бюджетных субсидий, определение их эффективности.

Согласно абз.6 п.4 Правил №65 и пп. 3.1.4 п. 3 Договора получатели субсидий предоставляют в Управление соцзащиты населения ежеквартальный отчет о целевом использовании субсидии в срок до 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Однако в нарушение данного пункта Договора Организацией ветеранов финансовый отчет о целевом использовании денежных средств за 3 квартал 2013 года был представлен 18.10.2013г.

При поверке финансовой отчетности о целевом использовании денежных средств, представленной в Управление соцзащиты населения дебиторская и кредиторская задолженности по предоставленной субсидии отсутствуют.

4. Анализ деятельности уполномоченного органа по осуществлению контроля за использованием субсидий.

В ходе проверки установлено следующее:

- в Управлении соцзащиты населения в 2013 году отсутствует документ, закрепляющий за должностным лицом ответственность по осуществлению контроля за целевым использованием предоставленной субсидии;

- в нарушение п.6 ст.13 Решения Совета депутатов муниципального образования города Черкесска от 24.11.2005 N 82 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городе Черкесске» Управлением соцзащиты населения в 2013 году не велся реестр расходных обязательств, подлежащих исполнению в пределах утвержденных ему лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований.

Управлением соцзащиты населения контроль за целевым использованием субсидии Организацией ветеранов осуществлялся в проверяемом году не на должном уровне, так как по приложенным к финансовым отчетам документам (расходные ордера и распоряжения Совета ветеранов) определить целевое использование субсидии не представляется возможным из-за отсутствия первичных учетных документов.

Выводы:

В ходе проверки соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий Управлением социальной защиты населения мэрии муниципального образования города Черкесска установлено:

- в нарушение абз.5 п.4 Правил №65 во 2 квартале субсидия была перечислена с нарушением установленного срока 24.04.2013;

- в нарушение п.2 Договора в 3 и 4 кварталах субсидия перечислялась не ежеквартально, а ежемесячно;

- отсутствует документ, закрепляющий за должностным лицом ответственность по осуществлению контроля за целевым использованием предоставленной субсидии;

- в нарушение п.6 ст.13 Решения Совета депутатов муниципального образования города Черкесска от 24.11.2005 N 82 не велся реестр расходных обязательств, подлежащих исполнению в пределах утвержденных ему лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований;

- контроль за целевым использованием субсидии Организацией ветеранов осуществлялся не на должном уровне, так как по приложенным к финансовым отчетам документам (расходные ордера и распоряжения) определить целевое использование субсидии не представляется возможным из-за отсутствия первичных учетных документов.

Предложения по результатам проверки:

1. Мэрии муниципального образования города Черкесска в дальнейшем при разработке правил предоставления субсидий предусмотреть создание комиссии с целью усиления контроля за целевым использованием субсидий.

2. Начальнику Управления социальной защиты населения мэрии муниципального образования города Черкесска принять меры по устранению выявленных нарушений:

2.1. Во исполнение п.6 ст.13 Решения Совета депутатов муниципального образования города Черкесска от 24.11.2005 N 82 подготовить и представить реестр расходных обязательств, подлежащих исполнению в пределах утвержденных ему лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований;

2.2. Обеспечить надлежащий контроль за целевым использованием субсидии Черкесской городской общественной организацией ветеранов войны, труда (пенсионеров), Вооруженных Сил и правоохранительных органов.

Заместитель Председателя Р.И. Джалагова