

Информация
о результатах контрольного мероприятия
«Проверка отдельных вопросов законности и эффективности
использования бюджетных средств, выделенных в рамках государственной
программы Камчатского края «Реализация государственной национальной
политики и укрепление гражданского единства в Камчатском крае»

(отчет утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Камчатского края, протокол от
17.11.2023 № 46)

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.1.1. Плана работы Контрольно-счетной палаты Камчатского края на 2023 год, решение Коллегии Контрольно-счетной палаты Камчатского края от 10.01.2023 (протокол № 1 от 10.01.2023).

Цель контрольного мероприятия:

1. Анализ и оценка законности предоставления бюджетных средств на реализацию отдельных вопросов законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных в рамках государственной программы Камчатского края «Реализация государственной национальной политики и укрепление гражданского единства в Камчатском крае»;

2. Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию отдельных вопросов законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных в рамках государственной программы Камчатского края «Реализация государственной национальной политики и укрепление гражданского единства в Камчатском крае».

Предмет контрольного мероприятия: деятельность объектов контрольного мероприятия по предоставлению и использованию бюджетных средств в рамках отдельных основных мероприятий государственной программы Камчатского края «Реализация государственной национальной политики и укрепление гражданского единства в Камчатском крае».

Объекты контрольного мероприятия: Министерство развития гражданского общества и молодежи Камчатского края¹; Региональная общественная организация «Ассоциация коренных малочисленных народов Севера Камчатского края»².

Проверяемый период деятельности: 2020 - 2021 годы, иные периоды (в случае необходимости).

Срок проведения основного этапа контрольного мероприятия: с «17» января 2023 года по «12» февраля 2023 года³, с «19» октября 2023 года⁴ по «26» октября 2023 года.

Перечень всех оформленных актов:

1) Акт об отсутствии (запущенности) бухгалтерского учета на проверяемом объекте - Региональная общественная организация «Ассоциация коренных

¹ Далее – Министерство, Агентство.

² Далее – Ассоциация, Организация.

³ Контрольное мероприятие приостановлено с 13.02.2023.

⁴ Контрольное мероприятие возобновлено с 19.10.2023.

малочисленных народов Севера Камчатского края» от 10.02.2023, с которым Председатель Ассоциации ознакомлен 10.02.2023;

2) Акт по результатам контрольного мероприятия «Проверка отдельных вопросов законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных в рамках государственной программы Камчатского края «Реализация государственной национальной политики и укрепление гражданского единства в Камчатском крае» от 26.10.2023 в Министерстве, с которым И.о. Министра развития гражданского общества и молодежи Камчатского края ознакомлена без пояснений и замечаний;

3) Акт по результатам контрольного мероприятия «Проверка отдельных вопросов законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных в рамках государственной программы Камчатского края «Реализация государственной национальной политики и укрепление гражданского единства в Камчатском крае» от 26.10.2023 в Ассоциации, с которым Председатель Ассоциации ознакомлен без пояснений и замечаний.

Основные результаты контрольного мероприятия:

1. Общий объем проверенных средств составил 3031,8 тыс. рублей.

2. Согласно положениям подпункта «б» пункта 3 части 4 статьи 11 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ государственные программы субъекта Российской Федерации являются документами стратегического планирования.

В соответствии с положениями статьи 12 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ Государственная программа зарегистрирована 19.03.2019 в федеральном государственном реестре документов стратегического планирования за регистрационным номером 20336271114101002949001.

При этом, в нарушение требований пункта 12 Правил государственной регистрации документов стратегического планирования и ведения федерального государственного реестра документов стратегического планирования, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 25.06.2015 № 631 «О порядке государственной регистрации документов стратегического планирования и ведения государственного реестра документов стратегического планирования» ответственным исполнителем Государственной программы не произведена государственная регистрация в федеральном государственном реестре документов стратегического планирования внесенных изменений в Государственную программу следующими постановлениями Правительства Камчатского края: от 10.01.2020 №5-П; от 23.03.2020 № 100-П; от 12.05.2020 № 192-П; от 24.05.2021 № 195-П; от 06.05.2022 № 239-П; от 30.06.2022 № 350-П; от 15.08.2022 № 431-П; от 05.12.2022 № 633-П; от 19.12.2022 № 693-П.

3. В проверяемом периоде Министерством предоставлялись бюджетные средства Ассоциации на реализацию основных мероприятий Государственной программы на основании следующих постановлений Правительства Камчатского края:

- от 12.05.2020 № 187-П «Об утверждении порядка предоставления в 2020 году

из краевого бюджета субсидии Региональной общественной организации «Ассоциация коренных малочисленных народов Севера Камчатского края»;

- от 12.05.2020 № 189-П «Об утверждении Порядка предоставления в 2020 году из краевого бюджета субсидии региональной общественной организации «Ассоциация коренных малочисленных народов Севера Камчатского края»;

- от 19.03.2021 № 95-П «Об утверждении Порядка предоставления из краевого бюджета гранта в форме субсидии Региональной общественной организации «Ассоциация коренных малочисленных народов Севера Камчатского края» в целях финансового обеспечения затрат, связанных с оказанием услуг по организации участия и сопровождению делегации лиц из числа коренных малочисленных народов Камчатского края в этнокультурных мероприятиях регионального и федерального значений в 2021 году»;

- от 28.04.2021 № 165-П «Об утверждении Порядка предоставления из краевого бюджета гранта в форме субсидии Региональной общественной организации «Ассоциация коренных малочисленных народов Севера Камчатского края» в целях финансового обеспечения затрат, связанных с реализацией общественно полезной программы по созданию условий для повышения доступности медицинского и социального обслуживания граждан, относящихся к коренным малочисленным народам Севера, проживающих на территории Камчатского края (за исключением Елизовского муниципального района, Вилючинского городского округа, Петропавловск-Камчатского городского округа) при направлении их врачами в краевые государственные учреждения здравоохранения в 2021 году»;

- от 12.05.2021 № 181-П «Об утверждении Порядка предоставления из краевого бюджета грантов в форме субсидий некоммерческим организациям в Камчатском крае в целях финансового обеспечения затрат, связанных с реализацией общественно полезной программы по объединению коренных малочисленных народов Севера, проживающих на территории Камчатского края, в целях решения вопросов культурного и социально-экономического характера в 2021 году».

4. Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных в проверяемом периоде законами о краевом бюджете Министерству на реализацию отдельных мероприятий Государственной программы в части предоставления Ассоциации субсидий, Грантов в форме субсидий составил 3031,8 тыс. рублей, фактические расходы Ассоциации составили 2 414,9 тыс. рублей.

5. При проверке соблюдения Ассоциацией условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета, включая оценку достижения результатов предоставления субсидий (грантов), а также договоров (соглашений), заключенных в целях исполнения указанных договоров (соглашений) установлено:

5.1. Соглашение № 56/20 заключено в соответствии с Порядком № 189-П, предметом которого является предоставление Ассоциации из краевого бюджета в 2020 году субсидии в целях финансового обеспечения части затрат, связанных с осуществлением уставной деятельности по решению социальных вопросов граждан, относящихся к коренным малочисленным народам Севера, проживающих на территории Камчатского края (за исключением Елизовского муниципального

района, Вилючинского городского округа, Петропавловск-Камчатского городского округа), в части возмещения расходов, связанных с их временным проживанием в г. Петропавловске-Камчатском при направлении их врачами в краевые государственные учреждения здравоохранения в 2020 году.

Приложением № 1 к Соглашению № 56/20 установлен показатель результативности предоставления субсидии – *«Количество представителей коренных малочисленных народов Севера, охваченных дополнительными услугами в области здравоохранения, социальной защиты»* при установленном плановом значении показателя – *30 единиц*.

В целях исполнения условий Соглашения № 56/20 Ассоциацией заключен, в том числе Договор от 28.05.2020 с ИП Рим Б.Н.

Ассоциацией согласно выставленному Исполнителем счету произведена оплата за 400 суток в сумме 400,0 тыс. рублей. Согласно акту сдачи-приемки оказанных услуг от 24.11.2020 Исполнителем оказаны услуги на сумму 400,0 тыс. рублей, претензий к объему и качеству услуг Заказчик не имеет.

Проведенным анализом ведомости по проживанию, оформленной ИП Рим Б.Н. по состоянию на 15.12.2020, установлено, что ИП Рим Б.Н. предоставлялись места для временного проживания гражданам, при этом период проживания отдельных граждан не соответствует количеству суток проживания, предъявленных к оплате ИП Рим Б.Н. и оплаченных Ассоциацией по Договору от 28.05.2020.

Общая сумма неоказанных ИП Рим Б.Н. услуг Ассоциации составила 13,0 тыс. рублей, что в силу статьи 1102 Гражданского кодекса Российской Федерации является неосновательным обогащением.

Также следует отметить, что согласно ведомости по проживанию, оформленной ИП Рим Б.Н. по состоянию на 15.12.2020, количество человек, обеспеченных временным проживанием, составило 34, при этом в указанной ведомости дважды приняты к учету три человека. Таким образом, общее количество человек, обеспеченных временным проживанием составило 31.

Кроме этого, исходя из данных, отраженных в Ведомости по проживанию от 15.12.2020, не представилось возможным установить действительный период проживания отдельных лиц.

Отчет Ассоциации об использовании субсидии от 23.12.2020 № 160 содержит недостоверную информацию о том, что оказаны гостиничные услуги в объеме 400 суток 34 человекам, что свидетельствует о несоблюдении Ассоциацией пункта 4.3.15 Соглашения № 56/20, согласно которому Ассоциация обязана обеспечивать полноту и достоверность сведений, предоставляемых в Агентство.

В связи с отсутствием документов, подтверждающих отнесение лиц, обеспеченных временным проживанием к коренным малочисленным народам Севера, проживающим на территории Камчатского края (за исключением Елизовского муниципального района, Вилючинского городского округа, Петропавловск-Камчатского городского округа), документов, свидетельствующих о направлении таких лиц в краевые государственные учреждения здравоохранения, расположенные в г. Петропавловске-Камчатском в 2020 году, информации, что лица из числа коренных малочисленных народов, охвачены дополнительными услугами

в области здравоохранения, социальной защиты в 2020 году, осуществить оценку достижения показателя результативности Ассоциацией - *«Количество лиц из числа коренных малочисленных народов, охваченных дополнительными услугами в области здравоохранения, социальной защиты в 2020 году»* не представилось возможным в ходе проведения контрольного мероприятия;

5.2. Соглашение № 79/21 заключено в соответствии с Порядком № 165-П, предметом которого является предоставление Ассоциации из краевого бюджета в 2021 году гранта в форме субсидии в целях финансового обеспечения затрат, связанных с реализацией общественно полезной программы по созданию условий для повышения доступности медицинского и социального обслуживания граждан, относящихся к коренным малочисленным народам Севера, проживающих на территории Камчатского края (за исключением Елизовского муниципального района, Вилючинского городского округа, Петропавловск-Камчатского городского округа) при направлении их врачами в краевые государственные учреждения здравоохранения в 2021 году.

В целях исполнения условий Соглашения № 79/21 Ассоциацией 30.04.2021 заключен Договор о проживании с ИП Рим Б.Н.

Пунктом 2.1.2 Договора о проживании установлена обязанность Ассоциации проверять у проживающих граждан заявления и приложенные к ним документы (паспорт, документы, подтверждающие национальную принадлежность, медицинские направления и пр.) и координировать направление граждан получателей услуг к месту временного проживания.

Согласно пунктам 2.2.1, 2.2.3 – 2.2.4, 2.3 Договора о проживании ИП Рим Б.Н. обязан: предоставить гражданам, направляемым Ассоциацией в соответствии с пунктом 2.1.2 Договора о проживании целевые койко-места временного проживания; производить при заселении и выселении отметки в ведомости по проживанию; по истечении срока действия договора подготовить и предоставить Ассоциации все отчетные и финансовые документы. Услуги считаются оказанными после подписания Сторонами акта приемки-сдачи оказанных услуг.

Ассоциацией 14.05.2021 произведена оплата по Договору проживания на основании счета от 14.05.2021 № 1 от ИП Рим Б.Н. в сумме 500,0 тыс. рублей за 320 суток из расчета стоимости суток 1562,5 рублей.

Согласно акту сдачи-приемки выполненных работ от 15.12.2021, ИП Рим Б.Н. оказаны услуги обеспечению местами временного проживания в количестве 320 суток, общей стоимостью 500,0 тыс. рублей.

Проведенным анализом списка проживавших лиц по состоянию на 15.12.2021, оформленного ИП Рим Б.Н. в рамках условий Договора о проживании установлено, что период проживания отдельных граждан не соответствует количеству суток проживания. Следует отметить, что в списке проживания указано общее количество суток проживания 320, при этом исходя из периода проживания, отраженного в списке проживания, общее количество суток проживания составляет 361.

Таким образом, список проживавших лиц по состоянию на 15.12.2021, содержит противоречивую информацию о периоде проживания и количестве суток

проживания отдельных лиц, в связи с чем определить действительное количество суток проживания не представляется возможным.

Ассоциацией представлен в Министерство корректирующий отчет об использовании гранта от 21.10.2022 с приложением документов, согласно которому: Ассоциацией израсходовано 500,0 тыс. рублей гранта или 100%; гостиничными услугами воспользовались 42 человека; показатель результативности «Количество лиц из числа коренных малочисленных народов, охваченных дополнительными услугами в области здравоохранения, социальной защиты в 2021 году» достигнут, фактическое значение показателя составило 42 при установленном плановом значении показателя 40.

В связи с отсутствием документов, подтверждающих отнесение лиц, обеспеченных временным проживанием к коренным малочисленным народам Севера, проживающим на территории Камчатского края (за исключением Елизовского муниципального района, Вилючинского городского округа, Петропавловск-Камчатского городского округа), документов, свидетельствующих о направлении таких лиц в краевые государственные учреждения здравоохранения, расположенные в г. Петропавловске-Камчатском в 2021 году, информации, что лица из числа коренных малочисленных народов, охвачены дополнительными услугами в области здравоохранения, социальной защиты в 2021 году, осуществить оценку достижения показателя результативности Ассоциацией - *«Количество лиц из числа коренных малочисленных народов, охваченных дополнительными услугами в области здравоохранения, социальной защиты в 2021 году»* не представилось возможным в ходе проведения контрольного мероприятия;

5.3. Соглашение № 65/21 заключено в соответствии с Порядком № 95-П, предметом которого является предоставление Ассоциации из краевого бюджета в 2021 году гранта в форме субсидии в целях финансового обеспечения затрат, связанных с оказанием услуг по организации участия и сопровождению делегации лиц из числа коренных малочисленных народов Камчатского края в этнокультурных мероприятиях регионального и федерального значений.

Во исполнение условий Соглашения № 65/21 Ассоциацией заключены договоры, на основании которых произведены расходы, связанные с бронированием и оформлением пассажирских перевозок, оказанием гостиничных услуг и трансфером в общей сумме 981,9 тыс. рублей.

В ходе проведения контрольного мероприятия Министерством представлены отчеты Ассоциации об использовании гранта с приложениями:

- первоначальный отчет от 30.11.2021, согласно которому: получен грант в сумме - 1 131,8 тыс. рублей; израсходовано гранта - 1 010,8 тыс. рублей; неиспользованный остаток гранта 121,0 тыс. рублей;

- корректирующий отчет от 17.08.2022 (представлен через 8 месяцев после представления первоначального отчета) согласно которому: получен грант в сумме - 1 131,8 тыс. рублей; израсходовано гранта – 981,9 тыс. рублей; неиспользованный остаток гранта 149,9 тыс. рублей; возвращено в краевой бюджет 442,77 тыс. рублей; к возврату в краевой бюджет – 149,9 тыс. рублей.

Возврат остатка гранта Ассоциацией произведен в общей сумме 149,9 тыс. рублей 19.12.2022.

В нарушение части 23 Порядка № 95-П, остаток гранта в сумме 149,9 тыс. рублей возвращен Ассоциацией Министерству на 10 месяцев позже установленного срока для возврата остатка гранта.

Согласно первоначальному отчету и корректирующему отчету Ассоциации об использовании гранта показатель результативности *«Количество представителей коренных малочисленных народов, проживающих на территории Камчатского края, принявших участие этнокультурных мероприятиях регионального и федерального значений в 2021 году (количество участников мероприятий, направленных на этнокультурное развитие коренных малочисленных народов в 2021 году)»* достигнут, фактическое значение показателя составило 20 человек, при установленном плановом значении показателя – 20 человек.

Ввиду отсутствия документов, подтверждающих отнесение лиц, принявших участие в этнокультурных мероприятиях к коренным малочисленным народам Камчатского края, в ходе проведения контрольного мероприятия не представилось возможным осуществить оценку достижения показателя результативности Ассоциацией;

5.4. Соглашение № 88/21 заключено в соответствии с Порядком № 181-П, предметом которого является предоставление Ассоциации из краевого бюджета в 2021 году гранта в форме субсидии в целях финансового обеспечения затрат, связанных с реализацией общественно полезной программы по объединению коренных малочисленных народов Севера, проживающих на территории Камчатского края в целях решения вопросов культурного и социально-экономического характера.

Во исполнение условий Соглашения № 88/21 Ассоциацией заключены договоры, на основании которых произведены расходы, связанные с типографскими, автотранспортными услугами, наградной атрибутикой, ресторано-фуршетным обслуживанием, а также Ассоциацией компенсированы расходы лиц, связанные с авиаперелетом и проживанием в общей сумме 533,0 тыс. рублей.

В ходе проведения контрольного мероприятия Министерством представлены отчеты Ассоциации об использовании гранта с приложениями:

- первоначальный отчет от 30.11.2021, согласно которому: получен грант в сумме - 1 000,0 тыс. рублей; израсходовано гранта – 547,03 тыс. рублей; неиспользованный остаток гранта 452,97 тыс. рублей;

- корректирующий отчет от 17.08.2022 (представлен через 8 месяцев после представления первоначального отчета) согласно которому: получен грант в сумме - 1 000,0 тыс. рублей; израсходовано гранта – 533,03 тыс. рублей; неиспользованный остаток гранта 466,97 тыс. рублей; возвращено в краевой бюджет 442,77 тыс. рублей; к возврату в краевой бюджет – 24,2 тыс. рублей.

Согласно первоначальному отчету Ассоциации от 30.11.2021 и корректирующему отчету от 17.08.2022 показатель результативности *«Количество представителей коренных малочисленных народов, проживающих на территории Камчатского края, принявших участие в съезде коренных малочисленных народов*

Севера Камчатского края в 2021 году» достигнут, фактическое значение показателя составило 53 человека при установленном плановом значении показателя 40 человек.

В качестве обоснования достижения вышеуказанного показателя результативности Ассоциацией представлен Список делегатов с указанием фамилии, имени и отчества и подписи делегата IV Съезда АКМНС Камчатского края.

Согласно списку делегатов, в IV Съезде АКМНС Камчатского края приняло участие 53 делегата. При этом в указанном списке не значилась И.В.А., за которую Ассоциацией оплачена стоимость проживания, как за участницу IV Съезда АКМНС Камчатского края.

В ходе проведения контрольного мероприятия Ассоциация подтвердила факт участия И.В.А. в IV Съезде АКМНС Камчатского края.

Ввиду отсутствия документов, подтверждающих отнесение лиц, принявших участие в IV Съезде АКМНС Камчатского края к коренным малочисленным народам, проживающим на территории Камчатского края, в ходе проведения контрольного мероприятия, не представилось возможным осуществить оценку достижения показателя результативности Ассоциацией.

6. Условиями соглашений о предоставлении субсидий (грантов): № 56/20; № 79/21; № 65/21; № 88/21 предусмотрена обязанность Ассоциации вести обособленный аналитический учет операций, осуществляемых за счет субсидий (грантов).

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что Ассоциацией не исполнялась обязанность по ведению обособленного аналитического учета операций, осуществляемых за счет субсидий (грантов).

По результатам рассмотрения на заседании Коллегии решено:

1. Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия в Законодательное Собрание Камчатского края и Губернатору Камчатского края для информации.

2. Направить копию Отчета о результатах контрольного мероприятия в адрес объектов контрольного мероприятия.

3. Министерству развития гражданского общества и молодежи Камчатского края предложить в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 25.06.2015 № 631 «О порядке государственной регистрации документов стратегического планирования и ведения федерального государственного реестра документов стратегического планирования» предпринять действия, направленные на государственную регистрацию внесенных изменений в Государственную программу следующими постановлениями Правительства Камчатского края: от 10.01.2020 № 5-П; от 23.03.2020 № 100-П; от 12.05.2020 № 192-П; от 24.05.2021 № 195-П; от 06.05.2022 № 239-П; от 30.06.2022 № 350-П; от 15.08.2022 № 431-П; от 05.12.2022 № 633-П; от 19.12.2022 № 693-П.

4. Внести представление Контрольно-счетной палаты Камчатского края в Ассоциацию, в котором предложить Ассоциации принять меры в рамках

претензионно-исковой работы по возврату от ИП Рим Б.Н. неосновательного обогащения в сумме 13 000,00 рублей с последующим ее перечислением Министерству развития гражданского общества и молодежи Камчатского края.