**Информация**

**о проведении контрольного мероприятия по вопросу обоснованности и целевого расходования средств краевого бюджета на реализацию мероприятий государственной программы Приморского края "Развитие туризма в Приморском крае" на 2013-2017 годы" за период 2013-2014 годы и январь-май 2015 года**

**Основание проведения контрольного мероприятия:** Закон Приморского края от 04.08.2011 № 795-КЗ "О Контрольно-счетной палате Приморского края", распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты Приморского края от 23.04.2015 № 12 и от 27.04.2015 № 13.

**Предмет контрольного мероприятия:** средства краевого бюджета, выделенные на реализацию мероприятий государственной программы Приморского края "Развитие туризма в Приморском крае" на 2013-2017 годы".

**Проверяемые органы:** департамент международного сотрудничества Приморского края и департамент туризма Приморского края.

**Проверяемый период деятельности:** 2013-2014 годы, январь-май 2015 года.

**Объем проверенных средств** составляет 1532859,8 тыс. рублей.

Ресурсное обеспечение реализации Государственной программы "Развитие туризма в Приморском крае" на 2013-2017 годы" (далее-Программа) за счет средств краевого бюджета составляет 3143148,1 тыс. рублей, в том числе: на 2013 год – 168993,7 тыс. рублей; на 2014 год – 1500667,2 тыс. рублей; на 2015 год – 1473487,2 тыс. рублей.

Утвержденные бюджетные назначения на период 2013-2015 года составил 3015809,9 тыс. рублей, за период 2013-2014 года и январь-май 2015 года расходы исполнены в сумме 1532859,8 тыс. рублей, или 50,8 %.

Проверкой выявлены нарушения на общую сумму 2774,2 тыс. рублей, в том числе:

1670,8 тыс. рублей – неэффективное расходование средств;

320,0 тыс. рублей – неправомерное расходование средств;

783,4 тыс. рублей – нарушения бюджетного учета.

Кроме того, по отдельным госконтрактам (договорам), заключенным в 2013 году, Департаментом не представлены или представлены не в полном объеме документы, подтверждающие выполнение исполнителями обязательств. Пояснения не представлены.

 **"Развитие туристско-рекреационного комплекса на территории Приморского края" (далее-Подпрограмма 1)**

 В 2013 году департаменту международного сотрудничества и развития туризма Приморского края (далее-Департамент) бюджетные назначения не утверждались, мероприятия не исполнялись.

В 2014 году кассовое исполнение расходов составило 1407241,0,0 тыс. рублей, или 99,99 % (утверждено 1407250,0 тыс. рублей), в том числе: 7241,0 тыс. рублей (99,9 %) исполнено департаментом международного сотрудничества и развития туризма Приморского края; 1400000,0 тыс. рублей (100,0 %) – департаментом земельных и имущественных отношений Приморского края.

В 2015 году бюджетные назначения утверждены департаменту земельных и имущественных отношений Приморского края в сумме 1400000,0 тыс. рублей, за период январь-май 2015 года средства не исполнены.

 *Мероприятие "Создание инфраструктуры индустрии туризма с использованием кластерного подхода"*

По госконтрактам, заключенным Департаментом с ФГБОУ ВПО "ВГУЭС", ООО "Ки Партнер", исполнителями проведены научно-исследовательские работы по разработке концепции проектов шести туристско-рекреационных кластеров на территориях муниципальных образований.

Департаментом не представлены доказательства полного исполнения ФГБОУ ВПО "ВГУЭС" и ООО "Ки Партнер" условий государственных контрактов о проведении научно-исследовательских работ в части установленных заказчиком требований к проведению исполнителями презентации проектов туристско-рекреационных кластеров на территориях муниципальных образований, а именно: представления исполнителями проектов кластеров на обсуждение членам Общественного совета по туризму Приморского края и привлечения независимых экспертов, имеющих опыт работы в данной сфере, для предоставления экспертного заключения по проекту кластера.

На момент проверки создание туристско-рекреационных кластеров в Приморском крае в Федеральную целевую программу "Развитие внутреннего и въездного туризма в Российской Федерации (2011-2018 годы)" не включено.

По двум научно-исследовательским работам принято решение о внесении в вышеуказанную федеральную целевую программу, по четырем научно-исследовательским работам стоимостью 4591,0 тыс. рублей на момент проверки дальнейшее применение не определено.

*Мероприятие "Предоставление бюджетных инвестиций ОАО "Наш дом-Приморье" на проектирование и строительство многофункциональных гостиничных комплексов (класс 5 звезд) курортного типа в районе м. Бурный г. Владивостока и делового типа в районе Корабельной Набережной, 6 в г. Владивостоке"*

Бюджетные назначения утверждены департаменту земельных и имущественных отношений Приморского края, в том числе:

на 2014 год – в сумме 1400000,0 тыс. рублей и перечислены департаментом в ОАО "Наш дом-Приморье" в полном объеме;

на 2015 год – в сумме 1400000,0 тыс. рублей, за период январь-май 2015 года средства департаментом в ОАО "Наш дом - Приморье" не перечислялись.

Согласно информации, предоставленной ОАО "Наш дом-Приморье", по состоянию на 18.02.2015 окончательные варианты сводных сметных расчетов по строительству "Многофункционального гостиничного комплекса курортного типа в районе м. Бурный" и "Многофункционального гостиничного комплекса делового типа в районе Корабельная Набережная, 6" не сформированы.

Работы на объекте "гостиничный комплекс в районе м. Бурный" с марта 2014 года приостановлены. Сроки завершения строительства и ввода в эксплуатацию гостиничного комплекса в районе Корабельной Набережной определены на ноябрь-декабрь 2015 года.

За 5 месяцев 2015 года ОАО "Наш дом - Приморье" выполнены обязательства на общую сумму 200,7 млн. рублей, оплачено в общей сумме 188,8 млн. рублей.

На 01.06.2015 общая сумма дебиторской задолженности составила 4595,4 млн. рублей, при этом с начала года увеличилась задолженность за счет средств краевого бюджета на 670,0 млн рублей и уменьшилась за счет иных источников на 699,7 млн рублей. Общая сумма кредиторской задолженности составила 141,6 млн рублей.

**Подпрограмма 2 "Повышение качества туристских услуг" (далее – Подпрограмма 2)**

Кассовое исполнение Департаментом составило: в 2013 году – 2783,6 тыс. рублей, или 82,1% (утверждено 3390,0 тыс. рублей); в 2014 году – 1020,0 тыс. рублей, или 71,8 % (утверждено 1420,0 тыс. рублей).

В 2015 году на мероприятияПодпрограммой 2 утверждены бюджетные назначения департаменту туризма Приморского края, по состоянию на 01.06.2015 составили 3150,0 тыс. рублей, кассовое исполнение не производилось.

*Мероприятие "Формирование Реестра туристских ресурсов, расположенных на территории Приморского края, с осуществлением их типологизации по видам туризма"*

В 2014 годуДепартаментом произведено неправомерное расходование бюджетных средств в размере 320,0 тыс. рублей в результате оплаты исполнителю за оказание услуги, не предусмотренной нормативным правовым актом. На основании госконтракта от 25.11.2014 № 54 ООО "Дальневосточный центр политических исследований" оказаны услуги по формированию Перечня туристско-экскурсионных маршрутов для включения в Реестр туристских ресурсов, расположенных на территории Приморского края, с осуществлением их типологизации по видам туризма. В соответствии с постановлением Администрации Приморского края от 18.07.2013 № 280-па "Об утверждении положения о ведении реестра туристских ресурсов, расположенных на территории Приморского края" в Реестр туристских ресурсов сведения о туристско-экскурсионных маршрутах не включаются.

*Мероприятие "Организация и проведение ежегодного конкурса "Лидеры туриндустрии Приморья"*

В нарушение статьи 309 Гражданского кодекса Российской Федерации и условий госконтракта от 05.09.2014 № 36 с ООО "Приморский клуб" Департаментом не оплачены оказанные услуги по организации и проведению ежегодного конкурса "Лидеры туриндустрии Приморья-2014" в сумме 295,0 тыс. рублей.

Установлено искажение бюджетной отчетности, а именно: в нарушение частей 1, 2 статьи 10, статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" в бюджетной отчетности Департамента указанная задолженность на 31.12.2014 года не отражена.

**Подпрограмма 3 "Продвижение туристского продукта Приморского края на российском и мировом туристских рынках" (далее – Подпрограмма 3)**

 Кассовое исполнение Департаментом составило: в 2013 году – 17935,2 тыс. рублей, или 62,1 % (утверждено 28900,0 тыс. рублей); в 2014 году – 16696,9 тыс. рублей, или 94,8 % (утверждено 17614,0 тыс. рублей).

В 2015 году на мероприятия Подпрограммой 2 утверждены бюджетные назначения департаменту туризма Приморского края в сумме 27867,0 тыс. рублей (по состоянию на 01.06.2015), кассовое исполнение не производилось.

 *Мероприятие "Создание и сопровождение работы полиязычного интернет-портала о туризме в Приморском крае"*

ООО "Айтекс-Про" обязано оказать услуги по разработке и созданию полиязычного интернет-портала о туризме в Приморском крае (стоимость госконтракта 772,5 тыс. рублей).

На момент проведения проверки установлено, что в нарушение статьи 309 Гражданского кодекса Российской Федерации и условий госконтракта исполнителем ООО "Айтекс-Про" услуги оказаны не в полном объеме, аДепартаментом не исполнены обязательства по контролю за качеством оказанных услуг. Так, не исполнены требования по содержательному наполнению интернет-портала, например: в английском и корейском вариантах на странице "Достопримечательности" отсутствуют некоторые информативные разделы; в японском и китайском вариантах полностью отсутствует информация на странице "Достопримечательности"; в японском, корейском, китайском вариантах информация на странице "Форум" размещена на русском языке.

Не соответствует условиям контракта количество размещенных на страницах фотографий и количество вопросов в опросе на интернет-портале. Не должным образом производится обновление интернет-портала. Так, страница "Новости" в японском и корейском вариантах обновлялась 29.11.2013 и 21.11.2013 соответственно). Следовательно, средства использованы Департаментом неэффективно, однако условия госконтракта не позволяют рассчитать размер неэффективного расходования средств.

Кроме того, видеоролик "О Приморском крае" в японском, корейском и китайском вариантах транслируется на английском языке, видеоролики "О деятельности Департамента" и "О Лазовском районе Приморского края" в японском, корейском и китайском вариантах транслируются на русском языке (видеоролик "О деятельности Департамента" в китайском варианте отсутствует).

Отчетные документы представлены департаментом международного сотрудничества Приморского края после проведения контрольного мероприятия. Отчет об обновлении информации на интернет-портале не представлен.

*Мероприятие "Разработка карты-схемы с нанесенными на ней существующими и планируемыми объектами в их границах (объекты туристского показа, туристской инфраструктуры, экскурсионные маршруты) и ежегодное обновление"*

ООО "Айтекс-Про" оказаны услуги по разработке и созданию электронной карты-схемы расположения туристских ресурсов на территории Приморского края (стоимость госконтракта 860,0 тыс. рублей).

На момент проверки установлено, что в нарушение статьи 309 Гражданского кодекса Российской Федерации и условий госконтракта, услуги оказаны ненадлежащим образом.

В английском варианте карты-схемы полностью отсутствует информация на всех страницах карты. Количество размещенных фотографий не соответствует условиям контракта, в английском варианте фотографии отсутствуют. Следовательно, средства использованы Департаментом неэффективно, однако условия госконтракта не позволяют рассчитать размер неэффективного расходования средств.

Департаментом к поверке не представлена отчетная документация, а именно: изображение страниц карты-схемы в электронном виде, копия базы данных о размещении объектов туристического показа туристической инфраструктуры на территории Приморского края на электронном носителе, копия программы карты-схемы на электронном носителе, инструкция по работе с разделами карты-схемы в режиме Администратора.

*Мероприятия "Создание и сопровождение работы полиязычного интернет-портала о туризме в Приморском крае" и "Разработка карты-схемы с нанесением на нее существующих и планируемых объектов туристского показа, интегрированной инфраструктуры, туристско-экскурсионных маршрутов и ее ежегодное обновление"*

Неэффективное расходование средств составило 695,5 тыс. рублей.

Контрактом с ООО "Рекламный мир" предусмотрено оказание услуг по переводу информации, содержащейся на интернет-портале Приморского края на английский, китайский, японский и корейский языки, а также информации, содержащейся на интегрированной электронной карте-схеме расположения туристских ресурсов на территории Приморского края на английский язык.

Часть отчетной документации представлена после проведения проверки.

Согласно Техническому заданию Департамент самостоятельно размещает полученные тексты письменного перевода на интернет-портале Приморского края и на интегрированной карте-схеме расположения туристских ресурсов на территории Приморского края. До настоящего времени, по истечении 7 месяцев после получения переводов, информация Департаментом на указанных интернет-ресурсах не размещена.

Ранее отмечено, что Департаментом в 2013 году оплачены услуги ООО "Айтекс-Про" по переводу информации на интернет–портале Приморского края на английский, китайский, японский и корейский языки, перевод информации на карте-схеме на английский язык. Услуги по указанным контрактам оказаны не в полном объеме.

На момент проверки в интерактивной карте в английском варианте информация по всем 6 разделам отсутствует.

Не исполнены условия контракта от 16.12.2014 № 57 о сопровождении интернет-портала и карты-схемы (tour.primоrsky.ru).

 *Мероприятие "Организация и проведение ежегодного конкурса инвестиционных проектов в сфере туризма "День инвестора"*

Неэффективное расходование средств составило 130,7 тыс. рублей.

ООО "Агентство путешествий "Премиум" (стоимость договора от 95,7 тыс. рублей) оказаны услуги по организации и проведению конкурса инвестиционных проектов в сфере туризма "День инвестора" в то время как согласно Положению о конкурсе инвестиционных проектов в сфере туризма "День инвестора-2013", утвержденному приказом Департамента, организацию и проведение конкурса осуществляет Департамент при поддержке НП "Приморский региональный союз туроператоров" и НП "ТОМИ "Окно в Евразию".

Подтверждающие документы по оказанным услугам Департаментом к проверке не представлены, проверить выполнение обязательств по договору не представилось возможным.

ООО "Дальневосточный центр политических исследований" (стоимость госконтракта 190,0 тыс. рублей) оказаны услуги на общую сумму 35,0 тыс. рублей по организации церемонии награждения победителей конкурса, определенных решением жюри, в то время как согласно Положению о конкурсе инвестиционных проектов в сфере туризма "День инвестора-2014", утвержденному приказом Департамента, организацию и проведение конкурса, в том числе организацию церемонии награждения победителей конкурса, определенных решением жюри, осуществляет Департамент.

*Мероприятие "Создание серии видеофильмов и разработка мультимедийных виртуальных экскурсий по туристским маршрутам, о достопримечательных местах и объектах Приморского края (на русском, английском, китайском, корейском, японском языках)"*

В нарушение статьи 309 Гражданского кодекса Российской Федерации и условий контрактас ООО "Офир" исполнителем не переданы Департаменту исключительные права на созданный видеофильм о достопримечательных местах и объектах Приморского края (на русском и английском языках).

В нарушение статьи 309 Гражданского кодекса Российской Федерации и условий госконтракта с ООО "А-инжиниринг" Департаментом не оплачены оказанные услуги по созданию виртуальных экскурсий в сумме 488,4 тыс. рублей.

Установлено искажение бюджетной отчетности, а именно: в нарушение частей 1, 2 статьи 10, статьи 11 Федерального закона "О бухгалтерском учете" в бюджетной отчетности Департамента указанная задолженность на 31.12.2014 года не отражена.

*Мероприятие "Участие в региональных и международных туристских фестивалях, выставках, ярмарках, форумах, конференциях, семинарах, круглых столах по вопросам туризма"*

Выборочная проверка исполнения государственных контрактов, заключенных Департаментом с ООО "Зеленая линия", показала следующее.

Госконтракт стоимостью 1744,0 тыс. рублей на оказание услуг по организации и обеспечению участия Приморского края в международной туристической выставке *JATA Tourism Forum and Travel Showcase* в период с 12.09.2013 по 15.09.2013 заключен 19.09.2013,то есть после проведения выставки.

Таким образом, услуги по обеспечению участия Приморского края в международной выставке (разработка концепции участия, дизайн-макетов элементов оформления экспозиции, дизайн-макетов рекламно-имиджевых и презентационных материалов, сувенирной продукции) были фактически оказаны Департаменту до завершения процедуры аукциона и определения Исполнителя по контракту. Данные нарушения законодательства РФ о размещении заказов допущены ввиду несвоевременного (позднего) размещения заказа и влекут несоблюдение принципа прозрачности размещения заказов, не обеспечивают цели предотвращения коррупции и других злоупотреблений в сфере размещения заказов, определенные Федеральным законом от 21.07.2005 № 94-ФЗ, действовавшим в 2013 году.

В нарушение условий госконтракта Департаментом приняты и оплачены услуги в отсутствие подтверждающих исполнение документов в полном объеме (например, не предоставлены фото-отчеты, отчеты, видео-ролик, видеозапись, альбом с фотографиями).

Также Департаментом приняты и оплачены оказанные услуги без подтверждения исполнения условий контрактов в полном объеме по госконтрактам на оказание услуг по организации и обеспечению участия Приморского края в международной туристической выставке *China International Travel Mart (CITM)* на сумму 1373,3 тыс. рублей и на оказание услуг по организации и обеспечению участия Приморского края в международной туристической выставке *The Trade Show fo the Asian Travel Mart (ITB Asia)* на сумму 1948,1 тыс. рублей.

*Мероприятие "Реализация плана продвижения туристских брендов Приморского края и брендов туристских кластеров"*

ООО "Офир" (госконтракт стоимостью 534,6 тыс. рублей) разработан логотип туристского бренда Приморского края и предложены варианты его применения. К проверке не представлено письменное согласование Департаментом четырех видеороликов.

В 2014 и 2015 годах фактически на презентациях, календарях, брошюрах, форумах применяется логотип Приморского края (сине-красная волна и лапа тигра на красном фоне) вместо оплаченного. Неэффективное расходование средств составило 534,6 тыс. рублей.

*Мероприятие "Создание автономной некоммерческой организации "Туристско-информационный центр Приморского края" (далее-Организация), в том числе посредством предоставления субсидий из краевого бюджета в виде имущественного взноса Приморского края"*

Департаментом как главным распорядителем и получателем бюджетных средств не обеспечен достаточный контроль за соблюдением получателями субсидий условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении, не обеспечена результативность использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований, сто является нарушением части 10 пункта 1 статьи 158 и статьи 162 Бюджетного кодекса РФ, а также пункта 11 Порядка предоставления субсидии на 2014 год.

Неэффективное расходование средств субсидии составило 310,0 тыс. рублей. В том числе:

1. В соответствии с п. 2 Порядка предоставления субсидии на 2014 год и пп. 3.3.1 Соглашения на 2014 год, а также п. 2 Порядка определения объема и предоставления субсидий в 2015-2017 годах и п. 1.2 Соглашения на 2015 год автономной некоммерческой организации "Туристско-информационный центр Приморского края" (далее-Организация) предоставляется субсидии, в том числе, на арендную плату за использование имущества, необходимого для осуществления организацией уставной деятельности.

В нарушение указанных положений Организацией допущено неэффективное расходование субсидии на аренду имущества, фактически неиспользуемого в уставной деятельности (часть нежилого помещения площадью 10 кв.м в аэровокзальном комплексе). Расходование средств составило 295,0 тыс. рублей, из них за октябрь-декабрь 2014 года – 90,0 тыс. рублей; за январь-май 2015 года – 205,0 тыс. рублей (оплачено в июне 2015 года). Кроме того, Организацией оплачена арендная плата за июнь 2015 года в размере 41,0 тыс. рублей.

Организацией приняты работы по изготовлению и монтажу рекламной конструкции и произведена оплата 15,0 тыс. рублей ООО "Комбинат рекламы". На 30.06.2015 в аэропорту рекламная конструкция не установлена, следовательно, оплата является неэффективным расходованием средств.

 По данным Департамента в основном по всем показателям Программы наблюдается рост фактических показателей в 2013 году по сравнению с 2012 годом. За 2014 год прогнозные данные, в основном также планируются с ростом к показателям 2013 года. Прогнозные показатели 2014 года по туристическому потоку увеличены в 1,2 раза; по обороту услуг (объему платных услуг) гостиниц и аналогичных средств размещения и по объему привлеченных инвестиций в туриндустрию по сравнению с 2013 годом – в 2 раза. При этом поступления в бюджеты бюджетной системы РФ прогнозируются со снижением на 13,2 %.

Используемые показатели (индикаторы) не в полной мере соответствуют общепринятым требованиям Методических указаний по разработке и реализации государственных программ РФ по такому индикатору, как экономичность. Департаментом оплачено 685,0 тыс. рублей за услуги по проведению мониторинга, при этом к полномочиям Департамента относится мониторинг состояния туристской индустрии Приморского края и мониторинг использования и состояния туристских ресурсов на территории Приморского края. Также информация получена Департаментом от администраций муниципальных образований из открытой информации в СМИ.

Проверкой осуществления закупок товаров, работ, услуг за 2013-2014 годы выявлены следующие нарушения.

На официальном сайте размещались документы, оформленные с нарушением требований, установленных частью 1 статьи 45, частью 4 статьи 47 Закона № 94-ФЗ, частью 1 статьи 74Закона № 44-ФЗ (по 6 закупкам).

В нарушение требований, установленных пунктом 4 раздела III Положения от 29.12. 2010 № 1191, или пунктом 12 Порядка от 28.11.2013 № 1084, Сведения о контракте (его изменении) размещались с нарушением срока (по 2 государственным контрактам).

В нарушение требований, установленных пунктом 6 Порядка от 27.12.2011 № 761/20н, при внесении изменений в планы-графики такие изменения не размещались на официальном сайте (по 2 закупкам).

В нарушение требований, установленных статьей 309 Гражданского кодекса Российской Федерации, статьей 94 Закона № 44-ФЗ, пунктом 3 Порядка от 28.11.2013  № 1093 на официальном сайте не размещались документы, подтверждающие исполнение условий контрактов (отчет об исполнении контракта, не проведена экспертиза исполнения контракта) (по 3 государственным контрактам).

В нарушение требований, установленных пунктом 5 Порядка от 27.12.2011 N 761/20н, планы-графики на 2013 год, на 2014 год размещались на официальном сайте позднее одного календарного месяца после принятия законов (решения) о бюджете на 2013, 2014 годы.

Данные нарушения содержат признаки составов административных правонарушений, предусмотренные нормами Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Аудитор

Контрольно-счетной палаты

Приморского края Е.В. Гинько