**Основные результаты контрольного мероприятия**

**«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных в 2016-2017 годах на реализацию государственной программы Кемеровской области «Социальная поддержка населения Кузбасса» на 2014-2021 годы в рамках подпрограмм «Повышение эффективности управления системой социальной поддержки и социального обслуживания» и «Государственная поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций»**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** п.1.2 плана работы контрольно-счетной палаты Кемеровской области на 2019 г.

**Предмет контрольного мероприятия:** средства областного бюджета, направленные на выполнение подпрограмм «Повышение эффективности управления системой социальной поддержки и социального обслуживания» и «Государственная поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций» государственной программы Кемеровской области «Социальная поддержка населения Кузбасса» на 2014-2021 годы.

**Объекты контрольного мероприятия:**

- департамент социальной защиты населения Кемеровской области;

- администрация Березовского городского округа;

- администрация Яшкинского муниципального района.

**Проверяемый период деятельности:** с 01.01.2016 по 31.12.2017

**Цель контрольного мероприятия:**

проверить целевое и эффективное использование средств, направленных на финансовое обеспечение системы социальной поддержки и социального обслуживания населения, уровня жизни отдельных категорий граждан в Кемеровской области в рамках мероприятий подпрограмм «Повышение эффективности управления системой социальной поддержки и социального обслуживания» и «Государственная поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций» государственной программы Кемеровской области «Социальная поддержка населения Кузбасса» на 2014-2021 годы за период с 2016 по 2017 годы.

В ходе проверки установлено следующее.

**1.** В ходе проверки формирования заработной платы и реализации кадровой политики в Департаменте установлено:

**1.1.** В нарушение ст.ст. 4, 130 ТК РФ, Правил внутреннего трудового распорядка, утвержденных приказом Департамента от 30.12.2014 №213, в 2016 году в учреждении неоднократно нарушались сроки выплаты заработной платы сотрудникам Департамента, от 1 до 5 дней;

**1.2.** В Департаменте отсутствует порядок расчета штатной численности учреждения;

**1.3.** В нарушение ст.ст. 24, 29 Федерального закона №79 ФЗ, допускаются случаи, когда в служебных контрактах и в дополнениях к ним не вносятся данные об изменениях существенных условий профессиональной служебной деятельности, таких как, изменение наименование структурных подразделений, перевод сотрудника (к примеру, с должности главного специалиста на должность начальника отдела);

**2.** В нарушение п.10 «Порядка учета Управлением Федерального казначейства по Кемеровской области бюджетных обязательств получателей средств областного бюджета», Департаментом в 2017 году несвоевременно предоставлены сведения о принятых бюджетных обязательствах в Управление Федерального казначейства по Кемеровской области по 8 государственным контрактам и 37 договорам.

**3.** В ходе проверки использования средств на содержание недвижимого имущества Департамента установлено:

**3.1.** Из двух числящихся на балансе учреждения объектов недвижимости, регистрация права оперативного управления произведена только на объект гараж. В нарушение п.1 ст. 131 ГК РФ, Департаментом не произведена государственная регистрация права оперативного управления на объект – административное здание, общей площадью 2 887,4 кв.м.;

**3.2.** Арендаторами ряда помещений в административном здании Департамента не были застрахованы арендуемые объекты недвижимости в нарушение Договоров аренды. Вместе с тем, Департаментом по этому поводу не были предъявлены претензии Арендаторам, что привело к упущенной выгоде в виде штрафа на общую сумму 75,2 тыс. рублей;

**3.3.** В нарушение Договоров аренды Департаментом в проверяемом периоде в отношении Арендаторов не были предприняты меры по возмещению части расходов (пропорционально занимаемым площадям), понесенных Департаментом на содержание и эксплуатацию здания, а также ремонт общих объектов на общую сумму 1 009,5 тыс. рублей;

**3.4.** Департаментом не приняты меры по возмещению расходов, понесенных за счет средств областного бюджета, направленных в проверяемом периоде на содержание общего имущества административного здания с ГП КО «Фонд имущества Кемеровской области» пропорционально занимаемой им площади;

**4.** Закон КО от 27.07.2005 №99-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями в сфере социальной поддержки и социального обслуживания населения» не содержит порядок расчета нормативов для определения общего объема субвенций на исполнение соответствующих расходных обязательств муниципальных образований. Данный порядок разработан не был, что нарушает п. 3 ст. 85 БК РФ

В нарушение п. 3 ст. 7 Закона №99-ОЗ, размер субвенций по муниципальным образованиям определялся и определяется до настоящего времени, не исходя из необходимых для осуществления отдельных государственных полномочий численности муниципальных служащих указанных органов и расчетных затрат в год на одну штатную единицу, а на основании бюджетных смет, представленных Управлениями соцзащиты муниципальных образований.

Фактически осуществлялось финансирование муниципальных органов власти, как подведомственных Департаменту учреждений. Соответственно в проверяемом периоде Департаментом осуществлялось санкционирование расходов субвенции по муниципальным образованиям в объеме представленных Управлениями соцзащиты бюджетных смет на их содержание.

Исходя из отмеченного, расчёт объема субвенции в части содержания органов местного самоуправления и её распределение в 2016 году в сумме 643 484,0 тыс. рублей и в 2017 год в сумме 630 702,9 тыс. рублей, осуществлены Департаментом бюджетам муниципальных образований в нарушение п. 3 ст. 7 Закона №99-ОЗ;

**5.** Поскольку в проверяемом периоде численность муниципальных служащих, необходимая для осуществления отдельных государственных полномочий, не рассчитывалась, так как не был утвержден порядка расчета, отсутствовали нормативы численности муниципальных служащих, не был разработан порядок расчета затрат в год на одну штатную единицу, численность муниципальных служащих, необходимая для осуществления отдельных государственных полномочий, определялась на основании представленных Управлениями соцзащиты штатных расписаний.

Отсутствие указанных выше нормативов, привело к тому, что в муниципальных образованиях с равной численностью населения количество муниципальных служащих, реализующих переданные полномочия, существенно отличаются.

Учитывая, что основным из видов расходов, осуществляемых за счет средств субвенции, является оплата труда, указанная выше диспропорция влияет на общий объем субвенции, распределяемый по муниципальным образованиям.

Например, численность населения города Кемерово по состоянию на 01.01.2017 года составляла 556,9 тыс. человек, численность муниципальных служащих – 212 человек, объем субвенции на одного муниципального служащего – 432,7 тыс. рублей, объем субвенции на единицу населения – 164,7 тыс. рублей.

В Новокузнецке, при сопоставимой численности жителей, численность муниципальных служащих на 98 единиц больше, чем в городе Кемерово. Объем субвенции на одного муниципального служащего – 470,8 тыс. рублей, а объем субвенции на единицу населения – 264,2 тыс. рублей или на 99,5 тыс. рублей больше, чем в городе Кемерово.

Аналогичная ситуация складывается и по муниципальным районам с равной численностью населения.

Таким образом, субвенции местным бюджетам из областного бюджета в проверяемом периоде распределялись в нарушение п. 3 ст. 140 БК РФ, не пропорционально численности населения (отдельных групп населения), потребителей соответствующих государственных (муниципальных) услуг, другим показателям и без учета нормативов формирования бюджетных ассигнований;

**6.** Анализ штатных расписаний, предоставленных Управлениями соцзащиты в Департамент в проверяемом периоде, показал, что в ряде муниципальных образований в штатные расписания включены сотрудники, не являющиеся муниципальными служащими (осуществляющие техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления).

В проверяемом периоде, ежегодно их суммарное количество составляло 221 единицу (по всем Управлениям соцзащиты).

Встречная проверка в Управлении соцзащиты города Березовского показала, что штатное расписание, в проверяемом периоде, содержало 45,5 штатных единиц, в том числе: 8,5 штатных единиц технического персонала.

Таким образом, в нарушение п.3 ст. 7 Закона 99-ОЗ, в проверяемом периоде в Березовском городском округе за счет средств субвенции осуществлялось расходование средств на оплату труда персоналу, не являющемуся муниципальными служащими в сумме 1 396,8 тыс. рублей.

Направление средств субвенции на цели, не предусмотренные п.3 ст. 7 Закона №99-ОЗ, в соответствии со ст. 306.4 БК РФ является нецелевым использованием бюджетных средств и на основании п.7 Порядка расходования субвенций, предоставляемых местным бюджетам из областного бюджета, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита областного бюджета, утвержденного постановлением Коллегии АКО от 20.12.2007 №353, данные средства подлежат возврату в областной бюджет в сумме 1 396,8 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что в проверяемом периоде в нарушение п.3 ст. 7 Закона №99-ОЗ, Департаментом были санкционированы расходы, производимые за счет средств субвенции, на оплату труда всех 221 ставок персонала, осуществляющего техническое обеспечение деятельности Управлений соцзащиты муниципальных образований области, которые не осуществляют реализацию переданных отдельных государственных полномочий.

В тоже время, в ряде Управлений соцзащиты, в штатные расписания не включались штатные единицы персонала, осуществляющего техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления;

**7.** В проверяемом периоде, Департаментом в объеме субвенции предусматривалась закупка основных средств Управлениями соцзащиты.

В результате, за счет средств субвенции осуществлялась закупка основных средств, которые в дальнейшем принимались на учет, как муниципальное имущество.

Например, приобреталось компьютерное оборудование: в 2016 году на сумму 6 690,0 тыс. рублей и в 2017 году на сумму 8 600,0 тыс. рублей, а также сервер на сумму 500,0 тыс. рублей Управлением соцзащиты города Прокопьевска.

Встречной проверкой в Управлении соцзащиты Березовского городского округа установлено, что в проверяемом периоде, Управлением, за счет средств субвенции, приобретались основные средства.

Было приобретено компьютерное оборудование на сумму 99,9 тыс. рублей и сервер на сумму 402,3 тыс. рублей.

Приобретенное за счет средств субвенции оборудование, поступило в муниципальную собственность.

Вместе с тем, согласно ст. 8 Закона №99-ОЗ, приобретение основных средств за счет средств субвенции не предусмотрено, материальные средства, необходимые для осуществления органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий должны передаваться в пользование;

**8.** Нормативы обеспеченности основными средствами (дорогостоящим оборудованием, автомобилями) Управлений соцзащиты отсутствуют, приобретение основных средств, за счет субвенции, осуществляется по заявкам Управлений соцзащиты муниципальных образований.

Так, по представленной Департаменту заявке, Управлению соцзащиты Таштагольского муниципального района в составе субвенции на 2017 год было предусмотрено приобретение автомобиля на сумму 650,0 тыс. рублей.

Таким образом, в нарушение принципа разграничения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов между бюджетами бюджетной системы РФ, установленного ст. 30 БК РФ, за счет средств областного бюджета осуществлено приобретение муниципального имущества, для нужд муниципальных образований на сумму 15 790,0 тыс. рублей в проверяемом периоде.

Отсутствие нормативов обеспеченности основными средствами и заявительный характер получения основных средств, приводит к повышенному преимуществу у определенного круга лиц и неэффективному распоряжению государственным имуществом;

**9.** В нарушение п.3 ст. 7 Закона №99-ОЗ, средства субвенции расходовались на уплату налогов, сборов и иных платежей, иные закупки для муниципальных нужд: в 2016 году на сумму 45 712,2 тыс. рублей, в 2017 году на сумму 53 312,2 тыс. рублей без расчета затрат в год на одну штатную единицу.

За счет средств субвенции осуществлялось содержание и ремонт переданных КУГИ Управлениям соцзащиты помещений, что является нарушением договоров безвозмездного пользования. В соответствии с данными договорами обязанность по обеспечению сохранности, нормального функционирования инженерных сетей, охранной, противопожарной сигнализации, телефонной сети, поддержания объекта в надлежащем санитарном состоянии лежит на Управлениях соцзащиты. Кроме того, получающая помещение сторона обязана за свой счет производить текущий и капитальный ремонт помещений;

**10.** Проведенные встречные проверки в Управлениях соцзащиты города Березовского и Яшкинского муниципального района показали, что помимо осуществления переданных отдельных государственных полномочий, установленных ст.2 Закона №99-ОЗ, Управления соцзащиты выполняют функции по предоставлению муниципальных услуг и осуществляют организационно-распорядительные функции муниципального органа власти. Однако средства местных бюджетов на эти цели не выделяются.

Согласно Постановлению Администрации Березовского городского округа от 15.10.2012 №666 «Об утверждении сводного реестра муниципальных услуг Березовского городского округа» Управление соцзащиты осуществляет полномочия по предоставлению ряда муниципальных услуг. Например, назначение и выплата ежемесячной денежной выплаты гражданам, удостоенным звания «Почётный гражданин города Берёзовский».

Аналогичный перечень муниципальных услуг существует и в Яшкинском муниципальном районе.

Таким образом, в нарушение ст. 30 БК РФ, за счет средств областного бюджета оплачивались расходные обязательства муниципальных образований;

**11.** Планом мероприятий «Повышение эффективности и качества услуг в сфере социального обслуживания населения Кемеровской области на 2013-2018 годы» предусмотрены Показатели нормативов региональной «дорожной карты» по Кемеровской области по годам. Например, «Норматив числа получателей услуг на 1 социального работника (по среднесписочной численности работников) в Кемеровской области с учетом региональной специфики», «Число получателей услуг (человек)», «Среднесписочная численность социальных работников (человек)» и т.д.

Однако, в показателях эффективности (индикаторах) исполнения мероприятия подпрограммы не отражаются показатели, предусмотренные «дорожной картой».

Т.е., фактически, в проверяемом периоде, в нарушение ст.ст. 5, 10 Закона №99-ОЗ, Департаментом не осуществлялся контроль за использованием предоставленных материальных и финансовых средств на обеспечение деятельности муниципальных служащих, осуществляющих реализацию переданных отдельных государственных полномочий.

Одним из условий данного обстоятельства является отсутствие в Законе №99-ОЗ методик расчета субвенции и нормативов.

**12.** Объем средств, предусмотренный в 2016-2017 годах на реализацию мероприятий подпрограммы «Государственная поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций», не является ощутимым для положительного влияния на решение актуальных социальных проблем. Так в 2016 году было выделено 1 243,0 тыс. рублей, в 2017 году – 1 459,0 тыс. рублей.

В проверяемом периоде Департаментом на конкурсных условиях были выделены субсидии шести крупным организациям, имеющим возможность подготовить проекты предлагаемых мероприятий на более качественном уровне. Исходя от объема предусмотренных средств в 2016 и 2017 годах, субсидии выделялись в количестве 5 штук ежегодно. Безусловно, это не способствует развитию численности некоммерческих организаций, готовых реализовывать в Кузбассе социально значимые программы и проекты.

Департамент осуществлял проверку соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидии, однако проверки фактического исполнения условий и соответствия целей получения субсидии и достижения ожидаемых от реализации мероприятий подпрограммы результатов, не осуществлялись.

Департаментом не была предусмотрена форма отчетности, включающая показатели достижения ожидаемых от реализации мероприятий подпрограммы результатов.

В результате, главный распорядитель не имел возможности оценить эффективность предоставленных субсидий социально ориентированным некоммерческим организациям и влияние проведенных мероприятий на социальную адаптацию и интеграцию инвалидов и членов их семей. В этой связи, дать оценку эффективности проведенных мероприятий, в ходе контрольного мероприятия, не представляется возможным;

**13.** В нарушение Постановления Коллегии АКО от 21.02.2013 №58 «Об утверждении Положения о государственных программах Кемеровской области» значения целевых показателей (индикаторов) мероприятий рассмотренных подпрограмм не отражают суммарный эффект, учитывающий экономическую, социальную, экологическую и иную эффективность, полученную в результате реализации мероприятий Государственной программы.

Исходя из того, что эффективность использования средств областного бюджета, это достижение заданных значений целевых показателей (индикаторов) Государственной программы с использованием наименьшего объема средств областного бюджета или достижение наилучших значений целевых показателей (индикаторов) Государственной программы с использованием заданного объема средств областного бюджета, в данной ситуации можно констатировать крайне низкую эффективность использования средств в ходе реализации рассмотренных подпрограмм государственной программы Кемеровской области «Социальная поддержка населения Кузбасса» в период 2016-2017 годов.

По итогам проверки в департамент социальной защиты населения Кемеровской области направлено представление контрольно-счетной палаты Кемеровской области для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Материалы контрольного мероприятия направлены в правоохранительные органы.

Информацию о результатах контрольного мероприятия направлена Губернатору Кемеровской области.

Отчёт о результатах контрольного мероприятия направлен заместителю Губернатора Кемеровской области по вопросам социального развития, а также в Совет народных депутатов Кемеровской области.