

Информация
о результатах проведенной плановой камеральной проверки
управления по связям с общественностью администрации
муниципального образования Туапсинский район

г. Туапсе

«02» апреля 2021 г.

Плановая камеральная проверка проведена на основании распоряжения администрации муниципального образования Туапсинский район от 02.02.2021 г. № 09-р «О проведении проверки осуществления расходов бюджета муниципального образования Туапсинский район на реализацию мероприятий муниципальной программы «Содействие развитию гражданского общества и гармонизации межнациональных отношений» за 2020 год», постановления администрации муниципального образования Туапсинский район от 23.12.2020 г. № 2073 «Об утверждении плана контрольных мероприятий отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район на 2021 год».

Тема контрольного мероприятия: проверка осуществления расходов бюджета муниципального образования Туапсинский район на реализацию мероприятий муниципальной программы «Содействие развитию гражданского общества и гармонизации межнациональных отношений», утвержденной постановлением администрации муниципального образования Туапсинский район от 12 ноября 2015 г. № 2627 «Об утверждении муниципальной программы «Содействие развитию гражданского общества и гармонизации межнациональных отношений».

Цель контрольного мероприятия: обеспечение соблюдения положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, правовых актов, обуславливающих публичные нормативные обязательства и обязательства по иным выплатам физическим лицам из бюджета муниципального образования Туапсинский район, а также соблюдения условий муниципальных контрактов, договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета.

Контрольное мероприятие проводится методом плановой камеральной проверки.

Проверка проведена в соответствии с утвержденной программой проверки по вопросу предоставления и использования (расходования) средств бюджета муниципального образования Туапсинский район при реализации мероприятий муниципальной программы «Содействие развитию гражданского общества и гармонизации межнациональных отношений».

Проверяемый период: 2020 год

Контрольное мероприятие проведено проверочной группой в составе: начальника отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район Юкловой Н.А. (руководитель проверочной группы), главного специалиста отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Туапсинский район Харчевой Т.Ю., ведущих специалистов отдела внутреннего финансового

контроля администрации муниципального образования Туапсинский район
Аксеновой Е.Н., Бойчевской Н.В.

Срок проведения контрольного мероприятия: 30 рабочих дней, с 17 февраля 2021 г. по 01 апреля 2021 г.

Общие сведения об объекте контроля:

Объект контрольного мероприятия: исполнительно-распорядительный орган муниципального образования - администрация муниципального образования Туапсинский район (в лице управления по связям с общественностью администрации муниципального образования Туапсинский район), ОГРН 1032330758910, ИНН 2355006983; код организации по сводному реестру 03301661; юридический адрес: 352801, Краснодарский край, Туапсинский район, с. Кроянское; фактический адрес: 352800, Краснодарский край, Туапсинский район, г. Туапсе, ул. Свободы, д. 3; тел. 8(86167) 2-31-11.

Сведения о лицевых счетах:

- л./сч. № 9021101140; № 902410121 открыты в Финансовом управлении администрации муниципального образования Туапсинский район;

- л./сч. № 04183016610 открыт в УФК по Краснодарскому краю (отделение № 18 по г. Туапсе).

В проверяемом периоде, и по настоящее время, правом первой подписи (правом подписи денежных и расчетных документов) наделен глава муниципального образования Туапсинский район Мазнинов В.В., в соответствии с решением Совета муниципального образования Туапсинский район от 27.02.2020 г. № 269 «Об избрании главы муниципального образования Туапсинский район» (распоряжение администрации муниципального образования Туапсинский район от 31.12.2015 г. № 195-р «Об утверждении перечня должностных лиц, имеющих право подписи первичных документов»).

Правом второй подписи в проверяемом периоде были наделены:

- по 05.03.2020 г., начальник отдела учета и отчетности администрации муниципального образования Туапсинский район Орлова И.В. (на период отсутствия основного работника Антоновой С.А.) в соответствии с распоряжением администрации муниципального образования Туапсинский район от 25.01.2019 г. № 34рл «О переводе И.В. Орловой»;

С 06.03.2020 г. по настоящее время, начальник отдела учета и отчетности администрации муниципального образования Туапсинский район Антонова С.А., в соответствии с распоряжением администрации муниципального образования Туапсинский район от 06.03.2020 г. № 110рл «О переводе С.А. Антоновой».

Контрольное мероприятие проведено с ведома начальника управления по связям с общественностью администрации муниципального образования Туапсинский район Куприянова А.А.

Для осуществления контрольного мероприятия объекту контроля направлен запрос от 02.02.2021 г. №06/07.4 о предоставлении документов.

Управлением по связям с общественностью администрации муниципального образования Туапсинский район к проверке предоставлены

документы, в соответствии с запросом, с соблюдением установленного срока (исх. от 15.02.2021 г. № 17/02.8).

Информация о результатах контрольного мероприятия:

1) Плановые объемы финансирования и фактические расходы в представленных отчетах: «Мониторинг выполнения сетевого план-графика расходования бюджетных средств программным методом по состоянию на 01.01.2021 года» и «Информация о реализации муниципальной программы «Содействие развитию гражданского общества и гармонизации межнациональных отношений» за 2020 г. соответствуют информации отраженной в Отчете об исполнении бюджета муниципального образования Туапсинский район за 2020 год.

2) В нарушение п. 4.12 Порядка реализации муниципальных программ № 1844 Мониторинг выполнения Сетевого план-графика расходования бюджетных средств программным методом по состоянию на 01.04.2020 г. Управлением по связям с общественностью был составлен, но в Управление экономического развития не направлялся. Согласно устно представленным пояснениям причиной отсутствия отчета по состоянию на 01.04.2020 г. является введение ограничительных мероприятий (постановление главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 31.03.2020 г. № 185 «О введении ограничительных мероприятий (карантина) на территории Краснодарского края»). Информация о ходе реализации муниципальной программы за 2020 г. предоставлена в Управление экономического развития с соблюдением установленного срока (до 15 февраля года, следующего за отчетным) и по содержанию соответствует требованиям, установленным в п. 4.14 Порядка реализации муниципальных программ № 1844.

3) Согласно предоставленной информации, степень реализации целевых показателей муниципальной программы составила 94,4 %, эффективность реализации муниципальной программы – 94,4 %, что соответствует оценке «высокая». При оценке эффективности реализации муниципальной программы в т. ч. осуществлялась оценка степени соответствия запланированному уровню расходов. Высокая оценка 94,4 % сложилась в результате сокращения объема финансирования муниципальной программы с учетом изменений, вносимых в Решение о бюджете.

4) В нарушение положений п. 4.1 раздела 4 Порядка реализации муниципальных программ № 1844, формы отчетности, предоставляемой исполнителями муниципальной программы, а также сроки ее предоставления, не были разработаны координатором муниципальной программы - Управлением по связям с общественностью, к проверке не представлены. Согласно устно представленным пояснениям отчетность предоставлялась в произвольной форме и по необходимости в соответствии с направляемыми исполнителям муниципальной программы запросами координатора муниципальной программы. Отсутствие утвержденных форм отчетности и ее предоставление исполнителями муниципальной программы в установленные сроки существенно влияет на качество контроля исполнения программных

мероприятий осуществляемого координатором муниципальной программы, т. е. надлежащий контроль отсутствует.

5) При проведении контрольного мероприятия были проверены первичные учетные документы, подтверждающие фактические расходы, произведенные в ходе реализации мероприятий муниципальной программы, была проанализирована структура расходов. Исполнение муниципальной программы в общей сумме 10 673,9 тыс. руб. соответствует данным, указанным в форме «Мониторинг выполнения сетевого план-графика расходования бюджетных средств программным методом по состоянию на 01.01.2021 года» и в Отчете об исполнении бюджета муниципального образования Туапсинский район за 2020 год. Нарушений отнесения расходов по муниципальной программе на соответствующие целевые статьи, виды расходов, коды КОСГУ не установлено.

6) Мероприятия подпрограмм № 1 и № 2 муниципальной программы в 2020 году были исполнены частично на сумму 55,2 тыс. руб. и 2 554,5 тыс. руб. соответственно, в связи с отменой основной части запланированных мероприятий, основание - постановление главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 31.03.2020 г. № 185 «О введении ограничительных мероприятий (карантина) на территории Краснодарского края»; постановление администрации муниципального образования Туапсинский район от 31.03.2020 г. № 451 «О введении ограничительных мероприятий (карантина) на территории муниципального образования Туапсинский район»; постановление администрации муниципального образования Туапсинский район от 30.04.2020 г. № 549 «Об отмене на территории муниципального образования Туапсинский район проведения праздничных мероприятий, посвященных 100-летию со дня образования Туапсинского района».

7) В ходе проведения проверки Порядка предоставления субсидий (грантов) администрации муниципального образования Туапсинский район для поддержки общественно полезных программ социально ориентированных некоммерческих организаций, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Туапсинский район от 03.08.2020 г. № 1125 установлено, что в целом его положения соответствуют общим требованиям, установленным постановлением Правительства Российской Федерации от 18.09.2020 г. № 1492 «Об общих требованиях к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий, в том числе грантов в форме субсидий, юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации и отдельных положений некоторых актов Правительства Российской Федерации».

8) Порядок ведения реестра социально ориентированных некоммерческих организаций - получателей муниципальной поддержки в муниципальном образовании Туапсинский район утвержден постановлением администрации муниципального образования Туапсинский район от 14.03.2018 г. № 311 «О порядке ведения реестра социально ориентированных

некоммерческих организаций - получателей муниципальной поддержки в муниципальном образовании Туапсинский район». Управление по связям с общественностью определено уполномоченным органом по ведению реестра социально ориентированных некоммерческих организаций - получателей муниципальной поддержки в муниципальном образовании Туапсинский район. Организации, получившие поддержку за счет средств бюджета муниципального образования Туапсинский район в проверяемом периоде, отражены в Реестре социально ориентированных некоммерческих организаций - получателей поддержки, оказываемых администрацией Туапсинского района.

9) Для признания некоммерческих организаций социально ориентированными, наряду с видами деятельности, предусмотренными п. 1 ст. 31.1 Федерального закона № 7-ФЗ, в ст. 5. Закона Краснодарского края № 2264-КЗ установлен ряд видов деятельности не отраженный в Порядке ведения реестра социально ориентированных некоммерческих организаций - получателей муниципальной поддержки в муниципальном образовании Туапсинский район (так например: развитие и поддержка детского и молодежного общественного движения; укрепление межнациональных, межэтнических и межконфессиональных отношений; деятельность в области защиты социально-трудовых прав и интересов граждан; содействие в укреплении престижа и роли семьи в обществе, защите материнства, отцовства и детства).

10) Требования к претендентам на участие в конкурсе установлены в разделе 2 Порядка № 959 и разделе 2 Порядка № 1125 (действующего с 03.08.2020 г.). При проверке получателей субсидии на соответствие установленным требованиям нарушений не обнаружено.

11) В соответствии с п. 3.1 раздела 3 Порядка № 1125 Управление по связям с общественностью должно организовывать распространение информации о проведении конкурса, в т. ч. через средства массовой информации и информационно-телекоммуникационную сеть «Интернет». Размещение информации о проведении конкурса состоявшегося в ноябре 2020 года, осуществлялось Управлением по связям с общественностью с отклонением от положений п. 3.1 раздела 3 Порядка № 1125 (размещено на официальном сайте администрации муниципального образования Туапсинский район, в средствах массовой информации не размещено).

12) Согласно п. 5.1. раздела 5 Порядка № 1125 (действующего с 03.08.2020 г.) на основании решения конкурсной комиссии и соответствующего распоряжения администрации муниципального образования Туапсинский район, администрация муниципального образования Туапсинский район заключает с некоммерческой организацией, победившей в конкурсе, договор на предоставление субсидий. Заключение договора осуществляется в соответствии с типовой формой, установленной приказом Финансового управления администрации муниципального образования Туапсинский район. В нарушение п. 5.1. Порядка № 1125 в 2020 году администрацией муниципального образования Туапсинский район, некорректно, вместо договоров, были заключены 6 «соглашений» о предоставлении из бюджета муниципального

образования Туапсинский район субсидий некоммерческим организациям, не являющимся муниципальным учреждением.

13) В п. 4.2 соглашений о предоставлении субсидий, заключенных с некоммерческими организациями в ноябре и декабре 2020 г. требование о согласии на осуществление проверки было отражено с отклонением от положений п. 3 ст. 78.1 БК РФ и раздела 4 Типовой формы соглашения (договора) о предоставлении субсидии, утвержденной Приказом Финансового управления № 92, а именно: «4.2. Получатель дает согласие на осуществление Уполномоченным органом и органами муниципального финансового контроля проверок соблюдения целей и порядка предоставления субсидии.». Таким образом, в нарушение п. 3 ст. 78.1 БК РФ, по указанным соглашениям, у получателей субсидии не было получено согласие на осуществление главным распорядителем бюджетных средств, предоставившим субсидии и органами муниципального финансового контроля проверок соблюдения ими «условий» предоставления субсидии.

14) Согласно п. 3 ст. 78.1 БК РФ обязательным условием предоставления субсидии, включаемым в договоры (соглашения) о предоставлении субсидий и (или) в нормативные правовые акты является запрет приобретения за счет средств, предоставленных в целях финансового обеспечения затрат получателей субсидий, иностранной валюты, за исключением операций, осуществляемых в соответствии с валютным законодательством Российской Федерации при закупке (поставке) высокотехнологичного импортного оборудования, сырья и комплектующих изделий, а также иных операций в случаях, определенных нормативными правовыми актами, муниципальными правовыми актами, решениями Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации, высшего должностного лица субъекта Российской Федерации, высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрации, регулирующими порядок предоставления субсидий. Указанные положения п. 3 ст. 78.1 БК РФ были соблюдены при заключении соглашений о предоставлении субсидий с некоммерческими организациями в ноябре и декабре 2020 г. В нарушение п. 3 ст. 78.1 БК РФ и раздела 2 Типовой формы соглашения (договора) о предоставлении субсидии, утвержденной Приказом Финансового управления № 92 в соглашениях о предоставлении субсидии заключенных в декабре 2019 г. и в июне 2020 г. не были отражены положения о запрете приобретения за счет субсидии иностранной валюты.

15) В разделе 7 Типовой формы соглашения (договора) о предоставлении субсидии, утвержденной Приказом Финансового управления № 92 отражено, что изменение соглашения возможно в случае уменьшения / увеличения управлению (отделу, иному органу) ранее доведенных лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии. В нарушение положений раздела 7 Типовой формы соглашения (договора) о предоставлении субсидии, утвержденной Приказом Финансового управления № 92, во всех заключенных в проверяемом периоде соглашениях не отражена возможность изменения

соглашений в случае уменьшения / увеличения управлению ранее доведенных лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии.

16) В разделе 7 Типовой формы соглашения (договора) о предоставлении субсидии, утвержденной Приказом Финансового управления № 92 определены положения о расторжении соглашения в одностороннем порядке, а именно: «7.5. Расторжение настоящего соглашения (управлением, отделом, иным органом) в одностороннем порядке возможно в случае недостижения получателем установленных соглашением показателей результативности предоставления субсидии или иных показателей. 7.5.1. Расторжение настоящего соглашения получателем в одностороннем порядке не допускается.». В нарушение указанных положений раздела 7 Типовой формы соглашения (договора) о предоставлении субсидии, утвержденной Приказом Финансового управления № 92, во всех заключенных в проверяемом периоде соглашениях отсутствуют утвержденные положения о возможности расторжения соглашения в одностороннем порядке Управлением по связям с общественностью и недопустимости расторжения соглашения в одностороннем порядке получателем субсидии.

17) В нарушение положений раздела 1 Типовой формы соглашения (договора) о предоставлении субсидии, утвержденной Приказом Финансового управления № 92 и п. 9.3 Порядка № 959 в соглашениях о предоставлении субсидий, заключенных в июне 2020 года, не были определены сроки предоставления субсидий.

18) В нарушение положений п. 5.2 Порядка № 1125 в соглашениях о предоставлении субсидий, заключенных в декабре 2020 года, не были определены сроки использования субсидий.

19) В нарушение п. 6.1 раздела 6 соглашений, заключенных с некоммерческими организациями до 03.08.2020 г., п. 2.2.8 - 2.2.9 раздела 2 соглашений, заключенных после 03.08.2020 г., п. 6.5 Порядка № 1125 на всех промежуточных финансовых отчетах, предоставленных получателями субсидии в Отдел учета и отчетности, на всех промежуточных ежемесячных отчетах о ходе реализации мероприятий программ и итоговом отчете о ходе реализации программы, предоставленных в Управление по связям с общественностью - отсутствуют даты составления этих отчетов. В отдельных случаях отсутствуют даты утверждения финансовых отчетов председателями некоммерческих организаций. Сопроводительные документы о предоставлении финансовых отчетов за 2020 год отсутствуют, к проверке не предоставлены. С учетом вышеизложенного, не представляется возможным проверить соблюдение некоммерческими организациями положений заключенных соглашений, в части своевременности предоставления отчетов в установленные соглашениями сроки.


20) При проведении контрольного мероприятия была также проведена выборочная проверка расходов на материальное стимулирование членов некоммерческих организаций. Положениями Порядка № 925 не был установлен предельный размер расходов на оплату труда (материального стимулирования). В настоящее время, в п. 1.6 Порядка № 1125 вступившего в силу с 03.08.2020 г.,

установлено, что финансовое обеспечение расходов на оплату труда работников некоммерческой организации, участвующей в реализации программы осуществляется – не выше размера средней заработной платы в Краснодарском крае, но не более 25 % от суммы субсидии. При заключении соглашений, на которые распространяются положения Порядка № 1125 материальное стимулирование предусмотрено с соблюдением предела, установленного в п. 1.6 Порядка № 1125.

21) Возврат неиспользованной части субсидии, осуществлялся некоммерческими организациями с соблюдением установленных соглашениями сроков, за исключением ККООИ «Черноморье». Дополнительное соглашение б/н к Соглашению № 40 с ККООИ «Черноморье» на возврат суммы субсидии в размере 15 022,41 руб. было составлено 29.12.2020 г. с нарушением срока установленного на осуществление возврата (не позднее 28.12.2020 г.). Срок возврата субсидии в дополнительном соглашении не уточняется. В нарушение п. 6.4 раздела 6 Соглашения № 40 ККООИ «Черноморье» произведен возврат неиспользованной части субсидий в общей сумме 15 022,41 руб. - п/п № 495347 от 29.12.2020 г. на 4 300,0 руб. и п/п № 586325 от 28.01.2021 г. на 10 722,41 руб., с нарушением установленного срока на 1 и на 30 календарных дней по п/п соответственно. Необходимость в расторжении соглашения Уполномоченным органом в одностороннем порядке и принятии мер по взысканию суммы субсидии с некоммерческой организации отсутствует, в связи осуществлением ККООИ «Черноморье» самостоятельно возврата части неиспользованной субсидии в доход бюджета муниципального образования Туапсинский район частично - 29.12.2020 г., остаток - 28.01.2021 г.

22) Все представленные получателями субсидий расходные первичные бухгалтерские документы оформлены в соответствии с требованиями п. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», соответствуют периоду произведенных расходов, нарушений и отклонений по ним не установлено. В ходе проведения проверки установлено, что в 2020 году всеми некоммерческими организациями – получателями субсидии, запреты по осуществлению расходов, по перечню определенному в п. 9.9 Порядка № 959 и в п. 1.6 Порядка № 1125, соблюдались. Нецелевое использование субсидий некоммерческими организациями не установлено.

Начальник отдела внутреннего финансового
контроля администрации муниципального
образования Туапсинский район

 Н.А. Юклова