**Отчет**

**о проведении контрольного мероприятия по вопросу целевого и эффективного использования бюджетных ассигнований, выделенных на реализацию краевой целевой программы "Социальная поддержка ветеранов Великой Отечественной войны, инвалидов Великой Отечественной войны, инвалидов боевых действий, ветеранов боевых действий и членов их семей" на 2008-2012 годы**

**Основание проведения проверки:** Закон Приморского края от
4 августа 2011 года № 795-КЗ "О Контрольно-счетной палате Приморского края" и решение коллегии Контрольно-счетной палаты Приморского края от 8 июня 2012 года № 32 о проведении контрольного мероприятия.

**Состав исполнителей:** должностные лица Контрольно-счетной палаты Приморского края: аудитор Гинько Елена Викторовна, главный консультант Морозова Галина Александровна.

**Предмет контрольного мероприятия:** средства краевого бюджета, выделенные на реализацию краевой целевой программы "Социальная поддержка ветеранов Великой Отечественной войны, инвалидов Великой Отечественной войны, инвалидов боевых действий, ветеранов боевых действий и членов их семей" на 2008-2012 годы.

**Поверяемый орган:** департамент социальной защиты населения Приморского края.

**Проверяемый период деятельности:** 2008-2011 годы и январь-июнь 2012 года.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 14 июня 2012 года по 15 августа 2012 года.

**1.Краевая целевая программа "Социальная поддержка ветеранов Великой Отечественной войны, инвалидов Великой Отечественной войны, инвалидов боевых действий, ветеранов боевых действий и членов их семей" на 2008-2012 годы**

**1.1.**Краевая целевая программа "Социальная поддержка ветеранов Великой Отечественной войны, инвалидов Великой Отечественной войны, инвалидов боевых действий, ветеранов боевых действий и членов их семей" на 2008-2012 годы (далее - Программа) утверждена Законом Приморского края от 18 марта 2008 года № 232-КЗ (с изменениями).

Государственным заказчиком является Администрация Приморского края. Основные разработчики и исполнители Программы: департамент социальной защиты населения Приморского края, департамент здравоохранения Приморского края, управление внутренней политики Приморского края.

Целями Программы являются: совершенствование системы мер социальной поддержки ветеранов Великой Отечественной войны, ветеранов боевых действий (далее - ветераны), инвалидов Великой Отечественной войны, инвалидов боевых действий (далее - инвалиды войны) и членов семей погибших (умерших) ветеранов и инвалидов войны (далее - члены их семей), оказание им дополнительных мер социальной поддержки, направленных на более полное удовлетворение их нужд.

Ожидаемые конечные результаты Программы:

создать систему дополнительных мер социальной поддержки ветеранов, инвалидов войны и членов их семей, направленную на повышение их жизненного уровня;

улучшить медицинскую реабилитацию ветеранов боевых действий, лечение и оказание квалифицированной медицинской помощи ветеранам, инвалидам войны и членам их семей;

создать 150 мест для проживания ветеранов Великой Отечественной войны и труда, обеспечить оптимальную организацию ухода за ними в соответствующих их возрасту и состоянию здоровья условиях;

создать условия для активного вовлечения ветеранов, инвалидов войны и членов их семей в общественную и культурную жизнь края, военно-патриотическое воспитание молодежи.

**1.2.**Программа реализуется в 2008-2012 годах в один этап.

Критерием оценки эффективности Программы является социальная эффективность, состоящая в повышении уровня социальной защищенности и качества жизни ветеранов, инвалидов войны и членов их семей; создании реальных возможностей для восстановления здоровья ветеранов, инвалидов войны и членов их семей, их медицинской и социальной реабилитации; оказание адресной социальной помощи ветеранам и их семьям, повышение реальных доходов ветеранов

Общий контроль за реализацией Программы осуществляет Администрация Приморского края. Текущее управление и контроль за реализацией Программы возложены на департамент.

**2.Ресурсное обеспечение Программы**

**2.1.**В целом за проверяемый период на реализацию программных мероприятий Законом Приморского края от 18 марта 2008 года № 232-КЗ "О краевой целевой программе "Социальная поддержка ветеранов Великой Отечественной войны, инвалидов Великой Отечественной войны, инвалидов боевых действий, ветеранов боевых действий и членов их семей"
на 2008-2012 годы предусмотрены расходы за счет средств краевого бюджета в размере 167151,7 тыс. рублей.

Анализ соответствия ассигнований за счет краевого бюджета, предусмотренных финансовым планом Программы, законами о краевом бюджете на очередной финансовый год и уточненными бюджетными назначениями, приведен в таблице 1.

Таблица 1

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Предусмотренофинансовым планомПрограммы | Утверждены ассигнования законом о краевом бюджете | Уточненные бюджетные назначения | Расхождение(гр. 5 - гр. 2) |
| дата, № | сумма |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 2008 год | 3712,2 | от 25.12.2007 № 179-КЗ | 8808,0 | 8808,0 | +5095,8 |
| 2009 год | 9653,6 | от 17.12.2008 № 354-КЗ | 10730,9 | 10730,9 | +1077,3 |
| 2010 год | 62688,0 | от 25.12.2009 № 544-КЗ | 69985,0 | 73793,0 | +11105,0 |
| 2011 год | 16363,0 | от 20.12.2010 № 711-КЗ | 16363,0 | 16363,0 | - |
| 2012 год | 74734,9 | от 17.11.2011 № 848-КЗ | 74734,9 | 74734,9 | - |
| **Итого** | **167151,7** |  | **180621,8** | **184429,8** | **+17278,1** |

За проверяемый период законодательно утвержденные бюджетные назначения составили 180621,8 тыс. рублей.

Уточненные бюджетные назначения составили 184429,8 тыс. рублей, что превысило финансовый план Программы на 17278,1 тыс. рублей.

В **2008 году** на реализацию мероприятий Программы Законом Приморского края от 25 декабря 2007 года № 179-КЗ "О краевом бюджете на 2008 год" предусмотрены бюджетные назначения в сумме
8808,0 тыс. рублей, что на 5095,8 тыс. рублей больше объема финансирования, предусмотренного финансовым планом Программы, в том числе:

на 101,3 тыс. рублей - на выплату единовременной адресной социальной помощи инвалидам боевых действий и членам семей погибших участников боевых действий;

на 4994,5 тыс. рублей - на реконструкцию здания под дом-интернат для ветеранов Великой Отечественной войны и труда.

В **2009 году** превышение бюджетных ассигнований, предусмотренных в краевом бюджете на реализацию Программы над объемом финансовых ресурсов, предусмотренных финансовым планом Программы, составило 1077,3 тыс. рублей по выплате единовременной адресной социальной помощи инвалидам боевых действий и членам семей погибших участников боевых действий.

В **2010 году** превышение бюджетных ассигнований, предусмотренных в краевом бюджете на реализацию Программы, над объемом финансовых ресурсов, предусмотренных финансовым планом Программы, составило 7297,0 тыс. рублей, в том числе:

законом о краевом бюджете на 2010 год не предусмотрены расходы по Программе на выплаты единовременной адресной социальной помощи инвалидам боевых действий и членам семей погибших участников боевых действий, объем финансирования мероприятий Программы предусмотрен в сумме 3808,0 тыс. рублей. Данные средства выделены без внесения изменений в закон о краевом бюджете;

в Программе не запланированы средства на реализацию мероприятий по реконструкции здания под дом-интернат для ветеранов Великой Отечественной войны и труда, которые предусмотрены в бюджете на
2010 год в сумме 11105,0 тыс. рублей. Законом Приморского края от
21 декабря 2010 года № 712-КЗ внесены изменения в Программу в части финансирования реконструкции вышеуказанного объекта в 2010 году в сумме 11105,0 тыс. рублей.

**2.2.**На период 2008-2012 годы Программой запланировано проведение 22 мероприятий, в том числе по направлениям:

обеспечение гарантий социальной защиты ветеранов, инвалидов и членов их семей, реализация дополнительной социальной помощи указанным категориям граждан (раздел 1);

организация оказания квалифицированной медицинской помощи ветеранам, инвалидам войны и членам их семей (раздел 2);

социальная адаптация ветеранов, инвалидов войны и членов их семей, вовлечение их в общественную, культурную и спортивную жизнь края, военно-патриотическое воспитание подрастающего поколения (раздел 3);

информационно-правовое обеспечение мероприятий по социальной поддержке ветеранов, инвалидов войны и членов их семей, содействие деятельности общественных организаций ветеранов.

Программой предусмотрено 8 исполнителей. В проверяемом периоде финансовое обеспечение мероприятий запланировано четырем исполнителям: департаменту социальной защиты населения Приморского края, департаменту градостроительства Приморского края, управлению внутренней политики Приморского края и управлению по физической культуре и спорту Приморского края.

Данные о выделении и расходовании бюджетных ассигнований исполнителями Программы за период 2008-2012 годы приведены
в таблице 2.

Таблица 2

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Департамент социальной защиты населения | Департамент градострои-тельства | Управление внутренней политики | Управление по физической культуре и спорту | Итого |
| **2008 год** |  |  |  |  |  |
| уточн. бюдж. назн.*удельн. вес* | 3808,0*43,2 %* | 5000,0*56,8 %* | - | - | 8808,0*100,0 %* |
| исполнено | 3706,7 | 5,5 | - | - | 3712,2 |
| отклонение | -101,3 | -4994,5 | - | - | -5095,8 |
| % исполнения | 97,3 % | 0,1 % | - | - | 42,1% |
| **2009 год** |  |  |  |  |  |
| уточн. бюдж. назн.*удельн. вес* | 4758,0*44,3 %* | 5342,9*49,8 %* | 630,0*5,9 %* | - | 10730,9*100,0 %* |
| исполнено | 3680,7 | 4759,2 | 514,0 | - | 8953,9 |
| отклонение | -1077,3 | -583,7 | -116,0 | - | -1777,0 |
| % исполнения | 77,4 % | 89,1 % | 81,6 % | - | 83,4 % |
| **2010 год** |  |  |  |  |  |
| уточн. бюдж. назн.*удельн. вес* | 61238,0*83,0 %* | 11105,0*15,0 %* | 1450,0*2,0 %* | - | 73793,0*100,0 %* |
| исполнено | 61178,5 | 0 | 403,0 | - | 61581,5 |
| отклонение | -59,5 | -11105,0 | -1047,0 | - | -12211,5 |
| % исполнения | 99,9 % | 0 | 27,8 % | - | 83,5 % |
| **2011 год** |  |  |  |  |  |
| уточн. бюдж. назн.*удельн. вес* | 3808,0*23,3 %* | 11105,0*67,9 %* | 1450,0*8,8 %* | - | 16363,0*100,0 %* |
| исполнено | 3702,0 | 10654,9 | 889,0 | - | 15245,9 |
| отклонение | -106,0 | -450,1 | -561,0 | - | -1117,1 |
| % исполнения | 97,2 % | 95,9 % | 61,3 % | - | 93,2 % |
| **2012 год** |  |  |  |  |  |
| уточн. бюдж. назн.*удельн. вес* | 3808,0*5,1 %* | 68546,6*91,7 %* | 1450,0*1,9 %* | 930,3*1,3 %* | 74734,9*100,0 %* |
| исполнено (январь-июнь) | 0 | 560,4 | 1116,0 | 0 | 1676,4 |
| отклонение | -3808,0 | -67986,2 | -334,0 | -930,3 | -73058,5 |
| % исполнения | 0 | 0,8 % | 77,0 % | 0 | 2,2 % |
| **Итого** |  |  |  |  |  |
| уточн. бюдж. назн.*удельн. вес* | 77420,0*42,0 %* | 101099,5*54,8 %* | 4980,0*2,7 %* | 930,3*0,5 %* | 184429,8*100,0 %* |
| исполнено*удельн. вес* | 72267,9*79,3 %* | 15980,0*17,5 %* | 2922,0*3,2 %* | 0- | 91169,9*100,0 %* |
| отклонение | -5152,1 | -85119,5 | -2058,0 | -930,3 | -93259,9 |
| % исполнения | 93,3 % | 15,8 % | 58,7 % | 0 | 49,4 % |

По состоянию на 1 июля 2012 года исполнение расходов составило 91169,9 тыс. рублей или 49,4 % к уточненным годовым назначениям. Не исполнены расходы в сумме 93259,9 тыс. рублей.

Кроме того, в Программе запланированы мероприятия без утвержденного финансирования Программой и законами о краевом бюджете на соответствующий год. Согласно пояснительной записке к информации о выделении и освоении средств, направленных на реализацию Программы (далее - пояснительная записка), данные мероприятия осуществлялись за счет текущих расходов главных распорядителей бюджетных средств.

В общем объеме уточненных бюджетных назначений основной объем средств приходится на департамент градостроительства Приморского края -54,8 % и департамент социальной защиты населения Приморского края - 42,0 %. При исполнении бюджетных назначений наибольший объем сложился по департаменту социальной защиты населения Приморского
края - 79,3 %, в то время как по департаменту градостроительства Приморского края - 17,5 %.

**3.Выполнение программных мероприятий департаментом социальной защиты населения Приморского края.**

**3.1.**Департаменту социальной защиты населения Приморского края
(далее - департамент) объем средств краевого бюджета на финансирование программных мероприятий на весь период финансовым планом Программы предусмотрен в размере 76241,4 тыс. рублей (45,6 % в общем объеме программных мероприятий).

Департаменту как главному распорядителю (ведомство 760) утверждены бюджетные ассигнования в сумме 73612,0 тыс. рублей. Выделены ассигнования в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств, бюджетной росписи и сметы расходов на соответствующий финансовый год по подразделу 1003 "Социальное обеспечение населения", целевой статье 5223200 "Краевая целевая программа "Социальная поддержка ветеранов Великой Отечественной войны, инвалидов Великой Отечественной войны, инвалидов боевых действий, ветеранов боевых действий и членов их семей" на 2008-2012 годы" в сумме
77420,0 тыс. рублей, что больше финансового плана Программы на
1178,6 тыс. рублей.

Данные о финансировании и расходовании департаментом бюджетных средств на реализацию Программы за период 2008 год - первое полугодие 2012 года приведены в таблице 3.

Таблица 3

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Годы | Утверж-дено паспортом Програм-мы | Предусмотрено законами о краевом бюджете | Лимиты бюджетных обяза-тельств | Кассовое испол-нении | % испол-нения | Сумма неиспол-ненных назна-чений |
| дата, № | сумма |
| 2008 | 3706,7 | от 25.12.2007 № 179-КЗ | 3808,0 | 3808,0 | 3706,7 | 97,3 % | -101,3 |
| 2009 | 3680,7 | от 17.12.2008№ 354-КЗ | 4758,0 | 4758,0 | 3680,7 | 77,4 % | -1077,3 |
| 2010 | 61238,0 | от 25.12.2009 № 544-КЗ | 57430,0 | 61238,0 | 61178,5 | 99,9 % | -59,5 |
| 2011 | 3808,0 | от 20.12.2010 № 711-КЗ | 3808,0 | 3808,0 | 3702,0 | 97,2 % | -106,0 |
| 2012 | 3808,0 | от 17.11.2011 № 848-КЗ | 3808,0 | 3808,0 | 0(первое полугодие) | 0 | -3808,0 |
| **Итого** | **76241,4** |  | **73612,0** | **77420,0** | **72267,9** | **93,3 %** | **-5152,1** |

Данные таблицы 3 показывают, что по состоянию на 1 июля 2012 года средства краевого бюджета освоены на 93,3 % или в сумме
72267,9 тыс. рублей, неисполненные назначения составляют
5152,1 тыс. рублей (6,7 %).

Департамент является исполнителем четырех программных мероприятий, из них финансирование предусмотрено Программой по двум. Средства в сумме 72267,9 тыс. рублейнаправлены департаментом:

1)14666,0 тыс. рублей или 20,3 % - на выплату единовременной адресной социальной помощи инвалидам боевых действий и членам семей ветеранов боевых действий, погибших в ходе локальных войн и вооруженных конфликтов, в том числе на территории бывшего СССР
в 2008-2011 годах. Условия назначения и выплаты из средств краевого бюджета определены в Порядке назначения и выплаты единовременной адресной социальной помощи инвалидам и членам семей военнослужащих и сотрудников правоохранительных органов, погибших в ходе локальных войн и вооруженных конфликтов, в том числе на территории бывшего СССР, утвержденном постановлением Администрации Приморского края, в том числе: в 2008 году - от 17.11.2008 № 290-па; в 2009 году - от 08.12.2009
№ 347-па; в 2010 году - от 10.12.2010 № 407-па; в 2011 году - от 10.08.2011
№ 203-па; в 2012 году - от 26.06.2012 № 178-па.

Информация о размере выплат отражена в таблице 4.

Таблица 4

(тыс. рублей)

|  |  |
| --- | --- |
| Категории граждан | Размер выплаты |
| 2008 год (постановление от 17.11.2008 № 290-па) | 2009 год (постановление от 08.12.2009 № 347-па) | 2010 год (постановление от 10.12.2010 № 407-па) | 2011 год (постановление от 10.08.2011 № 203-па) |
| Инвалиды - участники боевых действий | 15,0 | 15,0 | 18,0 | 19,0 |
| Родители погибших участников боевых действий пенсионного возраста | 18,0 | 16,0 | 15,0 | 15,0 |
| Родители погибших участников боевых действий трудоспособного возраста | 10,0 | 10,0 | 10,0 | 10,0 |
| Родители погибших участников боевых действий трудоспособного возраста, являющиеся инвалидами от общего заболевания | 12,0 | 15,0 | 18,0 | 18,0 |
| Вдовы трудоспособного возраста до 55 лет | 12,0 | 13,0 | 12,5 | 12,5 |
| Вдовы в возрасте 55 лет и старше | 18,0 | 19,0 | 18,0 | 18,0 |
| Дети погибших участников боевых действий | 10,0 | 10,0 | 11,0 | 11,0 |

 2)56535,0 тыс. рублей или 78,2 % - на выплату адресной социальной помощи к 65-й годовщине Победы в Великой Отечественной войне в
2010 году. Назначения и выплаты из средств краевого бюджета определены: постановлением Администрации Приморского края от 9 апреля 2010 года № 130-па "О Порядке назначения и выплаты адресной социальной помощи
к 65-й годовщине Победы в Великой Отечественной войне участникам и инвалидам Великой Отечественной войны, вдовам участников Великой Отечественной войны, погибших в годы войны (не вступивших в повторный брак), в 2010 году" и распоряжением Администрации Приморского края от 24 декабря 2010 года № 703-ра "Об организации предоставления в 2010 году адресной социальной помощи лицам, награжденным знаком "Жителю блокадного Ленинграда", в связи с празднованием 65-й годовщины Победы в Великой Отечественной войне".

Категории получателей определены в соответствии с Федеральным законом от 12 января 1995 года № 5-ФЗ "О ветеранах".

Размер адресной социальной помощи составляет:

участникам и инвалидам Великой Отечественной войны -
10,0 тыс. рублей;

вдовам участников Великой Отечественной войны, погибших в годы войны (не вступивших в повторный брак) - 8,0 тыс. рублей;

лицам, награжденным знаком "Жителю блокадного Ленинграда" -
5,0 тыс. рублей;

3)1066,9 тыс. рублей или 1,5 % - на оплату почтовых сборов и услуг банка.

**В 2008** году при выделенных ассигнованиях в сумме 3808,0 тыс. рублей исполнено 3706,7 тыс. рублей или 97,3 %, в том числе:

3702,0 тыс. рублей - предоставлена адресная социальная помощь
254 инвалидам боевых действий и членам семей погибших участников боевых действий;

4,7 тыс. рублей - перечислены почтовые сборы.

На 1 января 2009 года не востребованы средства краевого бюджета в сумме 101,3 тыс. рублей в связи с тем, что пять граждан, претендующих на получение адресной социальной помощи, не предоставили в полном объеме необходимый пакет документов.

**В 2009** году департаменту выделены бюджетные ассигнования в сумме 4758,0 тыс. рублей, исполнено - 3680,7 тыс. рублей или 77,4 % от плана, в том числе:

3626,0 тыс. рублей - произведены выплаты единовременной адресной социальной помощи 258 инвалидам боевых действий и членам семей погибших участников боевых действий;

54,7 тыс. рублей - оплачены почтовые сборы и услуги банка.

Остаток в сумме 1077,3 тыс. рублей образовался по следующим причинам:

в сумме 950,0 тыс. рублей - в 2009 году в краевом бюджете средства выделены департаменту, но по Программе запланированы управлению службы занятости населения Приморского края. В 2009 году изменения в Программу не вносились, внесены несвоевременно - законом Приморского края от 21 декабря 2010 года № 712-КЗ;

в сумме 127,3 тыс. рублей - выплаты производились исходя из предусмотренной в Программе суммы 3808,0 тыс. рублей (в первоначальной редакции) при запланированном количестве получателей 262 человека, фактически получили выплату 258 человек. Не подтвердили право на получение выплаты три человека, по одному получателю возврат поступил после завершения финансового года.

**В 2010 году** департаменту выделены бюджетные ассигнования в сумме 61238,0 тыс. рублей, исполнены расходы на 99,9 % или в сумме
61178,5 тыс. рублей, в том числе:

3695,0 тыс. рублей - выплачена адресная социальная помощь
249 инвалидам боевых действий и членам семей погибших участников боевых действий;

 56535,0 тыс. рублей - выплачена адресная социальная помощь
к 65-й годовщине Победы в Великой Отечественной войне, выплаты получили 5776 граждан;

948,5 тыс. рублей - оплачены почтовые сборы и услуги банка.

Остаток неисполненных назначений составил 59,5 тыс. рублей.

**В 2011 году** департаменту выделены бюджетные ассигнования в сумме 3808,0 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 3702,0 тыс. рублей или 97,2 %, в том числе:

3643,0 тыс. рублей - выплата адресной социальной помощи инвалидам боевых действий и членам семей погибших участников боевых действий. При плановом количестве 245 получателей получили помощь
242 получателя;

59,0 тыс. рублей - оплата почтовых сборов и банковских услуг.

Остаток в сумме 106,0 тыс. рублей образовался в связи с уменьшением числа получателей социальной выплаты на восемь человек по причине: утраты права на получение адресной социальной помощи (два человека); выезда за пределы Приморского края (два человека); смерти получателей адресной социальной помощи (четыре человека).

**В первом полугодии 2012 года** выплаты единовременной адресной социальной помощи инвалидам боевых действий и членам семей погибших участников боевых действий не производились.

**3.2.**Департаменту также предусмотрены программные мероприятия, не обеспеченные финансированием за счет программных средств и проводимые за счет текущего финансирования:

1)укрепление материально-технической базы учреждений социального обслуживания населения, улучшение условий проживания инвалидов и участников Великой Отечественной войны в социальных учреждениях Приморского края (пункт 1.3 Программы).

Согласно пояснительной записке в домах-интернатах для престарелых и инвалидов проводился косметический ремонт комнат ветеранов Великой Отечественной войны, приобретались мебель и прочий инвентарь
(2008, 2009 годы); капитальный ремонт краевых государственных учреждений социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов (2011 год);

2)проведение ежегодного мониторинга социально-экономического положения ветеранов, инвалидов войны и членов их семей (пункт 4.1).

Согласно пояснительной записке в 2009 и 2011 году проведено:

обследование материально-бытовых условий проживания инвалидов, участников и вдов инвалидов и участников Великой Отечественной войны, проживающих одиноко;

анкетирование инвалидов боевых действий и членов семей погибших участников войны по изучению их социально-экономического положения;

анализ предоставления мер социальной поддержки инвалидам и участникам Великой Отечественной войны и ветеранам боевых действий.

**3.3.**В ходе контрольного мероприятия проведены проверки в четырех территориальных отделах социальной защиты населения административно-территориального управления (далее - ОСЗН АТУ) Фрунзенского, Ленинского, Советского, Первореченского районов по вопросу соблюдения условий назначения и выплаты адресной социальной помощи в соответствии с порядками, утвержденными нормативными актами Администрации Приморского края. Установлено следующее:

1)за проверяемый период произведено 230 выплат единовременной социальной помощи инвалидам боевых действий и членам семей погибших участников боевых действий на общую сумму 3313,0 тыс. рублей, информация представлена в таблице 5.

Таблица 5

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Территориальный отдел | 2008 год (постановление от 17.11.2008 № 290-па) | 2009 год (постановление от 08.12.2009 № 347-па) | 2010 год (постановление от 10.12.2010 № 407-па) | 2011 год (постановление от 10.08.2011 № 203-па) | Итого |
| числен-ность | сумма (тыс. рублей) | числен-ность | сумма (тыс. рублей) | числен-ность | сумма (тыс. рублей) | числен-ность | сумма (тыс. рублей) | числен-ность | сумма (тыс. рублей) |
| Фрунзенский район | 9 | 133,0 | 9 | 131,0 | 8 | 122,5 | 8 | 124,5 | 34 | 511,0 |
| Ленинский район | 19 | 264,0 | 18 | 248,0 | 18 | 256,5 | 20 | 298,5 | 75 | 1067,0 |
| Советский район | 19 | 254,0 | 16 | 230,0 | 17 | 266,0 | 16 | 259,0 | 68 | 1009,0 |
| Первореченский район | 14 | 194,0 | 15 | 205,0 | 12 | 163,0 | 12 | 164,0 | 53 | 726,0 |
| **Итого** | **61** | **845,0** | **58** | **814,0** | **55** | **808,0** | **56** | **846,0** | **230** | **3313,0** |

Проведена проверка социальных паспортов домохозяйства по всем получателям данной выплаты, проверено наличие заявлений и требуемых к ним документов, а также распоряжений (решений) начальника ОСЗН АТУ о назначении единовременной адресной социальной помощи. В территориальных отделах нарушений не установлено;

 2)в 2010 году департаментом произведены выплаты единовременной адресной социальной помощи к 65-й годовщине Победы в Великой Отечественной войне для 1731 получателя на общую сумму
16825,0 тыс. рублей, информация представлена в таблице 6.

Таблица 6

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Территориальный отдел | Численность (человек) | Сумма (тыс. рублей) | Кол-во социальных паспортов домохозяйств |
| Фрунзенский район | 303 | 2946,0 | 67 |
| Ленинский район | 500 | 4835,0 | 45 |
| Советский район | 465 | 4534,0 | 40 |
| Первореченский район | 463 | 4510,0 | 41 |
| **Итого** | **1731** | **16825,0,** | **193** |

Выборочно проверены социальные паспорта домохозяйства
193 получателей данной адресной социальной помощи, нарушений не установлено. Замечания в оформлении документов устранены в ходе проверки (ОСЗН АТУ Ленинского района).

**4.Информация о проведенных Контрольно-счетной палатой встречных контрольных мероприятиях**

**4.1.Исполнение программного мероприятия департаментом градостроительства Приморского края**

Департамент градостроительства Приморского края (далее - департамент) является исполнителем программного мероприятия "Реконструкция здания под дом-интернат для ветеранов Великой Отечественной войны и труда в Уссурийском городском округе" (далее - объект).

Финансовым планом Программы на весь период предусмотрен объем средств в размере 85000,0 тыс. рублей (50,9 % в общем объеме программных мероприятий). Утвержденные бюджетные ассигнования составили
101099,5 тыс. рублей или сверх Программы 16099,5 тыс. рублей.

Анализ соответствия ассигнований за счет средств краевого бюджета, предусмотренных финансовым планом Программы и законами о краевом бюджете на очередной финансовый год, а также кассовое исполнение расходов приведены в таблице 7.

Таблица 7

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Годы | Стоимость, предусмотрен-ная финансовым планом Программы | Утвержденные ассигнования законом о краевом бюджете | Отклонение (гр. 4 - гр. 2) | Кассовое испол-нение | % испол-нения | Сумма неиспол-ненных назначен-ий (гр. 6 -гр. 4) |
| дата, № | сумма |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 2008 | 5,5 | от 25.12.2007 № 179-КЗ | 5000,0 | +4994,5 | 5,5 | 0,1 % | -4994,5 |
| 2009 | 5342,9 | от 17.12.2008 № 354-КЗ | 5342,9 | 0 | 4759,2 | 89,1 % | -583,7 |
| 2010 | 0 | от 25.12.2009 № 544-КЗ | 11105,0 | +11105,0 | 0 | 0 | -11105,0 |
| 2011 | 11105,0 | от 20.12.2010 № 711-КЗ | 11105,0 | 0 | 10654,9 | 95,9 % | -450,1 |
| 2012 | 68546,6 | от 17.11.2011 № 848-КЗ | 68546,6 | 0 | 560,4 | 0,8 % | -67986,2 |
| **Итого** | **85000,0** |  | **101099,5** | **+16099,5** | **15980,0** | **15,8 %** | **-85119,5** |

По состоянию на 1 июля 2012 года средства краевого бюджета департаментом освоены на 15,8 % или в сумме 15980,0 тыс. рублей. Неисполненные назначения составляют 85119,5 тыс. рублей (84,2 %).

В **2008 году** при выделенных ассигнованиях в сумме
5000,0 тыс. рублей исполнено 5,5 тыс. рублей или 0,1 %. Остаток неисполненных бюджетных назначений составил 4994,5 тыс. рублей.

Средства в сумме 5,5 тыс. рублей перечислены УГП "ПриморСтройЗаказчик" в КГУП "Приморский региональный центр по ценообразованию в строительстве и промышленности строительных материалов" за проведение проверки сметной документации на проектно-изыскательские работы по объекту.

В **2009 году** Департаменту выделены бюджетные ассигнования в сумме 5342,9 тыс. рублей. Исполнены расходы в сумме 4759,2 тыс. рублей или на 89,1 %. Неисполненные назначения составляют 583,7 тыс. рублей.

Между Департаментом, УГП "ПриморСтройЗаказчик" и ООО "Дальневосточный ПромстройНИИпроект" заключен государственный контракт от 11 января 2009 года № 2008-02/64 на выполнение проектно-изыскательских работ по объекту, стоимость работ составляет
15864,2 тыс. рублей, срок окончания работ - август 2009 года.

Объем проектно-изыскательских работ на сумму 4759,2 тыс. рублей выполнен в размере перечисленного аванса (30,0 % от суммы контракта). Не исполнены работы на общую сумму 11285,0 тыс. рублей.

Проведены работы в стадии "проектная документация" (без внешних инженерных сетей), а именно: обследование технического состояния существующего здания дома-интерната; инженерно-геодезические изыскания (топографическая съемка участка проектирования, геология участка для реконструкции существующих зданий); эскизный проект (два варианта); рабочий проект, проектная документация.

В связи с недостаточным объемом финансирования, предусмотренным краевым бюджетом на 2009 год (на период выполнения работ -
5500,0 тыс. рублей), от подрядчика ООО "Дальневосточный ПромстройНИИпроект" поступило предложение о переносе проектных работ стадии "рабочая документация" и внешних инженерных сетей стадии "проектная документация" до решения вопроса финансирования.

В 2011 году на основании соглашения от 13 мая 2011 года б/н государственный контракт № 2008-02/64 от 11.01.2009 сторонами расторгнут.

В **2010 году** департаменту выделены бюджетные ассигнования в сумме 11105,0 тыс. рублей, финансовым планом Программы средства на реконструкцию объекта в 2010 году не предусмотрены.

Департаментом к проверке представлено следующее пояснение. Текущее управление и контроль за реализацией Программы осуществляет департамент социальной защиты населения Приморского края, в связи с чем департаментом градостроительства Приморского края в департамент социальной защиты населения Приморского края как основному разработчику Программы 19 октября 2009 года направлено письмо о необходимости внесения изменения в Программу в части указания объема бюджетных ассигнований на 2010 год. Изменения в части финансирования объекта в 2010 году внесены в Программу в конце года (Закон Приморского края от 21 декабря 2010 года № 712-КЗ).

В **2011 году** выделенные бюджетные ассигнования составили
11105,0 тыс. рублей. Расходы исполнены в сумме 10655,0 тыс. рублей или на 95,9 %. Неисполненные бюджетные назначения составили 450,0 тыс. рублей (кредиторская задолженность перед ООО "Дальневосточный ПромстройНИИпроект").

Выполнены работы и оказаны услуги в рамках мероприятия по реконструкции объекта в сумме 11105,0 тыс. рублей, в том числе на сумму:

10786,0 тыс. рублей - выполнены проектно-изыскательские работы ООО "Дальневосточный ПромстройНИИпроект", в том числе: эскизный проект; обследование технического состояния основных несущих и ограждающих конструкций зданий и сооружений объекта; инженерно-геодезические изыскания; топографический план; проектная, рабочая документация.

Проектная и рабочая документация по объекту выполнена из расчета на 109 койко-мест, что меньше на 41 койко-место, запланированное в Программе (150 койко-мест). Согласно устному пояснению УГП "ПриморСтройЗаказчик" проектные работы выполнялись исходя из нормативной численности, рассчитанной согласно СНиП 10-01-94, утвержденным постановлением Госстроя России от 17 мая 1994 года
№ 18-38. Однако данный нормативный документ утратил силу с 1 октября 2003 года;

319,0 тыс. рублей оказаны услуги заказчика-застройщика УГП "ПриморСтройЗаказчик" и услуги по подготовке и выдаче технических условий на телефонизацию объекта ОАО "Ростелеком".

В **2012 году** предусмотрены расходы на мероприятие в сумме
68546,6 тыс. рублей. За период январь-июнь 2012 года исполнение составило 560,4 тыс. рублей или 0,8 % от плановых назначений. Денежные средства направлены в сумме:

450,0 тыс. рублей (80,3 %) - на погашение кредиторской задолженности за 2011 год ООО "Дальневосточный ПромстройНИИпроект";

110,4 тыс. рублей (19,7 %) - на оплату услуг по предоставлению специализированной информации о состоянии окружающей среды, ее загрязнении и по выполнению межевого плана по объекту.

Не исполнены расходы в сумме 67986,2 тыс. рублей (99,2 %).

Проектно-сметная документация по объекту направлена в отдел государственной экспертизы департамента градостроительства Приморского края в январе 2012 года, положительное заключение по ее результатам на момент проведения проверки отсутствует. Проектно-сметная документация находится в стадии устранения выявленных недостатков. Сметная часть проектной документации направлена УГП "ПриморСтройЗаказчик" для проверки в КГУП "Приморский региональный центр по ценообразованию в строительстве и промышленности строительных материалов" в июле
2012 года.

В связи с вышесказанным в соответствии со статьей 51 Градостроительного кодекса Российской Федерации разрешение на строительство, позволяющее осуществлять реконструкцию объекта, департаментом застройщику - УГП "ПриморСтройЗаказчик" не выдавалось, соответственно, конкурс на проведение строительно-монтажных работ не проводился, и государственный контракт не заключался.

Необходимо отметить, что за период существования Программы
(2008 год - первое полугодие 2012 года) не решен вопрос по кадастровому учету земельного участка, расположенного по адресу: Приморский край,
г. Уссурийск, ул. Лесная.

Таким образом, при отсутствии правоустанавливающих документов на земельный участок, положительных заключений государственной экспертизы и КГУП "Приморский РЦЦС", а также с учетом соблюдения процедуры проведения конкурса на выполнение строительно-монтажных работ и заключения государственного контракта вызывает сомнение возможность начала реконструкции объекта в 2012 году.

Считаем, что как департаментом социальной защиты населения Приморского края - органом, осуществляющим текущее управление и контроль за реализацией Программы, так и департаментом градостроительства Приморского края как главным распорядителем бюджетных средств в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации бюджетные полномочия осуществлялись не на должном уровне, а именно: не обеспечена результативность и эффективность использования средств краевого бюджета, предусмотренных на исполнение программных мероприятий; ненадлежащим образом планировались расходы бюджета (статьи 34, 158).

Основная цель программного мероприятия не достигнута, а именно за период действия Программы: с 2008 года и на момент проверки не произведена реконструкция здания под дом-интернат с созданием 150 мест для проживания ветеранов Великой Отечественной войны и труда с оптимальной организацией ухода в соответствующих их возрасту и состоянию здоровья условиях.

**4.2.Исполнение программных мероприятий управлением внутренней политики Приморского края**

Управление внутренней политики Приморского края (далее - управление) является исполнителем 11 программных мероприятий по двум разделам Программы:

социальная адаптация ветеранов, инвалидов войны и членов их семей, вовлечение их в общественную, культурную и спортивную жизнь края, военно-патриотическое воспитание подрастающего поколения (раздел 3);

информационно-правовое обеспечение мероприятий по социальной поддержке ветеранов, инвалидов войны и членов их семей, содействие деятельности общественных организаций ветеранов (раздел 4).

В общем количестве планируемых мероприятий (11) некоторые мероприятия планировались без финансового обеспечения, так в 2008 году - по всем 11 мероприятиям; в 2009 году - по 6; в 2010 году - по 2; в 2011 году - по 2; в 2012 году - по 2.

Управлению утверждены бюджетные ассигнования в сумме
4980,0 тыс. рублей (3,0 % в общем объеме программных мероприятий), что соответствует финансовому плану Программы.

Данные о финансировании и расходовании управлением бюджетных средств на реализацию Программы приведены в таблице 8.

Таблица 8

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2009 год | 2010 год | 2011 год | Итого | Первое полугодие 2012 года | Всего |
| Закон о краевом бюджете | от 17.12.2008 № 354-КЗ | от 25.12.2009 № 544-КЗ | от 20.12.2010 № 711-КЗ |  | от 17.11.2011 № 848-КЗ | - |
| Коды по бюджетной классификации | 0806/5223200/013/226 | 0806/5223200/013/226 | 0804/5223200/013/226 |  | 1006/5223200/013/226 | - |
| Лимиты бюджетных обязательств | 630,0 | 1450,0 | 1450,0 | 3530,0 | 1450,0 | 4980,0 |
| Исполнено | 514,0 | 403,0 | 889,0 | 1806,0 | 1116,0 | 2922,0 |
| Отклонение (+;-) | -116,0 | -1047,0 | -561,0 | -1724,0 | -334,0 | -2058,0 |
| % исполнения | 81,6 % | 27,8 % | 61,3 % | 51,2 % | 77,0 % | 58,7 % |

Данные таблицы 8 показывают, что средства краевого бюджета за период 2009-2011 годы управлением освоены на 51,2 % или в сумме
1806,0 тыс. рублей, неисполненные назначения составляют
1724,0 тыс. рублей (48,8 %).

За первое полугодие 2012 года кассовое исполнение расходов составило 1116,0 тыс. рублей или 77,0 % от утвержденных годовых бюджетных назначений, не исполнено - в сумме 334,0 тыс. рублей.

Информация о плановых и исполненных показателях в разрезе мероприятий отражена в таблице 9.

Таблица 9

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование мероприятия | Срок испол-нения | 2009 год | 2010 год | 2011 год | 2012 год | Итого |
| план | испол-нение | план | испол-нение | план | испол-нение | план | испол-нение | план | испол-нение |
| 1. | Чествование командования крупных воинских подразделений, лучших военнослужащих и ветеранов Вооруженных Сил, посвященное Дню защитника Отечества | к 23 февраля 2008-2012 годов | - | - | 500,0 | - | 500,0 | - | 500,0 | 498,099,6 % | 1500,0 | 498,033,2 % |
| 2. | Торжественный митинг общественности, членов ветеранских организаций, посвященный Дню памяти воинов-интернационалистов | к 15 февраля 2008-2012 годов | - | - | 60,0 | 24,040,0 % | 60,0 | 60,0100,0 % | 60,0 | 60,0100,0 % | 180,0 | 144,080,0 % |
| 3. | Шефская встреча ветеранов, общественности края в Дальневосточном отряде, посвященная годовщине вооруженного конфликта на о. Даманский | к марту 2008-2012 годов | - | - | 60,0 | 60,0100,0 % | 60,0 | 60,0100,0 % | 60,0 | 60,0100,0 % | 180,0 | 180,0100,0 % |
| 4. | Торжественный прием актива ветеранских организаций, посвященный Победе в Великой Отечественной войне 1941-1945 годов | к маю 2008-2012 годов | 477,0 | 477,0100,0 % | 500,0 | - | 500,0 | 459,091,8 % | 500,0 | 498,099,6 % | 1977,0 | 1434,072,5 % |
| 5. | Торжественный митинг ветеранов, актива молодежных объединений края и военно-патриотических клубов, посвященный Дню памяти и скорби | 22 июня 2008-2012 годов | 27,0 | - | 30,0 | 30,0100,0 % | 30,0 | 25,083,3 % | 30,0 | - | 117,0 | 55,047,0 % |
| 6. | Комплекс мероприятий, посвященных годовщине событий на озере Хасан | август 2008-2012 годов | 59,0 | - | 60,0 | 60,0100,0 % | 60,0 | 46,076,7 % | 60,0 | - | 239,0 | 106,044,4 % |
| 7. | Торжественная встреча поколений защитников Отечества, актива общественных организаций и церемония возложения цветов и венков к мемориальному комплексу "Боевая слава ТОФ", посвященные годовщине окончания Второй мировой войны | 2 сентября 2008-2012 годов | 30,0 | - | 30,0 | 30,0100,0 % | 30,0 | 30,0100,0% | 30,0 | - | 120,0 | 60,050,0 % |
| 8. | Торжественный митинг общественности, членов ветеранских организаций, посвященный Дню памяти воинов, погибших в локальных войнах и военных конфликтах | 11 декабря 2008-2012 годов | 37,0 | 37,0100,0 % | 60,0 | 60,0100,0 % | 60,0 | 60,0100,0 % | 60,0 | - | 217,0 | 157,072,4 % |
| 9. | Научно-практические конференции по обмену опытом работы | 2010-2012 годы | - | - | 150,0 | 139,092,7 % | 150,0 | 149,099,3 % | 150,0 | - | 450,0 | 288,064,0 % |
|  | **Итого** |  | **630,0** | **514,0****81,6 %** | **1450,0** | **403,0****27,8 %** | **1450,0** | **889,0****61,3 %** | **1450,0** | **1116,0****77,0 %** | **4980,0** | **2922,0****58,7 %** |

Запланированные управлению мероприятия связаны в основном с проведением торжественных встреч, митингов, чествований, приуроченных к памятным датам.

Показатели таблицы 9 свидетельствуют о низком исполнении средств краевого бюджета, выделенных на программные мероприятия.

В **2008 году** планом Программы финансирование мероприятий за счет средств краевого бюджета не предусмотрено.

**В 2009** **году** при запланированных программных мероприятиях и выделенных бюджетных ассигнованиях в сумме 630,0 тыс. рублей средства в сумме 514,0 тыс. рублей или 81,6 % направлены на исполнение двух мероприятий. Из 11 мероприятий, предусмотренных планом Программы, финансированием обеспечены 5.

На 1 января 2010 года не востребованы средства краевого бюджета в сумме 116,0 тыс. рублей (18,4 %). Согласно "Сведениям об исполнении мероприятий в рамках целевых программ" (форма 0503166) данные мероприятия не оплачены, так как документы представлены поставщиком с нарушениями в оформлении.

**В 2010** году при утвержденных программных мероприятиях и выделенных ассигнованиях в сумме 1450,0 тыс. рублей средства израсходованы в сумме 403,0 тыс. рублей или 27,8 % на исполнение
7 программных мероприятий. Всего из 11 плановых мероприятий финансированием обеспечены 9.

На 1 января 2011 года не востребованы средства краевого бюджета в сумме 1047,0 тыс. рублей (72,2 %).

По двум мероприятиям не исполнены средства в полном объеме на 1000,0 тыс. рублей, в том числе:

чествование командования крупных воинских подразделений, лучших военнослужащих и ветеранов Вооруженных Сил, посвященное Дню защитника Отечества - в сумме 500,0 тыс. рублей. Конкурсы на оказание услуг не проводились, государственные контракты не заключались. Согласно пояснительной записке мероприятие не проведено в связи с внесением изменений в план работы управления;

торжественный прием актива ветеранских организаций, посвященный Победе в Великой Отечественной войне 1941-1945 годов - 500,0 тыс. рублей. Основной причиной неисполнения мероприятия в полном объеме стало отсутствие заявок на участие в конкурсе по заключению государственных контрактов.

Не в полном объеме освоены средства в общей сумме 47,0 тыс. рублей, так как оплата произведена управлением на основании фактически представленных документов.

**В 2011** году при утвержденных программных мероприятиях и выделенных ассигнованиях в сумме 1450,0 тыс. рублей средства израсходованы в сумме 889,0 тыс. рублей или на 61,3 % на исполнение
8 мероприятий. Всего из 11 плановых мероприятий финансированием обеспечены 9.

На 1 января 2011 года не востребованы средства краевого бюджета в сумме 561,0 тыс. рублей.

В полном объеме не проведено мероприятие по чествованию командования крупных воинских подразделений, лучших военнослужащих и ветеранов Вооруженных Сил, посвященному Дню защитника Отечества – в сумме 500,0 тыс. рублей. Конкурсы на оказание услуг не проводились, государственные контракты не заключались. Согласно пояснительной записке мероприятие не проведено в связи с внесением изменений в план работы управления.

Не в полном объеме освоены средства в сумме 61,0 тыс. рублей по причине экономии, сложившейся по результатам рассмотрения котировочных заявок, а также в связи с оплатой по фактически представленным документам.

**В 2012** году при утвержденных программных мероприятиях и выделенных ассигнованиях в сумме 1450,0 тыс. рублей за период январь-июнь 2012 года расходы исполнены в сумме 1116,0 тыс. рублей или на 77,0 % на проведение 4 мероприятий. Всего из 11 плановых мероприятий финансированием обеспечены 9.

На 1 июля 2012 года не востребованы средства краевого бюджета в сумме 334,0 тыс. рублей в основном по причине того, что срок проведения ряда мероприятий 2012 года не наступил, а также по причине экономии по результатам рассмотрения котировочных заявок.

При этом по данным управления в течение действия Программы исполнены практически все мероприятия как за счет программных, так и непрограммных средств, в том числе: в 2008 году - все мероприятия по
разделу 3; в 2009-2011 годах - полностью проведены мероприятия по разделу 3 и частично по разделу 4 мероприятий. Источники финансирования не указаны и подтверждающие документы не представлены.

В процессе исполнения Программы управлению оказывали услуги по организации программных мероприятий 8 коммерческих организаций.

Оплата за оказанные услуги произведена управлением в общей сумме 2922,0 тыс. рублей как на основании государственных контрактов, так и по простой закупке. Основанием для оплаты организациям являлись
счета-фактуры и акты сдачи-приемки оказанных услуг, которые являются первичными учетными документами для принятия управлением данных услуг к бюджетному учету.

По заключенным государственным контрактам управлением перечислено 2220,0 тыс. рублей за оказанные услуги, перечень которых указан в спецификациях к контрактам. В соответствии со спецификацией к государственным контрактам организациями предусмотрено оказание следующих услуг: оформление зала; организация концертной программы; организация торжественного обеда, банкета; аренда автотранспорта; аренда конференц-зала; изготовление макета логотипа, баннера, канцтоваров с нанесением логотипа конференции (блокноты, ручки, папки, настенные календари); услуги фотографа; проживание в гостинице и другие услуги. Кроме того, организациями приобретались товарно-материальные ценности для вручения ветеранам в качестве памятных подарков.

При этом перечень оказываемых услуг определен в контрактах в общей сумме без детализации по видам услуг (за исключением контракта
от 24 апреля 2009 года № 3, заключенного с ООО "Топсайдер").

Оплата услуг по простой закупке произведена управлением в общей сумме 702,0 тыс. рублей. При этом перечень планируемых к приобретению товаров, работ и услуг никаким документом не определен.

В управлении отсутствуют документы, подтверждающие потребность в данных средствах (например: сметные расчеты, отражающие наименование, стоимость, количество товаров, работ, услуг, планируемых к приобретению, в соответствии с которыми должны расходоваться бюджетные средства; списочная численность участников мероприятий и получателей ценных подарков; конкретное место проведения мероприятий и другие), в связи с чем не представляется возможным определить эффективность освоения средств, а также реальную потребность данных средств при планировании их в краевом бюджете.

В соответствии с пунктом 1 статьи 9 Федерального закона от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами.

Поскольку в представленных управлению коммерческими организациями документах об оказании услуг детализация по оказанным услугам отсутствует Контрольно-счетной палатой Приморского края предпринята попытка проведения встречных контрольных мероприятий у организаций-исполнителей с целью проверки наличия оправдательных документов (счетов-фактур, товарных накладных, копий чеков и других), подтверждающих исполнение ими обязанностей по приобретению услуг и товарно-материальных ценностей и целевого и эффективного расходования бюджетных средств. Однако местонахождение семи из восьми указанных организаций не установлено.

За период за 2011 год и январь-июнь 2012 года ООО "Владприз" оказаны услуги управлению по организации мероприятий в рамках Программы на общую сумму 1325,0 тыс. рублей (45,3 % в общем бъеме расходов). Контрольно-счетной палатой Приморского края проведено встречное контрольное мероприятие в ООО "Владприз", первичные документы, подтверждающие фактические затраты по приобретению ООО "Владприз" услуг и материальных ценностей, не представлены. В связи с этим составлен акт по факту непредставления документов по запросу Контрольно-счетной палаты Приморского края от 17 июля 2012 года.

Непредставление запрашиваемых документов объясняется ООО "Владприз" отсутствием у организации основного офиса и нахождением первичных бухгалтерских документов у бухгалтера дома. С 3 июня 2012 года по 4 сентября 2012 года бухгалтер находится в отпуске за пределами Российской Федерации.

Кроме того, в нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона
от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" в управлении отсутствуют первичные учетные документы, подтверждающие передачу ценных подарков физическим лицам (жидкокристаллические телевизоры; цифровые фотоаппараты; ноутбуки; планшетные компьютеры; компьютер; монитор и другие), что не позволяет определить адресность и целевое назначение.

Поскольку формы первичных учетных документов для оформления вручения подарков законодательно не установлены, организации разрабатывают их самостоятельно. При этом данные документы должны содержать все реквизиты, указанные в пункте 2 статьи 9 Федерального закона от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете".

В соответствии со статьей 574 Гражданского кодекса Российской Федерации при передаче дара стоимостью превышающей 3,0 тыс. рублей необходимо оформить письменный договор дарения.

В отдельных контрактах на общую сумму 1455,0 тыс. рублей стоимость товарно-материальных ценностей не установлена и входит в общую сумму контракта. В то же время по контракту № 3 от 24.04.2009 на общую сумму 563,0 тыс. рублей, заключенному с ООО "Топсайдер", запланировано приобретение бытовой техники в количестве 100 штук на сумму
250,0 тыс. рублей без указания наименования бытовой техники.

На основании вышеизложенного считаем, что управлением как главным распорядителем бюджетных средств в соответствии со статьями 34, 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетные полномочия осуществлялись не на должном уровне. Несмотря на то, что в соответствии с Положением управление в пределах своей компетенции издает приказы по вопросам внутренней организации работы, в управлении отсутствует порядок по подготовке и проведению мероприятий социальной направленности.

Вследствие недостаточного ведомственного финансового контроля при полном отсутствии оправдательных документов не представляется возможным определение результативности, адресности и целевого характера использования бюджетных средств.

**4.3.Исполнение программного мероприятия управлением по физической культуре и спорту Приморского края**

Программой предусмотрено финансовое обеспечение управлению по физической культуре и спорту Приморского края на проведение в 2012 году спортивно-культурного фестиваля ветеранов боевых действий и членов их семей. Законом о краевом бюджете на 2012 год на данные цели утверждены бюджетные ассигнования по подразделу 1102 "Массовый спорт" в сумме 930,3 тыс. рублей. По состоянию на 1 июля 2012 года данное мероприятие не проводилось.

**5.Выполнение мероприятий Программы, не обеспеченных финансированием за счет программных средств, остальными исполнителями**

Без финансового обеспечения предусмотрены программные мероприятия следующим исполнителям:

1)управлению государственной службы занятости населения Приморского края:

оказание услуг по психологической поддержке профессиональной ориентации ветеранов боевых действий и членов их семей в рамках программ социальной адаптации и психологической поддержке в составе поддержки в составе смешанных групп (пункт 1.4).

В 2008-2011 годах услуги не оказывались. В 2012 оказаны профориентационные услуги 27 ветеранам боевых действий, пять человек приняли участие в программе социальной адаптации, два человека получили государственную услугу по психологической поддержке;

участие школьников и студентов в возрасте 14-18 лет в работах, связанных с оказанием социальных услуг ветеранам Великой Отечественной войны и боевых действий на дому, благоустройством воинских захоронений, ремонтом и восстановлением памятников и прочее (пункт 1.5).

Вышеуказанные мероприятия оказывались в 2008-2012 годах;

2)департаменту образования и науки Приморского края:

оказание адресной помощи при подготовке к новому учебному году несовершеннолетним детям погибших ветеранов боевых действий
(пункт 1.6). Помощь оказывалась в 2010-2011 годах;

3)департаменту здравоохранения Приморского края:

ежегодная диспансеризация ветеранов Великой Отечественной войны, инвалидов войны и членов семей погибших ветеранов боевых действий (пункт 2.1).

Медицинское обслуживание проводится по территориальному принципу в соответствии с Программой государственных гарантий по обеспечению населения бесплатной медицинской помощью. Кроме того, стационарную помощь ветераны получают в ГУЗ "Госпиталь для ветеранов войн";

4)правовому департаменту Администрации Приморского края:

оказание правовой помощи общественным организациям ветеранов, инвалидов войны и членов их семей (пункт 4.5.). Данное мероприятие не проводилось.

Данные об исполнении вышеуказанных мероприятий получены из пояснительной записки к информации о выделении и освоении средств, направленных на реализацию Программы, представленной департаментом социальной защиты населения.

**Выводы**

1.Краевая целевая программа "Социальная поддержка ветеранов Великой Отечественной войны, инвалидов Великой Отечественной войны, инвалидов боевых действий, ветеранов боевых действий и членов их семей" на 2008-2012 годы утверждена Законом Приморского края от 18 марта
2008 года № 232-КЗ (с изменениями) с общим объемом финансирования в сумме 167151,7 тыс. рублей за счет средств краевого бюджета. За весь период реализации Программы уточненные бюджетные назначения составили 184429,8 тыс. рублей, что превысило финансовый план Программы на 17278,1 тыс. рублей. По состоянию на 1 июля 2012 года исполнение расходов по Программе составило 91169,9 тыс. рублей или 49,4 % к уточненным бюджетным назначениям.

2.Программой предусмотрено 8 исполнителей мероприятий. В проверяемом периоде финансовое обеспечение мероприятий запланировано четырем исполнителям: департаменту социальной защиты населения Приморского края, департаменту градостроительства Приморского края, управлению внутренней политики Приморского края и управлению по физической культуре и спорту Приморского края.

3.Департаменту социальной защиты Программой предусмотрен объем средств краевого бюджета в размере 76241,4 тыс. рублей (45,6 % в общем объеме программных мероприятий). Уточненные бюджетные назначения составили 77420,0 тыс. рублей, что больше законодательно утвержденных Программой на 1178,6 тыс. рублей.

4.По состоянию на 1 июля 2012 года средства краевого бюджета освоены на 93,3 % или в сумме 72267,9 тыс. рублей и направлены:

14666,0 тыс. рублей или 20,3 % - на выплату единовременной адресной социальной помощи инвалидам боевых действий и членам семей ветеранов боевых действий, погибших в ходе локальных войн и вооруженных конфликтов, в том числе на территории бывшего СССР в 2008-2011 годах;

56535,0 тыс. рублей или 78,2 % - на выплату адресной социальной помощи к 65-й годовщине Победы в Великой Отечественной войне
в 2010 году;

1066,9 тыс. рублей или 1,5 % - на оплату почтовых сборов и услуг банка.

Неисполненные назначения составляют 5152,1 тыс. рублей (6,7 %),
из них:

394,1 тыс. рублей - в связи с уменьшением числа получателей;

950,0 тыс. рублей - в 2009 году в краевом бюджете средства выделены департаменту социальной защиты населения, но по Программе запланированы управлению службы занятости населения Приморского края. Изменения в Программу внесены несвоевременно (зЗакон Приморского края от 21 декабря 2010 года № 712-КЗ);

3808,0 тыс. рублей - средства запланированы на 2012 год, в первом полугодии 2012 года выплаты единовременной социальной помощи инвалидам и членам семей военнослужащих, погибших в ходе локальных войн, не производились.

5.В ходе контрольного мероприятия проведены проверки в
четерех территориальных отделах социальной защиты населения по вопросу соблюдения условий назначения и выплаты адресной социальной помощи в соответствии с порядками, утвержденными Администрацией Приморского края. Нарушений не установлено.

6.Контрольно-счетной палатой Приморского края проведены встречные контрольные мероприятия в департаменте градостроительства Приморского края и управлении внутренней политики Приморского края. В результате установлено следующее.

6.1.Департамент градостроительства Приморского края является исполнителем программного мероприятия "Реконструкция здания под дом-интернат для ветеранов Великой Отечественной войны и труда в Уссурийском городском округе" (далее - объект).

Финансовым планом Программы на весь период предусмотрен объем средств в размере 85000,0 тыс. рублей (50,9 % в общем объеме программных мероприятий). Утвержденные бюджетные ассигнования составили
101099,5 тыс. рублей или сверх Программы на 16099,5 тыс. рублей.

За период действия Программы (2008 год - первое полугодие
2012 года) средства краевого бюджета департаментом градостроительства освоены на 15,8 % или в сумме 15980,0 тыс. рублей и направлены:

15545,2 тыс. рублей (97,3 %) - на оплату проектно-изыскательских работ;

434,8 тыс. рублей (2,7 %) - на оплату прочих услуг.

Неисполненные назначения составляют 85119,5 тыс. рублей (84,2 %).

В 2010 году департаменту градостроительства выделены бюджетные ассигнования в сумме 11105,0 тыс. рублей, которые финансовым планом Программы на этот год не предусмотрены. Средства в 2010 году не освоены по причине позднего внесения изменений в Программу (Законом Приморского края от 21 декабря 2010 года № 712-КЗ).

На момент проведения проверки отсутствуют положительные заключения государственной экспертизы проектно-сметной документации и сметной части проектной документации.

В связи с вышесказанным в соответствии со статьей 51 Градостроительного кодекса Российской Федерации разрешение на строительство, позволяющее осуществлять реконструкцию объекта, департаментом градостроительства застройщику - УГП "ПриморСтройЗаказчик" не выдавалось, соответственно, конкурс на проведение строительно-монтажных работ не проводился, и государственный контракт не заключался.

Необходимо отметить, что за период существования Программы не решен вопрос по кадастровому учету земельного участка, расположенного по адресу: Приморский край, г. Уссурийск, ул. Лесная.

Таким образом, при отсутствии правоустанавливающих документов на земельный участок, положительного заключения государственной экспертизы, заключения КГУП "Приморский РЦЦС", а также с учетом соблюдения процедуры проведения конкурса на выполнение строительно-монтажных работ и заключения государственного контракта вызывает сомнение возможность начала реконструкции объекта в 2012 году.

Считаем, что как департаментом социальной защиты населения - органом, осуществляющим текущее управление и контроль за реализацией Программы, так и департаментом градостроительства как главным распорядителем бюджетных средств в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации бюджетные полномочия осуществлялись не на должном уровне, а именно: не обеспечена результативность и эффективность использования средств краевого бюджета, предусмотренных на исполнение программных мероприятий; ненадлежащим образом планировались расходы бюджета (статьи 34, 158).

6.2.Управлению внутренней политики Приморского края утверждены бюджетные ассигнования в сумме 4980,0 тыс. рублей (3,0 % в общем объеме программных мероприятий), что соответствует финансовому плану Программы.

Средства краевого бюджета освоены на 58,7 % или в сумме
2922,0 тыс. рублей. Неисполненные назначения составили
2058,0 тыс. рублей, в том числе за 2012 год - 334,0 тыс. рублей, в основном по причине того, что срок проведения ряда мероприятий 2012 года не наступил, а также по причине экономии по результатам рассмотрения котировочных заявок.

При этом по данным управления внутренней политики мероприятия Программы практически исполнены, финансирование осуществлялось как за счет программных, так и непрограммных средств.

Считаем, что управлением внутренней политики Приморского края как главным распорядителем бюджетных средств в соответствии со статьями 34, 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетные полномочия осуществлялись не на должном уровне в части недостаточного осуществления ведомственного финансового контроля в сфере своей деятельности, а также обеспечения результативности, адресности и целевого характера использования бюджетных средств. Несмотря на то, что в соответствии с Положением управление внутренней политики в пределах своей компетенции издает приказы по вопросам внутренней организации работы, в Управлении отсутствует порядок по подготовке и проведению мероприятий социальной направленности.

Отсутствуют документы, подтверждающие потребность в средствах на проведение мероприятий (сметные расчеты, списочная численность участников, конкретное место проведения мероприятий, получатели ценных подарков и другие).

Производится оплата коммерческим организациям за оказание услуг по организации мероприятий как по государственным контрактам, в которых перечень оказываемых услуг определен в основном в общей сумме без детализации по видам услуг, так и по простой закупке, где перечень планируемых к приобретению товаров, работ и услуг никаким документом не определен.

Получить оправдательные документы у исполнителей услуг в соответствии с пунктом 1 статьи 9 Федерального закона от 21 ноября
1996 года № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" не представилось возможным, так как местонахождение семи из восьми указанных в акте организаций не установлено, а исполнителем ООО "Владприз" требуемые документы не предоставлены.

В нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 21 ноября
1996 года № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" в управлении внутренней политики отсутствуют первичные учетные документы, подтверждающие передачу ценных подарков физическим лицам (жидкокристаллические телевизоры; цифровые фотоаппараты; ноутбуки; планшетные компьютеры; компьютер; монитор и другие), что не позволяет определить адресность и целевое назначение.

7.Управлению по физической культуре и спорту Приморского края Программой предусмотрено финансовое обеспечение на проведение в
2012 году спортивно-культурного фестиваля ветеранов боевых действий и членов их семей. Бюджетные ассигнования утверждены в сумме
930,3 тыс. рублей. По состоянию на 1 июля 2012 года данное мероприятие не проводилось.

8.Таким образом, за счет выделенных средств краевого бюджета за период 2008 год - первое полугодие 2012 года проведены следующие мероприятия, предусмотренные Программой:

выплачена адресная социальная помощь инвалидам боевых действий и членам семей ветеранов боевых действий, погибших в ходе локальных войн, а также к 65-й годовщине Победы в Великой Отечественной войне -
72267,9 тыс. рублей (79,3 % в общем объеме исполненных расходов по Программе);

проведены митинги, торжественные встречи, чествования, приуроченные к определенным памятным датам - 2922,0 тыс. рублей (3,2 %).

9.Реконструкция здания под дом-интернат с созданием 150 мест для проживания ветеранов Великой Отечественной войны и труда с оптимальной организацией ухода в соответствующих их возрасту и состоянию здоровья условиях не произведена.

10.Проверкой установлено, что из 22 программных мероприятий по
9 мероприятиям Программой не предусмотрено финансовое обеспечение за счет программных средств. Согласно предоставленным данным мероприятия исполнялись за счет текущих расходов главных распорядителей бюджетных средств.

Аудитор

Контрольно-счетной палаты

Приморского края Е.В. Гинько