|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| |  | | --- | | **РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**  **ПРИМОРСКИЙ КРАЙ**  **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**  **НАХОДКИНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА** | |  | |  |   **ИНФОРМАЦИЯ**  **по результатам контрольного мероприятия**  **Наименование (тема) контрольного мероприятия:** «Проверка целевого использования бюджетных средств, выделенных в 2013 году на оказание помощи малообеспеченным семьям (группы круглосуточного пребывания детей) в рамках МП «Социальная поддержка граждан НГО на 2012 – 2014 гг.»  **Должностные лица Контрольно-счетной палаты**, принимавшие участие в проведении контрольного мероприятия: председатель МКУ «КСП НГО» - Т.А. Гончарук.  **О проведении проверки уведомлен глава Находкинского городского округа -**  **Колядин О.Г.**  **По результатам проверки установлено:** |

**1.** Программа утверждена Распоряжением администрации Находкинского городского округа от 05.07.2011 года №336-р «О разработке муниципальной ДЦ программы «Социальная поддержка граждан Находкинского городского округа на 2012 – 2014 гг.».

Заказчиком и разработчиком Программы является советник главы администрации Находкинского городского округа.

Цели Программы:

- поддержание жизненного уровня малообеспеченных граждан, семей с несовершеннолетними детьми, граждан, находящихся в трудной жизненной ситуации и создание условий для их жизнеобеспечения.

Задачи Программы:

- обеспечение поддержания уровня жизни малообеспеченных семей, малообеспеченных одиноко проживающих граждан, людей, находящихся в сложной жизненной ситуации, инвалидов, среднедушевой доход которых ниже величины прожиточного минимума, установленного в Приморском крае;

- обеспечение дополнительными социальной поддержки и социальной помощи льготных категорий граждан, указанных в настоящей Программе;

- обеспечение адресности предоставления социальной поддержки и социальной помощи нуждающимся гражданам;

- обеспечение рационального использования бюджетных средств и финансирование мероприятий по социальной поддержке отдельных категорий граждан.

Сроки и этапы реализации Программы: Программа реализуется с 2012 по 2014 год в один этап.

Объёмы и источники финансирования Программы: общий объем финансирования мероприятий Программы из средств бюджета НГО составляет 116 474,00 тыс. рублей, в том числе по годам: 2012 г. – 36 944,00 тыс. рублей; 2013 г. – 1 224,00 тыс. рублей; 2014 год – 1 245,00 тыс. рублей.

Целевые индикаторы Программы и их плановые значения:

- количество нуждающихся учащихся с 1-11 классы в бесплатном питании из малообеспеченных семей: в 2012 году – 1 209 чел.; в 2013году – 1 224 чел.; в 2014 году – 1 245 чел.;

- количество нуждающихся детей из малообеспеченных семей в бесплатном проезде к месту учебы : 2012 год – 621 чел; 2013 год – 629 чел.; 2014 год – 640 чел.;

- количество нуждающихся детей из малообеспеченных семей при подготовке к началу учебного года: 2012 год – 1 209 чел.; 2013 год – 1224 чел.; 2014 год – 1 245 чел.;

- проведение праздничных мероприятий: 2012 год – 2 226,00 тыс. руб.; 2013 год – 2 359,00 тыс. руб.;2014 год – 2 484,00 тыс. руб.;

- оказание материальной помощи: 2012 год – 4 680,00 тыс. руб.; 2013 год – 4 700,00 тыс. руб.; 2014 год – 4 720,00 тыс. руб.

Ожидаемые конечные результаты реализации Программы и показатели социально-экономической эффективности: в результате реализации Программы к концу 2015 г.:

- обеспечение всех нуждающихся учащихся с 1-11 классов из малообеспеченных семей бесплатным питанием;

- обеспечение всех нуждающихся детей из малообеспеченных семей бесплатным проездом к месту учебы;

- обеспечение всех нуждающихся детей из малообеспеченных семей помощью при подготовке к началу учебного года;

- обеспечить проведение праздничных мероприятий, предусмотренных настоящей Программой;

- доведение до всех нуждающихся получателей Программы материальной помощи.

Система контроля за реализацией Программы:

текущее управление и контроль за выполнением Программы осуществляет координатор Программы – советник главы Находкинского городского округа, в том числе:

- несет ответственность за реализацию мероприятий Программы;

- определяет исполнителей Программы;

- обеспечивает взаимодействие между исполнителями отдельных мероприятий по реализации Программы;

- направляет в финансовое управление бюджетные заявки на финансирование Программы в соответствующем финансовом году;

- ежегодно направляет в отдел экономики администрации НГО отчет о ходе реализации Программы в срок не позднее 01 марта текущего финансового года;

- при завершении реализации Программы направляет в отдел экономики администрации НГО отчет об итогах ее выполнения, включая информацию о достижении установленных Программой плановых значений целевых индикаторов, а в случае несоответствия показателей – о причинах такого несоответствия.

Перечень мероприятий, запланированный для исполнения в 2013 году (при принятии Программы), приведен одной строкой без расшифровки – оказание поддержки по круглосуточному пребыванию детей в школе «Полюс» в Приложениях 1 и 2 к Программе не общую сумму – 7 253,00 тыс. рублей.

Содержание Паспорта Программы не соответствует требованиям, изложенным 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 долгосрочных целевых программ, их формирования и реализации в НГО» в части указания основных исполнителей Программы – советник главы НГО, управление образования, отдел по связям с общественностью, отдел по делам молодежи администрации НГО. Указанное постановление не содержит требований об указании исполнителей программы, на тех основаниях, что они становятся известными после утверждения программы, в результате проведения конкурсов, аукционов и пр.

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

- приложения №1и №2 к Программе не содержат требований, указанных в п.2.7.2.3. Постановления 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», где должны быть указаны:

наименование мероприятия, Заказчика, сроки исполнения, объемы финансирования программы. В указанных приложениях, Заказчик программы не указан, а управления и отделы администрации НГО, поименованы основными исполнителями;

- раздел 1 Программы не содержит обоснование необходимости решения проблемы программно – целевым методом;

- раздел 2 «Цели и задачи» не отвечает требованиям измеряемости (должна существовать возможность проверки достижения целей программы);

- раздел 4 «Перечень мероприятий Программы» не соответствует требованиям, изложенным 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 долгосрочных целевых программ, их формирования и реализации в НГО». Приложение 2 к программе поименовано и является бюджетной заявкой на финансирование программы, а не перечнем мероприятий, как это указано в разделе 4 Программы.

С целью уточнения объемов финансирования Программы и мероприятий, реализуемых в рамках муниципальной программы, издано постановление администрации НГО №729 от 28.04.2012 года «О внесении изменений в постановление администрации НГО от 30.08.2011 г. №1518 «Об утверждении муниципальной долгосрочной целевой программы «Социальная поддержка граждан НГО на 2012 – 2014гг.». При этом, не внесены изменения в общий объем финансирования программы (по расчетам, с учетом внесенных изменений, он составил – 109 451, 00 тыс. рублей).

Изменения, внесенные в Программу 28.04.2012 года, не устранили несоответствия Паспорта и Основной части программы (указаны выше), требованиям Постановления 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».

Ожидаемые конечные результаты реализации Программы и показатели социально-экономической эффективности не содержат сведений о достижении результатов по мероприятию – «оказание помощи малообеспеченным семьям (группы круглосуточного пребывания детей»).

С учетом изменений в программу, нашедших отражение в решении Думы НГО от 25.12.2013 года «О внесении изменений в бюджет НГО на 2013 год…», общий объем финансирования мероприятий Программы по из бюджета НГО на оказание поддержки по круглосуточному пребыванию группы детей в школе №1 «Полюс» в 2013 году, составил 5 996, 28 тыс. рублей.

**2.Проверка полноты и своевременности финансирования мероприятий программы, соблюдения лимитов бюджетных обязательств (изменений к ним), соответствия объемов финансирования - объемам выполненных мероприятий.**

Планируемые расходы на мероприятия Программы на оказание поддержки по круглосуточному пребыванию группы детей в школе «Полюс» в 2013 году (Решение Думы Находкинского городского округа от 14.11.2012 года №104 – НПА «О бюджете НГО на 2013 и плановый период 2014 и 2015 гг.», составили 7 163,00 тыс. рублей.

Финансирование Программы в 2013 году предусмотрено из средств бюджета Находкинского городского округа на мероприятия по Программе - «оказание поддержки по круглосуточному пребыванию группы детей в школе №1 «Полюс», предусмотрено в Приложении 2 к Программе.

Сведения об изменениях плановых назначений на мероприятия (оказание поддержки по круглосуточному пребыванию группы детей в школе №1 «Полюс») Программы представлены в таблице 1.

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование Программы | Решение Думы НГО №104- НПА от 14.11.2012г.  «О бюджете НГО на 2013 и плановый период 2014 и 2015 гг.»….  (тыс.руб.) | Решение Думы НГО №145-НПА от 27.02.2013г.  «О внесении изменений в бюджет НГО на 2013г….»  (тыс.руб.) | Решение Думы НГО №204-НПА от 27.02.2013г.  «О внесении изменений в бюджет НГО на 2013г…»  (тыс.руб.) | Решение Думы НГО №254-НПА от 30.10.2013г.  «О внесении изменений в бюджет НГО на 2013г…..»  (тыс.руб.) | Решение Думы НГО №301-НПА от 25.12.2013г.  «О внесении изменений в бюджет НГО на 2013г….»  (тыс.руб.) |
| МП «Социальная поддержка граждан НГО на 2012 – 2014гг.»  (оказание поддержки по круглосуточному пребыванию группы детей в школе «Полюс» | М/б:  7 163,00 | М/б:  7 163,00 | М/б:  7 163,00 | М/б:  7 163,00 | М/б:  5 996,28 |
| ИТОГО: |  |  |  |  |  |

Формирование групп круглосуточного пребывания детей в МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №1 «Полюс» происходило в соответствии с постановлением главы Находкинского городского округа от 14.12.2006 года № 2628 «О группах круглосуточного пребывания детей МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №1 «Полюс» (основаниями для издания постановлений являлись приказы управления образования администрации Находкинского городского округа и решения комиссии по направлению детей в группы круглосуточного пребывания детей МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №1 «Полюс»). На 01.01.2013 года в учреждении, согласно реестру, сформированы 3 группы круглосуточного пребывания детей (1-я и 2-я группы – по 16 чел. и 3-я группа - 15 чел).

Согласно информации, предоставленной МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №1 «Полюс» и управления образования администрации НГО, а также сведений Финансового управления администрации НГО, об исполнении бюджета НГО за период с 01.01.2013 г. по 31.12.2013 г., кассовые расходы на реализацию Программы из местного бюджета, составили 5 996 278,09 рублей.

Бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств по Программе, учитывались в бюджете НГО на 2013 год, в разделе «Образование» (код - 874 07 02; Ц.ст. 7950800).

**3. Проверка соблюдения условий заключенных Договоров во исполнение мероприятий Программы по оказанию помощи малообеспеченным семьям (группы круглосуточного пребывания детей в МБОУ «СОШ №1 «Полюс»).**

В ходе проверки установлено, что мероприятия Программы при ее принятии и изменения, внесенные в программу от 28.04.2012 года (Приложение 1 и 2 к постановлению администрации НГО № 729 от 28.04.2012 года «О внесении изменений в постановление администрации Находкинского городского округа от 30.08.2011 года №м518 «Об утверждении муниципальной долгосрочной целевой программы «Социальная поддержка граждан НГО на 2012 – 2014 гг.») указаны строкой – «оказание поддержки по круглосуточному пребыванию детей в школе «Полюс».

В 2013 году из бюджета НГО запланировано исполнение указанного мероприятия в рамках муниципальной Программы «Социальная поддержка граждан НГО на 2012 – 2014гг.».

В рамках исполнения Программы средства бюджета НГО в 2013 году направлены на статьи расходов:

- 7950800/612/211 – заработная плата – 2 552 995, 00 рублей;

- 7950800/612/213 – начисления на заработную плату – 743 969,36 рублей;

- 7950800/612/222 – транспортные расходы – 7 600,00 рублей;

- 7950800/612/225 – общестроительные работы – 1 077 085,99 рублей;

- 7950800/612/226 – питание – 1 159 018,00 рублей;

- 7950800/612/310 – приобретение спортивного инвентаря (жалюзи) – 60 000,00 рублей;

- 7950800/612/340 – приобретение хозяйственных товаров, канцелярских товаров, мягкого инвентаря, строительных материалов – 395 609,74 рублей.

Анализ указанных статей расходов приведен в Акте проверки от 07. 07. 2014 года.

**4. Анализ выполнения Программы**

в части ее финансирования из бюджета НГО в 2013 году показал, что из запланированных по Программе денежных средств на общую сумму 5 996 280,00рублей, фактические расходы составили 5 996 278,09 рублей, или 100% , к показателям при утверждении Программы – 82,87 % (запланировано при утверждении программы средств на общую сумму 7 235 000,00 рублей).

Сведения об исполнении Программы представлены в таблице 2.

Таблица 2.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименова-  ние Программы | Источники  финансирова- ния | Оценка расходов по программе  (при принятии програм-мы),  тыс. руб. | Оценка расходов по программе, (после внесения  изменений в програм-му), тыс. руб. | Кассо-  вые  расхо-  ды,  тыс. руб. | % испол-нения  (к плану при приня-  тии прог-раммы)  тыс. рублей | % испол-нения (к изм. плану) |
| 1 | Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан Находкинского городского округа на 2012 – 2014 гг.» | Бюджет НГО | 7 235,00 | 5 996,28 | 5 996,28 | 82,87 | 100 |
|  |  | Внебюджет-ные фонды | 0 | 0 | 0 | - | - |
|  |  | Иные источники | 0 | 0 | 0 | - | - |

Исполнение бюджета Находкинского городского округа в рамках настоящей Программы по оказанию поддержки по круглосуточному пребыванию групп детей в МБОУ СОШ №1 «Полюс» за период 01.01.2013 г. по 31.12.2013 г., представлено в таблице 3.

Таблица 3

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименова-ние  показателя | Наимен-ие  Разд., Ц.ст.,  Эк.кл., | Доп. кл. | План на 2013 г.,  руб. | Уточн-ый  лимит Б/О на 2013 г.,  руб. | Финан-  сирование  2013г.,  руб. | Кассовый расход.  2013 г.,  руб. | Оста-ток рос-писи  (пла-на) |
| Заработная плата | 874 0702  7950800 612 | 211 | 2552995,0 | 2552995,0 | 2552995,0 | 2552995,0 | 0,00 |
| Начисления на заработную плату | /--/--/--/ | 213 | 743970,00 | 743970,00 | 743970,00 | 743 969,36 | 0,64 |
| Транспорт-ные расходы | /--/--/--/ | 222 | 7 600,00 | 7 600,00 | 7 600,00 | 7 600.00 | 0,00 |
| Общестрои-тельные работы | /--/--/--/ | 225 | 1077086,0 | 1077086,0 | 1077086,0 | 1077085,9 | 0,01 |
| Питание | /--/--/--/ | 226 | 1159018,0 | 1159018,0 | 1159018,0 | 1159018,0 | 0,00 |
| Приобрете-ние спорт. инвентаря | /--/--/--/ | 310 | 60 000,00 | 60 000,00 | 60 000,00 | 60 000,00 | 0,00 |
| Приоб-ретение хоз. товаров, мягкого инвентаря | /--/--/--/ | 3340 | 395 611,0 | 395 611,0 | 395 611,0 | 395 609,74 | 1,26 |

ИТОГО 5 996 280,0 5 996 280,0 5 996 280,0 5 996 278,09 1,91

В соответствии со статьей 5 постановления 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», для обеспечения мониторинга хода реализации Программы, заказчик ежегодно направляет отчет о реализации Программы в отдел экономики администрации НГО, в срок не позднее 01 марта 2014 года.

Названный отчет за 2013 год, своевременно в отдел экономики администрации находкинского городского округа не направлен.

В ходе проверки, отчет по форме, содержащей расшифровку статей расходов по программе, в частиоказания поддержки по круглосуточному пребыванию групп детей в школе №1 «Полюс» (приложение 1 к акту), предоставлен в Контрольно – счетную палату, МКУ «ЦБ МОУ» г. Находка.

**5. Проверка по первичным бухгалтерским документам законного и целевого использования средств бюджета НГО, выделенных в 2013году на выполнение мероприятий, проведенных в рамках оказания поддержки по круглосуточному пребыванию групп детей в школе №1 «Полюс» (программа « Социальная поддержка граждан Находкинского городского округа на 2012 – 2014 гг.»).**

В ходе проверки установлено, что расходы по исполнению Программы отражены в бюджете НГО (874 07 01, Ц. ст. 7952600 612, код КЭК: 211;213; 222; 225; 226;310; 340) на общую сумму 5 996 278,09 рублей, в том числе:

- 7950800/612/211 – заработная плата – 2 552 995, 00 рублей;

- 7950800/612/213 – начисления на заработную плату – 743 969,36 рублей;

- 7950800/612/222 – транспортные расходы – 7 600,00 рублей;

- 7950800/612/225 – общестроительные работы – 1 077 085,99 рублей;

- 7950800/612/226 – питание – 1 159 018,00 рублей;

- 7950800/612/310 – приобретение спортивного инвентаря (жалюзи) – 60 000,00 рублей;

- 7950800/612/340 – приобретение хозяйственных товаров, канцелярских товаров, мягкого инвентаря, строительных материалов – 395 609,74 рублей,

(основания: сведения МКУ «ЦБ МОУ» г. Находка, Финансового управления администрации Находкинского городского округа, МБОУ «СОШ №1 «Полюс»).

Управлением образования администрации НГО, МКУ «ЦБ МОУ» г. Находка, МБОУ СОШ №1 «Полюс», в котором проводились мероприятия Программы, своевременно и в полном объеме предоставлены документы и сведения, необходимые для проведения контрольного мероприятия.

В ходе проведения указанного контрольного мероприятия, не целевого использования средств бюджета Находкинского городского округа в 2013 году не выявлено.

В ходе подписания Акта от 07.07.2014 года № 5 замечаний и пояснений от руководителей проверенных органов (учреждения) не поступило.

По результатам данного контрольного мероприятия, представления и предписания в адрес администрации НГО, не направлялись.

**Выводы:**

**1**.Полнота и своевременность финансирования программы в частиоказания поддержки по круглосуточному пребыванию групп детей в школе №1 «Полюс» (программа «Социальная поддержка граждан Находкинского городского округа на 2012 – 2014 гг.») характеризуется следующими показателями:

- планируемые расходы на мероприятия Программы (Решение Думы Находкинского городского округа №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 составляют 5 996,28 тыс. рублей;

- кассовые расходы на реализацию Программы составили 5 996,28 тыс. рублей или 99,99 % (к показателям при утверждении Программы – 82,87 %, т.к. запланировано при утверждении программы средств на общую сумму 7 235 ,00 тыс. рублей);

**-** расходы по исполнению Программы отражены в бюджете НГО (874 07 01, Ц.ст. 7952600 612, код КЭК: 211;213; 222; 225; 226;310; 340) на общую сумму 5 996 278,09 рублей, в том числе:

- 7950800/612/211 – заработная плата – 2 552 995, 00 рублей;

- 7950800/612/213 – начисления на заработную плату – 743 969,36 рублей;

- 7950800/612/222 – транспортные расходы – 7 600,00 рублей;

- 7950800/612/225 – общестроительные работы – 1 077 085,99 рублей;

- 7950800/612/226 – питание – 1 159 018,00 рублей;

- 7950800/612/310 – приобретение спортивного инвентаря ( жалюзи) – 60 000,00 рублей;

- 7950800/612/340 – приобретение хозяйственных товаров, канцелярских товаров, мягкого инвентаря, строительных материалов – 395 609,74 рублей.

**2.** Содержание Паспорта и Основной части Программы (приложения 1;2; разделы 1;2;4), не соответствуют 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.** На тех основаниях, что ожидаемые конечные результаты реализации Программы и показатели социально-экономической эффективности не содержат сведений о достижении результатов по мероприятию – «оказание помощи малообеспеченным семьям (группы круглосуточного пребывания детей»), оценка и эффективности реализации отдельных мероприятий программы (как и Программы в целом) не проводилась, оценить достигнутые и планируемые социально – экономические результаты реализации Программы (отдельных мероприятий), не предоставляется возможным.

**4.** Не целевого использования бюджетных средств, выделенных в 2013 году на реализацию муниципальной Программы (в части оказания поддержки по круглосуточному пребыванию групп детей в школе №1 «Полюс»), не выявлено.

В ходе подписания Акта замечаний и пояснений от руководителей проверенных органов (учреждения) не поступило.

По результатам данного контрольного мероприятия, представления и предписания в адрес администрации НГО, не направлялись.

**Принятое решение о порядке реализации материалов проверки:**

**1.** Направить главе Находкинского городского округа, исполняющего полномочия председателя Думы Находкинского городского округа, Информацию о результатах проведенного контрольного мероприятия.

**2.** Направить Отчет по итогам контрольного мероприятия главе администрации Находкинского городского округа.

**3.** Направитьв адресуправления образования администрации НГО копию Акта и Отчет о результатах проведенного контрольного мероприятия.

Председатель МКУ «КСП НГО» Т.А. Гончарук