

## **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

## **МАРКСОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

## **САРАТОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**413090, Саратовская обл., г. Маркс, пр. Ленина, д. 18,**

**тел.: (84567) 5-53-87, 5-16-69, факс: (84567) 5-11-72, e-mail:** **ksk-mmr@mail.ru**

г.Маркс 27 декабря 2017 года

**Отчет о проверке поступления и расходования бюджетных средств, выделенных из бюджета Марксовского муниципального района за 2016 год и 9 месяцев 2017 года Марксовской районной организацией Саратовской областной организации Всероссийской общественной организации ветеранов (пенсионеров) войны, труда, Вооруженных сил и правоохранительных органов.**

Контрольно-счетной комиссией Марксовского муниципального района в составе: председателя КСК ММР Михеевой Т.Н., заместителя председателя КСК ММР Марютиной М.В., аудитора КСК ММР Кадырбаевой В.И и инспектора КСК ММР Подоляк Т.В. на основании распоряжения № 51-р от 04.12.2017 г. проведена проверка поступления и расходования бюджетных средств, выделенных из бюджета Марксовского муниципального района, бюджета муниципального образования город Маркс за 2016 год и 9 месяцев 2017года для Марксовской районной организации Саратовской областной организации Всероссийской общественной организации ветеранов (пенсионеров) войны, труда, Вооруженных сил и правоохранительных органов.

**Проверяемый период деятельности:** 2016 год, 9-ть месяцев 2017 года.

**Срок проведения проверки:** с 11 декабря 2017 года по 27 декабря 2017 года.

**Цель проведения проверки:** осуществление контроля за правильностью расходования и целевым использованием бюджетных средств, определение правомерности, целевого характера и эффективности использования средств бюджета, выделенных из бюджета Марксовского муниципального района Саратовской области и бюджета муниципального образования, в рамках реализации мероприятий муниципальных программ «Социальная поддержка отдельных категорий граждан на 2015-2017 годы», утвержденную постановлением администрации Марксовского муниципального района от 23.10.2014 года № 3303-н (далее по тексту муниципальная программа) и «Социальная поддержка ветеранов в муниципальном образовании город Макс Марксовского муниципального района на 2016-2018 годы», утвержденную постановлением № 187-н от 16.02.2016 года.

**Предмет контрольного мероприятия:** нормативно правовые акты и другие распорядительные документы, обосновывающие операции с бюджетными средствами направленными в 2016 году, 9-ти месяцах 2017 года на реализацию муниципальных программ «Социальная поддержка отдельных категорий граждан на 2015 - 2017 годы» и «Социальная поддержка ветеранов в муниципальном образовании город Макс Марксовского муниципального района на 2016-2018 годы», утвержденную постановлением № 187-н от 16.02.2016 года, платежные и первичные документы, подтверждающие совершение финансово-хозяйственных операций с бюджетными средствами, муниципальные контракты, договоры, отчетность о выполнении мероприятий на реализацию вышеуказанной программы, иные материалы, относящиеся к теме проверки.

**Метод проверки:** комплексная проверка.

Марксовская районная организация Саратовской областной организации всероссийской общественной организации ветеранов войны, труда, Вооруженных Сил и правоохранительных органов осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией и законодательством Российской Федерации, законодательными и нормативными актами Саратовской области Российской Федерации.

Организационно - правовая форма – общественная организация.

Главными целями являются:

- защита гражданских, социально-экономических, трудовых, личных прав и свобод лиц старшего поколения, улучшение материального благосостояния, жилищных условий, торгового – бытового, медицинского и других видов обслуживания;

- содействие утверждению в обществе высоких нравственных и духовных ценностей. Сохранение и обогащение национальных культур народов Российской Федерации, привлечение ветеранов к участию в патриотическом воспитании молодежи, передаче ей лучших традиций в труде и служении Отечеству.

Основными задачами являются:

- принятие участия в работе законодательных и исполнительных федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации и местного самоуправления при обсуждении вопросов жизни ветеранов, пенсионеров и инвалидов, а так же в разработке соответствующих нормативно правовых актов;

- выступление с инициативами по различным вопросам общественной жизни, вносит конкретные предложения в органы государственной власти и местного самоуправления по социальным программам.

Свидетельство о постановке на учет Российской организации в налогом органе по месту нахождения выдано 26 сентября 1995 года.

ОГРН 1026401770977

ИНН 6443013708

КПП 644301001

Председателем является Петров Александр Александрович назначенный на занимаемую должность протоколом заседания Пленума Марксовской районной организации Саратовской областной организации Всероссийской организации ветеранов войны, труда, Вооруженных Сил и правоохранительных органов № 1 от 15.07.2013 г..

На основании ходатайства председателя Петрова А.А. за исходящим номером № 230 от 28.08.2015 года, в соответствии со ст. 689, ст. 690 Гражданского кодекса РФ, в соответствии со ст. 17.1 Федерального закона «О защите конкуренции» № 135-ФЗ от 26.07.2006 г., в соответствии с Положением о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом Марксовского муниципального района Саратовской области, утвержденным решением Собрания Марксовского муниципального района №66/384 от 27.02.2014 года, Уставом Марксовского муниципального района Марксовской районной организации Саратовской областной организации Всероссийской общественной организации ветеранов войны, труда, Вооруженных Сил и правоохранительных органов передано в безвозмездное пользование муниципальное имущество в составе: нежилые помещения общей площадью 53,0 кв.м, расположенные в одноэтажном здании по адресу: Саратовская область, г. Маркс, ул. Кирова, д.60. Сроком на 5 лет.

*Обеспечение Марксовской районной организации Саратовской областной организации Всероссийской общественной организации ветеранов войны, труда, Вооруженных Сил и правоохранительных органов по муниципальной программе «Социальная поддержка отдельных категорий граждан» на 2015-2017 годы» по Марксовскому муниципальному району.*

В целях повышения уровня жизни пенсионеров, ветеранов, инвалидов в Марксовском муниципальном районе, создания достойной среды обитания, укрепления моральных ценностей и воспитания подрастающего поколения, учитывая особый вклад старшего поколения в развитие общества, реабилитации инвалидов всех категорий, руководствуясь Постановлением администрации Марксовского муниципального района Саратовской области от 05.11.2014 года № 2710-н «Об установлении Порядка принятия решения о разработке муниципальных программ Марксовского муниципального района, их формирования и реализации, Порядка проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ Марксовского муниципального района», руководствуясь Уставом Марксовского муниципального района, администрация Марксовского муниципального района от 23.12.2014 года постановлением № 3303-н утвердила муниципальную программу «Социальная поддержка отдельных категорий граждан» на 2015 -2017 год.

Паспорт муниципальной программы

«Социальная поддержка отдельных категорий граждан» на 2015- 2017 год

*Таблица № 1 (тыс.руб.)*

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование муниципальной программы** | **«Социальная поддержка отдельных категорий граждан» на 2015 – 2017 год** |
| Цели муниципальной программы | Улучшение качества жизни ветеранов, пенсионеров, инвалидов, повышение степени их социальной защищенности. |
| Задачи муниципальной программы | Обеспечение доступности культурно-досуговых услуг для граждан пожилого возраста и инвалидов, удовлетворение их культурных запросов, формирование активной жизненной позиции. |
| Сроки и этапы реализации муниципальной программы | 2015 -2017 год |
| Подпрограммы муниципальной программы | - |
| Ответственный исполнитель муниципальной программы | Администрация Марксовского муниципального района |
| Соисполнители муниципальной программы | Отдел информации и общественных отношений администрации Марксовского муниципального района, Марксовское местное отделение Саратовской областной организации общероссийской общественной организации «Всероссийское общество инвалидов», **Марксовская районная организация Саратовской областной организации Всероссийской общественной организации ветеранов (пенсионеров) войны, труда, Вооруженных сил и правоохранительных органов**. |
| Объемы финансового обеспечения муниципальной программы, в том числе по годам | расходы (тыс. руб.) |
| всего | 2015 г. | 2016 г. | 2017 г. |
| местный бюджет  | 2500,00 | 700,00 | 900,00 | 900,00 |
| областной бюджет (прогнозно) | - | - |  |  |
| федеральный бюджет (прогнозно) |  |  |  |  |
| внебюджетные источники (прогнозно) | - | - |  |  |
| Итого | 2500,00 | 700,00 | 900,00 | 900,00 |
| Ожидаемые конечные результаты реализации программы | - увеличение количества ветеранов получивших материальную помощь до 1044 человек;- увеличение количества инвалидов получивших материальную помощь до 78 человек; - количество проведенных мероприятий до 39 единиц;- увеличение количества посещений на дому до 88 единиц.  |

Основными мероприятиями муниципальной программы «Социальная поддержка отдельных категорий граждан» на 2015 -2017 годы являются:

- оказание социальной поддержки инвалидам;

- оказание социальной поддержки ветеранам;

- оказание материальной помощи гражданам попавшим в трудную жизненную ситуацию.

Финансовое обеспечение реализации муниципальной программы.

Общий объем финансового обеспечения мероприятий муниципальной программы «Социальная поддержка отдельных категорий граждан» на 2015- 2017 годы из средств местного бюджета составляет 2500  тысяч рублей (в том числе в 2015 году – 700 тысяч рублей, в 2016 году -900 тысяч рублей, в 2017 году -900 тысяч рублей. Из них Марксовской районной организации Саратовской областной организации Всероссийской общественной организации ветеранов (пенсионеров) войны, труда, Вооруженных сил и правоохранительных органов выделено:

-в 2015 году – 250,00 тыс. рублей;

-в 2016 году – 250,00 тыс. рублей;

-в 2017 году- 250,00 тыс. рублей;

В программу вносились следующие изменения:

- 1 изменение от 30.10.2015 года № 1836-н, в части изменений общего объема финансового обеспечения мероприятий муниципальной программы «Социальная поддержка отдельных категорий граждан» на 2015 - 2017 годы из средств местного бюджета составляет 2578,0  тысяч рублей, в том числе по годам:

- 2015 год –726,0 тысяч рублей (из них Марксовской районной организации Саратовской областной организации Всероссийской общественной организации ветеранов (пенсионеров) войны, труда, Вооруженных сил и правоохранительных органов -250,0 тыс. рублей);

- 2016 год -952,0 тысяч рублей (из них Марксовской районной организации Саратовской областной организации Всероссийской общественной организации ветеранов (пенсионеров) войны, труда, Вооруженных сил и правоохранительных органов -250,0 тыс. рублей);

- 2017 год -900,0 тысяч рублей (из них Марксовской районной организации Саратовской областной организации Всероссийской общественной организации ветеранов (пенсионеров) войны, труда, Вооруженных сил и правоохранительных органов -250,0 тыс. рублей);

- 2 изменение от 25.12.2015 года № 2180-н, в части изменений общего объема финансового обеспечения мероприятий муниципальной программы «Социальная поддержка отдельных категорий граждан» на 2015- 2017 годы из средств местного бюджета составляет 2230,0  тысяч рублей, в том числе по годам:

- 2015 год – 726,0 тысяч рублей;

- 2016 год -752,0 тысяч рублей;

- 2017 год -752,0 тысяч рублей;

- 3 изменения от 30.12.2016 года № 1954-н в части изменений основных мероприятий;

- 4 изменения от 10.02.2017 года № 191-н в части изменений основных мероприятий;

- 5 изменения от 12.05.2017 года № 734-н о признании утратившим силу постановление администрации Марксовского муниципального района от 10.02.2017 г. № 191 – н «О внесении изменений в постановление администрации Марксовского муниципального района № 3303-н от 23.12.2014 г. «Об утверждении муниципальной программы «Социальная поддержка отдельных категорий граждан» на 2015-2017 годы» (с изменениями и дополнениями от 30.10.2015 г. № 1836 – н, от 25.12.2015 г. № 2180-н, от 30.12.2016 г. № 1954-н)»;

- 6 изменение от 16.06.2017 года № 996-н в части изменений общего объема финансового обеспечения мероприятий муниципальной программы «Социальная поддержка отдельных категорий граждан» на 2015- 2017 годы из средств местного бюджета составляет 2230,0  тысяч рублей, в том числе по годам:

- 2015 год – 726,0 тысяч рублей (из них Марксовской районной организации Саратовской областной организации Всероссийской общественной организации ветеранов (пенсионеров) войны, труда, Вооруженных сил и правоохранительных органов -250,0 тыс. рублей);

- 2016 год -752,0 тысяч рублей (из них Марксовской районной организации Саратовской областной организации Всероссийской общественной организации ветеранов (пенсионеров) войны, труда, Вооруженных сил и правоохранительных органов -250,0 тыс. рублей);

- 2017 год -752,0 тысяч рублей (из них Марксовской районной организации Саратовской областной организации Всероссийской общественной организации ветеранов (пенсионеров) войны, труда, Вооруженных сил и правоохранительных органов -250,0 тыс. рублей);

*Обеспечение Марксовской районной организации Саратовской областной организации Всероссийской общественной организации ветеранов войны, труда, Вооруженных Сил и правоохранительных органов по муниципальной программе «Социальная поддержка ветеранов в муниципальном образовании город Маркс Марксовского муниципального района» на 2016-2018 годы».*

В целях повышения уровня жизни ветеранов в г. Маркса Марксовского муниципального района, создания достойной среды обитания, укрепления моральных ценностей и воспитания подрастающего поколения, учитывая особый вклад старшего поколения в развитие общества, руководствуясь Постановлением администрации Марксовского муниципального района Саратовской области от 05.11.2014 года № 2710-н «Об установлении Порядка принятия решения о разработке муниципальных программ Марксовского муниципального района, их формирования и реализации, Порядка проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ Марксовского муниципального района», руководствуясь Уставом Марксовского муниципального района, Уставом муниципального образования г. Маркс, администрация Марксовского муниципального района от 16.02.2016 года постановлением № 187-н утвердила муниципальную программу «Социальная поддержка ветеранов в муниципальном образовании город Макс Марксовского муниципального района на 2016-2018 годы».

Паспорт муниципальной программы

«Социальная поддержка ветеранов в муниципальном образовании город Маркс Марксовского муниципального района на 2016 - 2018 годы».

*Таблица № 2 (тыс.руб.)*

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование муниципальной программы** | **«Социальная поддержка ветеранов в муниципальном образовании город Маркс Марксовского муниципального района на 2016 - 2018 годы».** |
| Цели муниципальной программы | Улучшение качества жизни ветеранов, повышение степени их социальной защищенности |
| Задачи муниципальной программы | Обеспечение доступности культурно-досуговых услуг для ветеранов, удовлетворение их культурных запросов, формирование активной жизненной позиции. |
| Сроки и этапы реализации муниципальной программы | 2016 - 2018 годы. |
| Подпрограммы муниципальной программы | - |
| Ответственный исполнитель муниципальной программы | Администрация Марксовского муниципального района. |
| Соисполнители муниципальной программы | Отдел информации и общественных отношений администрации Марксовского муниципального района, Марксовская районная организация Саратовской областной организации Всероссийской общественной организации ветеранов (пенсионеров) войны, труда, Вооруженных сил и правоохранительных органов (по согласованию). |
| Объемы финансового обеспечения муниципальной программы, в том числе по годам | расходы (тыс. руб.) |
| всего | 2016 г. | 2017 г. | 2018 г. |
| местный бюджет  | 50,0 | 50,0 | - | - |
| областной бюджет (прогнозно) | - | - | - | - |
| федеральный бюджет (прогнозно) | - | - | - | - |
| внебюджетные источники (прогнозно) | - | - | - | - |
| Итого | 50,0 | 50,0 | - | - |
| Ожидаемые конечные результаты реализации программы | - увеличение количества ветеранов получивших материальную помощь до 28 человек;- количество проведенных мероприятий до 37 единиц;- увеличение количества посещений ветеранов на дому до 48 человек.  |

Основным мероприятием муниципальной программы «Социальная поддержка ветеранов в муниципальном образовании город Маркс Марксовского муниципального района на 2016 - 2018 годы» является:

- оказание поддержки социально – ориентированной некоммерческой организации ветеранов.

Финансовое обеспечение реализации муниципальной программы

Общий объем финансового обеспечения мероприятий муниципальной программы «Социальная поддержка ветеранов в муниципальном образовании город Маркс Марксовского муниципального района на 2016 – 2018 годы» из средств местного бюджета составляет 50,0  тысяч рублей, в том числе по годам:

- 2016 год - 50,0 тысяч рублей;

- 2017 год – 0,0 рублей;

- 2018 год - 0,0 рублей.

В программу вносились следующие изменения:

1 изменение от 23.03.2017 г. № 450-н, в части изменений общего объема финансового обеспечения мероприятий муниципальной программы «Социальная поддержка ветеранов в муниципальном образовании город Маркс Марксовского муниципального района на 2016 - 2018 годы» из средств местного бюджета составляет 100,0  тысяч рублей, в том числе по годам:

- 2016 год – 50,0 тысяч рублей;

- 2017 год -50,0 тысяч рублей;

- 2018 год -0,0 тысяч рублей;

2 изменение от 24.07.2017 года № 1337-н, в части изменений основных мероприятий.

Исходя из вышеизложенного установлено, что финансирование Марксовской районной организации Саратовской областной организации Всероссийской общественной организации ветеранов (пенсионеров) войны, труда, Вооруженных Сил и правоохранительных органовосуществляется из бюджета Марксовского муниципального района по средствам муниципальной программы «Социальная поддержка отдельных категорий граждан» на 2015-2017 годы» утвержденной постановлением администрации Марксовского муниципального района № 3303-н от 23.12.2014 г. (с изменениями и дополнениями), из бюджета муниципального образования город Маркс по средствам муниципальной программы «Социальная поддержка ветеранов в муниципальном образовании город Маркс Марксовского муниципального района на 2016 – 2018 годы» утвержденной постановлением администрация Марксовского муниципального района от 16.02.2016 года № 187-н.

В 2016 году общий объем поступлений на расчетный счет Марксовской районной организации Саратовской областной организации Всероссийской общественной организации ветеранов (пенсионеров) войны, труда, Вооруженных Сил и правоохранительных органовсоставил 684 651,28 руб. из них:

- поступления из бюджета составили 295 000,00 руб., финансирование осуществлялось, согласно, муниципальной программы Марксовского муниципального района (250 000,0 руб.) и муниципального образования город Маркс (45 000,), **что составляет 43,1% от общего объема поступлений за 2016 год;**

- 389 651,28 руб. составили прочее поступления в виде добровольных пожертвований и благотворительной помощи, **что составляет 56,9% от общего объема поступлений за 2016 год.**

За 9 месяцев 2017 года общий объем поступлений на расчетный счет Марксовской районной организации Саратовской областной организации Всероссийской общественной организации ветеранов (пенсионеров) войны, труда, Вооруженных Сил и правоохранительных органовсоставил 504 915,98 руб. из них:

- поступления из бюджета составили 231 000,00 руб., финансирование осуществлялось согласно муниципальных программ Марксовского муниципального района (205 000,00 руб.) и муниципального образования город Маркс (26 000,00 руб.), **что составляет 45,8% от общего объема поступлений за 9-ть месяцев 2017 год;**

- 273 915,98 руб. составили прочее поступления в виде добровольных пожертвований и благотворительной помощи, **что составляет 54,2% от общего объема поступлений за 9-ть месяцев 2017 год;**

Основная часть финансирования Марксовской районной организации Саратовской областной организации Всероссийской общественной организации ветеранов (пенсионеров) войны, труда, Вооруженных Сил и правоохранительных органов**не ложиться на бюджет Марксовского муниципального района и муниципального образования город Маркс, а формируется из прочих поступлений в виде добровольных пожертвований и материальной помощи.**

Информация о бюджетных ассигнованиях на безвозмездные перечисления Марксовской районной организации Саратовской областной организации Всероссийской общественной организации ветеранов (пенсионеров) войны, труда, Вооруженных Сил и правоохранительных органов:

*Таблица № 3 (тыс.руб.)*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2016 год** | **2017 год** |
| ***Бюджет Марксовского муниципального района*** | ***предусмотрено*** | ***кассовый расход*** | ***предусмотрено*** | ***кассовый расход*** |
| **Муниципальная программа «Социальная поддержка отдельных категорий граждан на 2015-2017 годы»** | 500,00 | 500,00 | 500,0 | 325,10 |
| **Основное мероприятие:** «Оказание поддержки социально ориентированной некоммерческой организации ветеранов» | 250,00 | 250,00(100%) | 250,00 | 205,0(82,0%) |
| ***Бюджет муниципального образования город Маркс Марксовского муниципального района*** | ***предусмотрено*** | ***кассовый расход*** | ***предусмотрено*** | ***кассовый расход*** |
| **Муниципальная программа «Социальная поддержка ветеранов в муниципальном образовании город Маркс Марксовского муниципального района на 2016-2018 годы»** | **50,0** | **45,0** | **50,0** | **26,0** |
| **Основное мероприятие:** «Оказание поддержки социально ориентированной некоммерческой организации ветеранов» | 50,0 | 45,0(90 %) | 50,0 | 26,0(52 %) |

Согласно отчета о реализации муниципальной программы «Социальная поддержка отдельных категорий граждан на 2015-2017 годы» за 2016 год финансовое обеспечение мероприятий выполнен в следующих объемах:

*Таблица № 4 (тыс.руб.)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование мероприятий МП муниципального района** | **Целевая статья расходов** | **По итогам 2016 года** |
| **План** | **Факт** |
| 1 | **Основное мероприятие 2:** Оказание поддержки социально-ориентированной некоммерческой организации ветеранов | 242 | 250,0 | 242,0 |
| 1.1 | Мероприятие 3:Проведение мероприятия, посвященного дню памяти воинов-интернационалистов  | 242 | 30,0 | 30,0 |
| 1.2. | Мероприятие 4:Проведение мероприятия, посвященного Дню Защитника Отечества | 242 | 25,0 | 25,0 |
| 1.3. | Мероприятие 6:Проведение отчетно-выборной конференции Марксовской районной организации Саратовской областной организации Всероссийской общественной организации ветеранов (пенсионеров), войны, Вооруженных Сил и правоохранительных органов | 242 | 150 | 15,0 |
| 1.4. | Мероприятие 7:Организация и проведение собрания, посвященного катастрофе на Чернобыльской АЭС и посещение в стационаре больных | 242 | 10,0 | 10,0 |
| 1.5. | Мероприятие 8:Организация встречи участников ВОВ, тружеников тыла, награжденных орденами и медалями «За взятие Берлина» | 242 | 15,0 | 15,0 |
| 1.6. | Мероприятие 9:Проведение праздничных мероприятий, посвященных годовщине Победы в ВОВ, издание буклета к годовщине Победы и изготовление памятных сувениров | 242 | 10,0 | 10,0 |
| 1.7. | Мероприятие 10:Проведение торжественного собрания, посвященного Дню пограничника | 242 | 10,0 | 10,0 |
| 1.8. | Мероприятие 11:Проведение митинга, посещение кладбища в День Памяти и скорби – 22 июня участниками ВОВ и тружениками тыла | 242 | 11,0 | 11,0 |
| 1.9. | Мероприятие 13:Проведение мероприятия, посвященного Дню Военно-морского Флота России | 242 | 15,0 | 15,0 |
| 1.10. | Мероприятие 15:Проведение торжественного собрания, посвященного 85-летию ВДВ | 242 | 15,0 | 15,0 |
| 1.11. | Мероприятие 16:Проведение торжественного собрания, посвященного Дню Военно-Воздушных Сил | 242 | 5,0 | 5,0 |
| 1.12. | Мероприятие 19:Организация и проведение встречи ветеранов с заслуженными работниками различных отраслей, с активом молодежных организаций | 242 | 10,0 | 10,0 |
| 1.13. | Мероприятие 20: Проведение мероприятия. Посвященного Дню Пожилого человека, оказание материальной помощи труженикам тыла с минимальной пенсией | 242 | 8,0 | 8,0 |
| 1.14. | Мероприятие 21: организация и проведение собрания. Посвященного Дню сотрудников МВД | 242 | 4,0 | 4,0 |
| 1.15. | Мероприятие 22: организация встречи, посвященной Дню ракетных войск и артиллерии | 242 | 5,0 | 5,0 |
| 1.16. | Мероприятие 23: Чествование ветеранов юбилейных свадебных дат, вдов на дому | 242 | 20,0 | 20,0 |
| 1.17. | Мероприятие 24: Организация подписки участников ВОВ и труженикам тыла на периодические издания – газеты «Воложка», «Ветеран», «Саратовская областная газета» | 242 | 13,0 | 13,0 |
| 1.18. | Мероприятие 25: Посещение ветеранов, находящихся на лечении в стационаре ГУЗ СО «Марксовская РБ», а так же на дому | 242 | 9,0 | 9,0 |
| 1.19. | Мероприятие 26: Публикация некрологов | 242 | 10,0 | 10,0 |
| 1.20. | Мероприятие 27: Приобретение венков, цветов, приобретение грамот. Благодарственных писем, призов для поощрения детей и прочие | 242 | 10,0 | 10,0 |

Исполнение расходов по субсидиям на финансовую поддержку социально-ориентированной некоммерческой организации ветеранов в 2016 году составило 90%, за 9-ь месяцев 2017 года 52 %.

В ходе проверки установлено, что все финансирование осуществлялось согласно предусмотренным мероприятиям в муниципальных программах - **нарушений не выявлено.**

Правила предоставления субсидий из бюджета Марксовского муниципального района на поддержку общественных организаций утверждены постановлением администрации Марксовского муниципального района от 17.02.2011 года № 382-н «Об утверждении Правил предоставления субсидий из бюджета Марксовского муниципального района на поддержку общественных организаций».

Субсидии предоставляются на оказание помощи по реализации мероприятий, проводимых получателями субсидий, в том числе на частичное возмещение затрат, связанных с осуществлением деятельности, направленной на решение социальных опросов в соответствии с уставными целями.

Субсидии предоставляются в соответствии со сводной бюджетной росписью бюджета Марксовского муниципального района в пределах бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, утвержденных администрацией Марксовского муниципального района на соответствующий финансовый год общественным организациям. Администрация перечисляет в установленном порядке субсидии на расчетные счета получателей субсидий, открытые в кредитных организациях.

Получатели субсидий ежеквартально, до 15-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, предоставляют в Администрацию отчет расходах, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, предоставленные из бюджета Марксовского муниципального района. Отчет должен быть подписан руководителем получателя субсидий, главным бухгалтером или лицами, их замещающими, и заверен печатью. Контроль за целевым использованием субсидий осуществляется Администрацией Марксовского муниципального района.

**В нарушении п.5 Правил предоставления субсидий из бюджета Марксовского муниципального района на поддержку общественных организаций, утвержденных постановлением администрации ММР от 17.02.2011 года № 382-н, Марксовской районной организацией Саратовской областной организации Всероссийской организации ветеранов (пенсионеров) войны, труда, Вооруженных сил и правоохранительных органов не предоставляются ежеквартальные отчеты о расходах источником финансового обеспечения которых являются субсидии из бюджета Марксовского муниципального района.**

Возложение на получателя субсидии обязанности по предоставлению определенной отчетности преследует цель контроля за использованием предоставленных денежных средств, неисполнение данной обязанности в установленный срок является основанием для проведения контрольных мероприятий, а также может явиться основанием для взыскания санкции (штрафа) за ненадлежащее исполнение соглашения, если такие санкции предусмотрены соглашением.

При проведении контрольных мероприятий установлено: Марксовская районная организация Саратовской областной организации Всероссийской организации ветеранов (пенсионеров) войны, труда, Вооруженных сил и правоохранительных органов не предоставляются ежеквартальные отчеты о расходах источником финансового обеспечения которых являются субсидии из бюджета Марксовского муниципального района использовало предоставленные денежные средства по целевому назначению, и, несмотря на нарушение сроков предоставления отчетности, цели, обозначенные в соглашении о предоставлении субсидии, фактически достигнуты, бюджетные средства истрачены по целевому назначению.

**Использование денежных средств, направленных на расчёты с персоналом и учет выдачи денежных средств подотчётным лицам.**

Аналитический учет расходов по оплате труда ведется в соответствии с требованиями Приказа Министерства финансов РФ от 31.10.00г. № 94-н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению (с изменениями и дополнениями) на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

За проверяемый период организаций 2016 года и 9-ть месяцев 2017 года оплата труда председателя, секретаря-бухгалтера, уборщицы осуществлялась на основании штатных расписаний, утвержденных председателем Марксовской районной организации Саратовской областной организации Всероссийской организации ветеранов (пенсионеров) войны, труда, Вооруженных сил и правоохранительных органов:

- штатное расписание на 01.01.2016г. в количестве 2,16 единиц с фондом оплаты труда в месяц 13,4 тыс. рублей, годовой ФОТ – 160,8 тыс. рублей;

- штатное расписание на 01.01.2017г. в количестве 2,16 единиц с фондом оплаты труда в месяц 13,4 тыс. рублей, годовой ФОТ – 160,8 тыс. рублей.

**Проверкой установлено:**

Оплата труда работников проверяемой организации установлена **согласно** Соглашения о минимальной заработной плате в Саратовской области от 21 января 2014 года в сумме:

 -председатель – 6200,00 рублей;

- секретарь-бухгалтер – 6200,00 рублей;

-уборщица – 1000,00 рублей (0,16 от 6200,0 -1000,0рублей).

При сплошной проверки начисления заработной платы за проверяемый период – **нарушений не выявлено.**

**Для проверки не представлены трудовые договоры с сотрудниками организации, положение об оплате труда.**

**Установленные должностные оклады в штатных расписаниях за проверяемый период не соответствуют минимальному размеру оплаты труда не в 2016 году (6204, 0 руб.), не в 2017 году (до 01.07.2017 г. - 7500,0 руб., с 01.07.2017 г.-7800,0 руб.).**

При сплошной проверке счета 50 «Касса» установлено выбытие денежных средств из кассы:

- за 2016 год в общей сумме – 613 503,62 рублей (приложение № 1), в том числе:

|  |
| --- |
| -на заработную плату – 140 636,62 рубля; -на оказание помощи – 44 500,00 рублей;-на взнос наличных, на расчетный счет организации – 104 462,00 рубля;-в подотчёт – 323 905,00 рублей. |

- за 9-ть месяцев 2017 года в общей сумме – 495 200,03 рублей (приложение № 2), в том числе:

|  |
| --- |
| -на заработную плату – 97 805,42 рубля;-на оказание помощи – 44 978,92 рублей;-на взнос наличных на расчетный счет организации – 129 810,00 рубля;-в подотчёт – 222 605,69 рублей. |

При ведении кассовых, банковских операций нарушений **не выявлено.**

Для осуществления оперативной деятельности в Марксовской районной организация Саратовской областной организации Всероссийской организации ветеранов (пенсионеров) войны, труда, Вооруженных сил и правоохранительных органов подотчётным лицом назначена кассир-бухгалтер Максакова Т.Ф. (Приказ № 1 от 11.01.2017г.).

Случаев выдачи авансов лицам, не состоящим в штате организации, проверкой **не выявлено.**

В кассовых операциях немалое значение имеют авансовые отчёты. В случае неправильного заполнения документов налоговая может до начислить НДФЛ, а также штраф. Чтобы снизить риск пени необходимо соблюдать правила выдачи в подотчёт средств – **выдавать деньги на основе заявления и получать отчёт в срок.**

 **Проверкой установлено:**

**-**выдача денег в подотчёт производится **без заявления** руководителю от подотчётного лица о необходимости выделить ему средства на текущие расходы с указанием суммы и срока получения средств.

Проверкой исполнения пункта 4.4. «Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ» (утв. Банком России 12.10.2011 № 373-П) (Зарегистрировано в Минюсте РФ 24.11.2011 № 22394), согласно которому выдача наличных денег под отчёт производится при условии **полного погашения** подотчётным лицом задолженности по ранее полученной в подотчёт сумме – **выявлены нарушения:**

**в 2016 году:**

- авансовый отчёт № 7 от 20.04.2016 года, остаток составил в сумме 1 655,27 рублей, последующая выдача денег в подотчёт в сумме 20 000,00 рублей по расходному кассовому ордеру от 20 апреля 20 000,0 рублей, переходящий остаток по авансовому отчёту от 20 апреля составляет – 2 988,97 рублей;

- авансовый отчёт № 8 от 30.04.2016 года, остаток составил в сумме 2988,97 рублей, последующая выдача денег в подотчёт в сумме 2 379,00 рублей по расходному кассовому ордеру от 29 апреля 2 379,00 рублей, переходящий остаток по авансовому отчёту от 30 апреля составляет– 2 817,75 рублей;

- авансовый отчёт № 11 от 30.06.2016 года, остаток составил в сумме 1629,47 рублей, последующая выдача денег в подотчёт в сумме 8 342,00 рубля по расходному кассовому ордеру от 30 июня 8 342,00 рубля, переходящий остаток по авансовому отчёту от 30 июня составляет– 4 948,82 рубля;

- авансовый отчёт № 12 от 20.07.2016 года, остаток составил в сумме 4 948,82 рублей, последующая выдача денег в подотчёт в сумме 20 000,00 рублей по расходному кассовому ордеру от 15 июля 20 000,00 рублей, переходящий остаток по авансовому отчёту от 20 июля составляет– 4 008,29  рублей.

**в 2017 году:**

-авансовый отчёт № 5 от 18.04.2017года, остаток составил в сумме 1660,01 рубль, последующая выдача денег в подотчёт в сумме 8342,00 рублей:

 по расходному кассовому ордеру № 15 от 26 апреля - 8000,0 рублей;

 по расходному кассовому ордеру № 20 от 28 апреля - 342,0 рубля;

- авансовый отчёт № 9 от 15.06.2017года, остаток составил в сумме 4351,29 рублей, последующая выдача денег в подотчёт в сумме 18000,00 рублей:

по расходному кассовому ордеру № 33 от 16 июня 2017 года - 6000,0 рублей;

по расходному кассовому ордеру № 34 от 20 июня 2017 года– 7000,0 рублей;

по расходному кассовому ордеру № 36 от 28 июня 2017 года - 5000,0рублей.

За выданные средства работник должен отчитаться в строго определённом порядке, отчет должен быть предоставлен в течение 3 (трёх) рабочих дней.

**За полученные денежные средства на расходы, необходимые для хозяйственной деятельности предприятия, работник — подотчетное лицо должен отчитаться согласно п. 6.3. Указаний «О порядке ведения кассовых операций» от 11.03.2014 № 3210-У в течение 3 рабочих дней:**

* **после окончания периода, на который были получены средства;**
* **после выхода на работу, если срок истек за время его уважительного отсутствия — болезни, отпуска и т. д.**

 **В нарушение** вышеперечисленной нормы при сплошной проверке **выявлено:**

- авансовый отчет № 4 от 29.02.2016 г., выдача денег из кассы осуществлялась по расходному кассовому ордеру №3 от 24.02.2016 г.;

- авансовый отчет № 12 от 20.07.2016 г., выдача денег из кассы осуществлялась по расходному кассовому ордеру № 23 от 15.07.2016 г.;

- авансовый отчет № 14 от 16.08.2016 г., выдача денег из кассы осуществлялась по расходному кассовому ордеру № 27 от 01.08.2016 г.;

Так же установлено, что подотчетным лицом возвращается не полная сумма не израсходованных средств, а всего лишь часть неизрасходованных средств для выдачи заработной платы, материальной помощи и тд, авансовые отчеты по которым составляются гораздо позже:

- авансовый отчет № 2 от 30.01.2016 г., частичный возврат средств в кассу осуществлен 29.01.2016 г. приходным кассовым ордером №1 в сумме 11 658,00 руб., переходящий остаток средств в подотчете составил 26 509,64 руб.;

- авансовый отчет № 4 от 29.02.2016 г., частичный возврат средств в кассу осуществлен 25.02.2016 г. приходным кассовым ордером №4 в сумме 962,00 руб.;

- авансовый отчет № 9 от 31.05.2016 г., частичный возврат средств в кассу осуществлен 23.05.2016 г. приходным кассовым ордером №14 в сумме 10 000,00 руб.;

- авансовый отчет № 21 от 30.11.2016 г., частичный возврат средств в кассу осуществлен 18.11.2016 г. приходным кассовым ордером № 42 в сумме 500,00 руб.;

- авансовый отчет № 23 от 28.12.2016 г. по которому частичный возврат средств в кассу осуществлен 30.12.2016 г. приходным кассовым ордером № 47 в сумме 11 658,00 руб., переходящий остаток средств в подотчете составил 7 686,39 руб., что является грубым нарушением ведения бухгалтерского учета (приложение № 3).

- авансовый отчет № 1 от **31.01.2017г.**, выдача денег из кассы **17.01.2017;**

- авансовый отчет № 11 от **31.07.02017г.**, выдача денег из кассы **06.07.2017** г. в сумме – 4000,0 рублей и 28.07.2017 г. в сумме – 12000,0 рублей.

В соответствии с постановлением Госкомстата России от 01.08.2001 № 55 и указаниями по заполнению авансовых отчётов предусмотрено, что документы, приложенные к авансовому отчёту нумеруются подотчётным лицом в порядке их записи в отчёте. **В нарушение** вышеперечисленной нормы закона первичные документы, подтверждающие произведенные расходы, приложенные к авансовым отчетам, **не пронумерованы.**

При проверки авансовых отчетов так же выявлено расхождение в суммах израсходовано и общей сумой приложенных первичных документов (чеков, квитанций и тд.):

- авансовый отчет № 3 от 16.02.16 г. израсходовано 20 416,54 руб., а в приложении к отчету кассовых документов на сумму 20 516,54 руб. расхождение составляет + 100,0 руб.;

- авансовый отчет № 9 от 31.05.16 г. израсходовано 19 119,57 руб., а в приложении к отчету кассовых документов на сумму 19 359,57 руб. расхождение составляет + 240 руб.;

- авансовый отчет № 18 от 15.10.16 г. израсходовано 6084,58 руб., а в приложении к отчету кассовых документов на сумму 6332,58 руб. расхождение составляет + 248 руб.(приложение № 4)**;**

Имеют место случаи с **неправильным** отражением денежных средств в графе «Израсходовано» с графы «Бухгалтерская запись» авансового отчёта (не отражаются суммы возврата подотчета и суммы предназначенные для выдачи заработной платы, материальной помощи) о чем свидетельствуют авансовые отчеты № 2 от 30.01.2016 г., № 4 от 29.02.16 г., № 9 от 31.05.16 г., № 12 от 20.07.16 г., № 13 от 31.07.16 г., № 15 от 31.08.16 г., № 19 от 31.10.16 г., № 21 от 30.11.16 г.. № 23 от 28.12.16 г.(приложение № 5).

Так же имеют место случаи **неправильного** переноса остатков денежных средств с текущего авансового отчёта в последующий авансовый отчет:

- остаток в сумме 14 129,22 рубля по авансовому отчету № 7 от 15.05.02017 г. перенесён в авансовый отчет № 8 от 31.05.2017 г. в сумме 2629,22 рубля. **Отклонение составило 11500,0рублей**. Данное отклонение приводит к искажению бухгалтерской отчетности. **Сумма 11500,0 рублей не подтверждена первичными документами произведенных расходов.**

К проверке за 2016 год предоставлены авансовые отчёты на общую сумму – 259 557,2 рублей с произведенными расходами (приложение № 4) в соответствии.

К проверке за 9-ть месяцев 2017 года предоставлены авансовые отчёты на общую сумму – 183275,80 рублей с произведенными расходами (приложение № 6).

*Таблица № 5 (руб.)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2016г**. | остаток на 01.01.2017г. | получено из кассы в подотчет за период с 01.01.17г. по 30.09.2017г. | израсходовано по авансовым отчетам | остаток (перерасход) на 01.10.2017г. по авансовому отчету№13от30.09.17г. | остаток по данным проверки на 01.10.2017г. |
|  | 7686,39 | 222605,69 | 213686,91 | -1873,75 | 16605,17 |

Расхождение в остатках выявлено при проверке в результате неправильного переноса остатков в авансовых отчетах (приложение № 7), **что ведет к искажению отчётности и бухгалтерского учёта.**

За проверяемый период денежная сумма, не подтвержденная первичными документами (чеками, квитанциями, авансовыми отчетами) составила **11 500, 00 руб.** (приложение № 7). Данное нарушение исправлено в ходе проверки.

**При поверке установлено отсутствие раздельного бухгалтерского учета средств выделенных из бюджетов Марксовского муниципального района и муниципального образования город Маркс от прочих поступлений (добровольных пожертвований и материальной помощи) организации. Установить правильность и достоверность использования бюджетных средств не представляется возможным.**

**Так же проверкой установлено отсутствие утвержденной «Учетной политики организации», что является грубым нарушением бухгалтерского учета**

Учетная политика организации - это принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета (первичное наблюдение, стоимостное измерение, текущая группировка и итоговое обобщение фактов хозяйственной деятельности).

***Выводы по проверки:***

1***.*** Допускается систематическое нарушение п. 5Правил предоставления субсидий из бюджета Марксовского муниципального района на поддержку общественных организаций, утвержденных постановлением администрации ММР от 17.02.2011 года № 382-н, Марксовской районной организацией Саратовской областной организации Всероссийской общественной организации ветеранов (пенсионеров) войны, труда, Вооруженных сил и правоохранительных органов **не предоставляются ежеквартальные отчеты** о расходах источником финансового обеспечения которых являются субсидии из бюджета Марксовского муниципального района.

2. При ведении кассовых, банковских операций нарушений **не выявлено.**

3. Исполнение расходов по субсидиям на финансовую поддержку социально-ориентированной некоммерческой организации ветеранов в 2016 году из бюджета Марксовского муниципального района составило 100 %, за 9-ь месяцев 2017 года 82 % из бюджета муниципального образования город Маркс в 2016 году составило 90 %, за 9-ь месяцев 2017 года 52 %.

4. Все финансирование осуществлялось согласно предусмотренным мероприятиям в муниципальных программах - **нарушений не выявлено.**

5. Отсутствие заключенных трудовых договоров и положения об оплате труда.

6. Допускается нарушение постановления Госкомстата России от 01.08.2001 № 55 в части указаний по заполнению авансовых отчётов (первичные документы, подтверждающие произведенные расходы, приложенные к авансовым отчетам, **не пронумерованы).**

7. Авансовые отчеты выдаются сроком больше чем три дня, в нарушение п. 6.3 Указания ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У.

8. В нарушение пункта 4.4. «Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ» (утв. Банком России 12.10.2011 № 373-П) (Зарегистрировано в Минюсте РФ 24.11.2011 № 22394) - **выдача наличных денег под отчёт производится при наличии задолженности по ранее полученной в подотчёт сумме.**

9. Отсутствие раздельного бухгалтерского учета средств выделенных из бюджетов Марксовского муниципального района и муниципального образования город Маркс от прочих поступлений организации (добровольных пожертвований и материальной помощи). **Установить правильность и достоверность использования бюджетных средств не представляется возможным.**

10. Отсутствие утвержденной «Учетной политики организации».

***Предложения:***

**Марксовской районной организаций Саратовской областной организации Всероссийской общественной организации ветеранов (пенсионеров) войны, труда, Вооруженных сил и правоохранительных органов**

1. При работе применять во внимание«Положение о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ» (утв. Банком России 12.10.2011 № 373-П);

2. Не допускается нарушение постановления Госкомстата России от 01.08.2001 № 55.

3. При расходах источником финансового обеспечения которых являются субсидии из бюджета Марксовского муниципального района, строго соблюдать Правила предоставления субсидий из бюджета Марксовского муниципального района на поддержку общественных организаций, утвержденные постановлением администрации Марксовского муниципального района от 17.02.2011 года № 382-н «Об утверждении Правил предоставления субсидий из бюджета Марксовского муниципального района на поддержку общественных организаций» и ежеквартально, до 15-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, предоставляют в Администрацию отчет расходах, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, предоставленные из бюджета Марксовского муниципального района. Отчет должен быть подписан руководителем получателя субсидий, главным бухгалтером или лицами, их замещающими, и заверен печатью. Контроль за целевым использованием субсидий осуществляется Администрацией Марксовского муниципального района.

4. Авансовые отчеты выдавать в соответствии со сроком установленном в п. 6.3 Указаний ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У.

5. Заключить трудовые договоры с сотрудниками организации и разработать положение об оплате труда.

6. Разработать и утвердить «Учетную политику организации».

**Администрация Марксовского муниципального района**.

1.Усилить контроль за соблюдением Правил предоставления субсидий из бюджета Марксовского муниципального района на поддержку общественных организаций, утвержденных, постановлением администрации Марксовского муниципального района от 17.02.2011 года № 382-н «Об утверждении Правил предоставления субсидий из бюджета Марксовского муниципального района на поддержку общественных организаций»

Настоящий отчет составлен в 4-х экземплярах на \_\_\_ листах.

Председатель контрольно – счетной

комиссии Марксовского

муниципального района \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Т.Н. Михеева

Заместитель председателя

Контрольно-счетной комиссии

Марксовского муниципального района \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ М.В. Марютина

Аудитор

Контрольно-счетной комиссии

Марксовского муниципального района \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_В.И. Кадырбаева

Инспектор

Контрольно-счетной комиссии

Марксовского муниципального района \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Т.В.Подоляк

**Отчет проверки получил:**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

 (должность) (подпись) (Ф.И.О.)

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_г.