«Утверждаю»

 Председатель

 Контрольно-ревизионной комиссии

 муниципального образования

 «Вяземский район» Смоленской области

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_О.Н. Марфичева

 «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_2019 года

ОТЧЕТ

по результатам контрольного мероприятия «Контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования субсидий, предоставленных социально-ориентированным некоммерческим организациям в 2017 и 2018 годах»

г. Вязьма «18» октября 2019 года

Аудитором Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области Смирновой Натальей Сергеевной, на основании Поручения на проведение контрольного мероприятия от 03.06.2019 №2, проведено контрольное мероприятие «Контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования субсидий, предоставленных социально-ориентированным некоммерческим организациям в 2017 и 2018 годах».

**Цель контрольного мероприятия:** проверка правомерности и обоснованности предоставления субсидий из бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области некоммерческим организациям, оценка результатов их предоставления.

**Предмет контрольного мероприятия:** нормативные правовые акты, регулирующие порядок предоставления субсидий, конкурсные документы, учредительные документы социально ориентированных некоммерческих организаций, договора, отчеты, банковские документы, прочие документы, необходимые для проведения контрольного мероприятия.

**Проверяемый период деятельности объекта контрольного мероприятия:** с 01.01.2017 года по 31.12.2018 года.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:**

- начало контрольного мероприятия 06.06.2019 года (приказ Контрольно-ревизионной комиссии от 03.06.2019 №9);

- приостановлено с 06.06.2019 года по 14.06.2019 года (приказ Контрольно-ревизионной комиссии от 11.06.2019 №11);

- приостановлено с 01.07.2019 года (приказ Контрольно-ревизионной комиссии от 25.06.2019 №12);

- возобновлено с 05.09.2019 года (приказ Контрольно-ревизионной комиссии от 30.08.2019 №15);

- окончание контрольного мероприятия 02.10.2019 года.

**Контрольное мероприятие проведено в соответствии с**:

- Бюджетным Кодексом Российской Федерации (далее - БК РФ);

- Федеральным законом от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

- Федеральным законом от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;

- Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

- Постановлением Правительства Российской Федерации от 07.05.2017 №541 «Об общих требования к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями»;

- Областным законом от 17.11.2011 №101-з «Об отдельных вопросах организации и деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Смоленской области».

**Объем проверенных денежных средств за 2017, 2018 годы составил:** 2 200 000,00 рублей, в том числе:

- за 2017 год – 1 200 000,00 рублей;

- за 2018 год – 1 000 000,00 рублей.

 **В результате контрольного мероприятия установлено:**

1. Общий объем субсидий, предоставленных из бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области социально ориентированным некоммерческим организациям в 2017, 2018 годах составил 2 200 000,00 рублей, а именно:

- согласно решения Вяземского районного Совета депутатов от 27.06.2018 №65 «Об исполнении бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области за 2017 год» составил 1 200 000,00 рублей, что составило 0,10% от общего объема расходов (1 162 266 808,04 рублей);

- согласно решения Вяземского районного Совета депутатов от 26.06.2019 №53 «Об исполнении бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области за 2018 год» составил 1 000 000,00 рублей, что составило 0,08% от общего объема расходов (1 276 588 940,28 рублей).

2. В соответствии с пунктом 2 статьи 78.1 БК РФ Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 25.01.2016 №51 утверждено Положение о порядке предоставления субсидии из бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области социально ориентированным некоммерческим организациям с изменениями, внесенными Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 06.02.2017 №166.

3. Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 19.12.2018 №2402 утверждено новое Положение о порядке предоставления субсидии из бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области социально ориентированным некоммерческим организациям.

4. Согласно Постановления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 19.12.2018 №2402 Постановление Администрации муниципального образования от 25.01.2016 №51 «Об утверждении Положения о порядке предоставления субсидии из бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области социально ориентированным некоммерческим организациям», в редакции Постановления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 06.02.2017 №166 признано утратившим силу.

5. В нарушение пункта 2 Постановления Правительства от 07.05.2017 №541 Положение о порядке предоставления субсидии из бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области социально ориентированным некоммерческим организациям приведено в соответствие с требованиями Постановления Правительства от 07.05.2017 №541 несвоевременно, а именно 19.12.2018 года, согласно пункта 2 Постановления Правительства от 07.05.2017 №541 следовало «не позднее 1 июня 2018 года».

6. Замечания к Положению о порядке предоставления субсидии из бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области социально ориентированным некоммерческим организациям, утвержденному Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 19.12.2018 №2402:

1) в нарушение пункта 2 Общих требований к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий некоммерческим организациям, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 07.05.2017 №541, в Положении от 19.12.2018 №2402 отсутствуют:

а) порядок предоставления субсидий;

б) требования к отчетности;

в) ответственность за нарушение условий, целей и порядка предоставления субсидий;

2) в нарушение пункта 4 Общих требований, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 07.05.2017 №541, при определении условий и порядка предоставления субсидий в Положении о предоставлении субсидии от 19.12.2018 №2402 отсутствуют следующие требования, предусмотренные Постановлением Правительства Российской Федерации от 07.05.2017 №541, а именно:

а) порядок и сроки рассмотрения главным распорядителем как получателем бюджетных средств документов, предоставляемых получателем субсидии главному распорядителю как получателю бюджетных средств для получения субсидии, а также при необходимости требования к указанным документам;

б) основания для отказа получателю субсидии в предоставлении субсидии:

- несоответствие представленных получателем субсидии документов определенным требованиям или непредставление (предоставление не в полном объеме) документов;

- недостоверность представленной получателем субсидии информации;

- иные основания для отказа, определённые правовым актом (при необходимости);

в) порядок предоставления субсидии в очередном финансовом году получателю субсидии, соответствующему категориям и (или) критериям отбора, в случае невозможности её предоставления в текущем финансовом году в связи с недостаточностью лимитов бюджетных обязательств, без повторного прохождения проверки на соответствие указанным категориям и (или) критериям отбора;

г) сроки (периодичность) перечисления субсидии;

3) в нарушение пункта 4 Общих требований, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 07.05.2017 №541, в пункте 8.2 раздела 8 Положения от 19.12.2018 №2402 не содержатся условия расчета размера субсидии с указанием информации, обосновывающей её размер (формулы расчета и порядок их применения и (или) нормативы затрат, статистические данные и иная информация исходя из целей предоставления субсидии).

В подпункте 2 пункта 2.4. Положения от 19.12.2018 №2402 указано: «Конкурсная комиссия рассматривает заявки на участие в конкурсе, определяет победителей конкурса и **размеры** предоставляемых им субсидий (определение победителей конкурса и размеров предоставляемых им субсидий с учетом требований федеральных правовых актов, регулирующих вопросы, связанные с предоставлением данных субсидий)».

Порядок определения размера предоставляемых субсидий в Положении от 19.12.2018 №2402 не установлен, что не позволяет сделать вывод об обоснованности предоставленных размеров (сумм) субсидий некоммерческим организациям в 2017, 2018 годах;

4) в пункте 5.14 Положения от 19.12.2018 №2402 указано: «Уполномоченный орган (специализированная организация) не возмещает заявителям, не допущенным к участию в конкурсе, а также заявок на участие в конкурсе».

Данный пункт не содержит полной конкретной информации, следует изложить его в полном объеме, раскрыв необходимые условия.

7. В нарушение пункта 2 статьи 78.1 БК РФ **Порядок определения объема субсидий** из бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в проверяемом периоде не разработан, не утвержден и не предоставлен в ходе проведения контрольного мероприятия.

8. В нарушение пункта 1 статьи 31.2, пункта 3 статьи 31.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ, пункта 8 приказа Минэкономразвития России от 17.05.2011 № 223 в реестр социально ориентированных некоммерческих организаций на 2018 год включено «Университетское хуторское казачье общество Смоленского отдельного казачьего общества Войскового казачьего общества «Центральное казачье войско», которому фактически в 2018 году не предоставлялась субсидия из бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, то есть без основательно.

9. В нарушение пункта 2 статьи 31.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ в реестрах социально ориентированных некоммерческих организаций отсутствуют следующие сведения о некоммерческих организациях:

1) сокращенное наименование, адрес (место нахождения) постоянно действующего органа некоммерческой организации, государственный регистрационный номер записи о государственной регистрации некоммерческой организации (основной государственный регистрационный номер);

2) идентификационный номер налогоплательщика;

3) форма предоставленной поддержки;

4) срок оказания поддержки;

5) наименование органа государственной власти или органа местного самоуправления, предоставивших поддержку;

6) дата принятия решения об оказании поддержки или решения о прекращении оказания поддержки;

7) информация о видах деятельности, осуществляемых социально ориентированной некоммерческой организацией, получившей поддержку;

8) информация (если имеется) о нарушениях, допущенных социально ориентированной некоммерческой организацией, получившей поддержку, в том числе о нецелевом использовании предоставленных средств и имущества.

10. В нарушение пункта 4 статьи 31.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ, пункта 5 приказа Минэкономразвития России от 17.05.2011 №223 реестр социально ориентированных некоммерческих организаций, которые в 2017, 2018 годах получали субсидии из бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области не размещен на официальном сайте Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в сети Интернет.

11. В нарушение пункта 5.5 раздела 5 Положения от 25.01.2016 №51 в Комитете по культуре, спорту и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, в проверяемом периоде, отсутствовал журнал учета заявок на участие в конкурсе.

12. Согласно Протокола от 26.02.2018 №1 конкурсная комиссия приняла решение допустить для участия в конкурсе по предоставлению из бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области субсидий социально ориентированным некоммерческим организациям 9 участникам из 10, подавших заявки, кроме Университетского хуторского казачьего общества Смоленского отдельского казачьего общества Войскового казачьего общества «Центральное казачье войско».

В Протоколе от 26.02.2018 №1 указано: «Голосовали о соответствии критериям отбора и условиям предоставления субсидий, установленным в извещении о проведении конкурса и о допуске к участию в конкурсе заявки от Университетского хуторского казачьего общества Смоленского отдельского казачьего общества Войскового казачьего общества «Центральное казачье войско» «за» все члены комиссии».

Далее в Протоколе от 26.02.2018 №1 имеется запись: «заявка Университетского хуторского казачьего общества Смоленского отдельского казачьего общества Войскового казачьего общества «Центральное казачье войско» не допущена к участию в конкурсе, в соответствии с пунктом 4.1. постановления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 25.01.2015 №51 «Об утверждении Положения о порядке предоставления субсидии из бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области социально ориентированным некоммерческим организациям».

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что требования пункта 4.1. Положения от 25.01.2015 №51 соответствуют (идентичны) требованиям Извещения о проведении конкурса по предоставлению из бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области субсидии социально ориентированным некоммерческим организациям.

Таким образом установлено, что конкурсная комиссия приняла решение о соответствии критериям отбора и условиям предоставления субсидий, установленным в извещении о проведении, что дублирует пункт 4.1. Положения от 25.01.2015 №51.

Принятые решения конкурсной комиссии противоречат друг другу, в первом случае принято решение о соответствии заявки установленным требованиям, во втором случае о несоответствии заявки тем же установленным требованиям.

Конкретные причины недопущения к участию в конкурсе Университетского хуторского казачьего общества Смоленского отдельского казачьего общества Войскового казачьего общества «Центральное казачье войско» в Протоколе от 26.02.2018 №1 не указаны, что не подтверждает обоснованность принятого решения конкурсной комиссией.

13. В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что в 2017 и в 2018 годах:

- заявки на участие в конкурсе поступили от Вяземской местной организации Смоленской областной организации Общероссийской общественной организации инвалидов «Всероссийское Ордена Трудового Красного Знамени общество слепых», с предоставлением копий учредительных документов Смоленской областной организации Общероссийской общественной организации инвалидов «Всероссийское ордена Трудового Красного Знамени общество слепых»;

- в Протоколах в 2017 году зафиксировано рассмотрение заявки от Смоленской областной организации Общероссийской общественной организации инвалидов «Всероссийское ордена Трудового Красного Знамени общество слепых», в 2018 году от Вяземской местной организации Смоленской областной организации Общероссийской общественной организации инвалидов «Всероссийское Ордена Трудового Красного Знамени общество слепых»;

- договора на предоставление субсидий и в 2017 году, и в 2018 году заключены со Смоленской областной организацией Общероссийской общественной организации инвалидов «Всероссийское ордена Трудового Красного Знамени общество слепых».

Однако, ни у одной ни у другой организации не было оснований для принятия участия в конкурсе, так как:

а) Вяземская местная организация Смоленской областной организации «Всероссийское ордена Трудового Красного Знамени общество слепых» не является юридическим лицом (согласно пункта 3.4. раздела 1 Положения о местной организации Общероссийской общественной организации инвалидов «Всероссийское ордена Трудового Красного Знамени общество слепых»), не зарегистрирована как некоммерческая организация (не предоставлено свидетельство о государственной регистрации некоммерческой организации).

б) В соответствии с пунктом 4.1. раздела 4 Положения от 25.01.2016 №51 «Участниками конкурса могут быть социально ориентированные некоммерческие организации, созданные в предусмотренных Федеральным законом «О некоммерческих организациях» формах и осуществляющие свою деятельность на территории Вяземского района Смоленской области в соответствии со своими учредительными документами деятельность, направленную на решение социальных проблем, развитие гражданского общества, а также один или несколько видов деятельности, предусмотренных пунктами 1,2 статьи 31.1 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ.

Согласно пункта 1 статьи 3 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ некоммерческая организация считается созданной как юридическое лицо с момента ее государственной регистрации.

В соответствии с пунктом 2 статьи 4 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ место нахождения некоммерческой организации определяется местом ее государственной регистрации.

Согласно свидетельства о государственной регистрации некоммерческой организации адрес (место нахождения) некоммерческой организации: 214019, г. Смоленск, ул. Крупской, дом 65-а.

Следовательно, в нарушение пункта 2 статьи 4 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ Смоленская областная организация Общероссийской общественной организации инвалидов «Всероссийское ордена Трудового Красного Знамени общество слепых» не имела оснований для участия в конкурсе, так как не зарегистрирована на территории Вяземского района Смоленской области, её местом регистрации (согласно учредительных документов) является г. Смоленск.

14. Смоленская областная организация Общероссийской общественной организации инвалидов «Всероссийское ордена Трудового Красного Знамени общество слепых» допущена к участию в конкурсе с нарушением требований пункта 5.8. раздела 8 Положения от 25.01.2016 №51, а именно:

- заявитель не соответствует требованиям, предъявленным к участникам конкурса Положением от 25.01.2016 №51;

- представленная заявителем заявка не соответствует требованиям, установленным Положением от 25.01.2016 №51.

15. Смоленское региональное отделение Общероссийской общественной организации инвалидов «Всероссийское общество глухих» не имело оснований для участия в конкурсе, так как не зарегистрировано на территории Вяземского района Смоленской области, её местом регистрации (согласно учредительных документов) является г. Смоленск, что является нарушение пункта 2 статьи 4 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ.

16. В нарушение пункта 5.7 раздела 5 Положения от 25.01.2016 №51 уполномоченный орган, в проверяемом периоде, не должным образом осуществлял проверку поданных заявок и достоверность содержащихся в них сведений, что привело к необоснованному и неэффективному использованию бюджетных средств в 2017, 2018 годах в сумме 225 000,00 рублей, а именно предоставление субсидий:

- Смоленской областной организации Общероссийской общественной организации инвалидов «Всероссийское ордена Трудового Красного Знамени общество слепых» в сумме 125 000,00 рублей;

- Смоленскому региональному отделению Общероссийской общественной организации инвалидов «Всероссийское общество глухих» в сумме 100 000,00 рублей.

17. В нарушение пункта 7.2. раздела 7 Положения от 25.01.2016 №51 для участия в конкурсе на получение субсидий не предоставлены программы (проекты), следующими некоммерческими организациями:

а) Вяземской местной организацией Смоленской областной организации Общероссийской общественной организации инвалидов «Всероссийское Ордена Трудового Красного Знамени общество слепых»;

б) Вяземской районной общественной организацией по защите интересов семьи, женщин и детей;

в) Общественной организацией – Вяземская городская организация Смоленской областной организации Всероссийского общества инвалидов.

18. Согласно итоговой оценочной ведомости по отбору программ (проектов) социально ориентированных некоммерческих организаций (заседание конкурсной комиссии 13.02.2017 №2, от 26.02.2018 №1) все члены конкурсной комиссии рассмотрели предоставленные программы и оценили их по пятибалльной системе, фактически три программы не были предоставлены.

19. В нарушение пункта 7.2. раздела 7 Положения от 25.01.2016 №51 в проекте программы «Казаки на службе Отечеству – вместе мы сила!» (Вяземское хуторское казачье общество) отсутствуют:

- механизм управления реализацией программы (проекта);

- ожидаемые результаты реализации программы (проекта).

В предоставленном проекте программы указан 2016 год - срок проведения мероприятий, фактически субсидии предоставлялись на выполнение мероприятий в 2017 году.

20. В нарушение пункта 7.2. раздела 7 Положения от 25.01.2016 №51 в программе «Представление и защита прав и интересов граждан РФ, ветеранов и инвалидов ВОВ, боевых действий, членов их семей и семей погибших военнослужащих Вяземским районным отделением Смоленского областного отделения Всероссийской общественной организации ветеранов «Боевое братство» (Вяземское районное отделение Смоленского областного отделения Всероссийской общественной организации ветеранов «Боевое братство») отсутствуют:

- общая характеристика ситуации на начало реализации программы (проекта);

- механизм управления реализацией программы (проекта);

- ожидаемые результаты реализации программы (проекта).

21. В нарушение пункта 7.2. раздела 7 Положения от 25.01.2016 №51 в проекте программы «О социальной защите ветеранов, патриотическом воспитании граждан» (Вяземская районная общественная организация Смоленской областной общественной организации ветеранов (пенсионеров) войны, труда, вооруженных Сил и правоохранительных органов) отсутствуют:

- общая характеристика ситуации на начало реализации программы (проекта);

- механизм управления реализацией программы (проекта);

- ожидаемые результаты реализации программы (проекта).

22. Из предоставленных 9 социальных программ только три программы соответствуют требованиям пункта 7.2. раздела 7 Положения от 25.01.2016 №51, а именно:

- социальная программа «Окно в мир для не слышащих, проживающих в Вязьме» (Смоленское региональное отделение Общероссийской общественной организации инвалидов «Всероссийское общество глухих»);

- социальная программа «Важное дело» (Благотворительный фонд поддержки социальных программ, проектов и мероприятий «Вязь»);

- социальный проект «Право быть равным» (Некоммерческое партнерство «Православный центр по оказанию помощи в физическом и духовно-нравственном развитии несовершеннолетним и молодежи «Исток»).

23. Во всех предоставленных программах мероприятия повторяются из года в год, меняются только даты проведения мероприятий и объемы средств на выполнение программ, что свидетельствует о формальном составлении программ социально ориентированными некоммерческими организациями.

24. Вышеизложенные факты не позволяют сделать вывод об объективности конкурсной комиссии при оценке программ социально ориентированных некоммерческих организаций.

25. В предоставленных Протоколах конкурсной комиссии не отражены условия расчета размера субсидии с указанием информации, обосновывающей её размер, что не предусмотрено и в Положении о прядке предоставления субсидии из бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области социально ориентированным некоммерческим организациям, утвержденным Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 25.01.2016 №51 (с изменениями от 06.02.2017 №166), действующем в проверяемом периоде в 2017-2018 годах.

26. Заключённые в 2018 году договора не соответствуют типовой форме соглашения (договора) о предоставлении субсидий, утверждённой приказом финансового управления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 18.10.2018 №96.

27. В ходе проведения контрольного мероприятия установлены ряд замечаний к договорам, заключенным в 2017, 2018 годах, а именно:

1) пунктом 8.5 раздела 8 Положения от 25.01.2016 №51 предусмотрено обязательство социально ориентированной некоммерческой организации по финансированию программы (проекта) за счет внебюджетных источников в размере не менее 10 процентов от общей суммы расходов на реализацию программы (проекта).

Во всех договорах на 2017, 2018 годы содержится требование: «Получатель несет обязательство по финансированию программы за счет внебюджетных источников в размере не менее 10 процентов от общей суммы расходов на реализацию программы.

В счет исполнения обязательства Получателя по финансированию программы за счёт внебюджетных источников засчитываются использованные на соответствующие цели денежные средства, иное имущество, имущественные права, а также безвозмездно полученные Получателем работы и услуги, труд добровольцев».

Оценить наличие у получателя субсидий собственного вклада в реализацию мероприятий программы, в виде денежных средств, имущества, выполнения работ, оказания услуг, что является одним из основных условий предоставления субсидий, не представилось возможным, по причине непредставления соответствующих документов.

2) в договорах отсутствуют названия программ, на реализацию которых предоставлялись субсидии из бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области:

- договор от 02.03.2017 №02, от 02.03.2018 №03 (Вяземская городская организация Смоленской областной организации Всероссийского общества инвалидов);

- договор от 03.03.2017 №04, от 02.03.2018 №01 (Вяземское районное отделение Смоленского областного отделения Всероссийской общественной организации ветеранов «Боевое братство»);

3) в договорах от 02.03.2017 №03, от 02.03.2018 №02 (Вяземская районная общественная организация по защите интересов семьи, женщин и детей) указанные программы не соответствуют программам фактически предоставленным, согласно заявкам, на участие в конкурсе, а именно:

В договоре от 02.03.2017 №03 указано: «Я славлю женщину, я славлю мать», в заявке: «Свет материнства – свет любви».

В договоре от 02.03.2018 №02 указано: «Я славлю женщину, я славлю мать», в заявке: «Всё от женщины на свете»;

4) в договоре от 02.03.2018 №07 (Вяземская районная общественная организация Смоленской областной общественной организации ветеранов (пенсионеров) войны, труда, вооруженных Сил и правоохранительных органов) указан протокол рассмотрения конкурсных заявок по предоставлению субсидий из бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области социально ориентированным некоммерческим организациям от 17.02.2017 №3, фактически в 2018 году договора заключались в соответствии с протоколом рассмотрения конкурсных заявок от 02.03.2018 №2;

5) в договоре от 02.03.2018 №02 (Вяземская районная общественная организация по защите интересов семьи, женщин и детей) указан протокол рассмотрения конкурсных заявок по предоставлению субсидий из бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области социально ориентированным некоммерческим организациям от 02.03.2017 №2 фактически в 2018 году договора заключались в соответствии с протоколом рассмотрения конкурсных заявок от 02.03.2018 №2;

6) в договорах указан протокол рассмотрения конкурсных заявок по предоставлению субсидий из бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области социально ориентированным некоммерческим организациям от 17.03.2017 №3, фактически в 2017 году договора заключались в соответствии с протоколом рассмотрения конкурсных заявок от 17.02.2017№3. Кроме того, протокол рассмотрения конкурсных заявок (17.03.2017 №3) не может быть датирован позже срока заключения договоров (09.03.2017 года, 10.03.2017 года), а именно:

- договор от 09.03.2017 №05 (Вяземское хуторское казачье общество);

- договор от 09.03.2017 №06 (Православный центр по оказанию помощи в физическом и духовно-нравственном развитии несовершеннолетним и молодежи «Исток»);

- договор от 09.03.2017 №07 (Благотворительный фонд поддержки социальных программ, проектов и мероприятий «Вязь»);

- договор от 10.03.2017 №08 (Смоленское региональное отделение Общероссийской общественной организации инвалидов «Всероссийское общество глухих»);

- договор от 10.03.2017 №09 (Смоленская областная организация Общероссийской общественной организации инвалидов «Всероссийское ордена Трудового Красного Знамени общество слепых»);

7) в пункте 2.2 раздела 2 договора от 02.03.2017 №01 (Вяземской районной общественной организацией Смоленской областной общественной организацией ветеранов (пенсионеров) войны, труда, вооруженных Сил и правоохранительных органов) указано, что финансирование осуществляется из средств муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на основании решения Вяземского районного Совета депутатов от 28.12.2016 №115 «О бюджете муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2017 год и на плановый период **2017 и 2018** гг.», что противоречит решению Вяземского районного Совета депутатов от 28.12.2016 №115 «О бюджете муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2017 год и на плановый период **2018 и 2019** годов».

8) в пункте 3.2.6 договоров указано, что в случае нецелевого использования субсидии, в случае непредставления отчетности в Уполномоченный орган, а также в случае неиспользования субсидии в течение **2016 года**, субсидии подлежат возврату в бюджет муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

В данном пункте договоров не корректно указан срок использования субсидии (**2016** год), согласно условиям договоров, субсидия предоставлялась на **2017** год, а именно:

- договор от 02.03.2017 №02 (Вяземская городская организация Смоленской областной организации Всероссийского общества инвалидов);

- договор от 03.03.2017 №04 (Вяземское районное отделение Смоленского областного отделения Всероссийской общественной организации ветеранов «Боевое братство»);

- договор от 10.03.2017 №09 (Смоленская областная организация инвалидов «Всероссийское ордена Трудового Красного Знамени общество слепых»);

9) в договорах указан срок проведения мероприятий - **2016** год, что фактически не может быть включено в мероприятия по договору **2017** года, финансируемые за счет бюджетных средств на 2017 год:

- в подпункте «г» пункта 3.2.1. раздела 3 договора от 02.03.2017 №01 (Вяземская районная общественная организация Смоленской областной общественной организацией ветеранов (пенсионеров) войны, труда, вооруженных Сил и правоохранительных органов) указано мероприятие, посвященное 72-ой годовщине Победы советского народа над немецко-фашистскими захватчиками, дата проведения мероприятия – май 2016 года, требуемая сумма на проведение данного мероприятия – 10 000,00 рублей, что противоречит разделу 6 договора от 02.03.2017 №01, где указано что договор вступает в силу с момента подписания (02.03.2017 года) и действует до 31 декабря 2017 года;

- в подпунктах «б», «в», «д» пункта 3.2.1. раздела 3 договора от 09.03.2017 №05 (Вяземское хуторское казачье общество) указан срок проведения мероприятий – 2016 год, что противоречит разделу 6 договора от 09.03.2017 №05, где указано что договор вступает в силу с момента подписания (09.03.2017 года) и действует до 31 декабря 2017 года:

б) организация и проведение Международной научно-практической конференции «Казачество России за Веру, семью, Отечество» и 6-го Международного фестиваля казачьей песни «Споём, станица!», посвященного 72-ой годовщине Победы в Великой Отечественной войне (май 2016);

в) организация и проведение похода летнего полевого лагеря, посвященного 76-ой годовщине битвы под Москвой по местам боёв в Вяземском котле, совместно с молодежью (июль-август 2016);

д) День Российского казачества и День знаний. Проведение тематической выставки о вязьмичах, участниках Великой Отечественной войны в Вяземском филиале МГУТУ (сентябрь - 2016).

10) Из вышеизложенного следует, что в заключённых договорах встречаются ряд однотипных ошибок, повторяющихся из года в год, что свидетельствует об отсутствии контроля со стороны уполномоченного органа, при заключении договоров и о формальном подходе как со стороны Комитета по культуре, спорту и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, так и со стороны получателей субсидий, при заключении договоров о предоставлении субсидий.

28. В ходе проведения контрольного мероприятия предоставлены отчеты социально ориентированных некоммерческих организаций об использовании субсидий не утвержденной, произвольной формы, в которых отсутствует дата предоставления отчета (в договорах указано не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом (годом)).

Отчеты составлены в виде таблиц, в графе «Наименование показателя» указано – мероприятие. Конкретные мероприятия (названия) не указаны, сумма субсидии указана одной суммой, без разбивки по мероприятиям и без указания суммы, необходимой для выполнения конкретного мероприятия.

29. В нарушение пункта 8.9 Положения от 25.01.2016 №51, пункта 3.2.5 раздела 3 договора от 10.03.2017 №09 о предоставлении из бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области субсидии социально ориентированным некоммерческим организациям, Смоленская областная организация Общероссийской общественной организации инвалидов «Всероссийское ордена Трудового Красного Знамени общество слепых» не предоставила отчет об использовании субсидии за 2017 год.

30. В нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», первичные бухгалтерские документы, документально подтверждающие целевое расходование бюджетных средств, в ходе проведения контрольного мероприятия не предоставлены, кроме некоммерческой организации Смоленское региональное отделение Общероссийской общественной организации инвалидов «Всероссийское общество глухих» за 2017, 2018 годы.

31. Комитетом по культуре, спорту и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в 2017, 2018 годах не осуществлялся должным образом контроль за целевым использованием субсидий с документальным подтверждением первичных, финансовых документов, кроме того, данное требование не установлено в Положении от 19.12.2018 №2402, а именно предоставление подтверждающих первичных бухгалтерских документов об использовании субсидий, на основании статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».

32. Субсидии, предоставленные Смоленскому региональному отделению Общероссийской общественной организации инвалидов «Всероссийское общество глухих» использованы на оказание услуг по организации питания, что не соответствует уставной деятельности некоммерческой организации и предоставленной социальной программе «Окно в мир для не слышащих, проживающих в Вязьме».

33. Отсутствие подтверждающих документов о целевом использовании субсидий не позволяет сделать вывод:

- о полноте представленной отчетности;

- о соответствии направлений расходов на реализацию мероприятий, указанных в отчете, направлениям деятельности (уставным целям и задачам) некоммерческой организации, целям и задачам программы;

- о финансировании программы за счет внебюджетных источников в размере не менее 10% от общей суммы расходов на реализацию программы;

- о результативности и эффективности использования субсидии путем сравнения показателей, установленных в программе, и фактически достигнутых по итогам реализации программы;

- о соответствии направлений расходов, указанных в отчете, направлениям деятельности (уставным целям и задачам) некоммерческой организации, целям и задачам программы;

- о выполнении программ (проектов), в части достижения целевых показателей;

- о предоставлении субсидий некоммерческим организациям на конкретные цели, соответствующие уставной деятельности.

34. В нарушение пункта 2 статьи 78.1 БК РФ, пункта 8.12 Положения от 19.12.2018 №2402 в течение 2017, 2018 годов Комитетом по культуре, спорту и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области и финансовым управлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области не был обеспечен должный контроль за использованием представленных некоммерческим организациям субсидий.

35. Выявленные нарушения свидетельствуют о не достаточном контроле со стороны уполномоченного органа за соблюдением требований нормативных правовых актов при выдаче субсидий некоммерческим организациям, Комитет по культуре, спорту и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области не должным образом осуществляет возложенные на него полномочия главного распорядителя бюджетных средств.

36. Результаты контрольного мероприятия не позволяют сделать вывод:

- о достижении социально ориентированными некоммерческими организациями планируемых целей и задач, согласно их уставной деятельности;

- о целевом использовании бюджетных средств социально ориентированными некоммерческими организациями.

В целях определения единого подхода к организации государственной (муниципальной) поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области предложено:

1.1. В соответствии с пунктом 2 статьи 78.1 БК РФ разработать и утвердить **Порядок определения объема (размера) субсидий** из бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области социально ориентированным некоммерческим организациям. (Копию предоставить в Контрольно-ревизионную комиссию).

1.2. Положение о порядке предоставления субсидии из бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области социально ориентированным некоммерческим организациям, утвержденное Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 19.12.2018 №2402 необходимо привести в соответствие с Постановлением Правительства Российской Федерации от 07.05.2017 №541 «Об общих требованиях к нормативным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями», с учетом замечаний, указанных выше, а именно:

1) в соответствии с пунктом 2 Общих требований к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий некоммерческим организациям, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 07.05.2017 №541, в Положении от 19.12.2018 №2402 предусмотреть:

- порядок предоставления субсидий;

- требования к отчетности;

- ответственность за нарушение условий, целей и порядка предоставления субсидий;

2) в соответствии с пунктом 4 Общих требований, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 07.05.2017 №541, при определении условий и порядка предоставления субсидий в Положении о предоставлении субсидии от 19.12.2018 №2402 предусмотреть:

- порядок и сроки рассмотрения главным распорядителем как получателем бюджетных средств документов, предоставляемых получателем субсидии главному распорядителю как получателю бюджетных средств для получения субсидии, а также при необходимости требования к указанным документам;

- основания для отказа получателю субсидии в предоставлении субсидии:

а) несоответствие представленных получателем субсидии документов определенным требованиям или непредставление (предоставление не в полном объеме) документов;

б) недостоверность представленной получателем субсидии информации;

в) иные основания для отказа, определённые правовым актом (при необходимости);

- порядок предоставления субсидии в очередном финансовом году получателю субсидии, соответствующему категориям и (или) критериям отбора, в случае невозможности её предоставления в текущем финансовом оду в связи с недостаточностью лимитов бюджетных обязательств, без повторного прохождения проверки на соответствие указанным категориям и (или) критериям отбора;

- сроки (периодичность) перечисления субсидии;

3) в соответствии с пунктом 4 Общих требований, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 07.05.2017 №541, в Положении от 19.12.2018 №2402 предусмотреть условия расчета размера субсидии с указанием информации, обосновывающей её размер (формулы расчета и порядок их применения и (или) нормативы затрат, статистические данные и иная информация исходя из целей предоставления субсидии);

4) пункт 5.14 Положения от 19.12.2018 №2402 изложить в полном объеме, дополнив полной конкретной информацией, раскрыв необходимые условия.

(Копию Положения, после внесения изменений, предоставить в Контрольно-ревизионную комиссию).

1.3. Провести работу о возврате в бюджет муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области необоснованно предоставленных субсидий в сумме 225 000,00 рублей, а именно:

- Смоленской областной организации Общероссийской общественной организации инвалидов «Всероссийское ордена Трудового Красного Знамени общество слепых» в сумме 125 000,00 рублей;

- Смоленскому региональному отделению Общероссийской общественной организации инвалидов «Всероссийское общество глухих» в сумме 100 000,00 рублей.

(Копии подтверждающих документов предоставить в Контрольно-ревизионную комиссию).

1.4. В соответствии с пунктом 5.5 раздела 5 Положения от 19.12.2018 №2402 вести журнал заявок на участие в конкурсе, с указанием даты получения заявки, с присвоением ей регистрационного номера. (Копию предоставить в Контрольно-ревизионную комиссию).

1.5. В соответствии со статьёй 31.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ, приказом Минэкономразвития России от 17.05.2011 №223 в реестрах социально ориентированных некоммерческих организаций предусмотреть:

1) сокращенное наименование, адрес (место нахождения) постоянно действующего органа некоммерческой организации, государственный регистрационный номер записи о государственной регистрации некоммерческой организации (основной государственный регистрационный номер);

2) идентификационный номер налогоплательщика;

3) форма предоставленной поддержки;

4) срок оказания поддержки;

5) наименование органа государственной власти или органа местного самоуправления, предоставивших поддержку;

6) дата принятия решения об оказании поддержки или решения о прекращении оказания поддержки;

7) информация о видах деятельности, осуществляемых социально ориентированной некоммерческой организацией, получившей поддержку;

8) информация (если имеется) о нарушениях, допущенных социально ориентированной некоммерческой организацией, получившей поддержку, в том числе о нецелевом использовании предоставленных средств и имущества.

(Копию предоставить в Контрольно-ревизионную комиссию).

1.6. В соответствии с пунктом 4 статьи 31.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ, пунктом 5 приказа Минэкономразвития России от 17.05.2011 №223 реестр социально ориентированных некоммерческих организаций, разместить на официальном сайте Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в сети Интернет.

1.7. Субсидии из бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области предоставлять социально ориентированным некоммерческим организациям строго в соответствии с требованиями Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и Положения о порядке предоставления субсидии из бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области социально ориентированным некоммерческим организациям, утвержденным Постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 19.12.2018 №2402.

1.8. В соответствии с разделом 7 Положения от 19.12.2018 №2402 допускать на участие в конкурсе на получение субсидий некоммерческие организации после предоставления программ (проектов).

1.9. Предоставленные программы (проекты) социально ориентированных некоммерческих организаций должны соответствовать требованиям пункта 7.2. раздела 7 Положения от 19.12.2018 №2402.

1.10. Договора о предоставлении из бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области субсидии социально ориентированным некоммерческим организациям заключать в соответствии с приказом финансового управления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 18.10.2018 №96. (Копию договора предоставить в Контрольно-ревизионную комиссию).

1.11. В соответствии с пунктом 8.5 раздела 8 Положения от 19.12.2018 №2402 предоставить информацию о наличии у получателей субсидий собственного вклада в реализацию мероприятий программы, а именно обязательство социально ориентированной некоммерческой организации по финансированию программы (проекта) за счет внебюджетных источников в размере не менее 10 процентов от общей суммы расходов на реализацию программы (проекта) за 2017, 2018 годы.

1.12. В договорах указывать наименование программ (проектов), на реализацию которых предоставляются субсидии из бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

1.13. Положение от 19.12.2018 №2402 привести в соответствие с требованиями статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ, предусмотрев в нём:

- форму финансового отчета об использовании субсидий;

- информационный отчет о достижении значений целевых показателей результативности, установленных при предоставлении субсидии (перечень мероприятий программы);

- пояснительную записку к отчету. Пояснительная записка к отчету должна содержать данные о достижении (не достижении) значений показателей результативности в ходе проведения мероприятий, о достигнутом социальном эффекте мероприятий с приложением копий материалов (отзывов) с оценкой деятельности некоммерческой организации, опубликованных в средствах массовой информации, в интернет-изданиях, скриншотов с сайтов;

- материалы, прилагаемые к отчету: фото, видеоматериалы о деятельности социально ориентированной некоммерческой организации, о проведении мероприятий, списков участников мероприятий, программ мероприятий (семинаров), списков лиц, получивших призы, подарки;

Отчетность необходимо направлять с сопроводительным письмом, для подтверждения даты предоставления отчёта.

(Копию Положения, после внесения изменений, предоставить в Контрольно-ревизионную комиссию).

1.14. В соответствии с пунктом 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», предоставить первичные бухгалтерские документы, подтверждающие целевое расходование бюджетных средств социально ориентированными некоммерческими организациями.

1.15. Рекомендовать указывать в отчетах:

- точное наименование соответствующего мероприятия программы, направленного на достижение целей, а также источник финансирования;

- предоставлять документы, подтверждающие реализацию мероприятий в соответствии с заключенными договорами о предоставлении субсидий;

- об обязательном предоставлении первичных финансовых документов, подтверждающих расходование субсидии.

1.16. Осуществлять контроль за целевым использованием субсидий с учетом первичных, финансовых документов, данное требование предусмотреть в Положении от 19.12.2018 №2402.

1.17. В соответствии с пунктом 2 статьи 78.1 БК РФ, пунктом 8.12 Положения от 19.12.2018 №2402 Комитету по культуре, спорту и туризму Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области и финансовому управлению Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области проводить проверки целевого и эффективного расходования субсидий из бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области. Обеспечить контроль за использованием представленных некоммерческим организациям субсидий.

1.18. Предоставление бюджетных средств предусматривать прежде всего на реализацию общественно значимых программ (проектов), а не на возмещение текущих расходов некоммерческих организаций.

2. Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в срок до 11.11.2019 года сообщить о результатах рассмотрения акта контрольного мероприятия и принятых мерах по результатам рассмотрения акта (с приложением копий подтверждающих документов) в Контрольно-ревизионную комиссию муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

Акт контрольного мероприятия от 08.10.2019 года Администрацией муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области подписан без разногласий, возвращен в установленный срок.

Аудитор Контрольно - ревизионной

комиссии муниципального образования

«Вяземский район» Смоленской области Н.С. Смирнова