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

**ОТЧЕТ**

**по результатам проведения контрольного мероприятия**

Наименование (тема) контрольного мероприятия:

«Проверка целевого использования бюджетных средств, выделенных в 2013 году на реализацию муниципальной целевой программы «Поддержка социально – ориентированных некоммерческих организаций, объединяющих инвалидов и ветеранов на территории Находкинского городского округа на 2013 год»

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

\* структурные подразделения администрации НГО:

- отдел по связям с общественностью 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 Контрольно-счетной палаты, принимавшие участие в проведении контрольного мероприятия: председатель МКУ «КСП НГО» Гончарук Т.А.

Срок проведения основного этапа контрольного мероприятия:

С 15.01.2014 – 07.02.2014 года

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

А К Т по результатам контрольного мероприятия от « 07 » февраля 2014 года № 1

**По результатам контрольного мероприятия установлено следующее**

**1.**Программа утверждена .Постановлением администрации НГО от 07.11.2012 г. № 1910 «Об утверждении муниципальной целевой программы «Поддержка социально – ориентированных некоммерческих организаций, объединяющих инвалидов и ветеранов на территории НГО на 2013 год».

Заказчиком и разработчиком Программы является отдел по связям с общественностью администрации НГО.

Основной целью Программы является:

- содействие обеспечению реализации возможностей социально – ориентированных некоммерческих организаций, объединяющих инвалидов и ветеранов в решении социально – значимых проблем , в интересах инвалидов и ветеранов на территории Находкинского городского округа.

Для достижения указанной цели Программа предусматривает решение следующих задач:

- упорядочение конструктивного взаимодействия органов местного самоуправления и социально ориентированных некоммерческих организаций, объединяющих инвалидов и ветеранов, в создании условий для улучшения социального положения инвалидов и ветеранов, оптимизировать среду жизнедеятельности инвалидов и ветеранов Находкинского городского округа.

- обеспечение формирования системы поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций в целях максимального использования их потенциала для решения социально значимых проблем Находкинского городского округа.

- создание необходимых условий для распространения лучшей практики деятельности социально ориентированных некоммерческих организаций, объединяющих инвалидов и ветеранов, по основным направлениям социального развития.

Сроки реализации Программы: 2013 год.

Объемы и источники финансирования Программы при ее принятии составляли 1 032 629,00 рублей. Изменения в указанную Программу, в том числе по объемам и источникам финансирования, не вносились.

Целевые индикаторы, применяемые для оценки эффективности Программы: \*увеличение количества инвалидов и ветеранов Находкинского городского округа, получивших социальную поддержку от деятельности социально ориентированных некоммерческих организаций, объединяющих инвалидов и ветеранов: в 2013 г. – 5% к показателям 2012 г.;

\* увеличение количества социальных проектов некоммерческих организаций, объединяющих инвалидов и ветеранов: в 2013 г. – до 6.

Ожидаемые конечные результаты реализации Программы:

\*достижение эффективных результатов в осуществлении социально - экономической политики, обеспечение повышения качества и уровня жизни инвалидов и ветеранов в Находкинском городском округе путем:

- увеличения количества инвалидов и ветеранов Находкинского городского округа, получивших социальную поддержку от деятельности социально ориентированных некоммерческих организаций, объединяющих инвалидов и ветеранов, на 5% к концу 2013 года;

- увеличения количества социальных проектов социально ориентированных некоммерческих организаций, объединяющих инвалидов и ветеранов, до 6 к концу 2013 года;

- улучшения социального положения инвалидов и ветеранов в современных условиях, снижение социальной обособленности, создание условий для обеспечения доступа инвалидов и ветеранов к активной жизни современного общества.

Управление, контроль за реализацией программы, осуществляет отдел по связям с общественностью администрации НГО.

Перечень мероприятий, запланированный для исполнения в 2013 году (при принятии Программы), представлен в таблице 1.

Таблица 1.

| Наименование мероприятия | Источники финансирования | Объем финансирования на 2013 год | Ответственный исполнитель |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Нормативно-правовое обеспечение | | | |
| Разработка Соглашений о предоставлении субсидий дляоказания поддержки деятельности социально ориентированных некоммерческих организаций, объединяющих инвалидов и ветеранов, на территории Находкинского городского округа | Без финансирования |  | Отдел по связям с общественностью администрации НГО |
| 2. Финансовая поддержка | | | |
| Предоставление субсидий на оказание поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям, объединяющим инвалидов и ветеранов, на территории Находкинского городского округа | Местный бюджет | 1 032 629,0 | Отдел по связям с общественностью администрации НГО |
| 3. Консультационная поддержка | | | |
| Организация и проведение семинаров по обучению составления социально значимых проектов социально ориентированных некоммерческих организаций, объединяющих инвалидов и ветеранов на территории Находкинского городского округа | Без финансирования |  | Отдел по связям с общественностью администрации НГО |

Основная часть Программы, не соответствует требованиям указанного выше Порядка, в том числе:

- приложение №1 к Программе - «Перечень мероприятий» не соответствует требованиям раздела 2.7.2.4. постановления администрации НГО от 18.03.2010 года № 412 «О внесении изменений…..», в соответствии с которым он должен содержать:

\* наименование мероприятия, Заказчика, сроки исполнения, объемы финансирования. В указанном приложении, Заказчик программы поименован Ответственным исполнителем;

- раздел 7 «Ожидаемые конечные результата реализации Программы» не содержит методику расчета значений целевых индикаторов для оценки достижения целей Программы, для индикатора – увеличение количества социальных проектов социально ориентированных некоммерческих организаций, объединяющих инвалидов и ветеранов на территории НГО, не выбрано его плановое значение.

**2.**Планируемые расходы (согласно расчетов расходов социально ориентированных некоммерческих организаций) на мероприятия Программы в 2013 году (Постановление администрации НГО от 07.11.2012 года №1910), составили 1 032 629,00 рублей. Финансирование программы в 2013 году в полном объеме предусмотрено из средств местного бюджета НГО.

Ассигнования на общую сумму 1 032 629,00 рублей предусмотрены в бюджете НГО на 2013 год по Ц.ст. - 0013800, код - 851 01 13.

На основании ходатайства от 17.01.2013 года №4 об уточнении росписи, подготовлены Справки:

- распорядителя бюджетных ассигнований №1005 от 17.01.2013 года об изменении сводной росписи расходов и сводных лимитов бюджетных обязательств на 20123 год (Приложение 1) и

- получателя бюджетных ассигнований №10006 от 17.01.2013 года об изменении росписи расходов на 2013 год (Приложение 2).

В соответствии с указанными документами, бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств по Программе, стали учитываться в бюджете НГО на 2013 год, в разделе «Социальная политика (Ц.ст. - 7952900, код - 851 10 06).

Согласно информации отдела бухгалтерского учета и отчетности об исполнении Программы за 2013 год (Приложение 3), кассовые расходы на реализацию Программы за счет средств местного бюджета НГО, составили 1 000774,29 рублей.

**3.** В целях реализации мероприятий Программы в 2013 году, руководствуясь Постановлением администрации НГО от 03.05.2013 года №742 «Об утверждении Порядка оказания поддержки деятельности социально ориентированных некоммерческих организаций, объединяющих инвалидов и ветеранов на территории НГО в виде субсидий из бюджета Находкинского городского округа», на основании Заявок на участие в конкурсе проектов, между администрацией НГО и социально ориентированными некоммерческими организациями, прошедшими отбор (протокол заседания комиссии по отбору от 01.08.2012 года), заключены Соглашения №№ 13008; №12992;№13003; №13016; №12993.

Указанные Соглашения, с приложением графиков перечисления субсидий по месяцам, согласно ст.8 Постановления администрации НГО от 03.05.2013 года №742, переданы отделу бухгалтерского учета и отчетности администрации НГО.

При проверке исполнения п. 8.3. (отчеты о целевом использовании субсидии) Постановления администрации НГО от 03.05.2013 года №742, и условий Соглашений №№ 13008; №12992;№13003; №13016; №12993, выявлено несоблюдение принципа адресности бюджетных средств на общую сумму 369 808,00 рублей, что составляет 36,9% от их общего объема, в том числе:

- общественная организация «Находкинский городской Совет ветеранов» 214 192,00 рублей;

- ООО инвалидов «Всероссийского общества глухих» (Находкинское местное отделение) - 77 808,00 рублей;

- общественная первичная организация «Детство» ВОИ г. Находки – 77 808,00 рублей.

**4.** Из запланированных бюджетных средств на исполнение мероприятий по Программе на общую сумму 1 032 000,00 рублей, исполнение составило 1  000 774,29 рублей.

Объем неисполненных лимитов бюджетных обязательств при реализации Программы составил 31 225,71 рублей (в том числе за счет возврата субсидии при проведении подписки и фактически произведенной оплаты за оказание коммунальных услуг на основании выставленных счетов).

Выполнение Программы по бюджетным ассигнованиям, планируемым на мероприятия Программы в 2013 году, составило 96,97 %.

В ходе проверки установлено, что расходы по исполнению Программы отражены в бюджете НГО (851 10 06, Ц.ст. 7952900360, код КЭК: 242/41.5;242/41.7;242/41.9) на общую сумму 1 000 774,29 рублей, в том числе:

-85110067952900360 242:242/41.5 – 120 775,00 рублей;

-85110067952900360 242:242/41.7 – 257 295,29 рублей;

-85110067952900360 242:242/41.9 – 622 704, 00 рублей (основание: сведения отдела бухгалтерского учета и отчетности администрации НГО.

Отделами администрации НГО:

- по связям с общественностью и бухгалтерского учета и отчетности 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.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

1. Полнота и своевременность финансирования программы характеризуется следующими показателями:

- планируемые расходы на мероприятия Программы (Решения Думы Находкинского городского округа от 14.11.2012 года №104 – НПА «О бюджете НГО на 2013 и плановый период 2014 и 2015 гг.» и №301 - 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 1 032 000,00 рублей;

- кассовые расходы на реализацию Программы составили 1 000 774,29 рублей или 96,97 %;

- расходы по исполнению Программы отражены в бюджете НГО (851 10 06, Ц.ст. 7952900360, код КЭК: 242/41.5;242/41.7;242/41.9) на общую сумму 1 000 774,29 рублей, в том числе:

-85110067952900360 242:242/41.5 – 120 775,00 рублей;

-85110067952900360 242:242/41.7 – 257 295,29 рублей;

-85110067952900360 242:242/41.9 – 622 704,00 рублей.

2) Основная часть Программы (раздел:2;7), 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».

3) При использовании выделенных на реализацию мероприятий муниципальной целевой программы бюджетных средств, допущено несоблюдение принципа адресности на общую сумму 369 808,00 рублей, что составляет 36,9% от их общего объема.

Предложения по результатам контрольного мероприятия:

В целях устранения и недопущения в дальнейшем нарушений и 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 «Поддержка социально – ориентированных некоммерческих организаций, объединяющих инвалидов и ветеранов на территории Находкинского городского округа на 2013 год» главе Находкинского городского округа и в Думу Находкинского городского округа.

2) Привести Постановление администрации НГО № 742 от 03.05.2012 года «Об утверждении порядка оказания поддержки деятельности социально ориентированных некоммерческих организаций, объединяющих инвалидов и ветеранов на территории находкинского городского округа в виде субсидий из бюджета Находкинского городского округа» и Соглашения, заключенные с некоммерческими организациями во исполнение указанного постановления, в соответствие с законодательством РФ, регулирующим вопросы поддержки социально – ориентированных некоммерческих организаций (в том числе Закон Приморского края от 05.04.2013 года №183 – КЗ), обратив особое внимание на:

- порядок проведения и критерии конкурсного отбора социально – ориентированных некоммерческих организаций в целях предоставления им субсидий;

- порядок определения объема и предоставления субсидий социально – ориентированным некоммерческим организациям;

- целевое назначение субсидии;

- значение показателей результативности предоставления субсидии;

- разработку аналитических и методических материалов для социально – ориентированных некоммерческих организаций по вопросам взаимодействия с органами местного самоуправления Находкинского городского округа (в том числе по вопросам предоставления отчетов о расходовании субсидии);

- обеспечение открытости информации о мерах поддержки социально – ориентированных некоммерческих организаций и о получателях поддержки в Находкинском городском округе.

2) Направить отчет о результатах контрольного мероприятия: «Проверка целевого использования бюджетных средств, выделенных в 2013 году на реализацию муниципальной целевой программы «Поддержка социально – ориентированных некоммерческих организаций, объединяющих инвалидов и ветеранов на территории Находкинского городского округа на 2013 год» главе Находкинского городского округа и в Думу Находкинского городского округа.

3) Об исполнении мер, принятых по акту проведенного контрольного мероприятия, и

сроках их исполнения, информировать Контрольно – счетную палату НГО, в срок до 17.03.2014 года.

«17» февраля года

Председатель МКУ «КСП НГО» Т.А. Гончарук