

## **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**](mailto:sobranie-07@yandex.ru)

г.Маркс 25 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** **Марксовскому местному отделению Саратовской областной организации общероссийской общественной организации «Всероссийское общество инвалидов».**

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 № 50-р от 04.12.2017 г. проведена проверка поступления и расходования бюджетных средств, выделенных из бюджета Марксовского муниципального района за 2016 год и 9 месяцев 2017года Марксовскому местному отделению Саратовской областной организации общероссийской общественной организации «Всероссийское общество инвалидов».

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

**Срок проведения проверки:** с 04 декабря 2017 года по 20 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, в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «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).

**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 муниципальной программы «Социальная поддержка отдельных категорий граждан на 2015 - 2017 годы», 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.

Марксовское местное отделение Саратовской областной организации общероссийской общественной организации «Всероссийское общество инвалидов» осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом Саратовской областной организации общероссийской общественной организации «Всероссийское общество инвалидов» (ВОИ).

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 прав и интересов инвалидов;

- достижение инвалидами равных с другими гражданами возможностей участия во всех сферах жизни общества;

- интеграция инвалидов в общество;

Основными задачами являются:

- постоянное взаимодействие с органами представительной и исполнительной власти Саратовской области в решении проблем инвалидов региона и организаций ВОИ;

- участие в разработке законодательных и иных нормативных актов, связанных с социальной защитой инвалидов региона;

- содействие формированию позитивного отношения общества к инвалидам, информирование общества о положении инвалидов;

- содействие формированию на региональном уровне социально ориентированной экономики и участие в выработке эффективных механизмов социальной защиты инвалидов региона;

- вовлечение инвалидов в члены ВОИ и пропаганда деятельности ВОИ;

- осуществление на региональном уровне собственных и совместных с другими структурами и организациями программ по медицинской, профессиональной и социальной реабилитации инвалидов, а также благотворительных программ;

- содействие организации в регионе научных исследований и проектно-конструкторских работ по проблематике инвалидов и участия них;

- выполнение иных задач, связанных с вопросами социальной защиты и реабилитации инвалидов, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации для общественных организаций инвалидов.

Согласно выписки из протокола учредительной конференции Саратовской областной организации Всероссийского общества инвалидов от 18 июня 1988 года создано Марксовское районное правление Всероссийского общества инвалидов.

07 июля 1988 года Министерством юстиции Саратовской области выдано Свидетельство о государственной регистрации общественного объединения № 1554.

-название объединения Марксовское районное отделение Саратовской областной организации общественной организации «Всероссийское общество инвалидов» (ВОИ).

- статус местный

Основной целью деятельности общественного объединения является защита прав и законных интересов инвалидов, обеспечение инвалидам равных с другими гражданами возможностей участия во всех сферах общественной жизни; интеграция инвалидов в активную общественную жизнь.

Свидетельство о постановке на учет Российской организации в налогом органе по месту нахождения выдано 12 апреля 1994 года.

ОГРН 1026401769888

ИНН 6443003844

КПП 644301001

Всего Марксовская местная организация Саратовской областной организации общероссийской общественной организации «Всероссийской общество инвалидов» насчитывает 612 членов.

Председателем является Дудинова Ольга Владимировна. Между Марксовской местной организацией Саратовская областная организация общероссийской общественной организации «Всероссийское общество инвалидов (далее СООООО ВОИ), в лице персонального представителя – члена Правления ММО СООООО ВОИ Хлебодаровой О.В. и Дудиновой О.В. заключен трудовой договор от 05 августа 2015 года. Предметом договора является исполнение Председателем на оплачиваемой основе функций руководителя аппарата правления ММО СООООО ВОИ в соответствии с Уставом СООООО ВОИ и Положением о правлении ММО СООООО ВОИ. Другими локальными нормативными актами ВОИ и настоящим Договором, в соответствии с законодательством Российской Федерации и Саратовским региональным законодательством.

Председатель является единоличным исполнительным органом ММО СООООО ВОИ и самостоятельно решает все вопросы ее деятельности в пределах компетенции, установленной Уставом ВОИ, Уставом СООООО ВоИ и Положением о правлении ММО СООООО ВОИ, законодательством РФ и Саратовским региональным законодательством.

Председатель вправе:

-действовать без доверенности от имени ММО СООООО ВОИ, представлять ее интересы на территории Российской Федерации и за ее пределами;

-оперативно управлять имуществом ММО СООООО ВОИ, финансовыми средствами (фонда ММО СООООО ВИ и фонда Правления ММО СООООО ВОИ) в соответствии с законодательством Российской Федерации и локальными нормативными актами ВОИ. Совершать сделки от имени ММО СООООО ВОИ в порядке, установленном Уставом ВОИ, Уставом СООООО ВОИ И Положением о правлении ММО СООООО ВОИ, законодательством РФ.

-выдавать доверенности, в том числе своим заместителям и работникам аппарата, совершать иные юридические значимые действия;

-открывать в банках расчетные и другие счета;

-формировать персональный состав штатного аппарата Правления ММО СООООО ВОИ, заключать и расторгать в установленном законом порядке трудовые договоры с работниками аппарата Правления, издавать приказы и распоряжения по всем основаниям и поводам, предусмотренным трудовым законодательством;

-применять к работникам аппарата правления меры дисциплинарного взыскания и поощрения в соответствии с действующим законодательством РФ;

- делегировать свои права заместителям, распределять между ними обязанности;

- в пределах своей компетенции издавать распоряжения и давать указания, обязательные для всех работников аппарата правления;

-решать иные вопросы, отнесенные законодательством Российской Федерации, Уставом ВОИ, Уставом СООООО ВОИ и Положением о правдлении ММО СООООО ВОИ и настоящим трудовым договором к компетенции Председателя;

На основании ходатайства председателя Дудиновой О.В. за исходящим номером № 01 от 16.01.2015 года, в соответствии со ст.ст.689,690 Гражданского кодекса РФ, Уставом Марксовского муниципального района ММО СООООО ВОИ передано в безвозмездное пользование муниципальное имущество в составе: нежилые помещения общей площадью 3,8 кв.м и 17,4 кв.м, расположенные в одноэтажном здании по адресу: Саратовская область, г. Маркс, ул.Кирова, д.60. Сроком на 5 лет.

*Обеспечение Марксовского местного отделения Саратовской областной организации общероссийской общественной организации «Всероссийское общество инвалидов» 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 местной организации Саратовская областная организация общероссийской общественной организации «Всероссийское общество инвалидов (далее ММО СООООО ВОИ) 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 ММО СООООО «ВОИ» -250,0 тыс.рублей);

- 2016 год -952,0 тысяч рублей (из них ММО СООООО «ВОИ» -250,0 тыс.рублей);

- 2017 год -900,0 тысяч рублей(из них ММО СООООО «ВОИ» -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 ММО СООООО «ВОИ» -250,0 тыс.рублей);

- 2016 год -752,0 тысяч рублей (из них ММО СООООО «ВОИ» -250,0 тыс.рублей);

- 2017 год -752,0 тысяч рублей (из них ММО СООООО «ВОИ» -250,0 тыс.рублей);

Вставить по мп города

Исходя из вышеизложенного установлено, что финансирование Марксовского местного отделения Саратовской областной организации общероссийской общественной организации «Всероссийское общество инвалидов» осуществляется из бюджета Марксовского муниципального района по средствам муниципальных программ «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).

В 2016 году общий объем поступлений на расчетный счет Марксовского местного отделения Саратовской областной организации общероссийской общественной организации «Всероссийское общество инвалидов» составил 511 529,00 руб. из них:

- поступления из бюджета составили 250 000,0 руб., финансирование осуществлялось, согласно, муниципальной программы Марксовского муниципального района (250 000,0 руб.), **что составляет 48,9% от общего объема поступлений за 2016 год;**

- 66 494,00 руб. составили поступления от Саратовской областной организации общероссийской общественной организации «Всероссийское общество инвалидов», **что составляет 13,0% от общего объема поступлений за 2016 год;**

- 195 035,0 руб. составили прочее поступления в виде добровольных пожертвований и благотворительной помощи, **что составляет 38,1% от общего объема поступлений за 2016 год.**

В 2017 году общий объем поступлений на расчетный счет Марксовского местного отделения Саратовской областной организации общероссийской общественной организации «Всероссийское общество инвалидов» составил 168 277,00 руб. из них:

- поступления из бюджета составили 120 100,00 руб., финансирование осуществлялось согласно муниципальной программы Марксовского муниципального района, **что составляет 71,4% от общего объема поступлений за 9-ть месяцев 2017 год;**

- 23 897,00 руб. составили поступления от Саратовской областной организации общероссийской общественной организации «Всероссийское общество инвалидов», **что составляет 14,2% от общего объема поступлений за 9-ть месяцев 2017 год;**

- 24 280,00 руб. составили прочее поступления в виде добровольных пожертвований и благотворительной помощи, **что составляет 14,4% от общего объема поступлений за 9-ть месяцев 2017 год;**

**Основная часть финансирования** **Марксовского местного отделения Саратовской областной организации общероссийской организации «Всероссийское общество инвалидов» ложиться на бюджет Марксовского муниципального района.**

Информация о бюджетных ассигнованиях на безвозмездные перечисления Марксовского местного отделения Саратовской областной организации общероссийской организации «Всероссийское общество инвалидов»:

*Таблица № 2 (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 инвалидов» | 250,00 | 250,00  (100%) | 250,00 | 120,10  (48,0%) |

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

*Таблица № 3 (тыс.руб.)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование мероприятий МП муниципального района** | **Целевая статья расходов** | **По итогам 2016 года** | |
| **План** | **Факт** |
| 1 | **Основное мероприятие 1:** Оказание поддержки социально-ориентированной некоммерческой организации инвалидов | 242 | 250,0 | 250,0 |
| 1.1 | Мероприятие 1:  Организация фестиваля художественного творчества, посвященного Дню защиты детей инвалидов, проживающих на территории Марксовского муниципального района | 242 | 3,0 | 3,0 |
| 1.2 | Мероприятие 2:  Организация посещения детского парка детьми – инвалидами (г.Саратов) | 242 | 8,0 | 8,0 |
| 1.3 | Мероприятие 3:  Организация и проведение спортивных соревнований среди инвалидов, проживающих на территории Марксовского муниципального района | 242 | 5,0 | 5,0 |
| 1.4 | Мероприятие 4:  Проведение круглого стола, посвящено всемирному Дню слепых | 242 | 2,0 | 2,0 |
| 1.5 | Мероприятие 5:  Проведение торжественного заседания, посвященного Всемирному Дню больных сахарным диабетом | 242 | 5,0 | 5,0 |
| 1.6 | Мероприятие 6:  Проведение отчетно-выборной конференции председателя Марксовского местного отделения Саратовской областной организации общероссийской общественной организации «Всероссийское общество инвалидов» | 242 | 0,0 | 0,0 |
| 1.7 | Мероприятие 7:  Организация праздничных мероприятий, посвященных Всемирному Дню инвалидов | 242 | 30,0 | 30,0 |
| 1.8 | Мероприятие 8:  Чествование юбиляров | 242 | 45,5 | 45,5 |
| 1.9 | Мероприятие 9:  Оказание помощи инвалидам, находящимся на лечение в стационаре | 242 | 30,0 | 30,0 |
| 1.10 | Мероприятие 10:  Посещение и обследование на дому инвалидов 1 группы (приобретение продуктовых пайков) | 242 | 20,0 | 20,0 |
| 1.11 | Мероприятие 11:  Проведение культурно-массовых мероприятий для инвалидов (посещения музея, цирка, филармонии, театр) | 242 | 23,0 | 23,0 |
| 1.12 | Мероприятие 12:  Проведение собраний, семинаров, президиумов, применение мер материального стимулирования сельских первичных организаций ВОИ по итогам работы и участия в мероприятиях | 242 | 30,0 | 30,0 |
| 1.13 | Мероприятие 13:  Организация подписки членов ММО СООООО «ВОИ» на газеты «Воложка», «Русский инвалид», «ЗОЖ», «Российский пенсионер» | 242 | 5,0 | 5,0 |
| 1.14 | Мероприятие 14:  Приобретение канцтоваров и хозяйственные расходы, фотоуслуги | 242 | 14,5 | 14,5 |
| 1.15 | Мероприятие 15:  Организация публикации некрологов | 242 | 6,0 | 6,0 |
| 1.16 | Мероприятие 16:  Приобретение венков, приобретение цветов и прочее | 242 | 9,0 | 9,0 |
| 1.17 | Мероприятие 17:  Организация кружка для детей инвалидов «Умелые ручки» | 242 | 14,0 | 14,0 |

Исполнение расходов по субсидиям на финансовую поддержку социально-ориентированной некоммерческой организации инвалидов в 2016 году составило 100%, за 9-ь месяцев 2017 года 48 %.

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, Марксовским местным отделением Саратовской областной организации общероссийской организации «Всероссийское общество инвалидов» 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: Марксовское местное отделение Саратовской областной организации общероссийской организации «Всероссийское общество инвалидов» 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 подотчётными лицами.**

Для осуществления оперативной деятельности согласно п.2 «Трудового договора с Председателем Марксовской местной организации Саратовской областной организации общероссийской общественной организации «Всероссийское общество инвалидов» от 05 августа 2015 года**»** председатель является **единоличным** исполнительным органом ММО СООООО ВОИ и **самостоятельно** решает все вопросы её деятельности в пределах компетенции, установленной Уставом ВОИ, Уставом СООООО ВОИ и Положением о правлении ММО СООООО ВОИ, законодательством РФ и Саратовским региональном законодательством, в том числе вправе оперативно управлять **финансовыми средствами фонда.**

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

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

**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 № 1 от **09.02.2016** **г.**, выдача денег из кассы р/о №5 от **01.02.2016** г.**;**

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 сплошной проверки счета 50 «Касса» установлено выбытие денежных средств из кассы за 2016 год в общей сумме – 438810,0 рублей (приложение № 1), в том числе:

|  |
| --- |
| -на выполнение уставной деятельности - 48810,00рублей;  -на проведение президиум - 42000,00 рублей;  на оказание помощи материальной, спонсорской -42212,00 рублей;  -на оказание помощи на лечение - 28000,00рублей;  -в подотчёт Дудиновой О.В.- 219784,00 рублей;  -в подотчёт Маковеевой - 15000,00 рублей;  -на приобретение материала по ст. "Умелые ручки" -4000,00рублей;  -на погребение - 8000,00 рублей;  -командировка в Москву - 7404,00 рублей;  -сдано в Сбербанк, членские взносы -16600,00 рублей;  -оплата автотранспорта в Парк Лукоморье - 7000,00 рублей. |

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 – выявлено следующее **нарушение:**

-к проверке **за 2016 год** предоставлены авансовые отчёты на общую сумму –**219562,69 рублей** с произведенными расходами (приложение №2), остатка денежных средств по последнему авансовому отчету № 24 от 26.12.2016 г. **– нет.** По данным проверки остаток денежных средств составил – 221,31рублей.

*Таблица № 4 (тыс.руб.)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***2016г****.* | ***Остаток на 01.01.2016г.*** | ***Получено из кассы в подотчет*** | ***Израсходовано по авансовым отчетам*** | ***Остаток на 01.01.2017г. по авансовому отчету*** | ***Остаток по данным проверки*** |
|  | 0,00 | 219784,00 | 219562,69 | 0,00 | **221,31** |

Сумма **221,31 рубль** выявлена при проверке в результате неправильного переноса остатков в авансовых отчетах № 4 и № 5 за март (0,30руб.); № 11и № 12 за июнь (31руб.); № 15 и № 16 за август-сентябрь (190руб.), **что ведет к искажению отчётности и бухгалтерского учёта.**

**За 9 месяцев 2017 года** к проверке предоставлены авансовые отчеты с подтверждающими документами (чеками, товарными чеками).

К проверке предоставлены авансовые отчеты на общую сумму 61 500,00 рублей, с подтверждающими документами.

Получено в кассу с расчетного счета за проверяемый период 9 месяцев 2017 года в подотчет общая сумма 61 500,00 рублей.

В ходе проведения проверки по авансовым отчетам за 2017 год **выявлено следующее:**

В авансовом отчете №3 от 31.03.2017 г. приобретен бандаж на сумму 1107,00 рублей, скидка составила 55,40 рублей, сумма к оплате составила 1051,60 рублей**. К учету принята сумма 1107,00 рублей, не учитывая скидку.**

***Сумма в размере 55,40 рублей должна быть возвращена в кассу либо остаться в остатке подотчетного лица.***

***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, Марксовским местным отделением Саратовской областной организации общероссийской организации «Всероссийское общество инвалидов» **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 инвалидов в 2016 году составило 100%, за 9-ь месяцев 2017 года 48 %.

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

**5.** 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).**

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

7. 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.**

***Предложения:***

**Марксовской местной организации Саратовской областной организации общероссийской общественной организации «Всероссийское общество инвалидов».**

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.

**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.