



**СЧЁТНАЯ ПАЛАТА
НЕНЕЦКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА**

166000, г. Нарьян-Мар, ул. Полярная д. 37, тел. (81853) 4-02-54, e-mail: info@snao.ru

**Отчет о деятельности
Счётной палаты Ненецкого автономного округа в
2017 году**

(Утвержден Коллегией Счётной палаты Ненецкого автономного округа,
протокол от «26» января 2018 года № 2)

2018 год

Оглавление

1. Общие положения.....	3
2. Основные итоги работы Счетной палаты Ненецкого автономного округа в 2017 году.....	4
3. Основные результаты контрольной деятельности.....	6
4. Основные результаты экспертно-аналитической деятельности.....	30
5. Основные результаты информационной и иной деятельности.....	42
6. Заключение.....	45

1. Общие положения

Настоящий отчет о деятельности Счётной палаты Ненецкого автономного округа в 2017 году, итогах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий подготовлен в соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), статьями 6, 16 закона округа от 22.09.2011 № 58-оз «О Счётной палате Ненецкого автономного округа» (далее – закон округа о Счетной палате округа).

Счётная палата Ненецкого автономного округа (далее – Счётная палата округа, Счётная палата) является постоянно действующим органом внешнего государственного финансового контроля, образованным 21 декабря 2011 года Собранием депутатов Ненецкого автономного округа в соответствии с постановлением Собрания депутатов Ненецкого автономного округа от 08.12.2011 № 282-сд. Счётная палата округа осуществляет свою деятельность в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом № 6-ФЗ, законом округа о Счётной палате округа, Регламентом и стандартами Счётной палаты округа.

Деятельность Счетной палаты округа основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

В процессе реализации полномочий Счетная палата округа осуществляет контрольно-ревизионную, экспертно-аналитическую, информационную и иную деятельность, обеспечивает единую систему контроля за формированием и исполнением окружного бюджета, бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ненецкого автономного округа, а также использованием государственного имущества Ненецкого автономного округа.

В соответствии со статьей 13 закона округа о Счетной палате округа Счётная палата округа строит свою деятельность самостоятельно на основе текущих (годовых) планов работы, которые формируются в целях обеспечения всестороннего и систематического контроля, выполнения требований федерального законодательства и законодательства Ненецкого автономного округа.

План работы на 2017 год сформирован на основании поручений Собрания депутатов Ненецкого автономного округа, предложений губернатора и Прокуратуры Ненецкого автономного округа, Счётной палаты Российской Федерации и утвержден на основании Решения Коллегии Счетной палаты 28.12.2016 года.

В первоначальной редакции план работы Счетной палаты округа содержал 11 контрольных мероприятий и экспертно-аналитические мероприятия, в их числе:

- анализ исполнения окружного бюджета за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2017 года;

- внешняя проверка годового отчета об исполнении окружного бюджета за 2016 год, в том числе внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;
- проверка отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2016 год;
- проведение экспертизы и подготовка заключения на проекты окружного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов;
- финансово-экономическая экспертиза проектов нормативных правовых актов органов государственной власти Ненецкого автономного округа, в том числе финансово-экономических обоснований, в части, касающейся расходных обязательств Ненецкого автономного округа, а также государственных программ Ненецкого автономного округа, на финансирование которых направляются средства окружного бюджета, Территориального фонда обязательного медицинского страхования;
- одно тематическое экспертно-аналитическое мероприятие «Оценка доступности для населения услуг социальной сферы в части социального обслуживания населения в Ненецком автономном округе».

В течение 2017 года по решению Коллегии Счетной палаты округа (протоколы от 21.04.2017 № 2, от 29.06.2017 № 5, от 23.08.2017 № 6, от 19.09.2017 № 7, от 13.11.2017 № 9, от 11.12.2017 № 11) в текущий план деятельности дополнительно включено 1 контрольное и 2 тематических экспертно-аналитических мероприятия.

Таким образом, в Плане работы Счетной палаты округа на 2017 год утверждено 12 контрольных и 3 тематических экспертно-аналитических мероприятия.

2. Основные итоги работы Счётной палаты Ненецкого автономного округа в 2017 году

В 2017 году Счётной палатой Ненецкого автономного округа проведено 177 мероприятий, в том числе 12 контрольных и 165 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе 3 тематических мероприятия.

В ходе контрольных мероприятий в 2017 году проверено использование (расходование) денежных средств на общую сумму 10 214 565,70 тыс. рублей.

По итогам контрольных мероприятий выявлено нарушений на общую сумму 1 058 094,60 тыс. рублей или 10,4 % от общего объема проверенных средств, в т.ч.:

- иные финансовые нарушения на сумму 457 617,30 тыс. рублей или 43,3 %;
- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в сумме 248 089,97 тыс. рублей или 23,4 %;

- неэффективное использование бюджетных средств в сумме 243 112,62 тыс. рублей или 22,9 %;
- нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц в сумме 50 410,21 тыс. рублей или 4,8 %;
- нарушения при формировании и исполнении бюджетов в сумме 33 908,94 тыс. рублей или 3,2 %;
- неправомерные выплаты на сумму 8 547,49 тыс. рублей или 0,8 %;
- ущерб, нанесенный Ненецкому автономному округу в сумме 201,60 тыс. рублей или 0,02 %.

Информация о нарушениях, выявленных Счётной палатой в ходе контрольных мероприятий за 2017 год представлена в Приложении № 1 к настоящему отчету, составленном в соответствии с Классификатором нарушений в сфере государственного (муниципального) финансового аудита (контроля).

По результатам контрольных мероприятий Счётной палатой округа направлено 15 представлений и 15 информационных писем.

По результатам контрольных мероприятий восстановлению на счета учреждений и предприятий подлежат денежные средства в сумме 14 838,16 тыс. рублей, в том числе на счета учреждений 1 679,41 тыс. рублей, на счета предприятий 13 158,75 тыс. рублей. Восстановлено 1 679,41 тыс. рублей на счета учреждений. Объем денежных средств, подлежащих восстановлению на счета предприятий, и находящийся на контроле Счётной палаты округа, составляет 13 158,75 тыс. рублей.

Экспертно-аналитическая работа Счетной палаты направлена на предотвращение финансовых нарушений, обеспечение эффективного планирования и расходования бюджетных средств.

В 2017 году Счетной палатой включено в план работы и проведено 3 тематических мероприятия: оценка доступности услуг в сфере социального обслуживания населения, анализ реализации мероприятий, направленных на организацию отдыха и оздоровления детей, проживающих на территории Ненецкого автономного округа, а также анализ исполнения государственных заданий в сфере образования.

В ходе тематических экспертно-аналитических мероприятий в 2017 году проанализировано использование (расходование) денежных средств на общую сумму 4 159 055,45 тыс. рублей.

Так, при анализе соответствия плановых и фактических показателей государственных заданий учреждений общего образования, подведомственных Департаменту образования, культуры и спорта Ненецкого автономного округа, объемам финансирования на 2016 и 2017 годы проанализированы бюджетные ассигнования в сумме 3 874 952,04 тыс. рублей; при анализе реализации мероприятий, направленных на организацию отдыха и оздоровления детей, проживающих на территории Ненецкого автономного округа в 2015-2016 годы и истекший период 2017 года

проанализированы бюджетные ассигнования в сумме 284 103,41 тыс. рублей.

3. Основные результаты контрольной деятельности

В период 2017 года Счетной палатой округа из 12 запланированных контрольно-ревизионных мероприятий завершено 12 мероприятий или 100,0 %.

В 2017 году проведены следующие контрольные мероприятия:

Таблица № 1

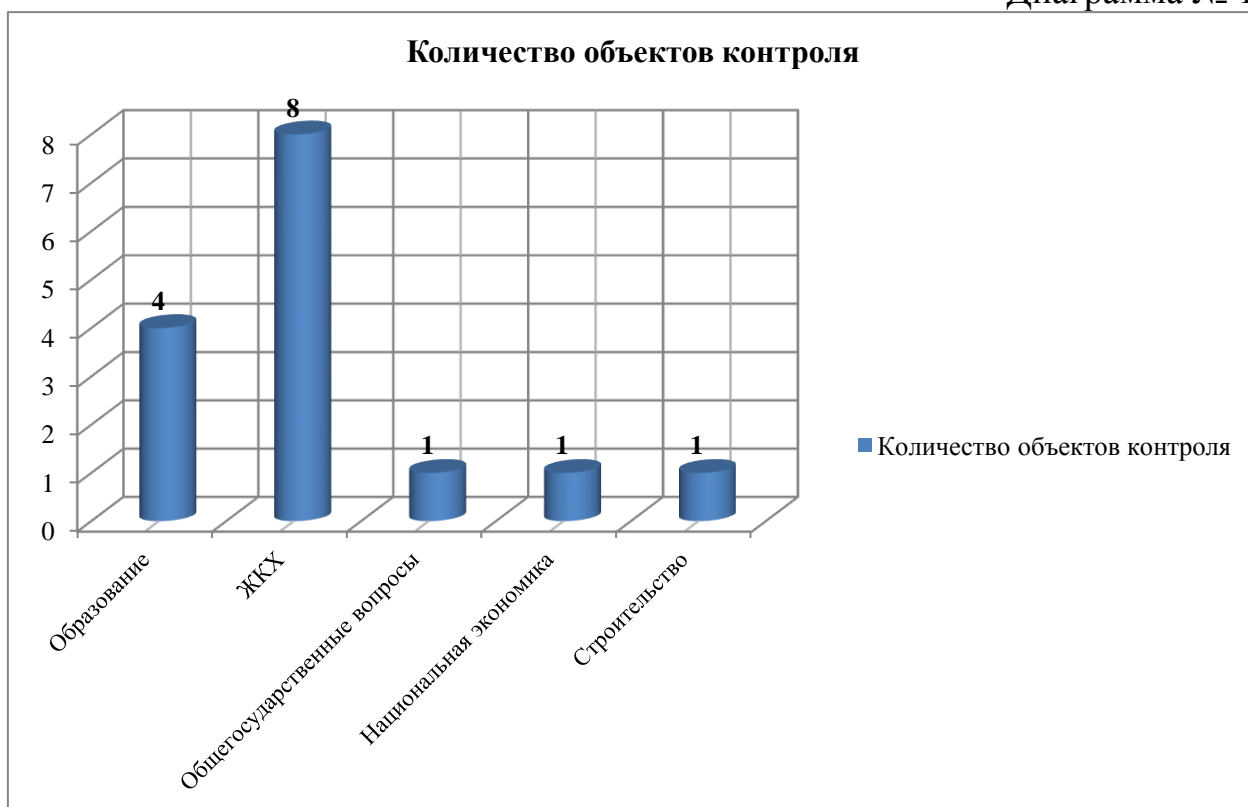
№ п/п	Контрольная деятельность	Инициатор мероприятия
1	Проверка законности и эффективности расходования средств окружного бюджета, предоставленных Микрофинансовой организации Фонд поддержки предпринимательства и предоставления гарантий Ненецкого автономного округа в 2015 году и истекшем периоде 2016 года	Собрание депутатов НАО
2	Проверка законности и эффективности расходования бюджетных средств, предусмотренных в 2016 году по главе 005 Управление имущественных и земельных отношений Ненецкого автономного округа на приобретение недвижимого имущества в собственность округа	Собрание депутатов НАО
3	Проверка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Ненецкого автономного округа в 2015-2016 годах	Собрание депутатов НАО Счётная палата НАО
4	Проверка целевого и эффективного использования бюджетных ассигнований, выделенных на строительство автомобильной дороги Нарьян-Мар - Тельвиска	Счётная палата РФ Счётная палата НАО
5	Проверка финансово-хозяйственной деятельности ГБУ НАО «Ненецкий региональный центр развития образования» за 2016 год	Собрание депутатов НАО
6	Проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждений дополнительного образования ГБУ ДО НАО «Детская школа искусств г. Нарьян-Мара» и ГБУ ДО НАО «Детская школа искусств п. Искателей» за 2016 год и истекший период 2017 года	Губернатор НАО
7	Проверка финансово-хозяйственной деятельности ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» за 2015- 2016 годы	Собрание депутатов НАО
8	Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию подпрограммы 2 «Переселение граждан из жилищного фонда, признанного непригодным для проживания и/или с высоким уровнем износа» государственной программы Ненецкого автономного округа «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан, проживающих в Ненецком автономном округе» в 2016 году и истекшем периоде 2017 года	Губернатор НАО Прокуратура НАО
9	Проверка целевого и эффективного использования бюджетных ассигнований, направленных на капитальные вложения в сфере здравоохранения, социальной политики, образования, культуры и спорта в 2016 году и истекшем периоде 2017 года	Губернатор НАО
10	Анализ в сфере закупок товаров, работ и услуг, осуществляемых ГБОУ НАО «Средняя школа № 3» за 10 месяцев 2017 года	Счётная палата НАО
11	Проверка финансово-хозяйственной деятельности ГУП НАО «Ненецкая коммунальная компания» за 2016 год и истекший период 2017 года	Губернатор НАО
12	Аудит в сфере закупок, осуществлённых в рамках реализации подпрограммы 2 «Переселение граждан из жилищного фонда, признанного непригодным для проживания и/или с высоким уровнем износа» государственной программы Ненецкого автономного округа «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан, проживающих в Ненецком автономном округе» в 2016 году и истекшем периоде 2017 года	Счётная палата НАО

Объекты контроля и объемы проверенных средств.

Контрольными мероприятиями охвачено 15 объектов, из них наибольшее количество составляют государственные окружные учреждения – 9 объектов или 60,0 % от общего числа, 3 объекта (20,0 %) - унитарные предприятия, 2 объекта (13,3 %) - органы исполнительной власти Ненецкого автономного округа, 1 объект (6,7 %) – некоммерческая организация.

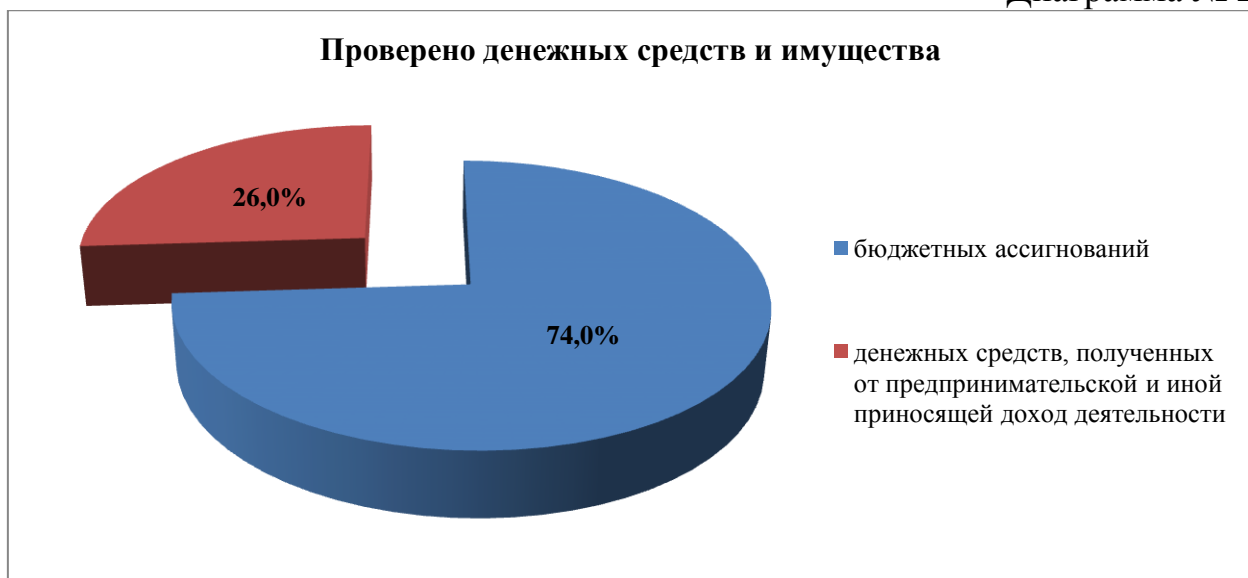
Информация об отраслях деятельности объектов контроля представлена на диаграмме № 1.

Диаграмма № 1



Информация по объемам проверенных денежных средств в разрезе источников финансирования представлена на диаграмме № 2.

Диаграмма № 2

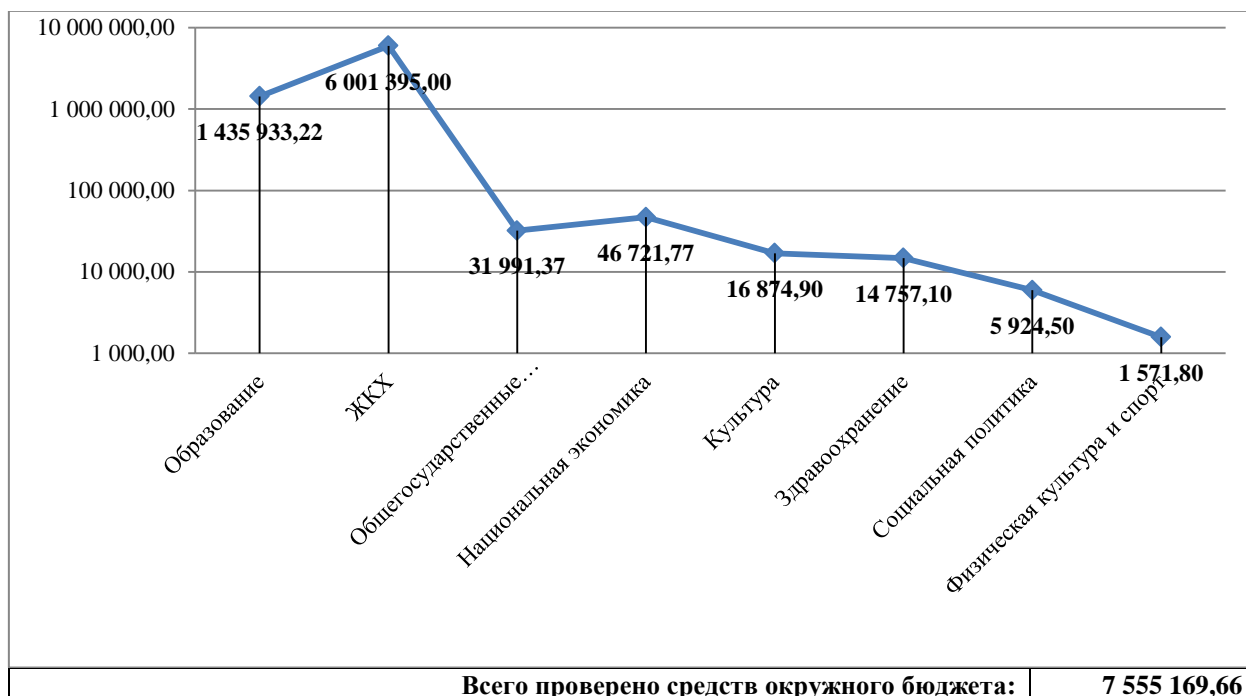


Объем охваченных контрольными мероприятиями средств составил 10 214 565,70 тыс. рублей. Как и в предыдущие годы, основную долю из них составляют средства окружного бюджета в сумме 7 555 169,66 тыс. рублей или 74,0 %. Объем проверенных денежных средств, полученных объектами контроля от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности

составил 2 653 396,03 тыс. рублей или 26,0 % (ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой», ГУП НАО «Ненецкая коммунальная компания», приносящая доход деятельность бюджетных учреждений).

Информация по объемам проверенных средств окружного бюджета в сумме 7 555 169,66 тыс. рублей в разрезе отраслей представлена на диаграмме № 3.

Диаграмма № 3



Наибольшая доля проверенных средств составила:

- в отрасли жилищно-коммунального хозяйства – 6 001 395,00 тыс. рублей или 79,4 % от общего объема проверенных средств;

- в отрасли образования - 1 435 933,22 тыс. рублей или 19,0 % от общего объема проверенных средств.

В период с 01.01.2017 по 31.12.2017 Счетной палатой Ненецкого автономного округа проведены следующие контрольные мероприятия.

1) Проверка законности и эффективности расходования средств окружного бюджета, предоставленных Микрофинансовой организации Фонд поддержки предпринимательства и предоставления гарантий Ненецкого автономного округа в 2015 году и истекшем периоде 2016 года.

Объектом контроля являлась Микрофинансовая организация Фонд поддержки предпринимательства и предоставления гарантий Ненецкого автономного округа (далее - Фонд).

Общий объем проверенных средств по мероприятию составил 52 721,77 тыс. рублей, в том числе бюджетные ассигнования в сумме 46 721,77 тыс. рублей, 6 000,00 тыс. рублей кредитные (заемные) средства по договору займа между АО «Ненецкая лизинговая компания» и Фондом.

Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен:

- в Собрание депутатов Ненецкого автономного округа;
- губернатору Ненецкого автономного округа;
- в Департамент финансов и экономики Ненецкого автономного округа (далее – Департамент финансов).

По результатам контрольного мероприятия, проведенного выборочным методом, выявлены финансовые нарушения законодательства на общую сумму 28,37 тыс. рублей, в том числе:

неэффективное использование бюджетных средств в сумме 8,50 тыс. рублей, из них:

- обучение руководителя Фонда по курсу «Обучение и аттестация электротехнического и электротехнологического персонала по электробезопасности» на сумму 3,50 тыс. рублей при условии, что Фонд не является потребителем-владельцем соответствующих электроустановок;

- Фондом приобретены услуги по изготовлению сертификата «Госзаказ» для участия в госзакупках на сумму 5,00 тыс. рублей при том, что в своей уставной деятельности Фонд не использует сертификат «Госзаказ».

неправомерные выплаты в сумме 16,54 тыс. рублей в рамках расчетов по оплате труда;

иные финансовые нарушения в сумме 3,33 тыс. рублей также в рамках расчетов по оплате труда.

По итогам контрольного мероприятия в целях принятия мер по устранению выявленных нарушений Счетная палата округа направила информационные письма в Фонд, в Департамент финансов.

Информационное письмо рассмотрено на Совете Фонда с участием сотрудников Департамента финансов, замечания и предложения учтены.

2) Проверка законности и эффективности расходования бюджетных средств, предусмотренных в 2016 году по главе 005 Управление имущественных и земельных отношений Ненецкого автономного округа на приобретение недвижимого имущества в собственность округа.

Объектом контроля являлось Управление имущественных и земельных отношений Ненецкого автономного округа.

Общий объем проверенных средств окружного бюджета по мероприятию составил 31 991,37 тыс. рублей.

Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен:

- в Собрание депутатов Ненецкого автономного округа;
- губернатору Ненецкого автономного округа;
- в Прокуратуру Ненецкого автономного округа.

По результатам контрольного мероприятия выявлены нарушения законодательства на общую сумму 31 456,00 тыс. рублей, в том числе:

1. Нарушения при формировании и исполнении бюджета – 31 456,00 тыс. рублей:

- в нарушение пункта 2 статьи 79 БК РФ, пункта 15 Порядка принятия решений об осуществлении капитальных вложений в объекты государственной собственности Ненецкого автономного округа, утвержденного постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 28.05.2015 № 170-п, распоряжение о подготовке и реализации бюджетных инвестиций за счет средств окружного бюджета в форме капитальных вложений в приобретение в государственную собственность объектов недвижимого имущества принято Администрацией Ненецкого автономного округа после внесения соответствующих изменений в закон округа об окружном бюджете на 2016 год.

2. Иные нарушения:

- в нарушение части 1 статьи 609 Гражданского кодекса Российской Федерации КУ НАО «СМТО» в период с 01.10.2016 по 20.12.2016 без оформления договорных отношений использовало нежилые помещения в целях размещения Департамента строительства, ЖКХ, энергетики и транспорта Ненецкого автономного округа, расположенные по адресу: г. Нарьян-Мар, ул. им. А.П. Пырерко, д. 7.

3. Кроме того перечисление арендной платы за нежилые помещения, расположенные по адресу: г. Нарьян-Мар, ул. им. А.П. Пырерко, д. 7, за декабрь 2016 года в полном объеме повлекло дополнительные расходы окружного бюджета в сумме 37,57 тыс. рублей за период с 23 по 31 декабря 2016 года.

По итогам контрольного мероприятия в целях принятия мер по устранению выявленных нарушений Счетная палата округа направила информационные письма с изложением предложений (рекомендаций) Управлению имущественных и земельных отношений Ненецкого автономного округа, Аппарату Администрации Ненецкого автономного округа, Департаменту финансов и экономики Ненецкого автономного округа, КУ НАО «СМТО».

По результатам рассмотрения информационных писем проведен комплексный анализ размещения органов государственной власти Ненецкого автономного округа с целью выявления потребности в офисных помещениях, а также наличия излишне занимаемых помещений. По результатам комплексного анализа Управлением имущественных и земельных отношений Ненецкого автономного округа подготовлены предложения по размещению окружных органов государственной власти и иных организаций и направлены в адрес КУ НАО «СМТО».

Излишне перечисленная арендная плата по приобретаемым помещениям в сумме 37,57 тыс. рублей перечислена КУ НАО «СМТО» в 2017 году в доходную часть окружного бюджета.

3) Проверка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Ненецкого автономного округа в 2015-2016 годах.

Объектом контроля являлось КУ НАО «Централизованный стройзаказчик» (с 01.01.2017 КУ НАО «Дирекция транспорта и дорожного хозяйства Ненецкого автономного округа» присоединено к КУ НАО «Централизованный стройзаказчик» (далее – КУ НАО «ЦСЗ»)).

Общий объем проверенных средств окружного бюджета по мероприятию составил 2 205 343,60 тыс. рублей.

Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен:

- в Собрание депутатов Ненецкого автономного округа;
- губернатору Ненецкого автономного округа;
- в Прокуратуру Ненецкого автономного округа.

По результатам контрольного мероприятия выявлены иные финансовые нарушения на общую сумму 333 031,10 тыс. рублей, в том числе:

- оплата за выполненные работы на основании актов не унифицированной формы, не предусмотренной контрактами на общую сумму 6 408,90 тыс. рублей;

- оплата раньше срока фактического выполнения работ (фактически осуществлено авансирование, не предусмотренное контрактами) на общую сумму 53 374,71 тыс. рублей;

- оплата за выполненные работы позже установленного контрактами срока на общую сумму 20 952,24 тыс. рублей;

- заключение контрактов без проведения конкурсных процедур, предусмотренных федеральным законодательством в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на общую сумму 150,00 тыс. рублей;

- приёмка и оплата работ в нарушение условий контракта без подтверждения качества и объёмов выполненных работ на сумму 3 206, 49 тыс. рублей;

- превышение норматива финансовых затрат, утверждённого постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 18.12.2015 № 426-п «Об утверждении нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения Ненецкого автономного округа и Правил расчета размера ассигнований окружного бюджета на указанные цели», по содержанию и ремонту автомобильных дорог на общую сумму 222 837,81 тыс. рублей;

- в 2016 году не было начато выполнение работ по объекту «Строительство объездной дороги г. Нарьян-Мара» и в ближайшее время не планировалось их выполнение, а также ранее уже была разработана проектная документация по указанному объекту. Счетная палата полагает, что заключение в 2015 году государственного контракта от 09.09.2015 №

2/2015-ПД на сумму 24 910,00 тыс. рублей было нецелесообразным и не соответствующим принципу эффективности использования бюджетных средств.

Кроме того установлено следующее.

1. Два источника формирования окружного дорожного фонда, утверждённые окружным законом «О дорожном фонде Ненецкого автономного округа», не предусмотрены в окружных законах об окружном бюджете на 2015-2016 годы и, соответственно, по данным источникам отсутствуют главные администраторы доходов.

2. Департамент финансов в нарушение норм бюджетного и окружного законодательства не исполняет бюджетные полномочия в части установления и утверждения порядка составления и ведения кассового плана, а также состава и сроков представления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана, что может оказывать влияние на планирование бюджетных ассигнований и приводить к недостаточно эффективному бюджетному планированию поступлений доходов, формирующих дорожный фонд Ненецкого автономного округа.

3. В нарушение норм бюджетного и окружного законодательства Департамент строительства, ЖКХ, энергетики и транспорта Ненецкого автономного округа (далее – Департамент строительства) в проверяемый период не выполнял бюджетные полномочия в части формирования и предоставления в Департамент финансов прогноза поступления доходов на очередной финансовый год, сведений, необходимых для составления среднесрочного финансового плана окружного бюджета, сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана, в связи с чем не представляется возможным оценить обоснованность, достоверность и полноту планируемых объёмов бюджетных ассигнований окружного дорожного фонда в проверяемом периоде. Следует отметить, что отсутствие прогнозных данных и расчётов поступления доходов в части формирования окружного дорожного фонда свидетельствует об отсутствии надлежащего бюджетного планирования, влияет на эффективность бюджетного планирования в части расходования средств дорожного фонда, что впоследствии может приводить к росту дефицита окружного бюджета.

4. Планирование доходов от денежных взысканий (штрафов) за нарушение правил перевозки крупногабаритных и тяжеловесных грузов по автомобильным дорогам общего пользования регионального или межмуниципального значения при планировании бюджетных ассигнований, главным администратором - Управлением МВД Российской Федерации по Ненецкому автономному округу в проверяемый период не осуществлялось. Расчёты прогнозных данных по доходам, администрируемым Управлением МВД Российской Федерации по Ненецкому автономному округу, за 2015-

2016 годы к проверке не представлены, в связи с чем не представляется возможным оценить обоснованность, достоверность и полноту планируемых объёмов бюджетных ассигнований дорожного фонда НАО в проверяемом периоде.

5. Задолженность налогоплательщиков перед окружным бюджетом по транспортному налогу и налогу на имущество уменьшилась в период с 01.01.2015 по 01.01.2017 на 20 461,00 тыс. рублей с 36 736,00 тыс. рублей до 16 275,00 тыс. рублей. Вместе с тем, по транспортному налогу за 2015-2016 годы наблюдается увеличение, по налогу на имущество организаций – уменьшение.

6. Наибольший удельный вес доходов в составе окружного дорожного фонда за 2015 и 2016 годы составляют поступления в виде межбюджетных трансфертов из федерального бюджета – 54,4 % и 60,8 %, соответственно, а также налог на имущество организаций (25,2 % и 23,1 %) и доходы от акцизов на нефтепродукты (13,5 % и 12,1 %).

7. Объём бюджетных ассигнований окружного дорожного фонда в сумме 962 808,5 тыс. рублей, утверждённый в окружном бюджете на 2016 год, учитывает только часть источников формирования дорожного фонда, из числа утверждённых в законе округа «О дорожном фонде Ненецкого автономного округа» в связи с тем, что в окружном бюджете на 2016 год не учтён объём доходов окружного бюджета от поступлений иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых субъектам Российской Федерации в целях финансового обеспечения региональных программ в сфере дорожного хозяйства, что не соответствует принципу полноты отражения доходов в окружном бюджете, установленному статьёй 32 БК РФ, и принципу достоверности бюджета в части реалистичности расчёта доходов и расходов бюджета, установленному статьёй 37 БК РФ, а также свидетельствует о недостаточном уровне бюджетного планирования.

8. КУ НАО «Дирекция транспорта и дорожного хозяйства НАО», имея реальную возможность взыскания 100,0 % пени на основании условий контрактов, пользовалось правом, установленным постановлением Правительства Российской Федерации от 05.03.2015 № 196, и списывало (не взыскивало с подрядчиков) пени в размере 50,0 % и 100,0 %. В результате, размер списанной (не взысканной с подрядчиков) и, соответственно, не зачисленной в доход окружного бюджета неустойки составил 4 522,75 тыс. рублей или 92,8 % от общей суммы направленных требований. Сумма взысканной с подрядчиков на момент проверки неустойки составила 106,36 тыс. рублей или 2,2 % от общей суммы направленных требований.

9. В части использования бюджетных ассигнований окружного дорожного фонда по состоянию на 01.01.2017 дебиторская задолженность составила 201 176,30 тыс. рублей, кредиторская задолженность - 15 876,40 тыс. рублей (не оплачено за выполненные работы в связи с отсутствием средств в окружном бюджете). В связи с изложенным отмечен риск того, что подрядчики могут воспользоваться правом требования за неисполнение им

обязательств, предусмотренных договорами, уплаты неустойки (штрафов, пеней), что в свою очередь потребует дополнительных расходов из окружного бюджета.

10. Протяженность автомобильных дорог, соответствующих нормативным требованиям, определена визуальным способом, инструментальные измерения планируется провести в 2017 году.

11. Под 14 автомобильных дорог, участков дорог (38,9 % от общего числа дорог) не выделены и не оформлены в соответствии с законодательством Российской Федерации земельные участки. При этом следует отметить, что в проверяемый период за счет средств окружного бюджета осуществлялся ремонт и содержание указанных автомобильных дорог.

Также земельные участки, находящиеся под 36-тью автомобильными дорогами, являющимися окружной государственной собственностью, в соответствии с законодательством не закреплены Управлением имущественных и земельных отношений Ненецкого автономного округа за КУ НАО «Дирекция транспорта и дорожного хозяйства НАО» на праве оперативного управления, право собственности и вид права (оперативное управление) на недвижимое имущество (земельные участки) также не зарегистрировано.

Из вышесказанного следует, что отсутствуют правовые основания для использования земельных участков, находящихся под всеми 36-тью автомобильными дорогами общего пользования регионального или межмуниципального значения Ненецкого автономного округа, и, следовательно, возникают риски вложений в содержание и ремонт указанных дорог.

12. В соответствии с заключением испытаний пробы песка, применяемого при строительстве автомобильной дороги г. Нарьян-Мар – г. Усинск, песок не соответствует требованиям технического задания.

13. В проверяемый период КУ НАО «Дирекция транспорта и дорожного хозяйства НАО» не была создана информационная база данных о состоянии сети дорог, интенсивности и составе движения, анализе ДТП. В результате анализа информационной системы «Дороги НАО» (<http://roadman.adm-nao.ru/mappub/roadman>), которая начала функционировать с 01.01.2017, установлено, что в нарушение регламентирующих документов, система не содержит данные о состоянии автомобильных дорог и дорожных сооружениях, об оперативной обстановке на автомобильных дорогах, о подрядчиках (исполнителях) содержания автомобильных дорог, об объектах строительства автомобильных дорог, справочники и классификаторы технической информации (материалы, виды конструкций и т.п.).

14. КУ НАО «Дирекция транспорта и дорожного хозяйства НАО» в 2015 году, в феврале-апреле 2016 года, не проводило учёт и анализ ДТП,

возникших в результате дорожных условий, сопутствующих их совершению либо возникновению.

15. В период 2015-2016 годов КУ НАО «Дирекция транспорта и дорожного хозяйства НАО» не обеспечило реализацию полномочий Департамента строительства по обеспечению взвешивания транспортных средств, что, как следствие, отрицательно сказалось на объёме поступлений в окружной дорожный фонд за счёт сумм по возмещению вреда, причиняемого автомобильным дорогам указанными транспортными средствами.

По итогам контрольного мероприятия в целях принятия мер по устранению выявленных нарушений Счетная палата округа направила представление КУ НАО «ЦСЗ», а также информационные письма с предложениями и рекомендациями в Департамент строительства, Департамент финансов, Управление имущественных и земельных отношений Ненецкого автономного округа.

КУ НАО «ЦСЗ» представление исполнено. По результатам исполнения представления и информационных писем приняты меры по исполнению финансовых обязательств КУ НАО «ЦСЗ» по контракту на сумму 15 215,6 тыс. рублей, погашению кредиторской задолженности на сумму 14 203,3 тыс. рублей. Произведена оценка рисков и последствий в результате применения ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» при строительстве автомобильной дороги «г. Нарьян-Мар – Усинск» песка, не соответствующего требованиям технического задания. Информационная система «Дороги НАО» приведена в соответствие установленным требованиям.

Также приняты меры по проведению анализа нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог на предмет обоснованности. Так, в 2017 году в окружном бюджете были запланированы средства в сумме 2 500,00 тыс. рублей на корректировку нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог регионального и муниципального значения Ненецкого автономного округа. Бюджетные ассигнования не освоены по причине отсутствия результатов диагностики автомобильных дорог, предложение проведения которой также содержалось в информационном письме Департаменту строительства, ЖКХ, энергетики и транспорта Ненецкого автономного округа.

Внесены изменения:

- в Положение о ведомственной (отраслевой) принадлежности государственных унитарных предприятий Ненецкого автономного округа и государственных учреждений Ненецкого автономного округа, утвержденное постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 17.07.2012 № 202-п в связи с реорганизацией КУ НАО «Дирекция транспорта и дорожного хозяйства Ненецкого автономного округа»;

- в постановление Администрации Ненецкого автономного округа от 23.12.2014 № 507-п «Об определении размера вреда, причиняемого тяжеловесными транспортными средствами при движении по

автомобильным дорогам регионального или межмуниципального значения Ненецкого автономного округа» по приведению в соответствие с Федеральным законом от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Приняты меры по оформлению и предоставлению земельных участков под автомобильные дороги – приняты соответствующие распорядительные документы Администрации Ненецкого автономного округа, Департамента финансов и экономики Ненецкого автономного округа. Переданные в государственную собственность округа автомобильные дороги включены в Перечень автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Ненецкого автономного округа, утвержденный постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 08.12.2014 № 475-п. Приняты меры по закреплению на праве оперативного управления за КУ НАО «ЦСЗ» земельных участков, находящихся под 36-тью автомобильными дорогами общего пользования регионального или межмуниципального значения Ненецкого автономного округа – Управлением имущественных и земельных отношений Ненецкого автономного округа в адрес КУ НАО «ЦСЗ» направлено письмо.

4) Проверка целевого и эффективного использования бюджетных ассигнований, выделенных на строительство автомобильной дороги Нарьян-Мар - Тельвиска.

Объектами контроля являлись:

КУ НАО «ЦСЗ»;

ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой».

Общий объем проверенных средств окружного бюджета по мероприятию составил 215 835,50 тыс. рублей.

Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен:

- в Собрание депутатов Ненецкого автономного округа;
- губернатору Ненецкого автономного округа;
- в Прокуратуру Ненецкого автономного округа.

По результатам контрольного мероприятия, проведенного выборочным методом, выявлены **финансовые нарушения** законодательства на общую сумму 76 224,19 тыс. рублей, в том числе:

1. Неправомерные выплаты (переплаты) – 4 426,20 тыс. рублей, в том числе:

1) В ходе выборочной проверки первичных учетных документов по перевозке песка и предоставлению спецтехники сторонними организациями для осуществления строительства автодороги установлены факты оплаты ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» оказанных услуг в двойном размере. Всего излишне оплачено 86,64 тыс. рублей.

2) В нарушение статьи 9, 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ) ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» произвело оплату на сумму 190,00 тыс.

рублей (за корректировку проектной документации для прохождения государственной экспертизы в части вносимых изменений) без подтверждающих документов.

3) В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, постановления Госкомстата Российской Федерации от 28.11.1997 № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте» ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» неправомерно оплатило за перевозку 104 т песка на общую сумму 13,56 тыс. рублей, при отсутствии в товарно-транспортной накладной подписей и отметок о принятии груза грузополучателем.

4) В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ и условий договора ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» произвело оплату за щебень на сумму 4 136,00 тыс. рублей без акта приема-передачи товара, подтверждающего отсутствие замечаний со стороны заказчика к количеству, качеству и комплектности товара.

2. Ущерб Ненецкого автономного округа в размере 201,60 тыс. рублей, в том числе:

ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» не обеспечило сохранность имущества в виде настилов из досок объемом 17,53 м³ (пилматериалы 80*145 мм) в результате ущерб, причиненный его утратой, Ненецкому автономному округу составил 201,60 тыс. рублей.

3. Неэффективное использование бюджетных средств – 55 862,02 тыс. рублей, в том числе:

Наплавной мост, стоимостью 50 503,06 тыс. рублей, а также металлические гофрированные конструкции общей стоимостью 5 358,96 тыс. рублей, с декабря 2013 года по настоящий период времени не используется по назначению, что свидетельствует о неэффективном использовании бюджетных средств.

4. Иные финансовые нарушения – 15 734,37 тыс. рублей, в том числе:

1) В ходе выборочной проверки первичных учетных документов по перевозке песка и предоставлению спецтехники сторонними организациями для осуществления строительства автодороги и данных, отраженных ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» в регистрах бухгалтерского учета, установлены расхождения на сумму порядка 518,73 тыс. рублей (без НДС). Расхождение образовалось ввиду того, что при отражении данных в регистрах бухгалтерского учета ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» не осуществлял достаточный внутренний контроль первичных учетных документов, подлежащих оплате, что как следствие, привело к оплате объемов в двойном размере.

2) КУ НАО «Дирекция транспорта и дорожного хозяйства Ненецкого автономного округа», а в последующем КУ НАО «ЦСЗ» в нарушение норм федерального законодательства своевременно не отразили в регистрах бухгалтерского учета свершившийся факт хозяйственной деятельности, а

именно выполнение III и IV этапов работ, что подтверждается актом выполненных работ, подписанного без претензий уполномоченными представителями сторон и платежными документами, что как следствие, привело к искажению бухгалтерской отчетности учреждений, в части кредиторской задолженности, на общую сумму 15 215,64 тыс. рублей.

Кроме того, выявлены следующие нарушения.

1. В нарушение норм федерального законодательства и условий контракта по выполнению работ по разработке проектной документации и проведению инженерных изысканий объекта «Строительство автомобильной дороги Нарьян-Мар – Тельвиска» КУ НАО «ЦСЗ НАО» претензий к исполнителю по возмещению штрафных санкций не предъявляло.

2. В ходе сопоставления документов, представленных ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» в период проведения контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного расходования средств окружного бюджета при строительстве автомобильной дороги Нарьян-Мар – Тельвиска в 2011 – 2013 годах», проведенного Счетной палатой НАО в 2013 году, и представленных в период проведения настоящего контрольного мероприятия в 2017 году, было выявлено, что технические задания к договору на поставку наплавного моста отличаются друг от друга.

Следует отметить, что представленное к проверке техническое задание в 2017 году содержит одну оригинальную подпись – заказчика, вторую – подрядчика – исполненную посредством факсимильного воспроизведения подписи с помощью средств механического копирования. В то время как техническое задание, представленное к проверке Счетной палате НАО в 2013 году, содержит обе подписи оригинальные.

3. В нарушение условий договора ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» не предъявило претензий к исполнителю по возмещению неустойки за просрочку исполнения взятых на себя обязательств по поставке щебня фракции 40-70, соответствующего ГОСТ 8267-93 и марки прочности не ниже М 800.

4. В нарушение условий договора поставщик поставил, а ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» приняло и оплатило щебень фракции отличный от условий договора который также не соответствует требованиям ГОСТа.

5. В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» выставило КУ НАО «ЦСЗ» для оплаты акты выполненных работ, включив в стоимость выполненных работ щебень из природного камня для строительных работ. При этом, согласно регистрам бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2013 и на 01.01.2014 у ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» такой щебень отсутствовал.

Из изложенного следует, что дать объективную оценку достоверности информации, указанной в актах освидетельствования скрытых работ об использовании необходимого щебня, не представляется возможным и требует дополнительного независимого обследования.

6. В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что «Общий журнал работ» по объекту строительства автомобильной дороги Нарьян-Мар – Тельвиска отсутствует. Вместе с тем, согласно регламентирующим документам общий журнал работ подлежит постоянному хранению.

7. В нарушение регламентирующего порядка общий журнал работ зарегистрирован Государственной инспекцией строительного и технического надзора Ненецкого автономного округа от 28.01.2013 № 53, при этом сведения о выполнении работ в процессе строительства отражены в журнале с 04.02.2013, вместе с тем, начало выполнения работ по строительству автодороги – 12.12.2012.

8. В нарушение норм градостроительного законодательства КУ НАО «ЦСЗ» не обеспечило принятия решения о консервации объекта капитального строительства.

9. Акт приемки законченного строительством объекта I этапа подписан сторонами 24.08.2016. При этом, согласно общему журналу работ № 1 выезд на объект рабочей комиссии по приемке-сдаче объекта состоялся 28.08.2016, кроме того, 26 и 27 августа 2016 года подрядчик выполнял завершающие работы по строительству объекта, что свидетельствует о том, что акт выполненных работ подписан сторонами раньше, чем работы завершены фактически.

10. Несвоевременное принятие управленческих решений со стороны руководителей ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» привело к нарушению условий контракта (выполнение работ по строительству и вводу в эксплуатацию автодороги Нарьян-Мар-Тельвиска) в части исполнения календарного графика производства работ в связи с несвоевременной поставкой строительных материалов на стройплощадку (водопропускных труб, понтонного моста).

По итогам контрольного мероприятия в целях принятия мер по устранению выявленных нарушений Счетной палатой округа направлены представления КУ НАО «ЦСЗ», ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой», а также информационное письмо в Департамент строительства.

Замечания и предложения, направленные в КУ НАО «ЦСЗ» и Департамент строительства рассмотрены и учтены. Представление, направленное ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» не исполнено, находится на контроле Счетной палаты округа.

5) Проверка финансово-хозяйственной деятельности ГБУ НАО «Ненецкий региональный центр развития образования» за 2016 год.

Объектом контроля являлось ГБУ НАО «Ненецкий региональный центр развития образования».

Общий объем проверенных средств по мероприятию составил 58 063,27 тыс. рублей, в том числе средства окружного бюджета в сумме 56 060,21 тыс. рублей, средства от приносящей доход деятельности в сумме 2 003,06 тыс. рублей.

Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен:

- в Собрание депутатов Ненецкого автономного округа;
- в Департамент образования культуры и спорта Ненецкого автономного округа (далее – Департамент образования);
- в Прокуратуру Ненецкого автономного округа.

По результатам контрольного мероприятия, проведенного выборочным методом, **выявлено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 47,76 тыс. рублей**, заключающееся в оплате работ, услуг по договорам при наличии аналогичных функций должностных инструкциях штатных сотрудников.

Кроме того, установлено следующее.

1. В нарушение норм бюджетного и окружного законодательства ГБУ НАО «Ненецкий региональный центр развития образования» не перечислена в 2016 году субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в сумме 2 936,60 тыс. рублей.

2. Установлены факты дублирующих функций в должностных инструкциях при фактически различной компетенции сотрудников ГБУ НАО «Ненецкий региональный центр развития образования».

3. Установлены факты нарушения принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 БК РФ, связанные с оплатой труда работникам ГБУ НАО «Ненецкий региональный центр развития образования», педагогическим работникам образовательных организаций, в полном объеме за счет средств субсидии на выполнение государственного задания при одновременном получении компенсации за участие в проведении государственной итоговой аттестации в рабочее время и освобождении от основной работы на период проведения указанных мероприятий.

Также установлены факты нарушения принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 БК РФ, по оплате труда по основному месту работы в полном объеме и при одновременной выплате компенсации за участие в рабочее время в составе экспертных групп по проведению аттестации педагогов педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, расположенных на территории округа, и иным лицам, участвующим в подготовке и проведении мероприятий.

4. Установлены факты нарушений законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

По итогам контрольного мероприятия в целях принятия мер по устранению выявленных нарушений Счетной палатой округа направлено представление в адрес ГБУ НАО «Ненецкий региональный центр развития образования». Согласно представленной информации замечания, предложения Счетной палаты учтены.

б) Проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждений дополнительного образования ГБУ ДО НАО «Детская школа искусств г. Нарьян-Мара» и ГБУ ДО НАО «Детская школа искусств п. Искателей» за 2016 год и истекший период 2017 года.

Объектами проверки являлись:

ГБУ ДО НАО «ДШИ г. Нарьян-Мара»;

ГБУ ДО НАО «ДШИ п. Искателей».

Общий объем проверенных средств по мероприятию составил 111 943,64 тыс. рублей, в том числе средства окружного бюджета в сумме 110 281,61 тыс. рублей, средства от приносящей доход деятельности в сумме 1 662,03 тыс. рублей.

Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен:

- в Собрание депутатов Ненецкого автономного округа;
- губернатору Ненецкого автономного округа;
- в Прокуратуру Ненецкого автономного округа.

По результатам контрольного мероприятия, проведенного выборочным методом, выявлены **финансовые нарушения** законодательства на общую сумму 16 326,69 тыс. рублей, в том числе:

1. Нецелевое использование бюджетных средств – 1 469,99 тыс. рублей, израсходованных ГБУ ДО НАО «ДШИ г. Нарьян-Мара» на реализацию дополнительных общеразвивающих программ за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в 2017 году.

2. Неправомерные выплаты (переплаты) - 221,81 тыс. рублей, в связи с выплатой материальной помощи на цели, не предусмотренные регламентирующими документами, ежемесячной денежной компенсации на приобретение книгоиздательской продукции и периодических изданий в размере 200,00 рублей (данная денежная компенсация включена в месячные оклады (ставки) педагогических работников), а также в результате неправильного установления должностной ставки, надбавки за стаж работы работникам бюджетной сферы, оплатой перерывов для кормления ребенка (детей) дополнительно к рабочему времени.

3. Неэффективное использование бюджетных средств – 14 011,22 тыс. рублей, в том числе:

1) ГБУ ДО НАО «ДШИ г. Нарьян-Мара» привлечена к ответственности в виде уплаты штрафа за нарушение законодательства Российской Федерации о страховых взносах и пени за несвоевременную оплату коммунальных услуг, что повлекло за собой неэффективное расходование средств в сумме 0,39 тыс. рублей;

2) в связи с неправомерным применением нормативного правового акта Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» по формированию фонда оплаты труда неэффективное расходование бюджетных средств ГБУ ДО НАО «ДШИ г. Нарьян-Мара» составило

14 010,83 тыс. рублей (без учета надбавок к окладу (ставке) лицам, имеющим ученую степень, почетное звание, а также молодым специалистам).

4. Иные финансовые нарушения на общую сумму 623,67 тыс. рублей, в том числе произведено авансирование в размере 100,0 % суммы договора (контракта) в нарушение закона округа об окружном бюджете на 2016 год на общую сумму 445,72 тыс. рублей, недоначислено по оплате труда на сумму 87,56 тыс. рублей в результате неправильного установления должностных ставок, надбавок за педагогический стаж, стаж работы работникам бюджетной сферы, неправильного исчисления среднего заработка при предоставлении отпуска, отсутствием компенсации фактически понесенных дополнительных расходов сотрудникам, связанных с проживанием вне места постоянного жительства (суточные), недоплаты фактически понесенных расходов на оплату проезда к месту отдыха и обратно; приняты к учету и оплачены документы на сумму 84,39 тыс. рублей, которыми оформлены не имевшие места факты хозяйственной жизни на момент оплаты; при отсутствии первичного учетного документа произведена оплата расходов на сумму 6,00 тыс. рублей.

Кроме того, установлено следующее.

1. Согласно Концепции развития дополнительного образования детей, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 04.09.2014 № 1726-р, (далее - Концепция) к целям и задачам развития дополнительного образования детей отнесено, в том числе: обеспечение прав ребенка на развитие, личностное самоопределение и самореализацию, расширение возможностей для удовлетворения разнообразных интересов детей и их семей в сфере образования (цели); создание механизма финансовой поддержки права детей на участие в дополнительных общеобразовательных программах независимо от места проживания, состояния здоровья, социально-экономического положения семьи.

Согласно ожидаемым результатам реализации Концепции к 2020 году дополнительными общеобразовательными программами должно быть охвачено не менее 75,0 % детей в возрасте от 5 до 18 лет.

Количество обучающихся по отношению к количеству детей в возрасте от 5 до 19 лет, проживающих в пределах г. Нарьян-Мара и п. Искателей (официальные данные статистики по состоянию на 01.01.2016), составляет 10,0 %, по отношению к количеству детей в возрасте от 5 до 19 лет, проживающих на территории округа, – 7,3 %.

Вместе с тем, в ГБУ ДО НАО «ДШИ г. Нарьян-Мара» по состоянию на 01.01.2017 по сравнению с 2016 годом количество обучающихся уменьшилось на 42 человека или на 7,4 %, в ГБУ ДО НАО «ДШИ п. Искателей» количество обучающихся уменьшилось на 8 человек или на 5,8 %, в том числе в связи с введением платы за обучение по дополнительным общеразвивающим программам. В сельских населенных пунктах реализация дополнительных общеразвивающих и предпрофессиональных программ в области искусств не осуществляется.

2. В нарушение бюджетного и окружного законодательства при уменьшении объемов субсидии, предоставленных на выполнение государственных заданий, изменения в государственные задания объектов контроля не внесены.

3. В нарушение трудового и окружного законодательства ГБУ ДО НАО «ДШИ г. Нарьян-Мара» при отсутствии соответствующего нормативного акта Ненецкого автономного округа руководствовалась нормативными правовыми актами органа местного самоуправления, регламентирующими систему оплаты труда.

4. В результате проверки соблюдения санитарно-эпидемиологических требований к зданию ГБУ ДО НАО «ДШИ г. Нарьян-Мара» установлено, что в нарушение санитарно-эпидемиологических требований к устройству, содержанию и организации режима работы образовательных организаций дополнительного образования детей при основных помещениях кладовые отсутствуют, площадь отдельных кабинетов для индивидуальных музыкальных занятий менее рекомендуемой площади в размере 12,0 кв. м.

5. Установлены факты нарушений законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

По итогам контрольного мероприятия в целях принятия мер по устранению выявленных нарушений Счетной палатой округа направлены представления в адрес Департамента образования, ГБУ ДО НАО «ДШИ».

Департаментом образования выявленные нарушения и замечания проанализированы, приняты меры в рамках своей компетенции.

ГБУ ДО НАО «ДШИ» бюджетные ассигнования, израсходованные в нарушение статьи 306.4. БК РФ «Нецелевое использование бюджетных средств» в сумме 1 469,99 тыс. рублей восстановлены. Неправомерно выплаченные бюджетные средства в сумме 221,81 тыс. рублей также восстановлены. Недоначисленная заработная плата в сумме 87,57 тыс. рублей начислена сотрудникам ГБУ ДО НАО «ДШИ». Выявленные нарушения и замечания проанализированы и приняты к сведению, будут применяться в дальнейшей деятельности.

Представления сняты с контроля Счетной палаты округа.

7) Проверка финансово-хозяйственной деятельности ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» за 2015- 2016 годы.

Объектом проверки являлся ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой» (далее - Предприятие).

Общий объем проверенных средств составил 2 280 528,86 тыс. рублей.

Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен:

- в Собрание депутатов Ненецкого автономного округа;
- губернатору Ненецкого автономного округа;
- в Прокуратуру Ненецкого автономного округа;
- в Управлением Министерства внутренних дел Российской Федерации по Ненецкому автономному округу.

В ходе контрольного мероприятия выявлены финансовые нарушения на сумму 261 157,77 тыс. рублей, в том числе:

1. Неэффективное использование денежных средств – 36 150,89 тыс. рублей (5 незавершённых объектов капитального строительства с 2010, 2011, 2013 годов).

С момента предыдущей проверки, проведённой Счётной палатой округа в 2014 году, ситуация с незавершёнными объектами капитального строительства на Предприятии не изменилась.

2. Неправомерные выплаты 8 530,95 тыс. рублей - выплаты, не установленные нормативными правовыми или локальными актами, превышающие установленные предельные значения.

3. Недоплата работникам – 58,06 тыс. рублей;

4. Искажение данных бухгалтерского учёта – 8 017,53 тыс. рублей, что является грубым нарушением правил ведения бухгалтерского учёта;

В результате корректировок бухгалтерских операций была занижена себестоимость по объектам – 106 140,71 тыс. рублей, в результате финансовый результат Предприятия по основной деятельности за 2016 год составил прибыль в сумме 92 566,99 тыс. рублей, хотя фактически составлял убыток.

В результате указанных корректировок Предприятием на отчётную дату был представлен недостоверный финансовый результат его деятельности.

5. Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами – 102 213,32 тыс. рублей (отсутствие первичных документов, ненадлежащее их оформление и т.п.);

6. Иные финансовые нарушения – 46,32 тыс. рублей.

Также установлены факты нарушений законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

По итогам контрольного мероприятия в целях принятия мер по устранению выявленных нарушений Счетной палатой округа направлены представления в адрес Департамента строительства, ГУП НАО «Нарьян-Мардорремстрой», а также информационное письмо в Управление имущественных и земельных отношений Ненецкого автономного округа.

В настоящее время исполнение представлений, рассмотрение информационного письма находятся на контроле Счётной палаты округа.

8) Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию подпрограммы 2 «Переселение граждан из жилищного фонда, признанного непригодным для проживания и/или с высоким уровнем износа» государственной программы Ненецкого автономного округа «Обеспечение доступным и

комфортным жильем и коммунальными услугами граждан, проживающих в Ненецком автономном округе» в 2016 году и истекшем периоде 2017 года.

Объектами проверки являлись:

Департамент строительства;
КУ НАО «ЦСЗ».

Общий объем проверенных средств окружного бюджета по мероприятию составил 1 656 054,60 тыс. рублей.

Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен:

- в Собрание депутатов Ненецкого автономного округа;
- губернатору Ненецкого автономного округа;
- в Прокуратуру Ненецкого автономного округа.

В ходе контрольного мероприятия выявлены финансовые нарушения на сумму 27 213,94 тыс. рублей, в том числе:

Неэффективное использование бюджетных средств (несоблюдение принципа эффективности (экономности и результативности) использования бюджетных средств, утверждённого статьей 34 БК РФ) – 15 846,24 тыс. рублей, связанное с удорожанием основных фондов за длительный период строительства, проведением дополнительных работ в связи с принятием объекта строительства недостроенным.

Искажение данных бухгалтерского учёта – 11 367,70 тыс. рублей - наличие в бухгалтерской (финансовой) отчётности Департамента строительства за 2016 год недостоверных сведений о кредиторской задолженности в сумме 11 367,70 тыс. рублей, что является грубым нарушением требований бухгалтерского учёта.

Кроме того установлено следующее.

1. Исполнение бюджетных ассигнований в проверяемом периоде составило 1 313 775,6 тыс. рублей (79,3 %), в том числе: в 2016 году - 492 872,3 тыс. рублей (98,4 %), в 2017 году (по состоянию на 17.11.2017) - 820 903,3 тыс. рублей (71,1 %).

МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» из 16-ти домов, запланированных в 2017 году к сносу, по состоянию на 17.11.2017 освоило средства окружного бюджета только по 5-ти домам (31,2 %) (ул. Смидовича, д. 17 и 35А, ул. Ленина, д. 44 и 56, ул. Комсомольская, д. 4).

МО «Городское поселение «Рабочий посёлок Искателей» на 2017 год запланировало снос 17 домов. Исполнение бюджетных ассигнований по состоянию на 17.11.2017 отсутствует.

В проверяемом периоде по состоянию на 17.11.2017 завершены работы по 19-ти контрактам, заказчиком которых являлось КУ НАО «ЦСЗ», из которых по 14-ти (74,0 %) нарушались условия контрактов.

В проверяемом периоде по состоянию на 17.11.2017 из запланированных строящихся (приобретаемых) 35 980,47 кв. метров фактически за счёт средств окружного бюджета построено (приобретено) 10 212,20 кв. метров (28,4 %).

По состоянию на 17.11.2017 не завершены работы по 16-ти контрактам, заказчиком которых является КУ НАО «ЦСЗ», по 12-ти (75%) нарушались условия контрактов.

2. В нарушение регламентирующих документов, предельная стоимость строительства (приобретения) одного квадратного метра общей площади жилья, строящегося (приобретаемого) с привлечением средств окружного бюджета, на 2017 год не утверждена постановлением Администрации Ненецкого автономного округа.

По итогам контрольного мероприятия в целях принятия мер по устранению выявленных нарушений Счетной палатой округа направлены представления в адрес Департамента строительства, КУ НАО «ЦСЗ».

В настоящее время исполнение представлений находится на контроле Счетной палаты округа.

9) Проверка целевого и эффективного использования бюджетных ассигнований, направленных на капитальные вложения в сфере здравоохранения, социальной политики, образования, культуры и спорта в 2016 году и истекшем периоде 2017 года.

Объектом проверки являлось КУ НАО «ЦСЗ».

Общий объем проверенных средств окружного бюджета по мероприятию составил 1 302 082,40 тыс. рублей.

Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен:

- в Собрание депутатов Ненецкого автономного округа;
- губернатору Ненецкого автономного округа;
- в Прокуратуру Ненецкого автономного округа.

По результатам контрольного мероприятия, проведенного выборочным методом, выявлено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 121 233,78 тыс. рублей, связанное с расторжением контрактов в связи с неисполнением работ.

В связи с нарушением условий контрактов дополнительные расходы окружного бюджета по недостроенным объектам составили в общей сумме 1 898,31 тыс. рублей.

Из вышеизложенного следует, что Департамент строительства, как главный распорядитель средств окружного бюджета, не в полной мере выполняет бюджетные полномочия, предусмотренные частью 1 статьи 158 БК РФ, в части обеспечения результативности использования средств окружного бюджета в соответствии с утвержденными бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств, планирования соответствующих расходов бюджета, обоснования бюджетных ассигнований; своевременного внесения предложений по формированию и изменению лимитов бюджетных обязательств, формированию и изменению сводной бюджетной росписи.

Кроме того установлено следующее.

Нарушены сроки при строительстве следующих объектов:

- «Школа на 150 мест в п. Индига»;
- «Школа на 100 мест в с. Тельвиска»;
- «Школа на 800 мест в п. Искателей» разработка проектной документации;
- «Здание «Молодежного центра», с разработкой проектной документации»;
- «Строительство экспозиционного комплекса «Пустозерский острог и околородная самоядь» с корректировкой проектной документации»;
- «Строительство объекта «Дом-интернат для престарелых в с. Тельвиска» с разработкой проектной документации»;
- «Завершение работ по строительству объекта ФАП в с. Шойна»;
- «Привязка типового проекта и строительство «под ключ» объекта «Детский сад на 220 мест по ул. Авиаторов в г. Нарьян-Маре»;
- «Строительство объекта «Школа № 3 на 700 мест по ул. Авиаторов в г. Нарьян-Маре»;
- «Строительство объекта «Детский дом семейного типа»;
- «Пристройка к главному корпусу ГБУЗ НАО «Ненецкая окружная больница».

100,0 %-е неисполнение по 6-ти объектам:

- «Привязка типового проекта и строительство «под ключ» объекта «Школа на 860 мест в п. Искателей» - 90 000,00 тыс. рублей;
- «Детский сад в с. Несь» - 111 300,00 тыс. рублей;
- «Культурно-досуговый центр в п. Лесозавод, корректировка проектной документации» - 549,60 тыс. рублей;
- «Строительство экспозиционного комплекса под открытым небом «Дом и усадьба жителя Пустозерской волости конца XIX - начала XX веков» - 1 313,50 тыс. рублей;
- «Строительство объекта «Дом-интернат для престарелых в с. Тельвиска» с разработкой проектной документации» - 2 889,50 тыс. рублей;
- «Универсальный спортивный комплекс «Труд», с разработкой проектной документации» - 1 571,80 тыс. рублей.

Установлены факты нарушений законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

По итогам контрольного мероприятия в целях принятия мер по устранению выявленных нарушений Счетной палатой округа направлены представления в адрес Департамента строительства, КУ НАО «ЦСЗ».

В настоящее время исполнение представлений находятся на контроле Счётной палаты округа.

10) Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг, осуществляемых ГБОУ НАО «Средняя школа № 3» за 10 месяцев 2017 года.

Объектом проверки являлось ГБОУ НАО «Средняя школа № 3».

Общий объем проверенных средств составил 8 331,30 тыс. рублей, в том числе средства окружного бюджета в сумме 6 637,30 тыс. рублей, средства от приносящей доход деятельности в сумме 1 694,00 тыс. рублей.

Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен:

- в Собрание депутатов Ненецкого автономного округа;
- губернатору Ненецкого автономного округа;
- в Прокуратуру Ненецкого автономного округа.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено следующее.

По состоянию на 01.11.2017 года ГБОУ НАО «Средняя школа № 3» заключено 98 контрактов (договоров).

За проверяемый период Учреждение произвело оплату по заключённым контрактам на сумму 8 331,3 тыс. рублей.

Всего за проверяемый период осуществлено 6 закупок конкурентными способами на общую сумму 1 225,7 тыс. рублей или 14,7 % от общего объема осуществленных закупок за проверяемый период, 92 закупки у единственного поставщика на сумму 7 105,5 тыс. рублей или 93,9 %, в связи с чем за проверяемый период отмечается низкий показатель конкурентности и эффективности закупочной деятельности Учреждения. Экономия средств в результате проведения конкурсных процедур, составила 909,7 тыс. рублей или 12,5 %.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что ГБОУ НАО «Средняя школа № 3» при определении НМЦ контрактов для проведения закупок в большей степени применялся тарифный метод. Также применялся метод сопоставимых рыночных цен.

В нарушение требований законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд не все извещения содержат установленные единые требования к участникам закупки, не все договоры (контракты) содержат условия о цене контракта.

По итогам контрольного мероприятия в целях принятия мер по устранению выявленных нарушений Счетной палатой округа направлено информационное письмо в адрес Управления государственного заказа Ненецкого автономного округа. По результатам рассмотрения информационного письма Управлением государственного заказа Ненецкого автономного округа подготовлены изменения в отдельные постановления Администрации Ненецкого автономного округа. Также в целях формирования единой практики Управлением государственного заказа Ненецкого автономного округа предложено провести рабочее совещание.

11) Проверка финансово-хозяйственной деятельности ГУП НАО «Ненецкая коммунальная компания» за 2016 год и истекший период 2017 года.

Объектом проверки являлось ГУП НАО «Ненецкая коммунальная компания».

Общий объем проверенных средств составил 367 508,09 тыс. рублей.

Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен:

- в Собрание депутатов Ненецкого автономного округа;
- губернатору Ненецкого автономного округа;
- в Прокуратуру Ненецкого автономного округа.

В ходе проведения контрольного мероприятия выявлены финансовые нарушения на сумму 739,47 тыс. рублей, в том числе:

Неправомерные выплаты 638,63 тыс. рублей (выплаты, не установленные нормативными правовыми или локальными актами, превышающие установленные предельные значения).

Недоплата – 1,10 тыс. рублей;

Искажение данных бухгалтерского учёта – 99,75 тыс. рублей, что является грубым нарушением правил ведения бухгалтерского учёта;

Неэффективные расходы – 1 702,26 тыс. рублей;

Нарушение условий договоров – 752,30 тыс. рублей.

Кроме того установлено следующее.

1. В нарушение федерального законодательства, положений Устава ГУП НАО «Ненецкая коммунальная компания» Предприятием было сдано в аренду имущество без согласия собственника.

2. В нарушение норм Гражданского кодекса Российской Федерации Предприятием заключены договоры с несовершеннолетними без письменных согласий их законных представителей - родителей, усыновителей или попечителей.

3. Установлены факты нарушений законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

По итогам контрольного мероприятия в целях принятия мер по устранению выявленных нарушений Счетной палатой округа направлены представления в адрес Департамента строительства, ГУП НАО «Ненецкая коммунальная компания», информационное письмо в контрольно-ревизионный комитет Аппарата Администрации Ненецкого автономного округа.

В настоящее время исполнение представлений, рассмотрение информационного письма находятся на контроле Счётной палаты округа.

12) Аудит в сфере закупок, осуществлённых в рамках реализации подпрограммы 2 «Переселение граждан из жилищного фонда, признанного непригодным для проживания и/или с высоким уровнем износа» государственной программы Ненецкого автономного округа «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан, проживающих в Ненецком автономном округе» в 2016 году и истекшем периоде 2017 года.

Объектом проверки являлось КУ НАО «ЦСЗ».

Общий объем проверенных средств окружного бюджета составил 1 924 161,30 тыс. рублей.

Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен:

- в Собрание депутатов Ненецкого автономного округа;
- губернатору Ненецкого автономного округа;
- в Прокуратуру Ненецкого автономного округа.

По результатам контрольного мероприятия, проведенного выборочным методом, выявлены финансовые нарушения законодательства на общую сумму 49 926,9 тыс. рублей, в том числе:

- **неэффективное использование бюджетных средств** на общую сумму 41 733,80 тыс. рублей. В нарушение регламентирующих документов при расчете начальной (максимальной) цены контракта (далее - НМЦК) применялась завышенная стоимость приобретения, что привело к увеличению цены контрактов на общую сумму 41 733,8 тыс. рублей и нарушению принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 БК РФ;

- **неэффективное использование бюджетных средств** на общую сумму 8 193,10 тыс. рублей. В нарушение регламентирующих документов при расчете НМЦК применялась завышенная стоимость строительства кирпичных и монолитных домов, что привело к увеличению цены контрактов на общую сумму 8 193,10 тыс. рублей и нарушению принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 БК РФ.

Кроме того в результате контрольного мероприятия установлены процедурные нарушения – нарушения сроков размещения сведений в единой информационной системе.

По итогам контрольного мероприятия в целях принятия мер по устранению выявленных нарушений Счетной палатой округа направлены представления в адрес КУ НАО «ЦСЗ», информационные письма в Департамент строительства, а также в контрольно-ревизионный комитет Аппарата Администрации Ненецкого автономного округа.

В настоящее время исполнение представления, рассмотрение информационных писем находятся на контроле Счётной палаты округа.

4. Основные результаты экспертно-аналитической деятельности

В 2017 году проведены следующие экспертно-аналитические мероприятия:

Таблица № 2

№ п/п	Наименование	Инициатор мероприятия
1.	Анализ исполнения окружного бюджета за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2017 года. Подготовка и представление заключений в Собрание депутатов Ненецкого автономного округа и губернатору Ненецкого автономного округа	Счётная палата НАО
2.	Внешняя проверка годового отчета об исполнении окружного бюджета за 2016 год, в том числе внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств	Счётная палата НАО
3.	Проверка отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2016 год и подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2016 год	Счётная палата НАО

№ п/п	Наименование	Инициатор мероприятия
4.	Оценка доступности для населения услуг социальной сферы в части социального обслуживания населения в Ненецком автономном округе	Губернатор НАО
5.	Анализ соответствия плановых и фактических показателей государственных заданий учреждений общего образования, подведомственных Департаменту образования, культуры и спорта Ненецкого автономного округа, объемам финансирования на 2016 и 2017 годы	Счётная палата РФ, Счётная палата НАО
6.	Анализ реализации мероприятий, направленных на организацию отдыха и оздоровления детей, проживающих на территории Ненецкого автономного округа в 2015-2016 годы и истекший период 2017 года	Счётная палата НАО
7.	Проведение экспертизы и подготовка заключения на проект окружного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов	Счётная палата НАО
8.	Проведение экспертизы и подготовка заключения на проект бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов	Счётная палата НАО
9.	Финансово-экономическая экспертиза проектов нормативных правовых актов органов государственной власти Ненецкого автономного округа, в том числе финансово-экономических обоснований, в части, касающейся расходных обязательств Ненецкого автономного округа, а также целевых программ, на финансирование которых направляются средства окружного бюджета, Территориального фонда обязательного медицинского страхования	Счётная палата НАО

В 2017 году Счетной палатой округа подготовлено 162 заключения на проекты окружных законов и иных нормативных правовых актов Ненецкого автономного округа, в том числе проведена экспертиза и подготовлены заключения:

Таблица № 3

Наименование	Количество
на проекты законов окружного бюджета и бюджета ТФОМС на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов;	5
на проекты законов округа об исполнении окружного бюджета и бюджета ТФОМС за 2016 год	2
на проекты законов округа о внесении изменений в окружной бюджет и бюджета ТФОМС в 2017 году	9
заключения на исполнение окружного бюджета за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2017 года	3
заключения на внешнюю проверку годового отчета об исполнении окружного бюджета и бюджета ТФОМС НАО за 2016 год; внешнюю проверку бюджетной отчетности главных распорядителей средств окружного бюджета, главных администраторов доходов окружного бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита окружного бюджета	17
на иные проекты законов округа	31
на постановления Собрании депутатов округа, Администрации округа	6
на проекты государственных программ Ненецкого автономного округа и на проекты по внесению изменений в них	89
Итого:	162

На проекты законов в 2017 году Счетной палатой округа подготовлено 47 заключений. Необходимо отметить, что 22 законопроекта, что составляет 46,8 % от общего числа заключений Счетной палаты округа доработаны с учетом замечаний Счётной палатой округа, указанных в заключениях.

На проекты постановлений Администрации Ненецкого автономного округа Счётной палатой округа в 2017 году подготовлено 6 заключений (без учета заключений, подготовленных на проекты постановлений

Администрации округа по внесению изменений в государственные программы округа).

Предложения и замечания Счетной палаты округа на проекты постановлений, законопроектов в основном, сводились к необходимости приведения отдельных норм проектов в соответствие с законодательством, устранения внутренних противоречий и уточнению финансово-экономических обоснований в части их обоснованности и соотношения объема средств, необходимых для их реализации с объемом средств, предусмотренных в окружном бюджете, устранению технических ошибок.

В соответствии с законом округа от 22.09.2011 № 58-оз «О Счетной палате Ненецкого автономного округа» и законом округа от 24.12.2007 № 177-оз «О бюджетном процессе в Ненецком автономном округе» Счётной палатой округа подготовлены заключения на отчеты об исполнении окружного бюджета за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2017 года.

В течение 2017 года подготовлено 8 заключений на изменения в окружной бюджет и 1 заключение на изменения в бюджет Территориального фонда обязательного страхования.

Подготовлены заключения на проекты законов об окружном бюджете и бюджете Территориального фонда обязательного страхования на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

В соответствии со статьей 264.4 БК РФ, статьей 35 закона Ненецкого автономного округа от 24.12.2007 № 177-оз «О бюджетном процессе в Ненецком автономном округе» Счетной палатой округа проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении окружного бюджета за 2016 год, в ходе которой произведена проверка бюджетной отчетности 15 главных администраторов бюджетных средств.

По итогам проведения внешней проверки годового отчета об исполнении окружного бюджета за 2016 год Счетная палата рекомендовала финансовому органу – Департаменту финансов принять меры к усилению контроля за соблюдением законодательства при формировании бюджетной отчетности, в том числе при формировании отчетности главными администраторами бюджетных средств.

По итогам рассмотрения представленной годовой отчетности Счетной палатой в адрес главных администраторов бюджетных средств направлены предложения (рекомендации).

Годовой отчет сформирован и представлен на бумажном носителе в Счетную палату 30.03.2017, что соответствует норме, установленной частью 5 статьи 35 закона № 177-оз, в срок до 1 апреля текущего финансового года.

В 2017 году Счётной палатой округа проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2016 год. В результате внешней проверки бюджетной отчетности Счётной палатой Ненецкого автономного округа установлено, что показатели годового отчета об исполнении бюджета Фонда за 2016 год взаимоувязаны и согласованы. При исполнении бюджета Фонда

нормы бюджетного законодательства соблюдены, фактов недостоверности бюджетной отчетности не выявлено.

Также Счётной палатой округа подготовлены заключения на проекты законов об исполнении окружного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного страхования за 2016 год.

В 2017 году в соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ненецкого автономного округа, утвержденным постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 23.07.2014 № 267-п, проведена финансово-экономическая экспертиза 30 государственных программ Ненецкого автономного округа, подготовлено 89 заключений на проекты государственных программ, проекты постановлений о внесении изменений в государственные программы Ненецкого автономного округа:

Таблица № 4

Наименование ГП НАО	Количество заключений
«Обеспечение доступным и комфортным жильём и коммунальными услугами граждан, проживающих в НАО»	6
«Обеспечение общественного порядка, противодействие преступности, терроризму, экстремизму и коррупции в НАО»	6
«Содействие занятости населения НАО на 2016-2020 годы»	5
«Доступная среда НАО на 2017-2020 годы»	4
«Информационное общество НАО»	4
«Модернизация ЖКХ НАО»	4
«Организация отдыха и оздоровления детей НАО на 2017-2020 годы»	4
«Профилактика социального сиротства, обеспечение жизнеустройства детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в НАО»	4
«Социальная поддержка граждан в НАО»	4
«Молодежь НАО»	3
«Обеспечение гражданской защиты в НАО»	3
«Развитие государственного управления в НАО»	3
«Развитие культуры и туризма»	3
«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в НАО»	3
«Развитие транспортной системы НАО»	3
«Развитие физической культуры и спорта в НАО»	3
«Реализация региональной политики НАО в сфере международных, межрегиональных и межнациональных отношений, развития гражданского общества и информации»	3
«Улучшение условий и охраны труда в НАО на 2015-2017 годы»	3
«Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия на территории НАО»	2
«Оказание содействия добровольному переселению в НАО соотечественников, проживающих за рубежом, на 2016-2020 годы»	2
«Патриотическое воспитание населения НАО»	2
«Развитие предпринимательской деятельности в НАО»	2
«Сохранение и развитие коренных малочисленных народов Севера в НАО»	2
«Старшее поколение НАО на 2017-2020 годы»	2
«Управление имуществом и земельными ресурсами на территории НАО»	2
«Управление региональными финансами в НАО»	2
«Энергоэффективность и развитие энергетики в НАО»	2
«Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов»	1
«Развитие здравоохранения НАО»	1
«Формирование современной городской среды НАО»	1
Всего:	89

Как отмечено в таблице № 5 настоящего отчета, в некоторые государственные программы изменения вносились более 5 раз в течение 2017 года. Так, например, в государственные программы Ненецкого автономного округа «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан, проживающих в Ненецком автономном округе» и «Обеспечение общественного порядка, противодействие преступности, терроризму, экстремизму и коррупции в Ненецком автономном округе» изменения вносились по 6 раз.

Счётная палата округа неоднократно отмечала факты отсутствия финансово-экономического обоснования представленных изменений, отсутствия обоснования в их потребности и актуальности. Структура, состав и содержание большинства проектов государственных программ нуждались в доработке.

В ходе проведенных Счетной палатой экспертиз государственных программ установлено увеличение (уменьшение) финансового обеспечения программных мероприятий при отсутствии корректировки целевых показателей программ, отсутствие бюджетных ассигнований на выполнение запланированных мероприятий, несоответствие объема бюджетных ассигнований на реализацию отдельных мероприятий (подпрограмм) объему бюджетных ассигнований, предусмотренных в законе об окружном бюджете, отсутствие достаточной информации в финансово-экономическом обосновании вносимых изменений в окружные государственные программы для проведения оценки обоснованности увеличения (уменьшения) бюджетных ассигнований на их реализацию. Таким образом, отсутствовала положительная динамика планируемых результатов по отдельным программам при одновременном росте финансового обеспечения, что приводит к неэффективному использованию бюджетных средств.

Также установлены нарушения установленных сроков внесения изменений в окружные государственные программы.

В основном проекты государственных программ, проекты постановлений о внесении изменений в государственные программы Ненецкого автономного округа дорабатываются с учетом замечаний и предложений Счетной палаты.

Кроме того, в 2017 году проведены также следующие экспертно-аналитические мероприятия:

1) «Оценка доступности для населения услуг социальной сферы в части социального обслуживания населения в Ненецком автономном округе».

Объектами мероприятия являлись:

- Департамент здравоохранения, труда и социальной защиты населения Ненецкого автономного округа (далее – Департамент здравоохранения);

- ГБУ СОН НАО «Комплексный центр социального обслуживания» (далее - Комплексный центр социального обслуживания);

- ГБСУ НАО «Пустозерский дом-интернат для престарелых и инвалидов» (далее - Пустозерский дом-интернат).

Целью мероприятия являлся анализ норм, нормативов и стандартов обеспечения доступности услуг в сфере социального обслуживания населения Ненецкого автономного округа, определенных нормативными правовыми актами Российской Федерации и Ненецкого автономного округа, а также оценка доступности для населения услуг социальной сферы в части социального обслуживания населения в Ненецком автономном округе.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее.

1. В ходе анализа реализации установленных полномочий выявлено, что в нарушение статьи 8 Федерального закона от 28.12.2013 № 442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации» законом округа от 09.07.2014 № 71-оз «О полномочиях органов государственной власти Ненецкого автономного округа в сфере социального обслуживания граждан» органы государственной власти Ненецкого автономного округа не наделены полномочием по созданию условий для организации проведения независимой оценки качества оказания услуг организациями социального обслуживания.

В ходе анализа реализации полномочий, предусмотренных законом округа № 71-оз установлено, что Администрацией Ненецкого автономного округа:

- не утвержден порядок взимания платы за предоставление социальных услуг (пункт 9 статьи 3 закона округа № 71-оз);

- не установлен порядок принятия граждан из числа лиц, освобождаемых из мест лишения свободы, за которыми в соответствии с законодательством Российской Федерации установлен административный надзор и которые частично или полностью утратили способность к самообслуживанию, при отсутствии медицинских противопоказаний и по их личному заявлению на социальное обслуживание в стационарные организации социального обслуживания со специальным социальным обслуживанием (пункт 15 статьи 3 закона округа № 71-оз).

2. В ходе анализа перечней услуг Счётной палатой установлено, что в Перечне социальных услуг, предоставляемых поставщиками социальных услуг в Ненецком автономном округе, социальные услуги, оказываемые в форме социального обслуживания на дому, предусмотренные в Примерном федеральном перечне учтены не в полном объеме.

Одновременно Перечень социальных услуг, предоставляемых поставщиками социальных услуг в Ненецком автономном округе, дополнен услугами, которые отсутствуют в Примерном федеральном перечне.

3. При наличии 15 организаций, включенных в реестр поставщиков социальных услуг Ненецкого автономного округа, в том числе 6, расположенных в округе, фактически в период с 2015 по настоящее время на

территории Ненецкого автономного округа социальные услуги оказывают только 2 организации:

- Комплексный центр социального обслуживания;
- Пустозерский дом-интернат.

Негосударственные организации социального обслуживания социальные услуги на территории Ненецкого автономного округа не оказывают, в связи, с чем Счетная палата предлагает Департаменту здравоохранения усилить работу по привлечению негосударственных организаций в сферу оказания услуг по социальному обслуживанию населения.

Необходимо отметить, что вышеуказанные организации социального обслуживания расположены в городе Нарьян-Маре и п. Искателей, в сельских населенных пунктах округа организации социального обслуживания отсутствуют.

В сельских населенных пунктах округа социальные услуги предоставляется только социальными работниками Комплексного центра социального обслуживания в форме социального обслуживания на дому.

Учитывая недостаточную развитость сети автомобильных дорог в Ненецком автономном округе, отсутствие круглогодичной транспортной доступности значительной части сельских населенных пунктов (отмечено в государственной программе Ненецкого автономного округа «Развитие транспортной системы Ненецкого автономного округа»), Счетная палата отмечает недостаточный уровень доступности социальных услуг, оказываемых вышеуказанными организациями.

Также необходимо отметить, что Пустозерский дом-интернат не соответствует по техническим характеристикам - санитарные комнаты не соответствуют стандартам по площади, лестничные марши не позволяют разместить электрические или механические устройства подъема, отсутствует лифт, отсутствует возможность применения технических средств, малой механизации, отсутствует автоматическая система тушения пожара, отсутствует возможность оборудования здания пандусами и др.

Сроки строительства объекта «Дом-интернат для престарелых в с. Тельвиска» с учетом отсутствия финансирования строительства дороги Нарьян-Мар - Тельвиска в настоящий период не определены.

4. Фактическая нагрузка социальных работников превышает плановую нагрузку, установленную регламентирующими нормативным правовыми актами.

В 11 (55,0 %) из 20 муниципальных образований округа отсутствуют социальные работники: МО «Андегский сельсовет», МО «Великовисочный сельсовет», МО «Колгуевский сельсовет», МО «Коткинский сельсовет», МО «Пешский сельсовет», МО «Поселок Амдерма», МО «Тельвисочный сельсовет», МО «Тиманский сельсовет», МО «Хоседа-Хардский сельсовет», МО «Шоинский сельсовет», МО «Юшарский сельсовет» с численностью населения от 175 человек до 1 042 человек.

Вместе с тем, по информации, представленной Администрацией муниципальных образований сельских населенных пунктов округа, существует потребность в социальных работниках.

5. Согласно отчетам о ходе выполнения мероприятий «Дорожной карты» за 2014-2016 годы удовлетворенность качеством и доступностью предоставления социальных услуг составляет – 100,0 %.

Вместе с тем, необходимо отметить, что согласно информации, размещенной на официальном сайте Департамента здравоохранения (<http://medsoc.adm-nao.ru>), при проведении анкетирования в 2015 году в Комплексном центре социального обслуживания из общего количества граждан, которым оказаны социальные услуги в отделении социального обслуживания на дому 134 человека, приняли участие 34 (25,4 %) человека. От общего количества граждан, которым оказаны социальные услуги в кризисном отделении (временное пребывание до 2 месяцев) 299 человек приняли участие 39 человек (13,0 %). От общего количества граждан 85 человек (по состоянию на 01.01.2016), которым оказаны социальные услуги в Пустозерском доме-интернате, приняли участие 8 (9,4 %) человек.

Таким образом, Счетная палата полагает, что проведенное анкетирование с долей опрошенных граждан в размере 9,4 %, 13,0 %, 25,4 % не дает объективную оценку уровню удовлетворенности качеством и доступностью предоставления социальных услуг. В целях объективности, достоверности результатов мониторинга Счетная палата предлагает повысить степень охвата респондентов.

Отчет по результатам мероприятия направлен:

- в Собрание депутатов Ненецкого автономного округа;
- губернатору Ненецкого автономного округа.

2) «Анализ соответствия плановых и фактических показателей государственных заданий учреждений общего образования, подведомственных Департаменту образования, культуры и спорта Ненецкого автономного округа, объемам финансирования на 2016 и 2017 годы».

Объектами мероприятия являлись:

- Департамент образования, культуры и спорта Ненецкого автономного округа;
- государственные учреждения общего образования Ненецкого автономного округа, подведомственные Департаменту образования, культуры и спорта Ненецкого автономного округа.

Целью мероприятия являлось определение соответствия плановых и фактических показателей государственных заданий учреждений общего образования, находящихся в ведении Департамента образования, культуры и спорта Ненецкого автономного округа, объемам финансового обеспечения выполнения государственного задания.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее.

1. В настоящий период времени в ведомственной принадлежности Департамента образования находятся 94 учреждения, из них 54 учреждения общего образования, в том числе:

- 26 дошкольных образовательных учреждений;
- 3 образовательных учреждения для детей дошкольного и младшего школьного возраста;
- 25 общеобразовательных учреждений (в т.ч. 1 государственное казенное образовательное учреждение).

В период 2016 - 2017 годов в соответствии с распоряжениями Администрации Ненецкого автономного округа была осуществлена реорганизация 13-ти бюджетных образовательных учреждений в форме присоединения к другому юридическому лицу.

В настоящий период времени 5 бюджетных образовательных учреждений находится в процессе реорганизации в форме присоединения к другому юридическому лицу и 2 учреждения находятся в стадии ликвидации.

2. В ходе проведенного анализа формирования и исполнения государственных заданий установлены нарушения в части формирования, ведения и утверждения ведомственных перечней государственных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) государственными учреждениями Ненецкого автономного округа; государственные задания утверждаются Департаментом образования с нарушением установленных сроков; формы государственных заданий не соответствуют утвержденной форме; также у некоторых учреждений наблюдается перевыполнение показателей, характеризующих объем (содержание) государственной услуги (работы), что свидетельствует, в том числе о низком уровне планирования государственных заданий.

3. В ходе проведенного анализа определения объема финансового обеспечения выполнения государственного задания, установлено, что механизм финансового обеспечения учреждений общего образования, не в полной мере урегулирован. Так, на 2016 год Департаментом образования не был разработан порядок определения нормативных затрат на оказание государственных услуг и нормативных затрат на содержание имущества учреждений, подведомственных Департаменту образования; до настоящего периода времени в нормативно-правовые акты округа (Департамента образования) не внесены соответствующие изменения в части порядка расчета нормативных затрат на оказание государственных услуг в сфере общего и дошкольного образования государственными общеобразовательными организациями округа.

Кроме того, представленные Департаментом образования расчеты объемов субсидий не соответствуют объемам субсидий, утвержденным Департаментом образования на 2016 и 2017 годы, также представленные расчеты не соответствуют методическим рекомендациям, утвержденным

приказом Департамента образования от 01.07.2016 № 55 «Об утверждении порядков расчета значений базовых нормативов затрат на оказание государственных услуг в сфере общего и дошкольного образования и корректирующих коэффициентов к ним».

4. Результаты проведенного анализа исполнения объема финансового обеспечения выполнения государственных заданий свидетельствуют о систематических нарушениях сроков предоставления субсидий учреждениям, установленных графиками перечислений субсидий; в 2016 году Департаментом образования предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания бюджетным учреждениям осуществлялось в меньшем объеме без соответствующих изменений государственного задания, что как следствие привело к образованию кредиторской задолженности.

5. Анализ формирования фонда оплаты труда учреждений общего образования, проведенный на выборочной основе показал, что предельная доля фонда оплаты труда административно-управленческого и вспомогательного персонала превышает 40,0 % от фонда оплаты труда по учреждению и фактически составляет от 41,1 % до 66,0 %; доля должностных окладов работников фактически составила менее 60,0 % (от 9,6 % до 22,5 %) от общего фонда оплаты труда; размеры окладов труда работников учреждений (определенные в положении об оплате труда) не соответствуют фактическим размерам окладов труда установленных штатными расписаниями учреждений.

Кроме того, в ходе проведения мероприятия было установлено, что образовательные организации, принятые из муниципальной собственности муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» в государственную собственность Ненецкого автономного округа при отсутствии соответствующего нормативного акта Ненецкого автономного округа руководствовались нормативными правовыми актами органа местного самоуправления, регламентирующими систему оплаты труда; некоторые учреждения руководствовались нормативными правовыми актами муниципального района «Заполярный района», вместо постановления Администрации округа от 06.03.2015 № 45-п, которым утверждено Примерное положение об оплате труда работников государственных образовательных организаций Ненецкого автономного округа, принятых в государственную собственность Ненецкого автономного округа из муниципальной собственности муниципального образования «Муниципальный район «Заполярный район», что повлекло за собой дополнительные расходы окружного бюджета в 2016 году.

6. Анализ положений об оплате труда учреждений показал, что учреждениями неверно отнесены должности к профессионально-квалификационным группам, что как следствие привело, как к увеличению, так и уменьшению размера окладов работников учреждений; неверно определены размеры окладов работников учреждений; также установлены

нарушения в части соотношения видов и размеров компенсационных и стимулирующих выплат.

Отчет по результатам мероприятия направлен:

- в Собрание депутатов Ненецкого автономного округа;
- губернатору Ненецкого автономного округа;
- Департамент образования.

Результат рассмотрения Департаментом образования предложений и замечаний, указанных в отчете находится на контроле Счетной палаты.

3) «Анализ реализации мероприятий, направленных на организацию отдыха и оздоровления детей, проживающих на территории Ненецкого автономного округа в 2015-2016 годы и истекший период 2017 года».

Объектами мероприятия являлись:

- Департамент здравоохранения;
- ГКУ НАО «Отделение социальной защиты населения»;
- Департамент образования;
- ГБУ НАО «Региональный центр молодежной политики и военно-патриотического воспитания молодежи»;
- ГБУ НАО «Ненецкий региональный центр развития образования»;
- ГБУ ДОД НАО «ДЮЦ «Лидер»;
- ГБУ ДОД НАО «Ледовый дворец спорта «Труд»;
- государственные образовательные организации Ненецкого автономного округа.

Целью мероприятия являлся анализ нормативно-правового регулирования вопросов отдыха и оздоровления детей и реализации мероприятий, направленных на организацию отдыха и оздоровления детей, проживающих на территории Ненецкого автономного округа.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее.

1. На территории округа не определен нормативным правовым актом Ненецкого автономного округа орган исполнительной власти, уполномоченный на осуществление следующих полномочий:

- реализация государственной политики в сфере организации отдыха и оздоровления детей на территории субъекта Российской Федерации, включая обеспечение безопасности их жизни и здоровья;
- осуществление регионального государственного контроля за соблюдением требований законодательства Российской Федерации в сфере организации отдыха и оздоровления детей;
- формирование и ведение реестров организаций отдыха детей и их оздоровления.

2. В нарушение положений федерального законодательства на территории Ненецкого автономного округа не ведется реестр организаций отдыха детей и их оздоровления.

3. В нарушение норм федерального и окружного законодательства на территории Ненецкого автономного округа детям-сиротам (детям, оставшимся без попечения родителей) в возрасте до 7 лет и от 16 до 18 лет и лицам из их числа в возрасте от 18 до 23 лет, воспитывающимся в приемных семьях, находящихся под опекой или попечительством, в проверяемом периоде не предоставлялись путёвки в организации отдыха детей и их оздоровления (в санаторно-курортные организации - при наличии медицинских показаний), а также не оплачивался проезд к месту лечения (отдыха) и обратно. Учёт детей указанной возрастной категории не ведётся.

Также детям-сиротам (детям, оставшимся без попечения родителей), проживающим в Ненецком автономном округе не обеспечено первоочередное право предоставления бесплатных путевок в организации отдыха детей и их оздоровления, установленное федеральным законодательством. В 2016 году двум заявителям было отказано в предоставлении путевок в связи с достижением детьми возраста 16 лет, что является нарушением норм федерального законодательства.

4. В 2015 и 2017 годы выявлены факты предоставления путёвок детям, фактически не относящимся к категории детей из семей, находящихся в трудной жизненной ситуации.

5. Установлен факт неполного срока пребывания детей в детском санатории им. Н.К. Крупской (при плановом пребывании детей 21 день, фактическое пребывание от 18 до 20 дней). В связи с чем переплата по контракту с учетом возврата излишне перечисленных средств по данному контракту составила 34,80 тыс. рублей.

6. Выборочно проведённым анализом установлено, что в анализируемый период бесплатные путевки в детские оздоровительные организации не предоставлены детям, относящимся к категориям дети-сироты (дети, оставшиеся без попечения родителей), дети из семей, находящихся в трудной жизненной ситуации, проживающих в следующих сельских населенных пунктах: д. Лабожское, п. Бугрино, с. Коткино, д. Верхняя Пеша, д. Куя, п. Хонгурей, д. Каменка, д. Макарово, п. Варнек.

8. В проверяемый период не установлен Порядок по установлению размера оплаты стоимости проезда к месту нахождения детской оздоровительной организации и обратно по путевкам, предоставляемым федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке и реализации государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере образования детям, которые добились успехов в искусстве или стали победителями (призерами) спортивных соревнований, олимпиад и иных мероприятий, проводимых на конкурсной основе, а также являющихся отличниками учебы.

9. Анализ динамики показателей численности детей, отдохнувших в санаторно-курортных организациях, в ГБУ СОН НАО «Комплексный центр социального обслуживания», отдохнувших за пределами Ненецкого автономного округа показал, что количество отдохнувших детей снижается.

Увеличивается количество детей, отдохнувших в лагерях дневного пребывания, расположенных на территории Ненецкого автономного округа.

Показатель «Доля детей, охваченных всеми формами оздоровления и отдыха» за анализируемый период снизился с 30,9 % в 2015 году до 28,9 % в 2017 году.

Анализ итогов проведения оздоровительной кампании детей на территории Ненецкого автономного округа свидетельствуют о снижении доли детей, охваченных всеми формами оздоровления и отдыха, в особенности детей, нуждающихся по медицинским показаниям в санаторно-курортном лечении, детей, проживающих в сельских населенных пунктах округа, а также снижения количества детей, которым организован отдых и оздоровление за пределами округа. Данные факты свидетельствуют о необходимости принятия мер по недопущению снижения количества детей, охваченных всеми формами оздоровления и отдыха.

10. В нарушение требований федерального законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд дополнительным соглашением была увеличена цена по двум контрактам без увеличения объема услуг, предусмотренных контрактом. С учетом завышения стоимости 1 услуги переплата по контрактам составила 415 215,98 рублей.

Отчет по результатам мероприятия направлен:

- в Собрание депутатов Ненецкого автономного округа;
- губернатору Ненецкого автономного округа.

По итогам экспертно-аналитического мероприятия в целях принятия мер по устранению выявленных нарушений Счетной палатой округа направлены информационные письма в Департамент здравоохранения и Департамент образования.

Департаментом образования информационное письмо рассмотрено, замечания и предложения учтены.

Департаментом здравоохранения информация по рассмотрению информационного письма в установленный срок не представлена.

5. Основные результаты информационной и иной деятельности

В отчетном году в целях реализации принципа гласности, осуществлялось информирование о деятельности Счётной палаты Ненецкого автономного округа в соответствии со статьей 13 Федерального закона от 09.02.2009 № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления», статьей 16 закона округа о Счетной палате округа.

На официальном сайте Счётной палаты в течение 2017 года регулярно размещалась информация о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, а также о значимых событиях деятельности Счётной палаты. Так, в течение 2017 года на официальном сайте Счетной палаты округа размещено порядка 139 информационных материалов, отчетов. В 2017 году сайт Счётной палаты округа посетило

порядка 25 000 интернет-пользователей.

Штатная численность Счётной палаты НАО на 1 января 2018 года составила 17 единиц (в том числе: государственных должностей - 3 единицы; государственных гражданских служащих – 14 единиц), что соответствует постановлению Собрании депутатов Ненецкого автономного округа от 20.12.2012 № 350-сд. Фактическая численность в 2017 году составила 15 единиц, 2 единицы вакантны.

Особое внимание в Счетной палате округа уделяется постоянному повышению уровня подготовки кадров. В течение 2017 года 5 сотрудников Счетной палаты прошли обучение на курсах повышения квалификации.

В отчетном году аттестация сотрудников Счётной палаты округа не проводилась.

В 2017 году в Счётной палате Ненецкого автономного округа проведено одно заседание комиссии по соблюдению требований к служебному поведению государственных гражданских служащих в Счётной палате Ненецкого автономного округа и урегулированию конфликта интересов.

Председатель Счётной палаты принял участие в следующих мероприятиях:

- в семинаре-совещании руководителей контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации на тему: «Основные проблемы классификации нарушений, выявляемых контрольно-счетными органами», а также участия в мероприятиях, посвященных 20-летию образования Контрольно-счетной палаты Вологодской области (г. Вологда);

- в заседании комиссий Совета контрольно-счетных органов при Счётной палате Российской Федерации (г. Москва);

- в заседании Отделения Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации в Северо-Западном федеральном округе (г. Санкт-Петербург);

- в совместном заседании Президиума и Совета контрольно-счетных органов (г. Москва).

В течение 2017 года сотрудники Счётной палаты округа принимали участие в заседаниях всех постоянных комиссий Собрании депутатов округа, комитетах, сессиях, а также принимали участие в рабочих группах по доработке законопроектов и иных нормативных актов Ненецкого автономного округа.

Также представители Счётной палаты округа принимали активное участие на заседаниях Администрации Ненецкого автономного округа, координационном совещании по обеспечению правопорядка в Ненецком автономном округе, заседаниях комиссии по управлению государственным имуществом Ненецкого автономного округа.

В течение 2017 года состоялось 14 заседаний Коллегии Счётной палаты округа. На Коллегиях Счётной палаты округа рассмотрено 24 вопроса, связанных с текущей деятельностью.

В апреле 2017 года Счётная палата отметила своё 20-летие. В связи, с чем состоялся Межрегиональный семинар-совещание на тему «Практика проведения экспертизы государственных программ в целях предотвращения неэффективных расходов», в работе которого участвовали руководители и специалисты контрольно-счётных органов Санкт-Петербурга, Ленинградской, Псковской, Архангельской, Новгородской, Вологодской областей и Республики Коми, председатель Собрания депутатов Ненецкого автономного округа, заместитель губернатора округа - руководитель Департамента финансов и экономики Ненецкого автономного округа.

На торжественном мероприятии работники Счетной палаты были награждены почётными грамотами и благодарственными письмами губернатора Ненецкого автономного округа, Собрания депутатов Ненецкого автономного округа, Счётной палаты округа.

Также в декабре 2017 года проведено заседание Совета контрольно-счётных органов Ненецкого автономного округа, на котором заслушана информация о заседании отделения Совета контрольно-счётных органов при Счетной палате Российской Федерации в Северо-Западном федеральном округе, подписано Соглашение о создании и деятельности Совета контрольно-счётных органов Ненецкого автономного округа.

В целях взаимодействия и сотрудничества, установленного статьей 24 закона округа о Счётной палате округа, заключены соглашения с Прокуратурой Ненецкого автономного округа, Управлением Министерства внутренних дел России по Ненецкому автономному округу, Следственным управлением Следственного комитета РФ по Архангельской области и Ненецкому автономному округу.

В рамках соглашения с Прокуратурой Ненецкого автономного округа стороны осуществляют взаимодействие в целях повышения эффективности прокурорского надзора и государственного финансового контроля за соблюдением бюджетного законодательства и нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, законодательства по вопросам управления окружной государственной собственностью, а также в целях выявления и пресечения правонарушений в финансово-бюджетной сфере, в сфере использования и сохранности объектов собственности Ненецкого автономного округа.

Соглашением предусмотрено, что в случае выявления при проведении контрольных мероприятий нарушений, требующих принятия мер прокурорского реагирования, либо фактов незаконного использования средств окружного бюджета, а также средств территориального фонда обязательного медицинского страхования, в которых усматриваются признаки преступления или коррупционного правонарушения, Счетная палата направляет материалы контрольных мероприятий в Прокуратуру округа.

В 2017 году в Прокуратуру округа направлены отчеты по 12 проведенным контрольным мероприятиям.

Кроме того, взаимодействие с Прокуратурой НАО осуществляется в форме обмена информацией по запросам, участия в проведении семинаров - совещаний по актуальным проблемам применения бюджетного законодательства и законодательства о собственности.

В соответствии с Соглашением с Управлением Министерства внутренних дел по Ненецкому автономному округу Счетная палата Ненецкого автономного округа в случае выявления фактов незаконного и неэффективного использования средств окружного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ненецкого автономного округа, в которых усматриваются признаки преступления или коррупционного правонарушения, передает материалы контрольных мероприятий в Управление Министерства внутренних дел по Ненецкому автономному округу вместе с копией отчета о результатах мероприятия.

При выявлении Счетной палатой Ненецкого автономного округа нарушений, требующих принятия незамедлительных мер по их устранению и безотлагательному пресечению противоправных действий Счетной палатой Ненецкого автономного округа может быть направлено в Управление Министерства внутренних дел по Ненецкому автономному округу обращение незамедлительно до утверждения отчета о результатах мероприятия.

В 2017 году по результатам контрольных мероприятий Счетной палатой направлен в Управление Министерства внутренних дел по Ненецкому автономному округу 1 отчет.

Предметом Соглашения со Следственным управлением по Архангельской области и Ненецкому автономному округу является сотрудничество по вопросам, связанным с предупреждением, выявлением и пресечением правонарушений в финансово-бюджетной сфере, а также в процессе использования имущества Ненецкого автономного округа.

В рамках соглашения Счетная палата по итогам контрольного мероприятия в случаях выявления правонарушений, относящихся к подследственности Следственного комитета направляет соответствующие материалы в Следственное управление.

В 2017 году материалы по результатам контрольных мероприятий в адрес Следственного комитета не направлялись.

6. Заключение

В 2017 году Счетной палатой Ненецкого автономного округа обеспечена реализация задач и полномочий, возложенных на нее Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом № 6-ФЗ, законами округа от 22.09.2011 № 58-оз «О Счётной палате Ненецкого автономного округа», от 24.12.2007 № 177-оз «О бюджетном процессе в Ненецком автономном округе» и иными нормативными правовыми актами по осуществлению предварительного и

последующего контроля за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в ходе исполнения бюджета, за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, квартального и годового отчетов об исполнении бюджета, в других сферах, установленных Федеральным законом № 6-ФЗ.

В 2018 году Счетная палата округа продолжит работу по совершенствованию внешнего финансового контроля в Ненецком автономном округе, аудита закупок.

В первую очередь это контроль за исполнением окружного бюджета, мероприятия по контролю за деятельностью акционерных обществ, акции которых принадлежат Ненецкому автономному округу, за использованием бюджетных ассигнований дорожного фонда Ненецкого автономного округа, бюджетных ассигнований, за использованием бюджетных ассигнований, направленных на реализацию мероприятий в рамках государственной программы Ненецкого автономного округа «Развитие физической культуры и спорта в Ненецком автономном округе», реализацией мероприятий в сфере оленеводства в рамках государственной программы Ненецкого автономного округа «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ненецком автономном округе».

В 2018 году внешний финансовый государственный контроль также будет проводиться на всех этапах бюджетного процесса.

Председатель

Е.Г. Сопочкина