|  |
| --- |
|  |
| **РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**  **ПРИМОРСКИЙ КРАЙ**  **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**  **НАХОДКИНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА** |
|  |
|  |

**ОТЧЕТ**

**по результатам контрольного мероприятия**

**Наименование (тема) контрольного мероприятия:** «Проверка целевого использования бюджетных средств, выделенных в 2013 году на реализацию муниципальной целевой программы «Развитие внутреннего и въездного туризма в НГО на 2012 – 2015 годы»

**Проверенный период**: 2013 год

**Основание для проведения контрольного мероприятия**:

План работы Контрольно – счетной палаты НГО (п.5, раздел II) на 2014 год, утвержденный Распоряжением председателя КСП НГО от 20.12.2013 года №8 (принят Коллегией КСП НГО от 19.12.2013 года, протокол №1)

**Перечень проверенных органов или организаций:**

Администрация Находкинского городского округа

692900, Приморский край, г. Находка, Находкинский проспект,16,

ОГРН:1022500699704 ; ИНН: 2508020000

УФК по Приморскому краю, финансовое управление администрации НГО,

администрация НГО лицевой счет 03081851001,

Р/с 40204810100000000007, БИК 04050700, ГРКЦ ГУ банка России по Приморскому краю,

г. Владивосток.

Руководитель: Глава Находкинского городского округа – Колядин О.Г., в том числе

структурные подразделения администрации НГО:

- отдел по развитию туризма администрации Находкинского городского округа;

- отдел бухгалтерского отчета и отчетности администрации Находкинского городского округа.

**Перечень** **органов или организаций, в которых была проведена встречная проверка:**

не проводилась.

**Должностные лица КСП НГО, принимавшие участие в проведении контрольного мероприятия:**

Председатель МКУ «КСП НГО» - Гончарук Т.А.

**Срок проведения основного этапа контрольного мероприятия:**

с 25.02.2014 – 25.03.2014 гг.

**О проведении проверки уведомлены:**

глава Находкинского городского округа Колядин О.Г. и руководители структурных подразделений администрации НГО (отдел по развитию туризма и отдел бухгалтерского отчета и отчетности администрации Находкинского городского округа).

Нормативные документы, используемые при проведении проверки:

1.Гражданский кодекс РФ.

2.Бюджетный кодекс РФ.

3.Федеральный закон от 15.08.1996 года № 115-ФЗ «О бюджетной классификации РФ» (в редакции Федеральных законов от 18.12.2006 г.).

4. Федеральный закон от 06.10.2003 года № 131 – ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ».

5. Федеральный Закон №122 – ФЗ от 22.08.2004 года «Об основах туристической деятельности в РФ».

6. Закон Приморского края от 18.05.1999 года №45 – КЗ года «Об основах туристической деятельности в Приморском крае».

7. Федеральный закон от 27.07.2005 года № 94 - ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (в редакции ФЗ № 308 – ФЗ от 30.12.2008 года).

8. Постановление администрации НГО от 27.12.2010 года №2683 «Об утверждении МЦП «Развитие внутреннего и въездного туризма в НГО на 2011-2015гг.».

9. Постановление администрации НГО от 23.07.2013 года №1521 «О внесении изменений в МЦП «О внесении изменений в муниципальную целевую программу «Развитие внутреннего и въездного туризма в НГО на 2011-2015гг.».

10. Решение Думы Находкинского городского округа от 14.11.2012 года №104 – НПА «О бюджете НГО на 2013 и плановый период 2014 и 2015 гг.».

11. Решение Думы Находкинского городского округа от 25.12.2013 года №301 - НПА «О внесении изменений в бюджет Находкинского городского округа на 2013 и плановый период 2014 и 2015 гг.».

12. Устав Находкинского городского округа (с изменениями и дополнениями).

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

**1.**Программа утверждена .Постановлением администрации НГО от 27.12.2010 г. № 2683 «Об утверждении муниципальной целевой программы ««Развитие внутреннего и въездного туризма в НГО на 2011-2015гг.».

Паспорт Программы содержит сведения о:

\*Заказчиком Программы является администрация НГО. Разработчиком Программы является отдел по связям с общественностью администрации НГО.

\*Основными целями Программы являются:

- создание благоприятных условий для устойчивого развития туризма в НГО, направленных на оздоровление экономики за счет формирования современного эффективного конкурентноспособного туристического рынка, обеспечивающего широкие возможности для удовлетворения потребности граждан в туристических услугах,

- повышение занятости населения,

- рост уровня доходов и улучшение здоровья населения.

- сохранение и рациональное использование культурно – исторического и природного потенциала.

Для достижения указанных целей, Программа предусматривает решение следующих задач:

- создание благоприятных условий для развития туризма,

- формирование благоприятного инвестиционного климата,

- разработка и реализация маркетинговой стратегии, направленной на формирование позитивного образа НГО, как территории, благоприятной для развития туризма,

- развитие предпринимательства в сфере туризма,

- разработка нового турпродукта, отличного «от сегодняшнего предложения»,

- обеспечение рационального использования бюджетных средств и стабильное финансирование мероприятий по поддержке и развитию туризма.

Сроки реализации Программы: 2011 – 2015 годы в два этапа. Первый этап -2011-2012 гг., второй – 2013-2015 гг.

Объемы и источники финансирования Программы при ее принятии составляли 5 673 416,00 рублей, в том числе:

- средства бюджета НГО - 1 286 000,00 рублей,

- внебюджетные средства – 5 672 130,00 рублей. При этом, объемы и источники финансирования Программы указаны в паспорте Программы, без разбивки по годам.

Изменения в указанную Программу, в том числе по объемам и источникам финансирования, вносились на основании постановления администрации НГО от 23.07.2013 года №1521 «О внесении изменений в МЦП «О внесении изменений в муниципальную целевую программу «Развитие внутреннего и въездного туризма в НГО на 2011-2015гг.». При этом выявлено, что изменения в части приведения Программы в соответствие с требованиями, изложенными в постановлении администрации НГО от 18.03.2010 года №412 «О внесении изменений в постановление главы НГО от 06.10.2009 года №1560 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке ДЦП, их формировании и реализации в НГО», не внесены.

Целевые индикаторы, применяемые для оценки эффективности Программы в паспорте Программы не указаны.

Ожидаемые конечные результаты в Паспорте Программы сформулированы таким образом, что провести их оценку и определить достижение результатов не предоставляется возможным.

Управление, контроль за реализацией программы, осуществляет администрация НГО и Дума НГО.

В Паспорте Программы отсутствуют сведения о дате принятия решения о разработке программы (распоряжение администрации НГО).

На тех основаниях, что изменения в части приведения Программы в соответствие с требованиями, изложенными в постановлении администрации НГО от 18.03.2010 года №412 «О внесении изменений в постановление главы НГО от 06.10.2009 года №1560 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке ДЦП, их формировании и реализации в НГО», не внесены, Основная часть программы (разделы программы) не соответствуют требованиям указанного постановления, а именно:

- Раздел 1 «Содержание проблемы и обоснование необходимости ее решения программным методом».

Проблемы, принятые к решению с помощью указанной Программы, не связаны с приоритетами социально – экономического развития НГО и полномочиями администрации НГО.. Не приведены различные варианты решения проблем и описание рисков, связанных с программно – целевым методом их решения.

- Раздел 2 «Цели и задачи» не соответствуют требованиям достижимости и измеряемости. Цели, изложенные в Программе ( на 2 этапе) потенциально недостижимы, отсутствует возможность проверки их достижения.

- Раздел 3 «сроки и этапы реализации Программы» не содержит обоснование сроков достижения целей программы.

- Раздел 4 «Перечень мероприятий» составлен в нарушение требований, изложенных в постановлении администрации НГО от 18.03.2010 года №412, не указан Заказчик (и) мероприятий, вместо наименования мероприятий указан их перечень.

- Раздел 5 «Механизм реализации Программы» не содержит описания механизма реализации мероприятий Программы.

- Раздел 6 «Ресурсное обеспечение Программы» не содержит описания механизмов привлечения внебюджетных средств для выполнения мероприятий Программы. Предельные объемы финансирования Программы фактически указаны в приложении 3, в тексте Программы, идет ссылка на приложение 2.

- Раздел 7 «Ожидаемые конечные результаты реализации Программы» не содержит методику расчета значений целевых индикаторов для оценки достижения целей Программы. Приложение№2 фактически содержит сведения о значениях целевых индикаторов, в то время, как в основной части Программы, указано Приложение №3.

- Раздел 8 «Управление и контроль за реализацией Программы» в основной части Программы отсутствует, равно как и подробное описание механизма координации деятельности в ходе реализации Программы и системы контроля за реализацией Программы.

Перечень мероприятий, запланированный для исполнения в 2013 году (до и после внесения изменений в Программу), не соответствует заявленным целям второго этапа реализации Программы, а именно:

- строительство гостиничных комплексов,

- строительство баз отдыха с увеличением качества обслуживания и количества предоставляемых услуг, с добавлением элементов спортивного и оздоровительного туризма,

- создание новых маршрутов для внутреннего и въездного туризма. Перечень мероприятий, запланированный для исполнения в 2013 году, представлен приложением 1 к настоящему акту.

**2.** Планируемые расходы на мероприятия Программы на 2013 год при ее утверждении составляли 2 041 564,00 рублей, в том числе за счет средств бюджета НГО – 294 000,00 рублей (Постановление администрации НГО от 27.12.2010 года №2683 «Об утверждении МЦП «Развитие внутреннего и въездного туризма в НГО на 2011-2015гг.»).

В Проекте бюджета на 2013 год (Решение Думы НГО от 14.11.2012 года №104 – НПА) на мероприятия Программы предусмотрено 126 000,00 рублей. На основании Решения Думы НГО от 21.06,2013 года №204 – НПА, расходы на реализацию мероприятий Программы составили в сумме 156 720,00 рублей.

Изменения в Программу по указанному решению Думы, внесены Постановлением администрации НГО от 23.07.2013 года № 1521.

Указанные ассигнования на реализацию мероприятий программы, на общую сумму 156 720,00 рублей, предусмотрены в бюджете НГО на 2013 год по Ц.ст. - 795 19 00, код - 851 04 12 (224;226;290;340).

Согласно информации отдела бухгалтерского учета и отчетности об исполнении Программы за 2013 год (Приложение 2), кассовые расходы на реализацию Программы за счет средств местного бюджета НГО, составили 156 720,00 рублей.

**3.**  В целях реализации мероприятий Программы в 2013 году, администрацией НГО изданы Распоряжения администрации НГО, в которых определены:

- наименование проводимого мероприятия;

- смета расходов на проведение мероприятия;

- исполнители от администрации НГО, ответственные за проведение мероприятия.

Перечень мероприятий и сведения о договорах (контрактах), исполненных в 2013

году в рамках Программы, приведены в таблице 1.

Таблица 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование мероприятия,  основания заключения  договора (контракта) | Сведения о договоре  (контракте) | Сумма  договора (контракта), руб. | Примечания |
| 1 | Участие в российских и международных выставках  (р.1,п.1 программы).  Распоряжение администрации НГО от 13 мая 2013 года № 271 – р;  п.14 ч.2 ст.55, 94 – ФЗ;  смета, в т.ч.: | Муниципальные контракты:  - №13374 от 13.05 2013 года  (ИП Мельников А.В.;  - № 13373от 13.05.2013 года  (ООО «Тихоокеанский горизонт».  - Договор №272  от 06.05.2013 года (ООО «Дальэкспоцентр»  (аренда стенда) | **70 720,00**  13 200,00  26 800,00  30 720,00 | Зарегистрированы в установленном порядке. |
| 2 | Участие в конкурсе «Лидеры туриндустрии Примоья – 2013»  (п. 5 программы)  Распоряжение администрации НГО от 20.08.2013 года №538 – р;  п.14 ч.2 ст.55, 94 – ФЗ;  смета. | Муниципальный контракт № 13741 от 02.09.2013 года | **4 000,00** | Зарегистрирован в установленном порядке. |
| 3 | Проведение городского конкурсного мероприятия Лидеры туриндустрии Находка - 2013»  (р.1,п.4 программы)  Распоряжение администрации НГО от 23.07.2013 года № 458 – р;  п.14 ч.2 ст.55, 94 – ФЗ;  смета. | Муниципальные контракты:  - № 13612 от 23.07.2013 года;  - № 13606 от 19.07.2013 года;  - № 13605 от 19.07.2013 года | **20 000,00**  4 500,00  14 500,00  1 300,00 | Зарегистрированы в установленном порядке. |
| 4 | Организация мероприятия , посвященного Всемирному дню туризма на территории НГО (п.7 программы).  Распоряжение администрации НГО от 05.09.2013 года №564 –р;  п.14 ч.2 ст.55, 94 – ФЗ;  смета, в том числе: | Контракт на оказание услуг №13859 от 27.09.2013 год | **52 000,00** | Техническое задание к контракту содержит иной перечень услуг, в том числе:  -оформление сцены цветочными композициями, техническое оснащение мероприятия – 9 000,00 рублей;  - услуги по печатанию наградной атрибутики – 13 000,00 рублей;  - организация кофе – тайма – 30 000,00 рублей. |
| 5 | Проведение выставки – ярмарки «Находкинский сувенир – 2013» (р.1,п.6 программы),  смета.  Распоряжение администрации НГО от 13 мая 2013 года № 269 -р). | - приобретение памятных подарков для участников выставки– ярмарки;  - приобретение дипломов | **8 000,00**  7 250,00  750,00 | Приобретены за наличный расчет  приобретены за наличный расчет |
| 6 | Разработка анимационных, тематических и экологических туров (р.2, п.2 программы)  Распоряжение адмнистрации НГО от 13.05.2013 года № 280 - р | - приобретение цветной бумаги для распечатки буклетов анимационных, тематических и экологических туров. | **2000,00** | приобретена за наличный расчет |
| 7 | ИТОГО: 6 мероприятий |  | **156 720,00** |  |

**4.** Из запланированных по Программе денежных средств на общую сумму 156, 72 тыс. рублей, исполнение составило 156,72 тыс. рублей. Таким образом, выполнение Программы по бюджетным ассигнованиям, планируемым на мероприятия Программы в 2013 году, составило 100%.

В ходе контрольного мероприятия установлено:

- из 15 запланированных мероприятий Программы на общую сумму 2 041 426,72 тыс. рублей ( в том числе: 156,72 тыс. рублей за счет средств местного бюджета, и 2 041 270,00 тыс. рублей за счет внебюджетных средств), исполнено в 2013 году - 6 мероприятий, запланированных за счет средств местного бюджета, на общую сумму 156,72 тыс. рублей.

Мероприятия:

- по проведению выставки – ярмарки «Находкинский сувенир – 2013» (8 000,000 рублей) и

- разработке анимационных, тематических и экологических туров (2 000,00 рублей),

на общую сумму 10 000,00 рублей выполнены без заключения контрактов (договоров).

Оплата работ (услуг) проведена за наличный расчет, указанные расходы подтверждены оправдательными документами.

Расходы по исполнению Программы отражены в бюджете НГО (851 04 12 Ц.ст. 7951900244, код КЭК: 224;226;290; 340) на общую сумму 156.72 тыс. рублей, в том числе:

851 04 12 7951900244/ 224 - 30 720,00 рублей;

851 04 12 7951900244/ 226 – 69 200,00 рублей;

851 04 12 7951900244/ 290 – 28 000,00 рублей;

851 04 12 7951900244/ 340 – 28 000,00 рублей (основание: сведения отдела бухгалтерского учета и отчетности администрации НГО, начальник отдела Орловская М.М.).

Отделами администрации НГО:

- бухгалтерского учета и отчетности администрации НГО и отделом по развитию туризма администрации НГО, предоставлены документы и сведения, необходимые для проведения контрольного мероприятия в полном объеме.

Внебюджетные источники для исполнения указанной Программы на территории Находкинского городского округа в 2013 году, не привлекались.

В ходе проведения указанного контрольного мероприятия, нецелевого использования бюджетных средств при исполнении программных мероприятий в 2013 году, не выявлено.

При подготовке Отчета по проведенному контрольному мероприятию, замечаний и пояснений по Акту проверки от администрации НГО и проверенных структурных подразделений, не поступило.

**Выводы Контрольно – счетной палаты** по результатам проведенного контрольного мероприятия:

**1)** полнота и своевременность финансирования программы характеризуется следующими показателями:

- планируемые расходы на мероприятия Программы (Решения Думы НГО от 21.06.2013 года №204 – НПА «О внесении изменений в бюджет Находкинского городского округа на 2013 и плановый период 2014 и 2015 гг.» от 25.12.2013 года) за счет средств местного бюджета НГО составили 156 720,00 рублей;

- кассовые расходы на реализацию Программы составили 156 720,00 рублей или 100%.

**2)** Паспорти Основная часть Программы не соответствует требованиям Порядка, установленного постановлением администрации НГО от 18.03.2010 года № 412 «О внесении изменений в постановление главы НГО от 06.10.2009 года №1560 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке долгосрочных целевых программ, их формирования и реализации в НГО» (информация изложена в части 1 Акта контрольного мероприятия).

**3)** перечень мероприятий, запланированный для исполнения в 2013 году (до и после внесения изменений в Программу), не соответствует заявленным целям второго этапа реализации Программы, а именно:

- строительство гостиничных комплексов,

- строительство баз отдыха с увеличением качества обслуживания и количества предоставляемых услуг, с добавлением элементов спортивного и оздоровительного туризма,

- создание новых маршрутов для внутреннего и въездного туризма.

**4)** при использовании бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий муниципальной целевой Программы, нецелевого их использования, не выявлено.

**Предложения КСП НГО по результатам проведенного контрольного мероприятия:**

В целях устранения и недопущения в дальнейшем недостатков, выявленных в результате контрольного мероприятия, Контрольно – счетная палата предлагает:

**1)** направить Отчет о результатах контрольного мероприятия:

«Проверка целевого использования бюджетных средств, выделенных в 2013 году на реализацию муниципальной целевой программы«Развитие внутреннего и въездного туризма в НГО на 2012 – 2015 годы» главе Находкинского городского округа и в Думу Находкинского городского округа;

**2)** в адресотдела по развитию туризма администрации НГО направить Отчет о результатах проведенного контрольного мероприятияи информационное письмо с предложениями:

2.1 о приведении Программы **«**Развитие внутреннего и въездного туризма в НГО на 2012 – 2015 годы» в соответствие с требованиями ст.179 БК РФ и Порядка, утвержденного постановлением администрации НГО от 31.10.2013 года №2288 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке, формировании и реализации муниципальных программ в Находкинском городском округе», в установленные законодательством сроки;

2.2 провести детальный анализ замечаний, выявленных КСП при проведении контрольного мероприятия с целью устранения указанных в Отчете (Акте) недоработок;

2.3 для успешной реализации муниципальной программы «Развитие внутреннего и въездного туризма в НГО на 2012 – 2015 годы» обеспечить надлежащую организацию ее исполнения, с учетом замечаний, установленных при проведении рассмотренного контрольного мероприятия;

2.4 акцентировать внимание на оценку промежуточных и конечных результатов достижения целевых показателей на всех этапах программы;

2.5 обеспечить надлежащий контроль при:

- подготовке изменений в Программу и нормативные акты, принятые во исполнение Программы, обратив особое внимание на:

- перечень мероприятий, утверждаемых к исполнению;

- значение показателей результативности мероприятий и Программы в целом.

«03» апреля 2014 года

Председатель МКУ «КСП НГО» Т.А. Гончарук