

ИНФОРМАЦИЯ
О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ
«Проверка отдельных вопросов законности и результативности
использования средств областного бюджета Ульяновской области,
выделенных на реализацию основного мероприятия «Обеспечение развития
молодёжной политики» государственной программы «Развитие и
модернизация образования в Ульяновской области»
за 2021 год и январь-сентябрь 2022 года»

Основание для проведения проверки: пункт 2.3. плана деятельности Счётной палаты Ульяновской области на 2022 год, утверждённый решением Коллегии Счётной палаты Ульяновской области от 10.12.2021 №43/2021, Закон Ульяновской области от 10.10.2008 № 170-ЗО «О Счётной палате Ульяновской области», удостоверение на право проведения контрольного мероприятия.

Цель контрольного мероприятия:

оценка законности и результативности использования средств областного бюджета Ульяновской области и соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Ульяновской области;

оценка законности и результативности использования средств субсидий, выделенных из бюджета Ульяновской области;

предупреждение, выявление и пресечение нарушений законодательства РФ и Ульяновской области при расходовании бюджетных средств.

Предмет контрольного мероприятия: средства областного бюджета.

Объекты контрольного мероприятия: Министерство молодежного развития Ульяновской области, Автономная некоммерческая организация по развитию добровольчества и благотворительности «Счастливый регион» (далее - АНО «Счастливый регион»), Ульяновская областная организация Общероссийской общественной организации «Российский Союз Молодёжи» (далее - РСМ).

Проверяемый период: 2021 год и январь - сентябрь 2022 года.

Срок проведения подготовительного и основного этапов контрольного мероприятия: с 05 по 30 декабря 2022 года и с 09 января по 13 февраля 2023 года

Объём проверенных средств: 30533,3 тыс. рублей, в том числе: за 2021 год - 21825,5 тыс. рублей, за январь-сентябрь 2022 года - 8707,8 тыс. рублей.

Общая сумма выявленных нарушений - 1760,15 тыс. рублей. Установлены факты неэффективного использования средств в размере 185,42 тыс. рублей.

Нарушения при формировании и исполнении бюджетов - 94,0 тыс. рублей

1) **68,5 тыс. рублей** - сумма начисленной и выплаченной заработной платы заместителю директора АНО «Счастливый регион» при несоответствии количества часов рабочего времени, указанного в табелях учёта рабочего времени и приказов по основной деятельности, в расчётно-платёжных ведомостях. **Эта**

сумма была добровольно внесена в кассу организации в ходе проведения контрольного мероприятия.

2) **13,5 тыс. рублей** – в нарушение п.п.1 п.3. Правил от 05.07.2019 № 310-П, в 2021 году двум работникам АНО «Счастливый регион» была выплачена материальная помощь;

3) **12,0 тыс. рублей** - сумма переплаты 8 сотрудникам АНО «Счастливый регион» заработной платы за март 2021 года.

Нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности – 1666,15 тыс. рублей:

Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами:

1) **758,85 тыс. рублей** - в нарушение пункта 5 части 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» к актам оказанных услуг по 4 договорам, заключенным АНО «Счастливый регион» на общую сумму 669,75 тыс. рублей и по 2 договорам, заключенными РСМ на общую сумму **189,8 тыс. рублей** не приложены списки, подтверждающие фактическое число питающихся, проживающих, что не позволило проверить фактический объём расходов на питание;

2) **370,5 тыс. рублей** - в нарушение пункта 5 части 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» по договору на оказание услуг по организационно-информационному сопровождению делегации в рамках проведения Всероссийского фестиваля «Российская студенческая весна» в 2021 году к акту сдачи-приемки оказанных услуг на сумму 370,5 тыс. рублей не приложены подтверждающие документы об оказании услуг, что не позволяет подтвердить выполнение оказанных Исполнителем услуги;

3) **100,7 тыс. рублей** - в нарушение пункта 5 части 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», к акту оказанных услуг по договору, заключенному АНО «Счастливый регион» с ИП Перкакуевой В.Г. не приложены списки, подтверждающие фактическое число проживающих;

4) **11,7 тыс. рублей** - в нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в авансовом отчете по командировочным расходам АНО «Счастливый регион» отсутствовал документ, подтверждающий произведённые расходы, на сумму **11,7 тыс. рублей.**

5) **38,9 тыс. рублей** - в нарушение требований ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» АНО «Счастливый регион» были возмещены расходы, связанные с поездкой четырех волонтеров, без представления подтверждающих документов.

6) **14,4 тыс. рублей** - в нарушение требований ст. 9 Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», п.3 п. 3 договора АНО «Счастливый регион» были оплачены услуги по договору от 18.11.2021 года №78 с ИП Салихов И.И. на оказание услуг по сопровождению программного обеспечения без акта приемки выполненных работ (проверке не представлен);

7) **13,8 тыс. рублей** - в нарушение требований п.1 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» в проверяемом периоде Министерство молодежного развития Ульяновской области произвело списание фактически не выданной сувенирной продукции при проведении Съезда работающей молодёжи Ульяновской области 11 декабря 2021 года на сумму 13,8 тыс. рублей. При оформлении первичного учетного документа (акта на списание) был неверно отражен факт хозяйственной жизни;

8) **2,7 тыс. рублей** – в нарушение положений ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» РСМ было произведено списание бензина при отсутствии первичных документов, подтверждающих расходы. **Средства в сумме 2,7 тыс. рублей подлежат возврату в областной бюджет.**

9) **1,3 тыс. рублей** – в нарушение ч.1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ – документально не подтверждены расходы на проживание по договору на сумму 1,3 тыс. рублей

Средства в сумме 1,3 тыс. рублей подлежат возмещению в областной бюджет.

10) **353,3 тыс. рублей** – стоимость материальных запасов, списанных с января по сентябрь 2021 года в АНО «Счастливый регион», по которым первичные учетные документы, подтверждающие факт расходования материальных запасов, в ходе контрольного мероприятия не представлены, что является нарушением п.1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Установлены факты неэффективного использования средств в размере 185,42 тыс. рублей.

Прочие нарушения

В проверяемом периоде УООООО РСМ осуществляло расходы на оплату договоров гражданско-правового характера на оказание услуг по организации и контролю бухгалтерского учёта хозяйственно-финансовой деятельности РСМ, а также на оплату договоров за услуги по бухгалтерскому обслуживанию.

В соответствии с п. 2.4 Порядка от 21.03.2019 №115-П указанные расходы не включены в перечень затрат, финансовое обеспечение которых осуществляется за счёт субсидии из областного бюджета.

Недостатки нормативных правовых документов

В Положении о Ежегодном Губернском конкурс молодежных проектов Ульяновской области, утвержденном Постановлением Правительства Ульяновской области от 31.08.2015 №434-П «О проведении ежегодного Губернского конкурса молодежных проектов Ульяновской области», не предусмотрено заключение с победителем конкурса соглашения о целевом использовании средств. Таким образом не предусмотрено заключение нормативного акта, определяющего обязанности и ответственность получателя гранта, в т.ч. юридически не установлена обязанность получателя денежного поощрения вернуть денежные средства в случае непредставления отчета о реализации проекта, а также в случае отсутствия документов, подтверждающих расходы на его реализацию.

На основании вышеизложенного, Счётная палата Ульяновской области направила:

I. Представление от 31.03.2023 № 338 Министру молодёжного развития Ульяновской области:

1. Разработать план мероприятий по устранению нарушений, отмеченных в акте.

2. Взять на контроль выполнение АНО по развитию добровольчества и благотворительности «Счастливый регион», Ульяновской областной организацией Общероссийской общественной организации «Российский Союз Молодёжи» планов по устранению выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений.

3. Взять на контроль представление в Счётную палату Ульяновской области в срок до 10.04.2023 справок подтверждающих факт:

- авиаперелёта по авансовому отчёту №30 от 02.06.2021 на сумму 11,7 тыс.;
- расходов, связанных с поездкой по авансовому отчету №32 от 02.06.2021 на сумму 38,9 тыс.руб.

В случае непредставления справок в указанный срок взять на контроль возмещение в областной бюджет оплаченных в 2021 году без подтверждающих документов расходов в сумме 50,6 тыс. рублей в срок до 30.04.2023

4. Взять на контроль возмещение в областной бюджет Ульяновской областной организацией Общероссийской общественной организацией «Российский Союз Молодёжи» денежных средств в сумме 4,0 тыс. рублей.

5. Выплатить единовременную выплату в сумме 3,0 тыс. рублей, предусмотренную лицу, занесенному в Золотую книгу почёта молодежи Ульяновской области,

6. Взять на особый контроль выполнение требований Закона №44-ФЗ в части соблюдения установленных контрактами/договорами сроков оплаты за фактически выполненные работы (оказанные услуги).

7. В полной мере выполнять требования Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» по своевременному и полному оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, соблюдать требования по учету выдачи и списания материальных запасов.

8. Проработать вопрос о внесении изменений в Положение о Ежегодном Губернском конкурсе молодежных проектов Ульяновской области, утвержденное постановлением Правительства Ульяновской области от 31.08.2015 №434-П «О проведении Ежегодного Губернского конкурса молодежных проектов Ульяновской области» в части установления обязанности и ответственности получателем денежного поощрения вернуть денежные средства в случае непредставления отчета о реализации проекта, а также в случае отсутствия документов, подтверждающих расходы на его реализацию.

9. Внести изменения в Порядок определения объёма и предоставления субсидий из областного бюджета Ульяновской области Ульяновской областной организацией Общероссийской общественной организации «Российский Союз Молодежи» в целях финансового обеспечения затрат в связи с оказанием

содействия в расширении масштабов работы с молодежью на территории Ульяновской области, утвержденный постановлением Правительства Ульяновской области от 21.03.2019 №115-П, в части конкретизации перечня затрат, финансовое обеспечение которых осуществляется за счёт субсидии из областного бюджета в срок до 31.05.2023 года.

10. Принять необходимые меры для использования по назначению изготовленной Золотой книги Почета молодежи Ульяновской области.

11. Министерству, как распорядителю бюджетных средств, в полном объёме осуществлять установленные Соглашениями полномочия по контролю за расходованием субсидий, выделяемых на финансовое обеспечение деятельности и реализацию мероприятий АНО по развитию добровольчества и благотворительности «Счастливый регион», Ульяновской областной организации Общероссийской общественной организации «Российский Союз Молодёжи»

Осуществлять проверку ежемесячных отчётов, представляемых АНО по развитию добровольчества и благотворительности «Счастливый регион», Ульяновской областной организации Общероссийской общественной организации «Российский Союз Молодёжи» в соответствии с заключенными Соглашениями, а также документов, подтверждающих фактические расходы.

12. Взять на строгий контроль организацию работы ревизионной комиссии АНО по развитию добровольчества и благотворительности «Счастливый регион».

13. Принять меры ответственности, предусмотренные распоряжением Губернатора Ульяновской области от 20.07.2017 № 660-р «О мерах по обеспечению неотвратимости наказания за нарушения, совершенные при расходовании средств областного бюджета Ульяновской области и использовании государственного имущества Ульяновской области», к должностным лицам Министерства молодёжного развития Ульяновской области, по вине которых были допущены нарушения.

II. Представление от 31.03.2023 № 337 Исполняющему обязанности директора АНО по развитию добровольчества и благотворительности «Счастливый регион»

1. Разработать план мероприятий по устранению нарушений, отмеченных в акте.

2. Представить в Счётную палату Ульяновской области в срок до 10.04.2023 справки, подтверждающие факт:

- авиаперелёта по авансовому отчёту №30 от 02.06.2021 на сумму 11,7 тыс.руб.;

- расходов по авансовому отчету №32 от 02.06.2021 на сумму 38,9 тыс.руб.

В случае непредставления справок в указанный срок, возместить в областной бюджет средства в сумме 50,6 тыс. рублей, оплаченные в 2021 году без подтверждающих документов расходов, в срок до 30.04.2023.

4. Списание материальных запасов осуществлять в строгом соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», с обязательным оформлением первичного документа, подтверждающего факт расходования материальных ценностей. В ведомостях на списание

материальных запасов обязательно указывать сведения о наименовании, количестве и стоимости материалов.

Ведение забалансовых счетов осуществлять в строгом соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».

5. В соответствии с требованиями ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», приказа Министерства финансов РФ от 13.06.1995 №49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» при смене материально-ответственного лица в обязательном порядке проводить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств.

6. При приемке работ (услуг) в рамках договоров об оказании услуг по проведению конференций, форумов, «круглых столов» семинаров и т.д. предусмотреть обязательное приложение к договору списков участников проводимых мероприятий.

7. При приемке работ (услуг) в рамках договоров об оказании услуг питания (проживания) при проведении конференций, форумов, «круглых столов» семинаров и т.д. предусмотреть обязательное приложение к договору списков участников, получивших данные услуги.

8. Начисление и выплату заработной платы осуществлять строго на основании приказов, табелей учета рабочего времени.

9. Разработать локальный нормативный документ, определяющий порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками, работников.

10. Принять меры дисциплинарного воздействия к лицам, допустившим нарушения, отражённые в акте контрольного мероприятия.

III. Представление от 31.03.2023 № 339 Председателю Ульяновской областной организации Общероссийской общественной организацией «Российский Союз Молодёжи»:

1. Разработать план мероприятий по устранению нарушений, отмеченных в акте.

2. Принять все необходимые меры к возмещению в областной бюджет средств в сумме 4,0 тыс. рублей.

3. При приемке работ (услуг) в рамках договоров об оказании услуг по проведению конференций, форумов, «круглых столов» семинаров и т.д. предусмотреть обязательное приложение к договору списков участников проводимых мероприятий.

4. При приемке работ (услуг) в рамках договоров об оказании услуг питания (проживания) в рамках конференций, форумов, «круглых столов» семинаров и т.д. предусмотреть обязательное приложение к договору списков участников, получивших данные услуги.