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

**Информация**

**по результатам контрольного мероприятия**

**Наименование (тема) контрольного мероприятия:** «Проверка эффективного и целевого использования бюджетных средств, выделенных в 2015 году на реализацию муниципальной подпрограммы «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп НГО на 2015 – 2017 гг.» в рамках МП «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан на 2015 – 2017 гг.».

**Проверяемый период**: 2015 год

**Основание для проведения контрольного мероприятия**: План работы Контрольно – счетной палаты НГО (п.1, раздел II) на 2016 год, утвержденный Распоряжением председателя КСП НГО от 25.12.2014 года № 65 -Р (принят Коллегией КСП НГО от 25.12.2015 года, протокол №27)

**Перечень проверяемых 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 администрации Находкинского городского округа – Колядин О.Г.

\* структурные подразделения администрации НГО:

- управление благоустройства администрации Находкинского городского округа;

- отдел бухгалтерского учета и отчетности администрации Находкинского городского округа.

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

не проводилась

**Должностные лица Контрольно-счетной палаты**, принимавшие участие в проведении контрольного мероприятия: председатель МКУ «КСП НГО» - Т.А. Гончарук

**Срок проведения основного этапа контрольного мероприятия:**

С 20.01.2016 года по 20.02.2016 года

**Реквизиты акта (актов), составленного (ых) по результатам контрольного мероприятия:**

Акт проверки от 15.03.2016 года №1

**Нормативные документы, используемые при проведении проверки:**

1.Гражданский кодекс РФ.

2.Бюджетный кодекс РФ.

3. Приказ Минфина России от 01.07.2013 года № 65 н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 гг.».

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

5. Федеральный закон от 24.11.1995 года № 181 – ФЗ «О социальной защите инвалидов в РФ».

6. Федеральный закон от 12.01.1995 года № 5 - ФЗ «О ветеранах».

7. Федеральный закон от 06.10.199 года № 184- ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов РФ».

8. Постановление администрации Приморского края от 07.12.2012 года № 393 – па «Об утверждении государственной программы Приморского края «Социальная поддержка населения Приморского края на 2013 – 2017 годы».

9. Постановление администрации НГО от 31.10.2013 года №2288 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке, формировании и реализации муниципальных программ в НГО».

10. Решение Думы Находкинского городского округа от 16.12.2014 года №536 - НПА «О бюджете Находкинского городского округа на 2015 и плановый период 2016 и 2017 гг.» (в редакции решения Думы от 09.12.2015 года).

11. Постановление администрации НГО от 28.09.2015 года № 1316 «О Порядке принятия решений о разработке, формировании и реализации муниципальных программ в Находкинском городском округе».

12. Распоряжение администрации НГО от 09.12.2013 года № 818-р «Об утверждении Перечня муниципальных программ НГО».

13. Распоряжение администрации НГО от 22.07.2014 года № 429 – р «О разработке муниципальной программы «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан на 2015 – 2017 гг.».

14. Постановление администрации НГО от 29.08.2014 года № 1608 «Об утверждении муниципальной программы «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан на 2015 – 2017 гг.».

15. Постановление администрации НГО от 30.03.2015 года № 467 «О внесении изменений в муниципальную программу Находкинского городского округа «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан на 2015 – 2017 гг.».

16. Постановление администрации НГО от 15.01.2016 года № 12 ««О внесении изменений в муниципальную программу Находкинского городского округа «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан на 2015 – 2017 гг.».

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

16. Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного (муниципального) аудита (контроля). Одобрен Коллегией счетной палаты РФ от 18.12.2014 года.

**В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.**

Основанием для разработки указанной программы явились:

- Постановление администрации НГО от 31.10.2013 года №2288 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке, формировании и реализации муниципальных программ в НГО».

- Решение Думы Находкинского городского округа от 16.12.2014 года №536 - НПА «О бюджете Находкинского городского округа на 2015 и плановый период 2016 и 2017 гг.» (в редакции решения Думы от 09.12.2015 года).

- Постановление администрации НГО от 28.09.2015 года № 1316 «О Порядке принятия решений о разработке, формировании и реализации муниципальных программ в Находкинском городском округе».

- Распоряжение администрации НГО от 09.12.2013 года № 818-р «Об утверждении Перечня муниципальных программ НГО».

- Распоряжение администрации НГО от 22.07.2014 года № 429 – р «О разработке муниципальной программы «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан на 2015 – 2017 гг.».

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

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что Программа «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан на 2015 – 2017 гг.» (подпрограмма «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп НГО на 2015 – 2017 гг.») утверждена постановлением администрации НГО от 29.08.2014 года №1608 и должна соответствовать требованиям, изложенным в Порядке принятия решения о разработке, формировании и реализации указанной программы (указан в Постановлении администрации НГО от 31.10.2013 года №2288 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке, формировании и реализации муниципальных программ в НГО»).

**1. Проведение оценки соответствия Паспорта программы и ее текстовой части** показало следующее:

1.1.Текстовая часть программы, в том числе:

1.1.1 показатели муниципальной программы в части «Целевые индикаторы и показатели» требования п. 3.2.2.4. Постановления администрации НГО от 31.10.2013 года №2288 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке, формировании и реализации муниципальных программ в НГО»), не содержат сведений об их определении (расчете). На этих основаниях отсутствует возможность проверки и подтверждения достижения поставленных целей и решения задач программы;

1.1.2 обобщенная характеристика реализуемой в составе муниципальной программы «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан на 2015–2017 гг.» подпрограммы «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп НГО на 2015– 2017 гг.» приведена в Приложении № 2 к Постановлению администрации НГО от 29.08.2014 года № 1608 «Об утверждении муниципальной программы «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан на 2015 – 2017 гг.».

1.1.3 муниципальная программа (равно как и подпрограмма) не содержит методику (систему показателей) которая учитывала бы необходимость проведения оценки степени реализации подпрограммы (достижение непосредственных результатов).

1.1.4 подпрограмма «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп НГО на 2015 – 2017 гг.» сформирована с нарушением требований Постановления администрации НГО от 31.10.2013 года №2288 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке, формировании и реализации муниципальных программ в НГО», а именно:

- разделы подпрограммы: «Задачи подпрограммы» и «Ожидаемые результаты» сформулированы таким образом (отсутствуют четкие формулировки и их значения), что проверить их решение, а также достижение ожидаемых результатов, не предоставляется возможным;

- в подпрограмме не приведена методика расчета целевых индикаторов и их показателей (не указаны иные источники из которых взяты их значения). Значения целевых индикаторов программы и подпрограммы разятся:

- в подпрограмме «количество объектов социальной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности НГО, обустроенных специальными приспособлениями для беспрепятственного доступа к ним инвалидов, в том числе по годам: 2015 – 14 ед.; 2016 – 1ед. и 2017 – 1 ед. В Программе эти значения соответствуют значениям: 2015 –21 ед.; 2016 – 22 ед. и 2017 – 23.

- раздел «Описание мероприятий» в подпрограмме отсутствует, мероприятия подпрограммы указаны в одноименном разделе муниципальной программы. В соответствии с требованиями установленного Порядка, должен быть сформирован раздел «Описание мероприятий», в котором должна содержаться ссылка на приложение к муниципальной программе (приложение №3 к Порядку, установленному Постановлением администрации НГО от 31.10.2013 года №2288 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке, формировании и реализации муниципальных программ в НГО»).

**2.Проверка полноты и своевременности финансирования, соблюдения лимитов бюджетных обязательств и их изменений, выполнения программных мероприятий, соответствия объемов финансирования объемам выполненных мероприятий.**

Общий объем средств, необходимых для реализации муниципальной программы при ее утверждении составляет 129 575,75 тыс. рублей. Объем средств бюджета НГО составляет 125 177, 90 тыс. рублей, в том числе по годам:

2015 год – 40 864,30 тыс. рублей;

2016 год – 40 957,30 тыс. рублей;

2017 год - 43 356,30 тыс. рублей. Прогнозная оценка привлекаемых средств на реализацию мероприятий муниципальной программы из федерального бюджета составляет 4 397,85 тыс. рублей.

Общий объем финансовых средств, планируемых на выполнение мероприятий подпрограммы составляет 15 798,75 тыс. руб., в том числе: федеральный бюджет – 4 397,85 тыс. руб.; местный бюджет – 11400,90 тыс. руб.

Распределение средств по годам и источникам финансирования:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Объем финансирования  подпрограммы на 2015-2017 годы | Финансовые  затраты (тыс.руб.), всего | в том числе по годам (тыс.руб.): | | |
| 2015 г. | 2016г. | 2017г. |
| Всего, в т. ч.: | 15798,75 | 9096,15 | 3060,30 | 3642,30 |
| Местный бюджет | 11400,90 | 4698,30 | 3060,30 | 3642,30 |

После утверждения бюджета НГО на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 гг.  
 в муниципальную программу «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан на 2015 – 2017 гг.» (подпрограмма «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп НГО на 2015 – 2017 гг.») внесены изменения от 30.03.2015 года, согласно постановления администрации НГО № 467.

После внесения изменений в подпрограмму на 2015 год, распределение средств по годам и источникам финансирования сложилось следующим образом:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Объем финансирования  подпрограммы на 2015-2017 годы | Финансовые  затраты (тыс.руб.), всего | в том числе по годам (тыс.руб.): | | |
| 2015 г. | 2016г. | 2017г. |
| Всего, в т. ч.: | 7 348,0 | 7 348,0 | 0 | 0 |
| Местный бюджет | 3 021,0 | 3 021,0 | 0 | 0 |
| Федеральный  бюджет | 4 363,0 | 4 363,0 |  |  |

Согласно решения Думы НГО от 09.12.2015 года № 790 – НПА, бюджетные ассигнования на подпрограмму «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп НГО на 2015 – 2017 гг.», составляют 9 866,31 тыс. рублей: из них 3 517,61 тыс. рублей – средства местного бюджета и 6 348, 70 тыс. рублей – средства федерального бюджета.

Уточненные плановые назначения на подпрограмму «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп НГО на 2015 – 2017 гг.» составили 9 912 621, 62 рублей, кассовый расход – 9 364 854, 95 рублей (по сведениям финансового управления администрации НГО, приложение 1 к настоящему акт и отчета о реализации подпрограммы. Предоставленного отделом по связям с общественностью за подписью начальника отдела Хирс В.П., приложение 2 к настоящему отчету).

Бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств по подпрограмме, учитывались в бюджете НГО на 2015 год, в разделах: «Образование», «Культура», «Благоустройство» (муниципальная программа «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан на 2015 – 2017 гг.» (подпрограмма «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп НГО на 2015 – 2017 гг.», вид расходов - 857.1006.0415027.611.225 (225;310; 340;443) и 857.0702.0412503.611.225 (225;310; 340;443).

Изменения, внесенные в Программу (подпрограмму) согласно постановления администрации НГО от 15.01.2016 года № 12, проверке и оценке не подвергались (сроки внесения изменений программу (подпрограмму) находятся за рамками сроков проведения контрольного мероприятия).

Предложения о внесении изменений в указанную муниципальную программу (постановление администрации НГО от 15.01.2016 года № 12), в виде проекта правового акта администрации НГО о внесении изменений в нее, с приложением пояснительной записки и копией заключения Контрольно – счетной палаты НГО, подготовленного по результатам проведенной экспертизы данного проекта в Думу НГО не поступал (равно как и в КСП НГО для подготовки заключения).

**3. Проверка соблюдения условий заключенных Договоров, направленных на реализацию мероприятий Программы, правомерность их оплаты.**

В ходе проверки установлено, что ответственным исполнителем Программы (подпрограммы) – отделом по связям с общественностью администрации НГО), администрацией НГО (управление муниципального заказа, управление образования, управление культуры, управление благоустройства, отдел по делам молодежи, отдел по физкультуре и спорту, отдел бухгалтерского учета и отчетности администрации НГО), предприняты меры по выполнению требований Бюджетного кодекса и нормативных правовых актов НГО при выполнении мероприятий подпрограммы, в том числе в части изменения бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств и уточнения расчетов по расходам на выполнение работ (услуг) в 2015 году.

Подпрограмма «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп НГО на 2015 – 2017 гг.») сформирована и подлежала реализации на территории НГО в 2015 году, в рамках муниципальной программы «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан на 2015 – 2017 гг.». Предварительно муниципальная программа «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан на 2015 – 2017 гг.» формировалась ответственным исполнителем и соисполнителями программы (отделы и управления администрации НГО, поименованы выше) на основании целей и задач муниципального образования – Находкинский городской округ в части формирования на территории округа доступной среды для инвалидов и маломобильных групп населения.

Вопросы формирования Программы (подпрограммы) на 2015- 2017 гг., равно как и внесение изменений в нее, рассматривались на заседании при главе администрации Находкинского городского округа с участием:

заместителя главы администрации Находкинского городского округа, курирующего данное направление (вопросы социальной политики);

начальника и специалистов отдела по связям с общественностью администрации НГО;

начальника и специалистов управлений образования и управление культуры администрации НГО;

начальника и специалистов управления благоустройства администрации НГО и

начальника и специалистов финансового управления администрации НГО, с учетом ассигнований, предусмотренных в бюджете Находкинского городского округа на указанную Программу.

В ходе проверки исполнения мероприятий в рамках Программы (с изменениями от 09.12.2015 года), финансируемых из средств бюджета НГО (исполнение Договоров (контрактов) в 2015 году, установлено:

**3.1. Раздел «Образование»**

**Выполнение работ по обеспечению беспрепятственного доступа инвалидов к объектам социальной инфраструктуры и информации**

Подпрограммой«Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп НГО на 2015 – 2017 гг.» (раздел «Образование») предусмотрено обеспечение беспрепятственного доступа инвалидов к объектам социальной инфраструктуры (устройство тактильной полосы и установка поручней по пути следования к трибунам стадиона «Водник» (МБОУ ДО «Водник)).

Подпрограмма предусматривает выполнение указанных работ за счет средств местного бюджета на общую сумму 851,0 тыс. рублей и средств федерального бюджета на общую сумму 1 877,60 тыс. рублей (общий объем ассигнований – 2 728,60 тыс. рублей).

Кассовое исполнение указанных работ составляет 2 682, 34 тыс. рублей (за счет средств федерального бюджета – 1 877,60 тыс. рублей и местного бюджета - 804,70 тыс. рублей).

Работы по укладке тактильной плитки и установке поручней по пути следования к трибунам стадиона «Водник» выполнены в соответствии с заключенными договорами на основании п.5 ч.1 статьи 93 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 года. Договоры заключены МБОУ ДО «Водник с ООО «Партал». Всего заказчиком заключено 7 договоров. Полная информация о выполнении договоров (контрактов) содержится в Акте проверки по указанной подпрограмме от 15.03.2016 года № 1. Договоры исполнены в соответствии заключенными условиями. Нарушений Федерального закона №44 – ФЗ в ходе заключения и исполнения контрактов, не выявлено.

**3.2. Раздел «Благоустройство»**

По указанному разделу в рамках муниципальной программы «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан на 2015 – 2017 гг.» (подпрограмма «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп НГО на 2015 – 2017 гг.», запланировано:

- установка приборов, дублирующих звуковыми сигналами световые сигналы светофоров и устройств, регулирующих движение пешеходов;

- установка тактильной плитки (устройство пешеходных дорожек с использованием тактильной плитки) на территории НГО (без адресной привязки к какому-либо объекту).

Для выполнения названных работ по подпрограмме при ее утверждении и по решению Думы НГО от 16.12.2014 года № 536 – НПА, на мероприятия - установка приборов, дублирующих звуковыми сигналами световые сигналы светофоров и устройств, регулирующих движение пешеходов запланировано 100,00 тыс. рублей и на установку тактильной плитки (устройство пешеходных дорожек с использованием тактильной плитки) на территории НГО - 200, 00 тыс. рублей.

Расходы на указанные мероприятия произведены по двум контрактам (договорам), сведения о которых указаны в Акте проверки от 15.03.2016 №1, по указанной подпрограмме.

Выполнение работ по названным контрактам, подтверждено выпиской отдела бухгалтерского учета и отчетности администрации НГО (Орловская М.М., приложение №4 к настоящему акту).

**3.3.Раздел «Культура»**

В 2015 году в рамках исполнения подпрограммы «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп НГО на 2015 – 2017 гг.» в учреждениях, подведомственных управлению культуры НГО, проведены следующие мероприятия:

- обеспечение беспрепятственного доступа инвалидов и других маломобильных групп населения в учреждения культуры (ремонт входной группы, адаптация целевых зон, установка мягких порогов, пандусов, поручней;

- нанесение контрастной маркировки и противоскользящей ленты на ступени лестниц;

- установка кнопки вызова персонала, информационных табличек;

- приобретение и установка специального оборудования и приспособлений для инвалидов;

- устройство универсальных кабин и прочее. При утверждении программы «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан на 2015 – 2017 гг.» (подпрограмма «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп НГО на 2015 – 2017 гг.») и в соответствии с решением думы НГО от 16.12.2014 года № 536 – НПА из средств местного бюджета на ее выполнение, запланировано 1 870,00 тыс. рублей.

После внесения изменений в бюджет НГО (решение Думы НГО «О бюджете Находкинского городского округа на 2015 и плановый период 2016 и 2017 гг.» от 09.12.2015 года № 790 – НПА, общий объем финансирования подпрограммы в учреждениях, подведомственных управлению культуры НГО, составляет 6 387,37 тыс. рублей, в том числе из средств федерального бюджета – 4 471,06 тыс. рублей и из средств местного бюджета – 1 916,31 тыс. рублей.

Уведомления о бюджетных ассигнованиях и лимитах бюджетных обязательств на 2015 год каждому из учреждений, подведомственных управлению культуры (11 учреждений – получателей бюджетных средств) представлены в приложении 5 к настоящему акту. Уведомления направлены в учреждения за подписью директора МКУ «ЦБМУК» НГО (Сеченова) и зам. директора МКУ «ЦБМУК» НГО (Саидбаева).

Расходы на вышеуказанные мероприятия, произведены учреждениями культуры по следующим контрактам (договорам):

**- МБУК «Центр культуры НГО»** заключено 4 контракта на общую сумму 707,09 тыс. рублей (69,69 тыс. рублей за счет средств от оказания платных услуг учреждения).

Нарушены условия оплаты по двум муниципальным контрактам на общую сумму 132,32 тыс. рублей.

**- МБУК «Дом молодежи» НГО** заключено 6 контрактов на общую сумму 551 000,00 тыс. рублей.

В ходе проверки выявлено нарушений на общую сумму 545,62 рублей, в том числе:

- не включение в контракт обязательных условий договора (услуг) – 1 контракт на общую сумму 355,00 тыс. рублей;

- нарушение условий оплаты контрактов – 4 на общую сумму 145,62 тыс. рублей.

**- МБУК «Дом культуры им. Ю. Гагарина»** НГО заключено 7 контрактов на общую сумму 1 170 000,00 рублей.

В ходе проверки выявлено нарушений на общую сумму 860,13 тыс. рублей, по 4 контрактам в связи с несоблюдением сроков оплаты выполненных работ.

**- МБУК «Дом культуры поселка Врангель» НГО** в рамках исполнения подпрограммы заключен 1 контракт на общую сумму 40 000,00 рублей.

Нарушений по исполнению контракта не установлено.

**- МБУК «Ливадийский дом культуры» НГО** в рамках исполнения подпрограммы заключен договор на общую сумму 38 500,00 рублей.

При исполнении договора установлено 2 нарушения на общую сумму 38,50 тыс. рублей

(не включение в контракт обязательных условий договора, нарушение условий оплаты договора).

**- МБУК «Центральная библиотечная система» (филиалы территории НГО)** в рамках исполнения подпрограммы заключено 13 контрактов (договоров) на общую сумму 2 811 498,00 рублей.

В ходе контрольного мероприятия выявлено 4 нарушения на общую сумму 83,65 тыс. рублей, в том числе:

- нарушение условий оплаты контрактов – 1 нарушение на общую сумму 22,28 тыс. рублей;

- нарушения, предъявляемые к обязательным реквизитам учетных документов – 3 нарушения на общую сумму 61,37 тыс. рублей.

**- МБУК «Международный морской клуб» НГО** в рамках исполнения подпрограммы заключено 5 контрактов (договоров) на общую сумму 275 300,00 рублей.

Выявлено в ходе проведения контрольного мероприятия по одному контракту нарушены сроки оплаты на общую сумму 18,52 тыс. рублей.

**- МБУК «Дом культуры села Анна» НГО** в рамках исполнения подпрограммы заключено 3 контракта (договора) на общую сумму 169 170,00 рублей.

Выявлено нарушений на общую сумму 106,17 тыс.рублей, в том числе:

- не включение в контракт обязательных условий договора (услуг) – 1 контракт на общую сумму 355,00 тыс. рублей;

- не включение в контракт обязательных условий договора (услуг) – 1 контракт на общую сумму 1, 17 тыс. рублей.

**- МБУ «Детская художественная школа №2» НГО** в рамках исполнения подпрограммы заключено 2 контракта (договора) на общую сумму 90 960,00 рублей.

Выявлено нарушение сроков оплаты за выполненные услуги (работы) одного контракта на общую сумму 43,06 тыс. рублей.

**- МБУК «Театр кукол г. Находка»** в рамках исполнения подпрограммы заключено 4 контракта (договора) на общую сумму 148 540,00 рублей.

Нарушения, выявленные в ходе проверки устранены в ходе проведения основного этапа проведения проверки.

- **МБУ ДОД «Детская школа искусств №5» НГО** в рамках исполнения подпрограммы заключено 3 контракта (договора) на общую сумму 455 000,00 рублей.

В ходе проведения контрольного мероприятия выявлены нарушения сроков оплаты по 2 контрактам на общую сумму 332,41 тыс. рублей.

**4. Анализ годового отчета о реализации подпрограммы** «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп НГО на 2015 – 2017 гг.» в рамках МП «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан на 2015 – 2017 гг.».

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что Отчет по указанной программе (подпрограмме), подготовлен с учетом изменений, внесенных в Программу (подпрограмму), согласно постановления администрации НГО от 15.01.2016 года № 12 (проверка и оценка в раках отдельного контрольного мероприятия не проводилась, сведения в настоящем Акте не приведены).

При этом, на этапе подготовки Акта проверки, изучены изменения, внесенные в программу (подпрограмму), согласно постановления администрации НГО от 15.01.2016 года № 12, в рамках соотнесения внесенных изменений и предыдущей редакцией разделов программы, с целью определения правомерности подготовки Отчета по подпрограмме, в соответствии с требованиями, изложенными в постановлении главы администрации НГО от 28.09.2015 года № 1316 (программа (подпрограмма) утверждена в соответствии с постановлением главы администрации НГО от 31.10.2015 года № 2288)).

В ходе изучения изменений, внесенных в программу (подпрограмму), выявлено:

- изменения не затронули разделы программы (подпрограммы): «Задачи подпрограммы» и «Ожидаемые результаты», они по - прежнему сформулированы таким образом (отсутствуют четкие формулировки и их значения), что проверить их решение, а также достижение ожидаемых результатов, не предоставляется возможным;

- в ходе внесения изменений, методика расчета целевых индикаторов и их показателей по – прежнему не приведена (не указаны иные источники из которых взяты их значения).

Значения целевых индикаторов программы и подпрограммы разятся:

- в подпрограмме «количество объектов социальной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности НГО, обустроенных специальными приспособлениями для беспрепятственного доступа к ним инвалидов, в том числе по годам: 2015 – 14 ед.; 2016 – 1ед. и 2017 – 1 ед. В Программе эти значения соответствуют значениям: 2015 –21 ед.; 2016 – 22 ед. и 2017 – 23.

Изменения в основном затронули раздел подпрограммы :

- объем средств бюджета НГО на финансирование подпрограммы и прогнозная оценка привлекаемых на реализацию ее целей средств федерального бюджета, краевого бюджета , внебюджетных источников и соответствующих Приложений (прогнозная оценка, ресурсное обеспечение подпрограммы). Качественный состав разделов подпрограммы практически не изменился и требует доработки и приведения программы (подпрограммы) в соответствие с требованиями постановления главы администрации НГО от 28.09.2015 года № 1316.

Годовой отчет о реализации МП «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан на 2015 – 2017 гг.» (подпрограмма«Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп НГО на 2015 – 2017 гг.») направлен в адрес КСП НГО ответственным исполнителем (отдел по связям с общественностью администрации НГО, за подписью начальника отдела Хирс В.П.).

Представленный годовой отчет ответственного исполнителя, содержит сведения о достижении за отчетный период (2015 год) результатов программы (подпрограммы) в соответствии с требованиями ст. 7.3.1. постановления главы администрации НГО от 28.09.2015 года № 1316 (приложения №№ 7 и 8 к утвержденному Порядку), в виде Приложений 1 и 2 к указанному Отчету.

В указанных приложениях содержится перечень выполненных и невыполненных мероприятий с указанием информации о причинах их невыполнения в установленные сроки:

- доля доступных для инвалидов и других маломобильных групп населения приоритетных объектов социальной инфраструктуры дорожно – транспортной сферы в общем количестве приоритетных для инвалидов и других маломобильных групп населения объектов социальной инфраструктуры дорожно – транспортной сферы НГО (плановое значение – 60%, фактически достигнутое – 51,4%, отклонение – 8,60). Отклонение в сторону уменьшения связано с отсутствием технической возможности выполнить мероприятие по оборудованию парковочных мест для маломобильных групп населения в р-не ул. Пограничная, 25.

В Приложении №2 к отчету содержатся сведения о степени выполнения подпрограммы. По п.1.5 указанного приложения, Отчет содержит сведения о не достижении цели по мероприятию: «оборудование парковочных мест для маломобильных групп населения в р-не ул. Пограничная, 25» в связи с заключением об отсутствии технических возможностей для устройства парковки для маломобильных групп населения по указанному адресу.

При анализе факторов, повлиявших на ход реализации подпрограммы, не проведен анализ последствий не реализации мероприятий подпрограммы.

Отчет содержит сведения об использовании бюджетных ассигнований на реализацию МП «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан на 2015 – 2017 гг.» (подпрограмма«Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп НГО на 2015 – 2017 гг.», Приложение №1 к Отчету), представленные исполнителем в Приложении №3 к Отчету.

Сведения, содержащиеся в Отчете об использовании бюджетных ассигнований на подпрограмму «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп НГО на 2015 – 2017 гг.», идентичны сведениям, указанным в разделе 2 настоящего Акта «Проверка полноты и своевременности финансирования, соблюдения лимитов бюджетных обязательств и их изменений, выполнения программных мероприятий, соответствия объемов финансирования объемам выполненных мероприятий».

Оценка эффективности подпрограммы «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп НГО на 2015 – 2017 гг.» произведена в соответствии с методикой, утвержденной администрацией НГО в Постановлении от 31.10.2013 года №2288 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке, формировании и реализации муниципальных программ в НГО» и по оценке ответственного исполнителя является высокой (показатель 0,95).

При этом, ответственным исполнителем не приведены сведения, взятые в качестве основания для расчетов эффективности реализации подпрограммы (стр. 10 Отчета).

Результатами проведенного контрольного мероприятия установлено, что проведенный исполнителем подпрограммы расчет по критерию:

- степень достижения целей и задач программы (подпрограммы) - не отражает фактического состояния дел по подпрограмме (разделы: «Задачи подпрограммы» и «Ожидаемые результаты») на тех основаниях, что они сформулированы таким образом (отсутствуют четкие формулировки и их значения, в том числе планового значения I – го индикатора (показателя)), что проверить их решение, а также достижение ожидаемых результатов, не предоставляется возможным.

Более того, утвержденной Методикой (постановление администрации НГО № 1316 от 28.09.2015 года), установлено, что если IЦj больше 1, значение IЦj, принимается равным 1. В предоставленном отчете, это значение равно 1,09.

**Выводы** по проведенному контрольному мероприятию:

**1.** Нарушен порядок формирования подпрограммы и оценки планирования эффективности реализации муниципальной программы (п.3 ст.179 БК РФ, Постановление администрации НГО от 31.10.2013 года №2288 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке, формировании и реализации муниципальных программ в НГО», Постановление администрации НГО от 28.09.2015 года № 1316 «О Порядке принятия решений о разработке, формировании и реализации муниципальных программ в Находкинском городском округе»), в том числе:

1.1 показатели муниципальной программы в части «Целевые индикаторы и показатели» требования п. 3.2.2.4. Постановления администрации НГО от 31.10.2013 года №2288 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке, формировании и реализации муниципальных программ в НГО»), не содержат сведений об их определении (расчете). На этих основаниях отсутствует возможность проверки и подтверждения достижения поставленных целей и решения задач программы;

1.2 обобщенная характеристика реализуемой в составе муниципальной программы «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан на 2015–2017 гг.» подпрограммы «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп НГО на 2015– 2017 гг.» приведена в Приложении № 2 к Постановлению администрации НГО от 29.08.2014 года № 1608 «Об утверждении муниципальной программы «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан на 2015 – 2017 гг.».

1.3 муниципальная программа (равно как и подпрограмма) не содержит методику (систему показателей) которая учитывала бы необходимость проведения оценки степени реализации подпрограммы (достижение непосредственных результатов).

1.4 подпрограмма «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп НГО на 2015 – 2017 гг.» сформирована с нарушением требований Постановления администрации НГО от 31.10.2013 года №2288 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке, формировании и реализации муниципальных программ в НГО», а именно:

- разделы подпрограммы: «Задачи подпрограммы» и «Ожидаемые результаты» сформулированы таким образом (отсутствуют четкие формулировки и их значения), что проверить их решение, а также достижение ожидаемых результатов, не предоставляется возможным;

- в подпрограмме не приведена методика расчета целевых индикаторов и их показателей (не указаны иные источники из которых взяты их значения). Значения целевых индикаторов программы и подпрограммы разятся:

- в подпрограмме «количество объектов социальной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности НГО, обустроенных специальными приспособлениями для беспрепятственного доступа к ним инвалидов, в том числе по годам: 2015 – 14 ед.; 2016 – 1ед. и 2017 – 1 ед. В Программе эти значения соответствуют значениям: 2015 –21 ед.; 2016 – 22 ед. и 2017 – 23.

- раздел «Описание мероприятий» в подпрограмме отсутствует, мероприятия подпрограммы указаны в одноименном разделе муниципальной программы. В соответствии с требованиями установленного Порядка, должен быть сформирован раздел «Описание мероприятий», в котором должна содержаться ссылка на приложение к муниципальной программе (приложение №3 к Порядку, установленному Постановлением администрации НГО от 31.10.2013 года №2288 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке, формировании и реализации муниципальных программ в НГО»).

**2.** Уточненные плановые назначения на подпрограмму «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп НГО на 2015 – 2017 гг.» составили 9 912 621, 62 рублей, кассовый расход – 9 364 854, 95 рублей.

Бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств по подпрограмме, учитывались в бюджете НГО на 2015 год, в разделах: «Образование», «Культура», «Благоустройство» (муниципальная программа «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан на 2015 – 2017 гг.» (подпрограмма «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп НГО на 2015 – 2017 гг.», вид расходов - 857.1006.0415027.611.225 (225;310; 340;443) и 857.0702.0412503.611.225 (225;310; 340;443).

**3.** Проведение контрольного мероприятия показало правомерность заключения и исполнения (контрактов) по подпрограмме по разделам (соисполнители подпрограммы - управления: образования (3.1. Раздел «Образование») и благоустройства (3.2. Раздел «Благоустройство»).

По разделу (3.3. «Культура») выявлены нарушения (недостатки) при заключении и исполнении договоров (контрактов). Из 48 контрактов – 22 заключены и исполнены с нарушениями (недостатками), в том числе:

- не включение в контракт обязательных условий – 6 случаев на общую сумму 230,29 тыс. рублей (ст. 34;94;96 ФЗ от 05.04.2013 года № 44 – ФЗ, 4-я группа нарушений, согласно Классификатора нарушений СП РФ);

- нарушения условий реализации контрактов (в т. ч. нарушение сроков оплаты, ст. 34; 94 ФЗ от 05.04.2013 года № 44 – ФЗ) - 13 случаев на общую сумму 1 825,66 тыс. рублей (4-я группа нарушений, согласно Классификатора нарушений СП РФ);

- нарушение требований, предъявляемых к обязательным реквизитам первичных учетных документов – 3 случая на общую сумму 61,66 тыс. рублей (ч.2 ст.9 ФЗ от 06.12.2011 года № 402 «О бухгалтерском учете, 2-я группа нарушений, согласно Классификатора нарушений СП РФ).

Общий объем нарушений (недостатков), выявленных в ходе контрольного мероприятия по разделу 3.3. «Культура», составляет 2 117,61 тыс. рублей или 33,15% бюджетных ассигнований, выделенных на указанную подпрограмму в 2015 году.

**4.**Отмеченанекорректность **в**ыводов ответственного исполнителя подпрограммы (отдел по связям с общественностью – Хирс В.П.) о высокой степени эффективности подпрограммы (выводы не основаны на расчетах, связанных со спецификой подпрограммы). В связи с чем, нарушен порядок проведения оценки планируемой эффективности муниципальной программы (подпрограммы), п.3 ст. 179 БК РФ, приказ Минэкономразвития РФ от 20.11.2013 года № 690 «Об утверждении методических указаний по разработке и реализации государственных программ в РФ», Постановление администрации НГО от 31.10.2013 года №2288 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке, формировании и реализации муниципальных программ в НГО», Постановление администрации НГО от 28.09.2015 года № 1316 «О Порядке принятия решений о разработке, формировании и реализации муниципальных программ в Находкинском городском округе», группа нарушений 1 - нарушения при исполнении бюджета НГО).

**Предложения Контрольно – счетной палаты НГО о порядке реализации материалов проверки:**

В целях устранения и недопущения в дальнейшем недостатков, выявленных в результате контрольного мероприятия, Контрольно – счетная палата Находкинского городского округа решила:

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

«Проверка эффективного и целевого использования бюджетных средств, выделенных в 2015 году на реализацию муниципальной подпрограммы «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп НГО на 2015 – 2017 гг.» в рамках МП «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан на 2015 – 2017 гг.» главе Находкинского городского округа.

**2)** В адрес отдела по связям с общественностью администрации НГО (В.П. Хирс) направить Отчет о результатах проведенного контрольного мероприятияи представление КСП НГО:

2.1 провести детальный анализ замечаний, выявленных КСП НГО при проведении контрольного мероприятия, с целью устранения указанных в Акте недоработок;

2.2 обеспечить надлежащий контроль при подготовке изменений в программу (подпрограмму) и нормативные акты, принимаемые во исполнение Программы (подпрограммы).

**3)** В адрес управления культуры администрации Находкинского городского округа (Т.В. Ольшевская) и «ЦБМУК» НГО (Т.В. Сеченова) направить Отчет о результатах проведенного контрольного мероприятияи представление КСП НГО:

3.1 провести детальный анализ замечаний (по каждому из подведомственных учреждений культуры НГО), выявленных КСП НГО при проведении контрольного мероприятия, с целью устранения указанных в Акте недостатков;

3.2 обеспечить надлежащий контроль за соблюдением порядка финансирования мероприятий программы (непрограммных мероприятий), обратив особое внимание на нарушения, связанные с реализацией контрактов (договоров), включая своевременность расчетов по ним.

**4)**  В адрес «ЦБМУК» НГО (Т.В. Сеченова) направить Отчет о результатах проведенного контрольного мероприятияи предписание КСП НГО:

4.1 провести детальный анализ замечаний (по каждому из подведомственных учреждений культуры НГО), выявленных КСП НГО при проведении контрольного мероприятия, с целью устранения указанных в Акте недостатков в срок до 25.04.2016 года;

4.2 обеспечить надлежащий контроль за соблюдением порядка финансирования мероприятий программы (непрограммных мероприятий), обратив особое внимание на нарушения, связанные с реализацией контрактов (договоров) и своевременность расчетов по ним.

**5)** Направить Информацию о результатах контрольного мероприятия:

«Проверка эффективного и целевого использования бюджетных средств, выделенных в 2015 году на реализацию муниципальной подпрограммы «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп НГО на 2015 – 2017 гг.» в рамках МП «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан на 2015 – 2017 гг.» исполняющему обязанности председателя Думы Находкинского городского округа (Васев М.В.) для сведения депутатов и рассмотрения их на заседании Думы.

Председатель МКУ «КСП НГО» Т.А. Гончарук