



ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ ПРИМОРСКОГО КРАЯ

Комитет по социальной политике и защите прав граждан

**РЕШЕНИЕ**

19.07.2023

г. Владивосток

№ 352

О контрольном мероприятии "Проверка эффективного и результативного использования средств, выделенных на реализацию мероприятий Подпрограммы № 3 "Поддержка социально ориентированных некоммерческих и иных общественных организаций Приморского края" на 2020-2027 годы (по отдельным вопросам) государственной программы Приморского края "Патриотическое воспитание граждан, реализация государственной национальной политики и развитие институтов гражданского общества на территории Приморского края"

Рассмотрев и обсудив отчет Контрольно-счетной палаты Приморского края о контрольном мероприятии "Проверка эффективного и результативного использования средств, выделенных на реализацию мероприятий Подпрограммы № 3 "Поддержка социально ориентированных некоммерческих и иных общественных организаций Приморского края" на 2020-2027 годы (по отдельным вопросам) государственной программы Приморского края "Патриотическое воспитание граждан, реализация государственной национальной политики и развитие институтов гражданского общества на территории Приморского края", отметив, что целями контрольного мероприятия являлись:

1) оценка деятельности департамента внутренней политики Приморского края при реализации полномочий, связанных с исполнением мероприятий Подпрограммы № 3 "Поддержка социально ориентированных некоммерческих и иных общественных организаций Приморского края";

2) оценка деятельности социально ориентированных некоммерческих организаций при реализации общественно значимых программ (проектов) за счет средств субсидий, предоставленных департаментом внутренней политики Приморского края (на примере четырех организаций).

Объекты контрольного мероприятия:

- 1) департамент внутренней политики Приморского края (далее – Департамент);
- 2) Фонд правовой поддержки миграционных процессов;
- 3) Приморское региональное отделение Всероссийского общественного движения "Матери России" (далее – ПРО ВОД "Матери России");
- 4) Приморская региональная общественная организация содействия развитию экологических и культурных программ "Восток" (далее – НКО "Восток");
- 5) Автономная некоммерческая организация дополнительного профессионального образования и консалтинга "Развитие" (далее – АНО ДПО и К "Развитие").

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

По цели 1.

Реализация мероприятий по поддержке социально ориентированных некоммерческих и иных общественных организаций (далее – СО НКО) осуществляется в рамках подпрограммы "Поддержка социально ориентированных некоммерческих и иных общественных организаций Приморского края" государственной программы Приморского края "Патриотическое воспитание граждан, реализация государственной национальной политики и развитие институтов гражданского общества на территории Приморского края", утвержденной постановлением Администрации Приморского края от 30.08.2019 года № 564-па (далее – подпрограмма № 3).

На исполнение полномочий по реализации мероприятий подпрограммы № 3 на 2021-2023 годы утверждены бюджетные ассигнования в общей сумме 489 671,08 тыс. рублей, в том числе:

- в 2021 году – 161 297,62 тыс. рублей;
- в 2022 году – 168 322,64 тыс. рублей;
- в 2023 году – 160 050,82 тыс. рублей.

В проверяемом периоде исполнение по расходам отмечено на высоком уровне и составило в 2021-2022 годах 100,0 % от запланированных и доведенных объемов.

В 2021 году проведено два конкурсных отбора, по итогам которых заключено 90 соглашений на предоставление субсидий из краевого бюджета на финансовое обеспечение затрат, связанных с реализацией общественно значимых программ (проектов) (далее – соглашение о предоставлении субсидий СО НКО), в 2022 году по итогам конкурсного отбора заключено 86 соглашений о предоставлении субсидий СО НКО.

В нарушение пунктов 7.1 и 7.3 Постановления Администрации Приморского края от 27.01.2015 года № 19-па "О проведении конкурсного отбора и Порядке предоставления субсидий из краевого бюджета социально ориентированным некоммерческим организациям в Приморском крае на финансовое обеспечение затрат, связанных с реализацией общественно значимых программ (проектов)" (далее – Порядок № 19-па) в 2021 году не соблюдены сроки заключения 64 соглашений о предоставлении субсидий

СО НКО между Департаментом и СО НКО. Общий срок подписания соглашений о предоставлении субсидий СО НКО составляет 15 рабочих дней со дня принятия департаментом приказа об утверждении списка победителей конкурса.

В нарушение части 3 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации соглашениями о предоставлении субсидии СО НКО не были предусмотрены обязательные условия предоставления субсидии:

1) о включении согласия получателей субсидий и лиц, являющихся поставщиками (подрядчиками, исполнителями) по договорам (соглашениям), заключенным в целях исполнения обязательств по договорам (соглашениям) о предоставлении субсидий на финансовое обеспечение затрат получателей субсидий, на осуществление главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств, предоставляющим субсидии, и органами государственного (муниципального) финансового контроля проверок;

2) о запрете приобретения за счет средств, предоставленных в целях финансового обеспечения затрат получателей субсидий, иностранной валюты.

Контроль за исполнением СО НКО обязательств, предусмотренных соглашениями о предоставлении субсидий СО НКО, осуществлялся Департаментом посредством выборочной проверки копий документов, подтверждающих целевое использование субсидий - первичных финансовых документов (платежных поручений, кассовых чеков).

Контроль за исполнением пунктов 4.3.5 и 4.3.6 соглашений о предоставлении субсидий СО НКО Департаментом не осуществлялся в связи с большим объемом отчетов СО НКО, а также в связи с отсутствием в штате Департамента сотрудника, наделенного должностными полномочиями по проверке отчетов СО НКО.

В нарушение пункта 10 части 1 статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации Департамент не обеспечил соблюдение получателями субсидий условий, целей и порядков, установленных при их предоставлении, а именно:

1) в договоры (соглашения) заключаемые в целях исполнения обязательств по указанным договорам (соглашениям), не включены согласия лиц, являющихся поставщиками (подрядчиками, исполнителями) по договорам (соглашениям) на осуществление Департаментом, органами государственного финансового контроля и Фондом президентских грантов проверок соблюдения ими условий, целей и порядка предоставления субсидий (Фонд правовой поддержки миграционных процессов, ПРО ВОД "Матери России", НКО "Восток", АНО ДПО и К "Развитие");

2) при осуществлении СО НКО расходования средств субсидии не указывался код целевых средств в поле "назначение платежа" платежного поручения (Фонд правовой поддержки миграционных процессов, ПРО ВОД "Матери России", НКО "Восток", АНО ДПО и К "Развитие");

3) не исполнялась обязанность по согласованию смет расходов с СО НКО (Фонд правовой поддержки миграционных процессов, АНО ДПО и К "Развитие");

4) не инициируется внесение изменений в соглашения о предоставлении субсидий СО НКО путем заключения дополнительного соглашения по основанию, установленному пунктом 7.3.13 соглашений, заключаемых между Департаментом и СО НКО (Фондом правовой поддержки миграционных процессов и АНО ДПО и К "Развитие" осуществлялось перераспределение средств субсидии между направлениями расходования субсидии, установленными приложением № 3 к соглашению о предоставлении субсидии СО НКО);

5) в информационно-аналитических отчетах, сформированных по итогам реализации проектов, не содержатся обязательные к отражению сведения о собственном участии, фотографии реализации проекта (Фонд правовой поддержки миграционных процессов);

б) приобретаются закупки у третьих лиц более 50% от общей суммы предоставленной субсидии (Общественной организацией "Федерация спортивного пейнтбола г. Уссурийска Приморского края" в рамках реализации проекта "Приморье – Родина Героев 2.0" приобретены игровые комплекты по договору с ИП Терещенков А.И. на сумму 696,01 тыс. рублей, что составляет 73,4 % от общей суммы предоставленной субсидии).

В целях контроля своевременности сдачи отчетности СО НКО (пункт 8.2 Порядка № 19-па) выборочно проанализированы отчеты об осуществлении расходов.

На предоставленных отчетах отсутствовала отметка о дате приема отчетности, таким образом своевременность предоставления отчетов не установлена. Кроме того, часть отчетов отсутствовала в представленных к проверке делах и была предоставлена дополнительно в ходе проведения контрольного мероприятия.

В нарушение пункта 10.2 Порядка № 19-па, согласно которому Департамент осуществляет обязательную проверку соблюдения победителями конкурсного отбора условий, целей и порядка предоставления субсидий были необоснованно приняты документы в качестве подтверждения произведенных расходов:

на возмещение расходов, осуществленных АНО "ДОРЦ "ЛЕО" в июле 2021 года на сумму 26,47 тыс. рублей, то есть фактически до проведения конкурса и заключения соглашения о предоставлении субсидии СО НКО (соглашение от 10.09.2021 № 5);

на возмещение расходов в сумме 25,99 тыс. рублей по авансовому отчету, в котором приведена ссылка на договор, фактически являющийся оформлением кредита на приобретение доступа к курсу "Биомеханика человека" на сумму 24,23 тыс. рублей, с выплатой процентов в размере 2,67 тыс. рублей;

платежные поручения на оплату обучения Ермошина А.Г. без представления первичных документов и договора, подтверждающих целевое использование субсидии;

на выплату вознаграждения Иванищенко О.Н. по договору подряда, в связи с отсутствием надлежаще оформленных документов,

подтверждающих возникновение обязательства Фонда помощи бездомным животным "Умка" перед указанным физическим лицом.

В нарушение пункта 10.3 Порядка № 19-па – Департаментом не проводилась оценка по итогам сдачи СО НКО требуемой отчетности, тогда как реализация многих проектов осуществлена в 2022 году.

По цели 2.

В ходе контрольного мероприятия проведены проверки на четырех объектах, с которыми заключены соглашения о предоставлении субсидий СО НКО, выявлены следующие нарушения:

1) пункта 4.3.5 соглашений о предоставлении субсидий СО НКО – в договоры (соглашения) заключаемые в целях исполнения обязательств по договорам (соглашениям), не включены согласия лиц, являющихся поставщиками (подрядчиками, исполнителями) по указанным договорам (соглашениям) на осуществление Департаментом, органами государственного финансового контроля и Фондом президентских грантов проверок соблюдения ими условий, целей и порядка предоставления субсидий в рамках соглашений (Фонд правовой поддержки миграционных процессов, ПРО ВОД "Матери России", НКО "Восток", АНО ДПО и К "Развитие");

2) пункта 4.3.9 соглашений о предоставлении субсидий СО НКО – получателями субсидий при осуществлении расходов за счет средств субсидии на реализацию проекта не исполнены обязательства в части включения в поле "назначение платежа" кода целевых средств (Фонд правовой поддержки миграционных процессов, ПРО ВОД "Матери России", НКО "Восток", АНО ДПО и К "Развитие");

3) Фондом правовой поддержки миграционных процессов и АНО ДПО и К "Развитие" допущены нарушения пунктов 4.3.20, 6.3, 7.3.1.3 соглашений о предоставлении субсидий СО НКО, относящихся к сметам расходов и исполнению расходов, а именно смета расходов исполнена с изменениями, осуществлялось перераспределение средств субсидии между направлениями расходования, установленными вышеуказанными соглашениями. Документы (визы), подтверждающие согласование данных изменений с Департаментом, отсутствуют (пункт 4.3.20), инициирование заключения дополнительного соглашения не осуществлено (пункт 6.3) по основанию, установленному пунктом 7.3.1.3, в соответствии с которым изменение соглашения возможно в случае перераспределения средств субсидии между направлениями расходования;

4) пункта 1.6.9 Порядка № 19-па – организациями осуществлены расходы, превышающие установленный сметой норматив расходов:

на оплату проживания участников обучающих мероприятий АНО ДПО и К "Развитие" на 40,8 тыс. рублей (план 48,0 тыс. рублей, факт – 88,8 тыс. рублей);

выплаты, связанные с командированием координатора проекта Дега М.В. в сумме 5,88 тыс. рублей в ноябре 2022 года (ПРО ВОД "Матери России").

5) НКО "Восток" в нарушение пункта 1.1 раздела 1 соглашения о предоставлении субсидии согласно универсальному передаточному

документу от 01.02.2022 года получены материальные ценности (картридж, стоимостью 3,5 тыс. рублей и память USB стоимостью 0,45 тыс. рублей) после окончания сроков реализации общественно значимой программы (31.01.2022);

б) пункта 4.3.12.4 соглашения о предоставлении субсидии СО НКО – Фондом правовой поддержки миграционных процессов к информационно-аналитическому отчету о реализации проекта не приложены программы мероприятий, в самом отчете не указана информация о собственном вкладе организации и использованном на реализацию проекта софинансировании за отчетный период;

7) пункта 4.3.17 соглашения о предоставлении субсидии СО НКО – отражены недостоверные данные по достижению утвержденных значений показателей результативности, а именно в отчете о достижении значений показателей результативности предоставления субсидии по состоянию на 30.09.2022 года указан показатель 1200 человек, тогда как в ходе проверки установлено – 1168 человек.

В соответствии с пунктом 9.1 Порядка № 19-па субсидия подлежит возврату в краевой бюджет в случае недостижения значений результатов и показателей предоставления субсидии, установленных в соглашении.

Департаментом по итогам реализации проекта и в дальнейшем периоде не выставлялись требования о возврате средств субсидий в связи с недостижением показателей результативности предоставления субсидии Фондом правовой поддержки миграционных процессов.

На основании вышеизложенного, комитет

**РЕШИЛ:**

1. Принять к сведению отчет Контрольно-счетной палаты Приморского края "Проверка эффективного и результативного использования средств, выделенных на реализацию мероприятий Подпрограммы № 3 "Поддержка социально ориентированных некоммерческих и иных общественных организаций Приморского края" на 2020-2027 годы (по отдельным вопросам) государственной программы Приморского края "Патриотическое воспитание граждан, реализация государственной национальной политики и развитие институтов гражданского общества на территории Приморского края".

2. Рекомендовать департаменту внутренней политики Приморского края:

2.1. Принять меры к устранению нарушений, выявленных Контрольно-счетной палатой Приморского края, и не допускать их в дальнейшей работе;

2.2. Усилить контроль за исполнением социально ориентированными некоммерческими и иными общественными организациями Приморского края обязанностей, установленных соглашениями о предоставлении субсидии;

2.3. Рассмотреть вопрос об определении ответственных лиц, за которыми будет закреплена обязанность по приему и проверке отчетов и документов, прилагаемых к ним, в целях обеспечения исполнения положений Порядка № 19-па, условий соглашений о предоставлении субсидии;

2.4.В целях обеспечения контроля за исполнением СО НКО обязательств, предусмотренных соглашениями о предоставлении субсидии, предусмотреть порядок формирования документов (отчетов), позволяющих установить фактическое достижение показателей.

3.Руководителям социально ориентированных некоммерческих и иных общественных организаций Приморского края:

3.1.Принять меры к устранению нарушений, выявленных Контрольно-счетной палатой Приморского края и не допускать их в дальнейшей работе;

3.2.Рассмотреть вопрос о разработке документов (форм), позволяющих отражать данные по достижению утвержденных значений показателей результативности использования субсидии.

4.Направить данное решение в Контрольно-счетную палату Приморского края, департамент внутренней политики Приморского края.

Председатель комитета



И.С. Чемерис