

КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДА ЧЕРКЕССКА

« 29 » 05 _____ 2015г.

№ 6

ОТЧЕТ

по результатам камеральной 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 2014 году

« 29 » 05 _____ 2015г.

г. Черкесск

Основание для проведения проверки: ст. 267.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Поручение Главы муниципального образования города Черкесска, письмо от 10.02.2015 №42, Положение о Контрольно-счетной палате муниципального образования города Черкесска, утвержденное Решением Думы муниципального образования города Черкесска от 01.03.2013 №21 и п. 2.6 раздела «Контрольные мероприятия» плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования города Черкесска на 2015 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: “ 12 ” мая по “20” мая 2015 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 25.12.2014 N 102 «О бюджете города Черкесска на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»;
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»;
6. Постановление мэрии муниципального образования город Черкесска от 13.08.2014 №1343 «Об утверждении Правил принятия решения о предоставлении получателю средств бюджета города Черкесска право заключать Соглашения о предоставлении субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности муниципального образования города Черкесска на срок, превышающий срок действия утвержденных лимитов бюджетных обязательств на предоставление указанных субсидий».

В результате проверки (ревизии) установлено следующее

Ответственными должностными лицами:

- начальник Управления социальной защиты населения мэрии муниципального образования города Черкесска – Прыгунова О.И.,
- И.О. главного бухгалтера Управления социальной защиты населения мэрии муниципального образования города Черкесска – Скрыпникова Т.В.

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 25.12.2012 N 32 «О бюджете города Черкесска на 2013 год» 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 845,5 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 2014 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.

В нарушение абз. 1 п.3 Порядка №65 в представленном пакете документов отсутствует документ, подтверждающий полномочия лица на осуществление действия от имени получателя субсидии.

В нарушение абз. 1 п.3 Порядка №65 в представленном пакете документов отсутствует уведомление о предоставлении субсидии Управлению соцзащиты населения, подавшему заявление о предоставлении субсидии.

Во исполнение абз.2 п. 4 Правил №65 между Управлением соцзащиты населения и Организацией ветеранов заключены договоры от 13.01.2014 №1 на предоставление субсидии и дополнительное соглашение к договору №1 от 25.09.2014 (далее-Договор) на сумму 845,5 тыс. рублей.

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 месяц, согласно графику перечисления субсидии. Однако, Управлением соцзащиты населения для проверки не представлены копии платежных документов.

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

Согласно абз.6 п.4 Правил №65 и пп. 3.1.5 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 1 квартал 2014 года был представлен 06.05.2014г.

При проверке 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 соответствии с п.5 Правил №65 контроль за целевым использованием субсидии Организацией ветеранов в проверяемом периоде возложен на Управление соцзащиты населения.

Однако данный контроль заключался только в приемке отчетов.

Контроль за целевым использованием субсидии Организацией ветеранов Управлением соцзащиты населения осуществлялся не на должном уровне.

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 Управлении соцзащиты населения в 2014 году отсутствует документ, закрепляющий за должностным лицом ответственность по осуществлению контроля за целевым использованием предоставленной субсидии.

- в нарушение абз. 1 п.3 Порядка №65 в представленном пакете документов отсутствует документ, подтверждающий полномочия лица на осуществление действия от имени получателя субсидии;

- в нарушение абз. 1 п.3 Порядка №65 в представленном пакете документов отсутствует уведомление о предоставлении субсидии Управлению соцзащиты населения, подавшему заявление о предоставлении субсидии;

- в нарушение абз.5 п.4 Правил №65 за 1 квартал 2014 года субсидия была перечислена с нарушением установленного срока 06.05.2014г.;

- контроль за целевым использованием субсидии Организацией ветеранов не осуществлялся. Определить целевое использование субсидии не представляется возможным из-за отсутствия первичных учетных документов.

При проверке 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, проведенной Контрольно - счетной палатой в 2014 году (Акт проверки от 30.05.2014 №14) были установлены аналогичные нарушения, однако Управлением соцзащиты населения не были приняты меры по их устранению и недопущению в 2014 году.

Предложения по результатам проверки:

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

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

1.2. В дальнейшем при рассмотрении заявлений о предоставлении субсидий, строго соблюдать Порядок рассмотрения заявлений о предоставлении субсидий, утвержденных, Постановлениями мэрии муниципального образования города Черкесска, а в частности: более ответственно подходить к требованиям о представлении всего пакета документов, прилагающегося к заявлению, направлять уведомления заявителю, подавшему заявление на предоставление субсидии.

1.3. Закрепить приказом Управления соцзащиты населения за должностным лицом ответственность по осуществлению контроля за целевым использованием предоставленной субсидии.

2. Направить Отчет о результатах проверки Главе муниципального образования города Черкесска.

3. Направить Отчет о результатах проверки Руководителю мэрии (мэру) муниципального образования города Черкесска.

4. Направить представление по результатам контрольного мероприятия в Управление социальной защиты населения мэрии муниципального образования города Черкесска.

Председатель

М.К. Бедраев