



**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  
2015 году**

(Утвержден Коллегией Счётной палаты Ненецкого автономного округа,  
протокол от «26» января 2016 года № 2)

2016 год

## Оглавление

1. Общие положения.....	3
2. Основные результаты контрольной деятельности.....	4
3. Основные результаты экспертно-аналитической деятельности.....	16
4. Основные результаты информационной и иной деятельности.....	18
5. Заключение.....	19

## **1. Общие положения**

Настоящий отчет о деятельности Счётной палаты Ненецкого автономного округа в 2015 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», статьями 6, 16 закона округа от 22.09.2011 № 58-оз «О Счётной палате Ненецкого автономного округа» (далее - закон о Счетной палате округа).

Счётная палата Ненецкого автономного округа (далее – Счётная палата округа) 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.

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

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.

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.

План работы Счетной палаты округа на 2015 год утвержден 24 декабря 2014 года (в редакции приказа от 16.10.2015 №9-сп). В него включены контрольные, экспертно-аналитические, информационные и иные мероприятия с указанием их видов.

В первоначальной редакции план работы Счетной палаты округа содержал семь контрольных мероприятий и восемь экспертно-аналитических мероприятий (кроме подготовки заключений на проекты нормативных правовых актов). В течение 2015 года по решению Коллегии Счетной палаты округа (протоколы от 06.03.2015 № 3, от 20.03.2015 № 4, от 08.06.2015 № 8, от 26.06.2015 № 9, от 23.09.2015 №12, от 16.10.2015 №13) в текущий план

деятельности были включены дополнительные контрольные и экспертно-аналитические мероприятия. Согласно последней редакции плана работы Счетной палаты округа на 2015 год утверждено 8 контрольных и 13 экспертно-аналитических мероприятий. В соответствии со статьей 13 закона округа о Счетной палате округа в план работы включены мероприятия по поручению Собрания депутатов Ненецкого автономного округа, а также по предложению Губернатора Ненецкого автономного округа, Счетной палаты Российской Федерации.

Общие итоги деятельности Счетной палаты округа за 2015 год характеризуются следующими показателями. Всего проведено 205 мероприятий, в том числе 8 контрольных мероприятий на 17 объектах контроля, 197 экспертно-аналитических мероприятий, из них 184 по экспертизе проектов нормативных правовых.

Всего в 2015 году **в ходе контрольных мероприятий проверено использование (расходование) денежных средств и имущества на общую сумму 2 389 435,32 тыс. рублей.** По итогам контрольных мероприятий выявлено **нарушений на общую сумму 639 792,01 тыс. рублей.** Отмечаем, что проведение контрольных мероприятий связано с контролем непосредственно освоения денежных средств, выявлением нарушений законодательства при их использовании.

Вместе с тем немаловажную роль в работе органа внешнего контроля играет экспертно-аналитическая работа, которая в основном направлена на предотвращение финансовых нарушений, обеспечение эффективного планирования и расходования бюджетных средств. Учитывая вышеизложенное, в 2015 году Счетной палатой включено в план работы и проведено 7 мероприятий в рамках экспертно-аналитической работы, направленных на оценку эффективности использования бюджетных средств в различных сферах деятельности. Так, при оценке эффективности деятельности в части оказания амбулаторной помощи окружных учреждений здравоохранения проанализировано использование на указанные цели бюджетных ассигнований на сумму **485 702,87 тыс. рублей,** при анализе эффективности проведенных на территории Ненецкого автономного округа мероприятий, направленных на обеспечение населения Ненецкого автономного округа чистой питьевой водой, проведена оценка использования **809 328,5 тыс. рублей.** Кроме того, в 2015 году в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" Счетной палатой проведен аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг, осуществлённых органом исполнительной власти на сумму **26 856,1 тыс. рублей.**

## 2. Основные результаты контрольной деятельности

В 2015 году Счетной палатой округа проведено 8 контрольно-ревизионных мероприятий.

Всего в 2015 году в ходе контрольных мероприятий проверено, как было указано выше, использование (расходование) денежных средств и имущества на общую сумму 2 389 435,32 тыс. рублей.

По итогам контрольных мероприятий выявлено нарушений на общую сумму 639 792,01 тыс. рублей или 26,8 % от общего объема проверенных средств, в т.ч.:

неэффективное использование бюджетных средств в сумме 263 575,8 тыс. руб.;

нецелевое использование бюджетных средств в сумме 78,13 тыс. руб.;

неэффективное использование имущества в сумме 10317,99 тыс. руб.;

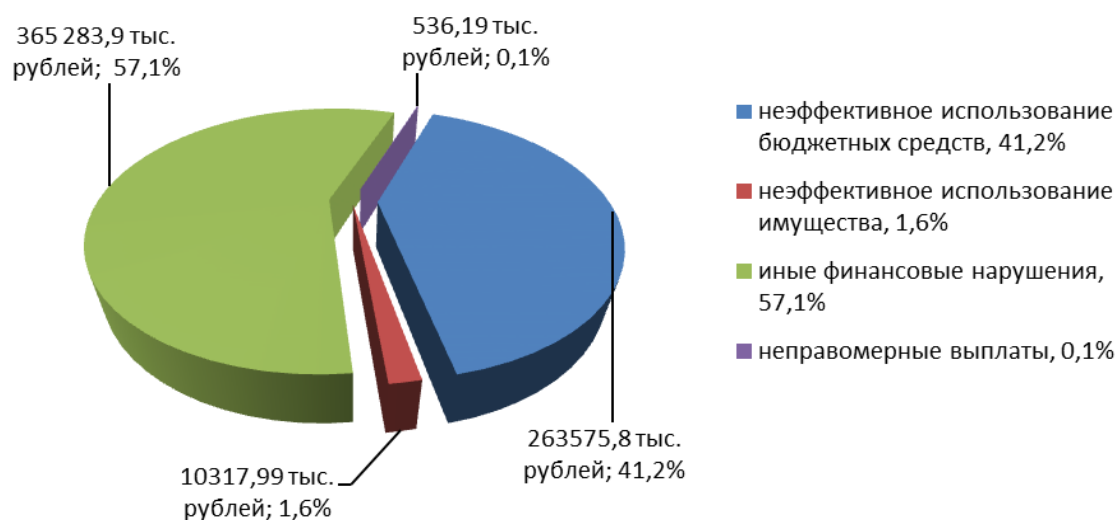
неправомерные выплаты в сумме 536,19 тыс. руб.;

иные финансовые нарушения в сумме 365283,9 тыс. руб., в том числе недостача в сумме 159,75 тыс. руб.

Структура финансовых нарушений представлена на Диаграмме 1.

Диаграмма 1

### Структура финансовых нарушений, выявленных Счетной палатой НАО в ходе проведенных контрольных мероприятий в 2015 году (тыс. рублей)



В период с 01.01.2015 по 31.12.2015 Счетной палатой Ненецкого автономного округа проведены следующие контрольные мероприятия.

### **1.Проверка финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Нарьян-Марстрой» за 2012-2014 годы.**

Общий объем проверенных средств по мероприятию составил **1 023 281,02 тыс. рублей.**

По результатам контрольного мероприятия установлено, что вложения Ненецкого автономного округа в уставный капитал организации в сумме 525 000,00 тыс. рублей с целью финансовое оздоровление организации, предусмотренные статьей 16 закона округа от 10.12.2012 № 109-оз «Об окружном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов», не привели к финансовому оздоровлению предприятия. По результатам деятельности организации за 2013 год получен убыток в сумме 121 288,15 тыс. рублей, за 2014 год (по предварительной информации на момент проверки) - 87 072 ,19 тыс. рублей.

**Финансовый результат деятельности организации в виде убытка говорит, в первую очередь, о не достижении одной из основных целей деятельности организации – получение прибыли и о неэффективном финансовом управлении организацией, а также о низком уровне внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни,** предусмотренного статьей 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

По результатам контрольного мероприятия **выявлены финансовые нарушения на общую сумму 241 205,20 тыс. рублей,** в том числе:

- неправомерно выплаченные средства **118,49 тыс. рублей,**
- неэффективно использованные средств в сумме **198 128,02 тыс.руб.** в части оплаты штрафов, неустоек и пеней за нарушение договорных обязательств и законодательства Российской Федерации;
- иные нарушения на общую сумму **42 958,68 тыс. рублей.** В том числе установлено нанесение ущерба в виде упущенной выгоды действиями (бездействиями) генерального директора С. в сумме 36 592,58 тыс. руб. в результате отчуждение во внесудебном порядке имущества ОАО «Нарьян-Марстрой», которое впоследствии было оформлено в собственность индивидуального предпринимателя.

Кроме того, Счетной палатой округа выявлены иные нарушения:

1. Нарушения статьи 309 Гражданского кодекса РФ, в части систематического нарушения условий договоров по срокам сдачи объектов.
2. Нарушение пункта 6 Правил учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности, утвержденных постановлением Правительства РФ от 28.09.2000 № 731, и пункта 6.3 Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и

ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении, утвержденной приказом Минфина России от 29.08.2001 № 68н, в части списания компьютеров и оргтехники.

3. Нарушение пункта 79 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н, в части не оприходования деталей, узлов и агрегатов выбывающих объектов основных средств, пригодных для ремонта других объектов основных средств, а также других материалов организации.

4. Нарушения пунктов 1.2, 1.3, 2.1, 4.2, 4.4., 6.1 Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденного Банком России от 12.10.2011 № 373-П.

5. Нарушение постановления Госкомстата РФ от 01.08.2001 № 55 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации N АО-1 «Авансовый отчет», в части заполнения «Авансового отчета».

6. Нарушение пункта 1.1 постановления Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по результатам инвентаризации», в части не ведения в организации «Журнала регистрации приходных и расходных кассовых документов».

7. Нарушения статей 22, 50, 57, 68, 91, 99, 132, 139, 167 Трудового кодекса РФ; пункта 9 постановления Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки»; постановления Правительства от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

8. Нарушение части 3 статьи 69 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» в части повышения оклада у генерального директора, которое производилось без согласия совета директоров организации и без внесения соответствующего изменения в трудовой договор.

9. Нарушение Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных постановлением Госкомстата от 05.01.2004 № 1, в части формирования штатного расписания.

10. Положения Устава, а также Положения о закупках ОАО «Нарьян-Марстрой» не соответствуют федеральному законодательству.

11. Нарушение статей 1, 2, 4, 8 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ.

12. Нарушение части 2 статьи 85 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», в части порядка деятельности ревизионной комиссии. Организацией данный порядок не разработан и не утвержден.

По итогам контрольного мероприятия Счетная палата округа направила в адрес ОАО «Нарьян-Марстрой» представление об устранении нарушений.

Кроме того, отчет о результатах контрольного мероприятия был направлен, в том числе в Прокуратуру Ненецкого автономного округа и Управление Министерства внутренних дел Российской Федерации по Ненецкому автономному округу.

В адрес Департамента строительства, жилищно-коммунального хозяйства, энергетики и транспорта Ненецкого автономного округа и Департамента финансов, экономики и имущества Ненецкого автономного округа направлены информационные письма с предложениями принять меры по усилению контроля за деятельностью организации, проанализировать выявленные нарушения и принять меры в рамках своей компетенции по недопущению их впредь.

Нарушения, указанные в представлении были устранены.

## **2) Проверка эффективности использования медицинского оборудования ГБУЗ НАО «Ненецкая окружная больница» в 2011-2014 годах.**

Объектом контрольного мероприятия являлось Государственное бюджетное учреждение здравоохранения Ненецкого автономного округа «Ненецкая окружная больница».

Основной целью мероприятия являлось проверка эффективности использования медицинского оборудования ГБУЗ НАО «Ненецкая окружная больница» в 2011 – 2014 годах.

В ходе контрольного мероприятия проверено использование медицинского оборудования общей балансовой стоимостью **405 047,05 тыс. рублей.**

По результатам контрольного мероприятия, проведенного выборочным методом, выявлены:

1) финансовые нарушения на общую сумму **1 138,04 тыс. рублей**, в том числе:

- нарушения договорных условий, в части не взысканных неустоек по заключенным договорам 984,42 тыс. рублей;

- нарушения договорных условий, в части нарушения сроков оплаты по заключенным договорам 8,62 тыс. рублей;

- иные нарушения договорных условий 145,00 тыс. рублей.

2) факты неэффективного использования медицинского оборудования общей стоимостью **62 415,63 тыс. рублей**, в том числе:

- флюорографического аппарата цифровой малодозовый беспленочный с автоматическим режимом съемки «ФЦМ Барс-Ренекс стоимостью 3 900,00 тыс. рублей;



- маммографической системы МАММОМАТ 3000 Nova стоимостью 22 007,00 тыс. рублей;
- двух аппаратов «Вокасим» стоимостью 552,00 тыс рублей каждый;
- диагностической кардиологической системы Schiller AG стоимостью 4 310,77 тыс. рублей;
- реабилитационного комплекса с беговой дорожкой и роботизированным ортопедическим устройством для локомоторной терапии (восстановление навыков ходьбы) Lokomat Nanos стоимостью 17 067,67 тыс. рублей;
- рентгенаппарата Digital Diagnost стоимостью 14 026,20 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия направлены представление ГБУЗ НАО «Ненецкая окружная больница» и информационные письма Департаменту здравоохранения, труда и социальной защиты населения Ненецкого автономного округа, Управлению государственного имущества Ненецкого автономного округа.

**3) Проверка целевого и эффективного расходования бюджетных средств, выделенных на модернизацию общего образования в Ненецком автономном округе в части строительства, реконструкции (капитального ремонта) зданий (помещений) дошкольных образовательных учреждений в 2013-2014 годах.**

Объектами контрольного мероприятия являлись:

- Управление образования Администрации муниципального района «Заполярный район»;
- Управление образования, молодежной политики и спорта Администрации муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар»;
- Управление ЖКХ и строительства Администрации муниципального района «Заполярный район».

Основные цели проверки:

- анализ системы дошкольного образования в Ненецком автономном округе;
- определение законности, эффективности и целевого использования бюджетных средств, выделенных на модернизацию общего образования в Ненецком автономном округе в части строительства, реконструкции (капитального ремонта) зданий (помещений) дошкольных образовательных учреждений в 2013-2014 годах.

По результатам контрольного мероприятия установлено, что на территории Ненецкого автономного округа предоставление дошкольного

образования осуществлялось в 40 образовательных учреждениях, в том числе:

- на территории МО «ГО «Город Нарьян-Мар» в 11 дошкольных образовательных учреждениях,
- на территории МО «МР «Заполярный район» в 29 образовательных учреждениях.

Анализ системы дошкольного образования в Ненецком автономном округе в части доступности дошкольного образования в Ненецком автономном округе показал следующее.

По состоянию на 15.01.2015 общая численность детей, состоявших на учете для определения в дошкольные образовательные организации Ненецкого автономного округа, составляла 1 643 ребенка.

В целом по Ненецкому автономному округу численность детей, состоящих на учете для определения в дошкольные образовательные организации в возрасте от 0 – 6 лет в городской местности, составляла 1 457 детей, из них наибольшая численность - 608 детей приходится на возраст от 1 года до 2 лет и 428 детей в возрасте от 2 до 3 лет; в сельской местности общая численность детей для определения в дошкольные общеобразовательные организации составляла 186 детей, в том числе наибольшая численность, также как и в городской местности, приходится на детей в возрасте от 1 года до 2 лет, которая составила 78 детей.

Обеспеченность детей местами в дошкольных образовательных учреждениях в муниципальном образовании «Городской округ «Город Нарьян-Мар» на 1 762 ребенка составила 1 657 мест, в муниципальном образовании «Муниципальный район «Заполярный район» на 1 484 ребенка приходилось 1 796 мест.

**Существует потребность в дополнительных местах в дошкольных образовательных учреждениях** на территории МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» для детей в возрасте от 1 года до 3 лет, а также в МО «Городское поселение «Рабочий поселок Искателей», при этом в 5 учреждениях, реализующих программу дошкольного образования в МО «Муниципальный район «Заполярный район», процент наполняемости составляет менее 50 %.

При анализе **кадровой обеспеченности дошкольных учреждений** в муниципальном образовании «Муниципальный район «Заполярный район» установлено, что из расчета **среднесписочной численности работников дошкольных образовательных организаций 610,2 человека и нормативной численности 723,2 единицы, обеспеченность работниками учреждений дошкольного образования составила 84,3 %**, в том числе обеспеченность в работниках приходится на группу воспитателей 86,1 %, прочих педагогических работников 34,3 %.

**В муниципальном образовании «Городской округ «Город Нарьян-Мар»** установлено, что при **нормативной численности педагогических работников 295 единиц, фактическая численность составила 251**

человек, таким образом, общая обеспеченность педагогическими работниками составляет **85,0 %**, вспомогательным персоналом **93,0 %**.

**Наибольшая разница между нормативной и фактической численностью педагогического персонала** наблюдалась в МБДОУ «Детский сад комбинированного вида «Семицветик» г. Нарьян-Мара» в количестве 8,3 единицы, также в МБДОУ "Центр развития ребенка-детский сад № 7 "Аннушка" г. Нарьян-Мара" и МБДОУ "Центр развития ребенка-детский сад № 55 "Радуга" г. Нарьян-Мара" данный показатель составил соответственно 6,5 и 6,4 единицы.

С целью исполнения п.п. «а» пункта 1 Указа Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» до 2013 года необходимо обеспечить доведение средней заработной платы педагогических работников дошкольных образовательных учреждений до средней заработной платы в сфере общего образования субъекта РФ.

**На момент проведения проверки не был достигнут показатель, определенный п.п. «а» пункта 1 Указа Президента РФ от 07.05.2012 № 597, в части доведения средней заработной платы педагогических работников дошкольных образовательных учреждений до средней заработной платы в сфере общего образования субъекта РФ.**

При определении законности, эффективности и целевого использования бюджетных средств, выделенных на модернизацию общего образования в Ненецком автономном округе в части строительства, реконструкции (капитального ремонта) зданий (помещений) дошкольных образовательных учреждений в 2013-2014 годах Счетной палатой округа выявлено, что из 40 учреждений, реализующих программу дошкольного образования на территории округа **в 9 учреждениях требуется капитальный ремонт здания, а также необходимо строительство 2-х новых зданий в п. Хорей-Вер и п. Шойна.**

В ходе данного контрольного мероприятия проверены бюджетные ассигнования в сумме **460 764,2 тыс. рублей.**

По итогам мероприятия установлено, что **318 326,1 тыс. рублей** использовано с нарушением статьи 34 Бюджетного кодекса РФ.

С целью устранения причин и условий выявленных нарушений направлено представление в Управление ЖКХ и строительства Администрации МР «Заполярный район» с предложением принять меры к осуществлению действенного контроля за соблюдением подрядчиками сроков строительства объектов, усилению внутреннего финансового контроля, своевременному принятию мер по взысканию неустойки в соответствии с заключенными контрактами, а также рассмотрению вопроса по привлечению к ответственности должностных лиц.

Направлено информационное письмо Департаменту образования, культуры и спорта НАО с целью проведения анализа обеспеченности детей, проживающих в населенных пунктах округа, местами в дошкольных

образовательных учреждениях, технического состояния зданий (помещений) учреждений дошкольного образования, кадровой обеспеченности данных учреждений, по результатам которого разработать комплекс мер по решению данных вопросов, предусматривающий:

- внесение соответствующих изменений в государственные программы округа в части строительства, капитального ремонта (реконструкции) зданий (помещений) дошкольных образовательных учреждений;

- внесение изменений в закон округа от 16.04.2014 № 12-оз «Об образовании в Ненецком автономном округе» в части установления социальных гарантий и дополнительных мер социальной поддержки работников образования;

- создание дополнительных групп, в том числе кратковременного пребывания, реализующих программы дошкольного образования для детей в возрасте от 0 до 3 лет.

Также с целью исполнения п.п. «а» пункта 1 Указа Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» принять меры по обеспечению доведения средней заработной платы педагогических работников дошкольных образовательных учреждений до средней заработной платы в сфере общего образования субъекта РФ.

#### **4) Проверка эффективности и рациональности использования имущества, приобретенного в 2011-2014 годы за счет средств окружного бюджета для нужд УМВД России по НАО.**

Объектами контрольного мероприятия являлись:

- Казенное учреждение НАО «Служба материально-технического обеспечения деятельности органов государственной власти НАО»,
- Управление Министерства внутренних дел Российской Федерации по НАО.

Целью контрольного мероприятия являлось проверка эффективности и рациональности использования имущества, приобретенного в 2011-2014 годы за счет средств окружного бюджета для нужд УМВД России по НАО.

В проверяемом периоде за счет средств окружного бюджета для нужд УМВД России по НАО было **приобретено и передано имущество на общую сумму 22 732,73 тыс. рублей**, в том числе:

- транспортные средства на сумму 18 279,00 тыс. рублей;
- средства для предотвращения антитеррористических угроз на сумму 2 475,14 тыс. рублей;
- иные средства на сумму 1 978,59 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия **выявлены финансовые нарушения на общую сумму 571,06 тыс. рублей**, в том числе:

нарушение договорных условий в части не взысканных неустоек по заключенным договорам **в сумме 523,21 тыс. рублей;**

нарушение договорных условий в части нарушения сроков оплаты по заключенным договорам 0,59 тыс. рублей;

иные нарушения договорных условий 47,25 тыс. рублей.

неэффективное использование имущества общей стоимостью **1 316,20 тыс. рублей.**

С целью устранения причин и условий выявленных нарушений направлены информационные письма КУ НАО «Служба материально-технического обеспечения деятельности органов государственной власти Ненецкого автономного округа» и Аппарату Администрации Ненецкого автономного округа.

**5) Проверка целевого и эффективного расходования субвенции на социальную поддержку, связанную с обеспечением детей, обучающихся в общеобразовательных организациях (начального общего, основного общего, среднего общего образования) горячим питанием во время каникул, в праздничные и выходные дни, предоставленной из окружного бюджета МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» в 2014 году и истекшем периоде 2015 года.**

Объектом проверки являлось Управление образования, молодежной политики и спорта Администрации муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар».

Основной целью мероприятия являлась оценка эффективности, целевого использования средств окружного бюджета, предоставленных в виде субвенций МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» на социальную поддержку, связанную с обеспечением детей, обучающихся в общеобразовательных организациях горячим питанием во время каникул, в праздничные и выходные дни в организациях общественного питания в 2014 году и истекшем периоде 2015 года.

В ходе контрольного мероприятия проверены бюджетные ассигнования **в сумме 6 283,2 тыс. рублей.**

В результате мероприятия выявлены факты не эффективного планирования и использования бюджетных средств, что выражается в следующем:

- размер субвенции, предоставленной из окружного бюджета на реализацию меры социальной поддержки, значительно превышает размер фактического исполнения. Так, в 2014 году объем фактического исполнения субвенции составил 36,1% от плана на год, за пять месяцев 2015 года -13,7% от плана на год;

- фактическое количество получателей меры социальной поддержки в среднем за 2014 год составило 42,2 % от числа заявителей, получающих ежемесячно талоны на предоставление бесплатного горячего питания, в

среднем за пять месяцев 2015 года - 43,4 % от числа заявителей, получающих ежемесячно талоны на предоставление бесплатного горячего питания;

- в связи с отсутствием перерегистрации, а также недостаточным контролем заказчика за предоставлением заявителями документов на получение меры социальной поддержки, были созданы условия для получения меры социальной поддержки лицами, не обладающими правом на ее получение;

- в связи с недостаточным контролем заказчика за исполнением муниципального контракта (за качеством услуг по предоставлению горячего питания и за их соответствием контракту) были созданы условия для неполучения гражданами меры социальной поддержки в объеме и на условиях, установленных законодательством.

По результатам контрольного мероприятия, в целях недопущения фактов неэффективного планирования и использования бюджетных средств, Счетной палатой было рекомендовано Департаменту здравоохранения, труда и социальной защиты населения Ненецкого автономного округа провести анализ нуждаемости граждан в указанной мере социальной поддержки, а также проработать вопрос по изменению механизма ее предоставления.

Дополнительно, в рамках мероприятия были оценены с правовой точки зрения нормативные правовые акты, регулирующие рассматриваемые правоотношения.

В ходе оценки были выявлены нормы, не отвечающие требованиям законодательства, в следующих нормативных правовых актах:

- в постановлении Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» от 26.11.2013 № 2602 «О создании комиссии по предоставлению бесплатного горячего питания во время каникул, в праздничные и выходные дни детям из малоимущих семей, обучающимся в общеобразовательных организациях (учреждениях) (начального общего, основного общего, среднего общего образования) на территории МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар»;

- в постановлении Администрации Ненецкого автономного округа от 30 августа 2013 года № 329-п «Об утверждении положения о порядке и условиях предоставления бесплатного горячего питания во время каникул, в праздничные и выходные дни детям из малоимущих семей, обучающимся в общеобразовательных учреждениях (начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования), и порядке возмещения организациям общественного питания расходов, связанных с организацией горячего питания».

В настоящий момент установленные нарушения устранены.

**б) Проверка финансово-хозяйственной деятельности ГБУ НАО «Ненецкая телерадиовещательная компания» за 2014 год и истекший период 2015 года.**

Объектом проверки являлось Государственное бюджетное учреждение Ненецкого автономного округа «Ненецкая телерадиовещательная компания».

Основной целью контрольного мероприятия являлось определение законности и эффективности использования средств окружного бюджета, а также средств, полученных от приносящей доход деятельности, поступивших на содержание ГБУ НАО «Ненецкая телерадиовещательная компания».

В ходе контрольного мероприятия **проверены бюджетные ассигнования в сумме 172 490,12 тыс. рублей.**

По результатам контрольного мероприятия выявлены нарушения на общую сумму 10 269,71 тыс. рублей, в том числе **нарушения в части расходования окружных средств составили сумму 9 221,35 тыс. рублей** по следующим видам нарушений:

**1) неэффективное расходование окружных средств в сумме 705,61 тыс. рублей**, в том числе:

в сумме 595,00 тыс. рублей – заключение договоров с третьими лицами на выполнение услуг, предусмотренных должными инструкциями работников,

в сумме 110,61 тыс. рублей – командировочные расходы для решения вопросов, связанных с получением лицензий и электронной подписи.

**2) необоснованного расходования окружных средств в сумме 378,73 тыс. рублей**, в том числе:

в сумме 119,86 тыс. рублей – доплата ведущему бухгалтеру за замещение главного бухгалтера рассчитана не в размере 50 процентов от оклада работника, временно исполняющего эти обязанности, а в размере 50 процентов от оклада по замещаемой должности;

в сумме 253,15 тыс. рублей – неподтвержденные соответствующими документами командировочные расходы;

- сумма 5,72 тыс. рублей – командировочные расходы, выплаченные сверх установленных норм расходов;

**3) иные финансовые нарушения на сумму 46,00 тыс. рублей**, несвоевременная выплата премий за выполнение особо важных и сложных работ (от 1 до 4-х мес.).

**4) неэффективное использование имущества на сумму 8 091,01 тыс. рублей**, в том числе:

- 7 709,23 тыс. рублей – стоимость длительно не использованных 14 земельных участков;

- 381,79 тыс. рублей – балансовая стоимость неиспользуемого гаража.

Кроме того, выявлены иные нарушения нефинансового характера.

С целью устранения причин и условий выявленных нарушений направлены информационные письма: в Департамент финансов, экономики и имущества НАО и Департамент региональной политики НАО; представление в ГБУ НАО «Ненецкая телерадиовещательная компания».

Представление исполнено.

**7) Проверка использования муниципальными образованиями субсидий, предоставленных из окружного бюджета, на организацию благоустройства территории (включая освещение улиц, озеленение территории, установку указателей с наименованиями улиц и номерами домов, размещение и содержание малых архитектурных форм) в 2014 году.**

Объектами контрольного мероприятия являлись:

- Департамент строительства, жилищно-коммунального хозяйства, энергетики и транспорта Ненецкого автономного округа;
- Администрация муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар»;
- Администрация муниципального образования «Городское поселение «Рабочий поселок Искателей»;
- Администрация муниципального образования «Канинский сельсовет» Ненецкого автономного округа;
- Администрация муниципального образования «Приморско-Куйский сельсовет» Ненецкого автономного округа;
- Администрация муниципального образования «Пустозерский сельсовет» Ненецкого автономного округа;
- Администрация муниципального образования «Андегский сельсовет» Ненецкого автономного округа.

Основными целями контрольного мероприятия являлось следующее:

- анализ соблюдения условий и порядка предоставления субсидий на организацию благоустройства территории (включая освещение улиц, озеленение территории, установку указателей с наименованиями улиц и номерами домов, размещение и содержание малых архитектурных форм);
- анализ использования субсидий муниципальными образованиями на организацию благоустройства территории (включая освещение улиц, озеленение территории, установку указателей с наименованиями улиц и номерами домов, размещение и содержание малых архитектурных форм).

В ходе контрольного мероприятия **проверены бюджетные ассигнования в сумме 171 156,00 тыс. рублей**, перечисленные на софинансирование расходных обязательств при осуществлении органами местного самоуправления полномочий по вопросам местного значения в части организации благоустройства территории сельских поселений, городского поселения и городского округа.

По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

- администрацией МО «Канинский сельсовет» НАО бюджетные ассигнования в общей сумме 108,20 тыс. рублей использованы с нарушением требований ФЗ от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и



муниципальных нужд», пункта 8 Положения о предоставлении в 2014 году субсидий;

- установлены факты ненадлежащего контроля со стороны Департамента строительства, ЖКХ, энергетики и транспорта НАО за использованием субсидий и за полнотой и своевременностью предоставления отчётных документов об использовании или возврате субсидий (их части);

- администрацией МО «Рабочий посёлок Искателей» не утвержден план мероприятий по благоустройству или другой нормативный акт, утверждающий перечень работ по благоустройству, периодичность их выполнения, расчет стоимости, что в свою очередь повлекло нарушение ст. 86 БК РФ в части отсутствия правового акта, как основания возникновения расходных обязательств муниципального образования на указанные цели;

- неиспользование МО «ГО «Город Нарьян-Мар» субсидии в сумме 13 864,2 тыс. рублей, что свидетельствует о недостатках бюджетного планирования.

По результатам мероприятия направлено представление в Департамент строительства, ЖКХ, энергетики и транспорта НАО.

В результате рассмотрения представления Департаментом приняты меры к осуществлению надлежащего контроля за расходованием бюджетных средств, в том числе распоряжением Департамента строительства, ЖКХ, энергетики и транспорта НАО №414-р от 13.08.2015 утвержден порядок осуществления внутреннего финансового контроля, проведение проверок соблюдения условий, целей и порядка представления субсидий Департаментом строительства, ЖКХ, энергетики и транспорта НАО.

Кроме того, Департаментом строительства, ЖКХ, энергетики и транспорта НАО приняты меры к получателям субсидий – муниципальным образованиям по представлению недостающих отчетных документов об использовании и (или) возврате субсидий на благоустройство территорий. В случае предоставления субсидий на благоустройство территорий в 2016 году в обязательном порядке будет предусмотрено предоставление планов (программ) мероприятий по благоустройству территорий, планируемых к осуществлению, с указанием периодичности их выполнения и стоимости расходов на их выполнение.

#### **8) Проверка финансово-хозяйственной деятельности КУ НАО "Туристический культурный центр" за 2013-2014 годы и истекший период 2015 года.**

Объектом проверки являлось казенное учреждение Ненецкого автономного округа «Туристический культурный центр» (распоряжением Администрации Ненецкого автономного округа от 09.12.2015 № 149-р переименовано в ГБУ НАО «Центр арктического туризма»).

Целью контрольного мероприятия являлось оценка законности и эффективности финансово-хозяйственной деятельности КУ НАО

«Туристический культурный центр» за 2013-2014 годы и истекший период 2015 года.

Следует отметить, что данное учреждение создано и в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации и Ненецкого автономного округа полномочий округа в области туризма. Данное учреждение является единственным государственным учреждением в сфере туризма на территории Ненецкого автономного округа.

В ходе контрольного мероприятия **проверено 127 681,00 тыс. рублей, из них выявлены финансовые нарушения на сумму 3 371,47 тыс. рублей,** в том числе:

- неэффективное использование денежных средств – 1 010,34 тыс. рублей;
- неправомерные выплаты (переплаты) – 38,97 тыс. рублей;
- нецелевое использование денежных средств – 78,13 тыс. рублей;
- недостача материальных средств – 159,76 тыс. рублей;
- иные финансовые нарушения – 2 084,27 тыс. рублей.

Установлено неэффективное использование имущества на сумму 2 226,98 тыс. рублей.

Иные финансовые нарушения состоят из следующих нарушений, которые были выявлены в ходе мероприятия.

- без проведения конкурсных процедур были заключены договоры и оплачены работы (услуги) на общую сумму 737,12 тыс. рублей, что является нарушением пункта 14 части 2 статьи 55 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»;

- в нарушение статьи 1 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» учреждение в 2014 году без проведения конкурсных процедур заключило два договора на оказание услуг по изготовлению и поставке конструкции «Стелла» на общую сумму 134,05 тыс. рублей;

- выявлены многочисленные нарушения законодательства Российской Федерации в результате проверки Устава учреждения;

- В нарушение Федерального закона от 21.07.1997 № 116-ФЗ «О промышленной безопасности опасных производственных объектов по имуществу учреждения (котельная) не было выдано разрешение на применение котельной в период с 13.09.2013 по момент окончания проверки, не имелось сертификата соответствия котельной ГОСТ Р 50831-95, ТУ 4938-001-21730955-2007 (Р. 1.1) № РОСС RU.AB48.H02102 (№ 0033500);

- в нарушение пункта 3 распоряжения Департамента финансов, экономики и имущества от 22.07.2015 № 1297-з учреждение до настоящего времени не обеспечило государственную регистрацию постоянного (бессрочного) пользования земельным участком площадью 254 602 кв. м. под

строительство объектов КУ НАО «Туристический культурный центр» и, соответственно, не поставило данный участок на баланс учреждения;

- в результате анализа деятельности учреждения по организации платных услуг Счетной палатой округа выявлены платные услуги, которые оказались не востребованными в проверяемом периоде.

- в результате анализа исполнения показателей, характеризующих объем и качество государственной услуги (работы), установлено, что определенные показатели учреждением в проверяемый период не были полностью исполнены;

- достоверность информации о количестве участников массовых уличных мероприятий, указанной в журналах посещений, которые являются источником информации о значении показателей, характеризующих объем и качество государственных услуг, **документально не подтверждена**;

- средства окружного бюджета в общей сумме 3 873,00 тыс. рублей были предоставлены учреждению в 2013 и 2014 годах на приобретение 7 снегоходов и 2 квадроциклов с целью запуска и полноценного функционирования экскурсий и туров выходного дня по разработанным маршрутам, оказания туристических услуг. В ходе проверки установлено, что **туристические услуги учреждением не оказываются**, при этом, необходимо отметить, что снегоходы и квадроциклы учреждением используются;

- в нарушение пунктов 2.4, 2.7-2.10, 2.13, 2.15, 3.17-3.19 приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» приказами учреждения от 22.11.2013 № 19/1, от 01.12.2014 № 73, от 05.12.2014 № 74, от 29.04.2015 № 23 в состав инвентаризационных комиссий включены материально ответственные лица, на чьем ответственном хранении находились инвентаризируемые ценности. Данное нарушение дает основания рассматривать результаты инвентаризаций недействительными;

- В нарушение статьи 144 Трудового кодекса РФ должностные обязанности менеджеров по направлению туризма, указанные в должностных инструкциях, не соответствуют требованиям раздела «Квалификационные характеристики должностей работников организаций сферы туризма» Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, утвержденного приказом Минздравсоцразвития РФ от 12.03.2012 N 220н;

- в соответствии со статьей 73 Бюджетного кодекса РФ КУ НАО «Туристический культурный центр» ведет реестры закупок, осуществленных без заключения государственных контрактов;

- туристическая деятельность по направлениям внутреннего, въездного и иных видов туризма, включая международный туризм, и предоставление услуг экскурсоводов и гидов-переводчиков учреждением в нарушение пункта 2.2.15 Устава не осуществляется.

**Нарушения, выявленные в ходе контрольного мероприятия, свидетельствуют о низком уровне планирования и осуществления деятельности учреждения, о низком уровне контроля за деятельностью учреждения со стороны учредителя, а также о неэффективном использовании имущества и неэффективном управлении учреждением.**

По результатам мероприятия направлен отчет, в том числе в Управление Министерства внутренних дел РФ по НАО, в Следственное управление Следственного комитета РФ по Архангельской области и Ненецкому автономному округу, а также направлено представление КУ НАО «Туристический культурный центр» и информационное письмо с изложением предложений Департаменту образования, культуры и спорта Ненецкого автономного округа.

Отчёты по вышеперечисленным мероприятиям в установленном порядке рассмотрены Коллегией Счётной палаты округа и утверждены, после чего в соответствии с требованиями окружного закона «О Счётной палате округа» и Регламента Счётной палаты округа направлены в Собрание депутатов округа, Губернатору округа и прокуратуру округа.

По итогам проверок в 2015 году с целью устранения выявленных нарушений направлено 7 представлений, шесть из которых сняты с контроля. По контрольному мероприятию «Проверка финансово-хозяйственной деятельности КУ НАО "Туристический культурный центр" за 2013-2014 годы и истекший период 2015 года» представление находится на контроле Счетной палаты округа.

### **3. Основные результаты экспертно-аналитической деятельности**

В 2015 году Счетной палатой округа подготовлено 187 заключений на проекты окружных законов и иных нормативных правовых актов Ненецкого автономного округа, в том числе проведена экспертиза и подготовлены заключения:

- на проект окружного бюджета на 2016 год;
- проект бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования на 2016 год;
- проект закона округа об исполнении окружного бюджета за 2014 год;
- проект закона округа об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ненецкого автономного округа за 2014 год;
- об исполнении окружного бюджета за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2015 года;
- на проекты законов округа о внесении изменений в окружной бюджет в 2015 году;

- на проекты государственных программ Ненецкого автономного округа и на проекты по внесению изменений в них.

Кроме того, в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 35 закона Ненецкого автономного округа от 24.12.2007 № 177-оз «О бюджетном процессе в Ненецком автономном округе» в рамках проведения внешней проверки годового отчета об исполнении окружного бюджета за 2014 год произведена проверка бюджетной отчетности двадцати четырех главных администраторов бюджетных средств.

В ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств произведена на выборочной основе оценка достоверности бюджетной отчетности согласно данным проверки бюджетной отчетности по составу, соответствию установленным формам и данным регистров бюджетного учета.

По итогам проверки достоверность отчетности в целом подтверждена.

По результатам проверки фактов, способных негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств не установлено.

Проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2014 год.

По итогам проведенных в 2015 году Счетной палатой округа экспертиз проектов законов и постановлений, принимаемых Собранием депутатов Ненецкого автономного округа, следует отметить, что ряд законов были приняты с учетом предложений и замечаний Счетной палаты 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.

В 2015 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 24-х проектов государственных программ Ненецкого автономного округа. Подготовлено 67 заключений на проекты постановлений о внесении изменений в государственные программы Ненецкого автономного округа, что в 1,5 раза превышает количество заключений 2014 года (44).

Необходимо отметить, что в рамках подготовки заключений установлено, что расходы, запланированные на реализацию отдельных мероприятий государственных программ, не имели финансово-экономического обоснования, по некоторым мероприятиям не представлено обоснование 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 необоснованное включение мероприятий, не соответствующих задачам программ, либо завышение затрат на их исполнение и др. В результате государственные программы доработаны в соответствии с заключениями Счетной палаты.

В результате проведенных экспертиз по внесению изменений в государственные программы отмечены случаи, когда при увеличении финансового обеспечения программных мероприятий не корректировались целевые показатели программ. Таким образом, отсутствовала положительная динамика планируемых результатов по отдельным программам при одновременном росте финансового обеспечения, что приводит к неэффективному использованию бюджетных средств.

Следует отметить, что в некоторые государственные программы изменения вносились более 5 раз в течение 2015 года.

Так, в государственную программу «Развитие транспортной системы Ненецкого автономного округа» и государственную программу «Молодежь Ненецкого автономного округа» изменения вносились 7 раз, в государственную программу Ненецкого автономного округа «Социальная поддержка граждан в Ненецком автономном округе» изменения вносились 6 раз, что может свидетельствовать о недостаточном качестве их подготовки, как на этапе разработки, так и при их корректировке.

В настоящее время в сроки, установленные статьей 179 Бюджетного кодекса РФ (не позднее трех месяцев со дня вступления в силу закона о бюджете), объемы финансового обеспечения государственных (муниципальных) программ необходимо привести в соответствие с законом «Об окружном бюджете на 2016 год».

В течение 2015 года проведены также следующие экспертно-аналитические мероприятия:

**1) «Оценка эффективности деятельности ГБУЗ НАО «Ненецкая окружная больница» и ГБУЗ НАО «Центральная районная поликлиника Заполярного района Ненецкого автономного округа» в части оказания амбулаторной помощи на территории Ненецкого автономного округа за 2012-2014 годы»**

По итогам мероприятия установлено, что общий объем финансирования ГБУЗ НАО «Центральная районная поликлиника Заполярного района Ненецкого автономного округа» в части оказания амбулаторной помощи на 2012-2014 годы составил **более 456 млн. рублей**. В динамике трех лет доля доходов от осуществления платной медицинской деятельности составляла: в 2012 году – 9,2 %, в 2013 году – 11,7 %, в 2014 году – 11,0% от общего объема доходов.

Общий объем финансирования ГБУЗ НАО «Ненецкая окружная больница» в части оказания амбулаторной помощи на 2012-2014 годы составил **более 2 130 млн. рублей**. В динамике трех лет доля доходов от осуществления платной медицинской деятельности ежегодно уменьшалась: в 2012 году – 4,5 %, в 2013 году – 3,4 %, в 2014 году – 2,7% от общего объема доходов.

В ходе анализа отчетов ГБУЗ НАО «Центральная районная поликлиника Заполярного района Ненецкого автономного округа» об исполнении государственных заданий за период 2012-2014 годов установлено, что показатели качества государственных услуг установлены в государственном задании медицинских учреждений не соответствуют показателям, установленным Территориальной программой обязательного медицинского страхования. В результате сделан вывод о том, что данное нарушение может привести к снижению качества оказания медицинской помощи на территории Ненецкого автономного округа.

В ходе проверки отчетов ГБУЗ НАО «Ненецкая окружная больница» об исполнении государственных заданий за период 2012-2014 годов установлены существенные отклонения показателей, утвержденных государственным заданием («объем оказанной амбулаторной помощи», «посещения с профилактической целью», «посещения с профилактической целью») от запланированных показателей. В результате чего сделан вывод о некорректном прогнозировании числа потребителей данной государственной услуги.

В результате анализа кадровой обеспеченности ГБУЗ НАО «Центральная районная поликлиника Заполярного района Ненецкого автономного округа» установлено, что существует потребность в узких специалистах, таких как: врач ультразвуковой и функциональной диагностики, врач-эндокринолог, врач-кардиолог.

В результате анализа кадровой обеспеченности ГБУЗ НАО «Ненецкая окружная больница» установлено, что существует потребность в узких специалистах, таких как: врач-хирург, врач-акушер-гинеколог, врач анестезиолог-реаниматолог, врач-диетолог, врач ультразвуковой и функциональной диагностики, врач по лечебной физкультуре и спортивной медицине, врач-психиатр-нарколог.

Выявлено нарушение СанПиН 2.1.3.2630-10 «Санитарно-эпидемиологические требования к организациям, осуществляющим медицинскую деятельность», утвержденные постановлением Главного

государственного санитарного врача РФ от 18.05.2010 № 58: площади кабинетов взрослой поликлиники ниже гигиенических нормативов: кабинет перевязочной, смотровой кабинет, кабинет уролога, кабинет заместителя гл. врача по клинко-экспертной работе, в том числе и кабинет гастроэнтеролога, кабинет кардиолога, кабинет УЗИ. Кабинеты терапевтов по трем тер. участкам расположены в одном кабинете, кабинеты терапевтов по тер. участкам № 2 и № 7 расположены также в одном кабинете. В целом 7 тер. участков размещаются в 4-х кабинетах поочередно.

Таким образом, результаты проведенного экспертно-аналитического мероприятия позволили сделать вывод о том, что на качество оказания амбулаторной медицинской помощи в Ненецком автономном округе в проверяемый период повлиял ряд следующих факторов:

- проблема кадрового обеспечения, в том числе нехватка врачей узких специальностей;

- недостаточное нормативно-правовое регулирование оказания медицинской помощи, в том числе в части формирования государственных заданий, регулирования режима работы отделений, участвующих в оказании платных медицинских услуг, по основной, а также по приносящей доход деятельности;

В целях эффективного планирования и выполнения государственного задания Счетной палатой округа было предложено Департаменту здравоохранения, труда и социальной защиты населения Ненецкого автономного округа **усилить контроль за формированием государственных заданий подведомственных учреждений**, в том числе установлением показателей, характеризующих качество государственных услуг, с целью недопущения нарушений законодательства, **а также принять меры в части организации работы по учету проводимых исследований в подведомственных медицинских учреждениях, в том числе учету листов ожидания по каждому отделению с указанием даты назначения плановых исследований, даты фактического проведения исследований.**

Кроме того, при анализе кадровой обеспеченности ГБУЗ НАО «Центральная районная поликлиника Заполярного района Ненецкого автономного округа» и ГБУЗ НАО «Ненецкая окружная больница» Счетной палатой округа было предложено принять меры по укомплектованию учреждений необходимыми кадрами или частичному сокращению неиспользуемых вакантных ставок.

2) **«Анализ деятельности учреждений, подведомственных государственным органам исполнительной власти Ненецкого автономного округа, уполномоченным в сфере образования, культуры и спорта за 2014 год и истекший период 2015 года» и «Анализ деятельности учреждений, подведомственных государственным органам исполнительной власти Ненецкого автономного округа,**



**уполномоченным в сфере здравоохранения, труда и социальной защиты населения за 2014 год и истекший период 2015 года».**

В соответствии с предложением Губернатора Ненецкого автономного округа было проведено два экспертно-аналитических мероприятия деятельности учреждений в сфере образования, культуры и спорта, в сфере здравоохранения, труда и социальной защиты.

Объектами мероприятия являлись Департамент образования, культуры и спорта Ненецкого автономного округа и Департамент здравоохранения, труда и социальной защиты населения Ненецкого автономного округа соответственно.

Основными целями экспертно-аналитических мероприятий деятельности учреждений в сфере образования, культуры и спорта и в сфере здравоохранения, труда и социальной защиты являлось следующее:

- Анализ исполнения учреждениями государственных заданий в проверяемом периоде.
- Анализ исполнения учреждениями бюджетных смет и планов финансово-хозяйственной деятельности, в том числе анализ расходования бюджетных ассигнований, предусмотренных на оплату труда.
- Оценка кадрового обеспечения учреждений.

По итогам экспертно-аналитического мероприятия Счетной палатой округа выявлено следующее:

1. Анализ информации об объемах финансирования **учреждений в сфере образования, культуры и спорта** в части расходов на 1 штатную единицу в плановых бюджетных ассигнованиях в 2015 году показал **наличие существенных различий в объемах финансирования учреждений как в одной сфере, так и учреждений в разрезе отраслей социальной сферы**, что обусловлено различной инфраструктурой учреждений, и, как следствие, количеством штатных единиц, объемом расходов на обслуживание и эксплуатацию имущества, возможностями осуществления предпринимательской деятельности.

В результате анализа исполнения показателей, характеризующих объем (содержание) государственной услуги (работы), в разрезе сфер деятельности учреждений установлено перевыполнение в 1 квартале 2015 года показателей, утвержденных в государственных заданиях учреждений в сфере образования и культуры на 2015 год, что говорит **о низком уровне планирования государственных заданий**.

Кроме того, в ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия о деятельности учреждений **в сфере образования, культуры и спорта** установлено, что существует потребность **некоторых муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждений** в таких видах работ как: **подключение к системе центрального ГВС, комплексный**

**капитальный ремонт, ремонт системы вентиляции, канализации, утепление фасада, капитальный ремонт здания, строительство нового здания.**

Анализ информации о штатной численности и наличии вакантных должностей в учреждениях, подведомственных Департаменту образования, культуры и спорта Ненецкого автономного округа показал, что имеется **проблема кадрового обеспечения работниками учреждений дошкольного образования, что по состоянию на 01.04.2015 составило:**

- в муниципальном образовании «Муниципальный район «Заполярный район» 84,3%, в том числе обеспеченность в работниках приходится на группу воспитателей 86,1%, прочих педагогических работников 34,3%;

- в муниципальном образовании «Городской округ «Город Нарьян-Мар» обеспеченность педагогическими работниками составляет 85,0%, вспомогательным персоналом 93,0%.

3) По итогам проведенного анализа **деятельности учреждений здравоохранения** выявлено, что **показатели, характеризующие качество государственной услуги (удовлетворенность населения медицинской помощью, летальность в стационаре, повторная госпитализация с тем же диагнозом ранее чем через 40 дней с момента выписки, очередность на плановую госпитализацию, соблюдение сроков готовности анализов, очередность на проведение диагностических и лабораторных исследований), в форму отчета об исполнении государственного задания не включены. Следовательно, больницы и амбулатории отчитываются перед учредителем только по показателям объема государственной услуги.**

Кроме того, установлено **невыполнение показателей, характеризующих объем (содержание) государственной услуги (работы), за 2014 год в целом по учреждениям здравоохранения округа.** При этом, необходимо обратить внимание на **низкий уровень выполнения определенных показателей за 2014 год государственным казенным учреждением Ненецкого автономного округа «Отделение социальной защиты населения»,** основными причинами которого в соответствии с отчетом об исполнении государственного задания являются: уменьшение количества получателей услуг, заявительный характер выплат (отсутствие заявлений), фактическое количество получателей ниже запланированного.

В результате анализа исполнения учреждениями здравоохранения государственных заданий за 2014 год по КОСГУ 211 «Заработная плата» за 2014 год установлено, что у некоторых казенных учреждений здравоохранения при неисполнении ими определенных показателей, утвержденных в государственных заданиях, кассовое исполнение по КОСГУ 211 «Заработная плата» при этом составляет почти 100%, что позволило сделать вывод о том, что:

- планирование показателей в государственных заданиях и их выполнение для учреждений здравоохранения является формальностью;
- результат (эффективность) выполнения показателей, утвержденных в государственных заданиях, фактически не является критерием для оценки и стимулирования (мотивирования) трудовой деятельности руководителей и работников.

В результате анализа представленной информации о штатной численности и наличии вакантных должностей в учреждениях, подведомственных Департаменту здравоохранения, труда и социальной защиты населения Ненецкого автономного округа, наибольшее количество вакантных должностей (с учетом должностей, занятых по совмещению и совместительству) по состоянию на 01.04.2015 установлено в следующих учреждениях: ГБУЗ НАО «Ненецкая окружная больница» - 359,25 шт. ед., ГБУЗ НАО «Центральная районная поликлиника Заполярного района Ненецкого автономного округа» - 53,25 шт. ед., ГБУЗ НАО «Окружной противотуберкулезный диспансер» - 37,0 шт. ед., ГБУЗ НАО «Окружной специализированный дом ребенка для детей с поражениями нервной системы, нарушением психики» - 33,25 шт. ед., ГБУЗ НАО «Ненецкая окружная стоматологическая поликлиника» - 30,0 шт. ед., КУЗ НАО «Оксинская участковая больница» - 20,25 шт. ед., КУЗ НАО «Нижне-Пешская участковая больница» - 19,75 шт. ед., КУЗ НАО «Несская участковая больница» - 18,25 шт. ед., КУЗ НАО «Великовисочная участковая больница» - 17,0 шт. ед.

Анализ информации о штатной численности и наличии вакантных должностей в учреждениях, подведомственных Департаменту здравоохранения, труда и социальной защиты населения Ненецкого автономного округа, показал, что имеется проблема кадрового обеспечения работниками учреждений осуществляющих свою деятельность в сфере здравоохранения.

По итогам экспертно-аналитических мероприятий о деятельности учреждений в сфере образования, культуры и спорта и в сфере здравоохранения, труда и социальной защиты Счетной палатой округа было предложено следующее:

1) Департаменту образования, культуры и спорта Ненецкого автономного округа:

- проанализировать наполняемость воспитанниками образовательных учреждений и имеющуюся штатную численность работников, в целях рациональной расстановки и использования кадров;

- до 01.01.2016 разработать и утвердить перспективный план развития ГБОУ НПО НАО «Ненецкое профессиональное училище», ГБОУ СПО НАО «Ненецкий аграрно-экономический техникум», ГБОУ СПО НАО «Нарьян-Марский социально-гуманитарный колледж имени И.П. Выучейского»;

- в целях повышения результатов деятельности образовательной системы потребностям сферы труда, приближения подготовки квалифицированных рабочих (служащих) и специалистов среднего звена к требованиям отраслей экономики и конкретных работодателей, укрепления связи обучения студентов с производством, привлечения дополнительных источников для развития материально-технической базы учебных заведений, внедрить и в дальнейшем развивать систему социального партнерства путем заключения с заинтересованными в квалифицированных кадрах организациями Ненецкого автономного округа договоров социального партнерства;

- принять меры по наполняемости студентами ГБОУ НПО НАО «Ненецкое профессиональное училище»;

- проанализировать техническое состояние зданий (помещений) образовательных учреждений и принять соответствующие меры.

2) Департаменту здравоохранения, труда и социальной защиты населения Ненецкого автономного округа:

- включить для учреждений здравоохранения, оказывающих стационарную и амбулаторную помощь, в форму отчета об исполнении государственного задания показатели, характеризующие качество государственной услуги;

- в целях рациональной расстановки и использования кадров проанализировать имеющуюся штатную численность работников подведомственных учреждений и принять соответствующие меры в части эффективности использования кадров и оптимизации расходов окружного бюджета.

Кроме того, Счетная палата округа, по результатам мероприятий, направила общие рекомендации Департаменту образования, культуры и спорта Ненецкого автономного округа и Департаменту здравоохранения, труда и социальной защиты населения Ненецкого автономного округа:

- принять меры по повышению эффективности планирования (прогнозирования, анализа, мониторинга, контроля) показателей государственных заданий подведомственных учреждений,

- усилить контроль за формированием государственных заданий для подведомственных учреждений и их выполнением, в том числе за полнотой формирования подведомственными учреждениями отчетности об исполнении ими государственных заданий,

- учитывать для оценки и стимулирования (мотивирования) трудовой деятельности руководителей и работников результат (эффективность) выполнения показателей, утвержденных в государственных заданиях,

- разработать и утвердить план мероприятий по кадровому обеспечению подведомственных учреждений и календарный график выполнения данных мероприятий,

- проанализировать статьи доходов (перечни услуг) учреждений по приносящей доход деятельности с целью выявления причин не исполнения планируемых результатов и принятия соответствующих мер, направленных на увеличение собственных доходов учреждений, на расширение сферы платных услуг в зависимости от спроса населения, и, как следствие, на уменьшение расходов окружного бюджета на содержание данных учреждений,

- при принятии решений о реструктуризации и оптимизации государственных бюджетных учреждений учитывать специфику деятельности учреждения и ее результативности, состояния материально-технической базы и кадрового потенциала, а также последствий в сфере занятости и гарантий предоставления публичных услуг исходя из территориального размещения учреждений,

#### **4) «Анализ эффективности проведенных на территории Ненецкого автономного округа мероприятий, направленных на обеспечение населения Ненецкого автономного округа чистой питьевой водой в 2013-2014 годах»**

По результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия Счетной палатой округа выявлено следующее:

- факты нарушения условий предоставления субсидий из окружного бюджета бюджету МО «МР «Заполярный район», установленные ч. 4 ст. 15 Федерального Закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», ч. 1 ст. 139 Бюджетного Кодекса РФ в части не соблюдения условий заключения соглашений с муниципальными образованиями сельских поселений.

- в нарушение п.12 Раздела II Положения о разработке госпрограмм отсутствует методика расчетов целевых показателей в Подпрограмме 7 по чистой воде.

- в системе действующих нормативных правовых актов имеются расхождения по срокам представления отчетов о ходе реализации мероприятий, на этапах планирования при оценке эффективности проведения мероприятий.

- финансовое обеспечение мероприятий Программы и Подпрограммы 7 по чистой воде осуществлялось в пределах выделенных средств окружного бюджета, а также в рамках бюджетных ассигнований, выделенных на эти цели бюджетами МО «ГО «Город «Нарьян-Мар» и МО «МР «ЗР». Сумма финансирования за счет окружных средств в 2013-2014г.г. согласно Программе и Подпрограмме 7 по чистой воде составила 746 142,6 тыс. рублей. Согласно законам об окружном бюджете объем финансирования за счет окружных средств определен в сумме 746 142,6 тыс. рублей. Кассовое исполнение бюджетных ассигнований по Программе и Подпрограмме 7 по чистой воде за проверяемый период составило 621 683,20 (или 83%),

фактически освоено 809 328,5 (или 108%). Превышение осуществлено за счет остатков финансирования за 2011-2012 годы, что свидетельствует о недостаточно эффективном планировании, как программных мероприятий, так и бюджетного планирования.

- в нарушение принципа эффективного расходования средств выявлено, что работы по запланированным мероприятиям велись с отставанием от графиков, либо не производились вообще, строительство объектов осуществлялось с нарушением установленных сроков. Не завершенные в установленные сроки объекты строительства, а также значительная продолжительность их строительства свидетельствует о неэффективном использовании финансовых ресурсов.

- выполнение программных мероприятий составило 38%, что свидетельствует о неэффективном использовании финансовых ресурсов при реализации Программы и Подпрограммы 7 по чистой воде.

- проведенные мероприятия в рамках Программы, как до проверяемого периода, так и в 2013-2014г.г. оказались не достаточно эффективными. В настоящее время сельское население продолжает использовать воду, не соответствующую нормам СанПиН.

- значения результатов, отраженных в отчетах о ходе реализации Программы и Подпрограммы 7 по чистой воде, не подтверждают достоверность числовых данных в отчетах. Показатели результатов реализации и показатели эффективности, установленные Программой и Подпрограммой 7 по чистой воде, носят формальный характер и не отражают действительную ситуацию по реализации программных мероприятий.

- отсутствие исходных сведений по расчетам показателей, ожидаемых конечных результатов реализации Программы и Подпрограммы 7 по чистой воде, не обеспечивает проведение на должном уровне контроля, мониторинга сведений по значениям целевых показателей за оцениваемый период.

- отсутствие надлежащего контроля в части исполнения администрациями муниципальных образований условий соглашений о финансировании программных мероприятий, в том числе проведение проверок (выездных, камеральных) со стороны государственного заказчика.

- Управление СЖКХ НАО как государственный заказчик Программы и Подпрограммы 7 по чистой воде не обеспечил эффективный контроль за использованием средств окружного бюджета, что в нарушение требований статьи 34 Бюджетного Кодекса РФ привело к:

- расходованию окружных средств без достижения заданных результатов по следующим мероприятиям на общую сумму 320 757,55 тыс. рублей:

- «реконструкция II-й очереди канализационных очистных сооружений в г. Нарьян-Маре»;

- «строительство очистных сооружений в п. Качгорт г. Нарьян-Мар»;

- «строительство блочных локальных очистных сооружений (БЛОС) по ул. Бондарной в г. Нарьян-Маре»;

- «реконструкция станции доочистки воды на ВНС-2» в г. Нарьян-Маре»;
- «канализационный коллектор по ул. Заводская и ул. Юбилейной до самотечной канализации по ул. Калмыкова в г. Нарьян-Маре».
- длительному сроку неиспользования бюджетных ассигнований, выделенных в 2011 году в сумме 652,0 тыс. рублей.

По итогам проведенного мероприятия, принимая во внимание вышеизложенное, Счетная палата сделала вывод о том, что система управления Программы и Подпрограммы 7 по чистой воде не достаточно эффективна, что привело к невыполнению в полном объеме запланированных задач и не достижению запланированной цели – обеспечение населения чистой питьевой водой.

В результате, Счетная палата округа предложила (рекомендовала) Департаменту строительства, жилищно-коммунального хозяйства, энергетики и транспорта Ненецкого автономного округа принять меры по обеспечению соответствующего анализа и контроля за ходом выполнения программных мероприятий по обеспечению населения чистой водой.

Провести системный анализ на предмет экономической и экологической результативности проведенных мероприятий. Кроме того, в целях недопущения неэффективного использования бюджетных средств, предложено осуществить следующие мероприятия:

- рассмотреть итоги экспертно-аналитического мероприятия и принять необходимые меры к исключению подобных нарушений в дальнейшей деятельности;
- определить перечень мероприятий по устранению нарушений и недостатков, отмеченных в отчете;
- разработать единую методику расчетов целевых показателей, перечня показателей надежности, качества, энергетической эффективности объектов централизованных систем водоснабжения, водоотведения, порядка и правил определения плановых значений и фактических значений таких показателей;
- усилить контроль за эффективным использованием окружных средств;
- провести инвентаризацию объектов незавершенного строительства на предмет возможного ввода их в эксплуатацию и передачи на баланс соответствующим учреждениям;
- разработать и внедрить единую систему показателей оценки эффективности по реализации мероприятий муниципальных программ;
- провести анализ мероприятий Подпрограммы 4 «Обеспечение населения Ненецкого автономного округа чистой водой» государственной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Ненецкого автономного округа» в части выявления приоритетных мероприятий, необходимых для решения проблем по обеспечению населения округа чистой водой, а также провести оценку

реализации мероприятий на предмет возможности достижения предусмотренных целевых показателей.

**5) «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг, осуществлённых Департаментом региональной политики Ненецкого автономного округа за 9 месяцев 2015 года»**

Целью данного мероприятия являлось оценка соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при организации и осуществлении закупок товаров, работ и услуг для государственных нужд, в том числе установление соответствия совершаемых закупок целям, определённым пунктами 1 и 3 статьи 13 указанного закона.

Всего в ходе экспертно-аналитического мероприятия проверено 48 контрактов на общую сумму 26 856,10 тыс. рублей, в том числе:

- 20 контрактов заключено при осуществлении закупок конкурентными способами на сумму 25 314,41 тыс. рублей,
- 28 контрактов заключено при осуществлении закупок у единственного поставщика на сумму 1 541,69 тыс. рублей.

За проверяемый период Департамент произвёл оплату по заключённым контрактам на сумму 20 983,77 тыс. рублей.

**Исполнение** плана-графика закупок за 9 месяцев 2015 года **осуществлено на 74,4% по отношению к годовому объёму закупок** (или 26 856,10 тыс. руб.).

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия установлены недостатки в организации планирования закупок. Так, на официальном сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» размещено 10 редакций плана-графика размещения заказов на 2015 год, в результате чего общее количество планируемых закупок сократилось в течение 9 месяцев на 18 607,91 тыс. рублей или на 34,2%.

Кроме того, в ходе анализа установлено, что Департамент осуществляет закупки за более низкую цену, чем предусмотрено в конкурсной документации, так, снижение цены на торгах более чем на 40% наблюдалось в 2 случаях, более чем на 50% - в 1, более чем на 60% - в 1, более чем на 70% - в 2. Что свидетельствует о завышении начальной (максимальной) цены контракта на стадии планирования и о необходимости проведения дополнительных исследований заказчиком с целью увеличения количества ценовой информации, используемой в расчётах.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия выявлено 12 нарушений законодательства о контрактной системе на общую сумму 745,91



тыс. рублей, общая стоимость контрактов, при заключении и исполнении которых выявлены нарушения, составила 6 285,47 тыс. рублей.

В части анализа заключённых контрактов выявлено 2 нарушения законодательства о контрактной системе на общую сумму 515,35 тыс. рублей, общая стоимость контрактов, при заключении и исполнении которых выявлены нарушения, составила 3 736,30 тыс. рублей.

По итогам экспертно-аналитического мероприятия, в целях принятия мер по устранению выявленных нарушений, а также устранению причин и условий таких нарушений было предложено Департаменту региональной политики Ненецкого автономного округа:

- принять меры по повышению эффективности планирования закупок;
- своевременно и в полном объёме размещать в единой информационной системе изменения, вносимые в план-график закупок;
- с целью минимизации нарушений, возникающих вследствие технических ошибок и ошибок по причине «человеческого фактора» обеспечить осуществление внутреннего контроля в сфере закупок товаров, работ и услуг.

#### **б) «Анализ формирования и исполнения доходной части окружного бюджета в части безвозмездных поступлений за 2014 и 9 месяцев 2015 года»**

В ходе проведения мероприятия установлено, что в 2014 году основную долю в безвозмездных поступлениях 2 576 214,1 тыс. рублей или 90,4% от общей суммы составляют межбюджетные трансферты из федерального бюджета. Вместе с тем удельный вес субвенций из федерального бюджета в общей сумме межбюджетных трансфертов из федерального бюджета составил 94,0%. Дотации из федерального бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности Ненецкому автономному округу в 2014 году не предоставлялись.

Анализ безвозмездных поступлений за девять месяцев 2015 года показал, что основную долю в безвозмездных поступлениях 713 671,5 тыс. рублей или 79,5% от общей суммы составляют межбюджетные трансферты из федерального бюджета. Дотации из федерального бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности Ненецкому автономному округу предоставлены в сумме 23 707,0 тыс. рублей, что составляет 3,3% от суммы межбюджетных трансфертов из федерального бюджета.

В ходе проведения мероприятия установлено, что из общего объема полученных межбюджетных трансфертов из ФБ в 2014 году не исполнены расходные обязательства (показатели результативности – 0%) на сумму 12 912,4 тыс. рублей или 11,3% от общей суммы бюджетных ассигнований, полученных из ФБ.

По состоянию на 01.10.2015 года наибольшая часть межбюджетных трансфертов, полученных из федерального бюджета, приходится на незавершенные мероприятия.

В ходе мероприятия установлено, что субсидия на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений в рамках подпрограммы «Совершенствование социальной поддержки семьи и детей» государственной программы Российской Федерации «Социальная поддержка граждан» не исполняется на 100% два года подряд (2014-2015).

#### **7) «Анализ исполнения соглашений о взаимодействии в области социально-экономического развития округа между Администрацией Ненецкого автономного округа и недропользователями в 2013 - 2014 годах и истекшем периоде 2015 года»**

Анализ проведенного экспертно-аналитического мероприятия позволил Счетной палате округа сделать следующие выводы:

За период с 01.01.2013 по 01.09.2015 в результате исполнения соглашений о взаимодействии в области социально-экономического развития Ненецкого автономного округа от организаций – недропользователей поступили средства в сумме 1 687 398,40 тысяч рублей, из них:

- перечислено в окружной бюджет 812 109,72 тысяч рублей (или 48,1% от общей суммы поступивших средств);

- профинансировано объектов строительства на сумму 234 366,00 тысяч рублей (или 13,9%), из них: через окружной бюджет – 222 366,0 тысяч рублей, перечислено непосредственно застройщику (ООО «Транзит Строй») -12 000,00 тысяч рублей;

- передано имущества в собственность Ненецкого автономного округа на сумму 436 170,00 тысяч рублей (или 25,9%);

- профинансировано мероприятий – на сумму 183 154,68 тысяч рублей (10,8%);

- приобретено имущества для материально-технического обеспечения деятельности казенного учреждения – 21 598,00 тысяч рублей (или 1,3%).

В результате анализа текстов соглашений о взаимодействии в области социально-экономического развития Ненецкого автономного округа установлены следующие несоответствия требованиям законодательства:

- в условиях соглашений, предусматривающих перечисление денежных средств в окружной бюджет, «окружной бюджет» именуется «бюджетом Ненецкого автономного округа»;

- ряд соглашений, заключенных с организациями – недропользователями, не содержат конкретных мероприятий, а содержат обязательство компании «осуществлять финансовую помощь в проведении разовых мероприятий на территории Ненецкого автономного округа в

области спорта, культуры, образования, здравоохранения, социальной помощи» на основании обращений Администрации Ненецкого автономного округа, что не отвечает требованиям статье 15 закона Ненецкого автономного округа № 38-оз «О договорах и соглашениях Ненецкого автономного округа»;

- ряд соглашений содержат условия, не согласующиеся в полной мере с предметом соглашений в области социально-экономического развития Ненецкого автономного округа, установленным статьей 15 закона Ненецкого автономного округа «О договорах и соглашениях Ненецкого автономного округа», поскольку предусматривает мероприятия, не соответствующие целям социально-экономического развития Ненецкого автономного округа;

- не во всех случаях корректно определены условия соглашений, характеризующие конкретный объект соглашения;

- в большинстве соглашений для организаций - недропользователей не конкретизированы сроки исполнения обязательств - сроки осуществления соответствующих платежей в окружной бюджет, либо в адрес конкретных получателей;

- в соглашениях отсутствуют условия о равноценной ответственности для организаций - недропользователей за неисполнение либо ненадлежащее исполнение обязательств по перечислению денежных средств в окружной бюджет - условия о неустойке, начисляемой за каждый день просрочки исполнения обязательства до дня исполнения обязательства;

- ряд соглашений содержат заведомо невыполнимые условия (декларативные условия) – например, условие о том, что Компании или иные организации Группы «ЛУКОЙЛ» - недропользователи, осуществляющие деятельность на территории округа, в соответствии с условиями лицензионных соглашений, в рамках существующей в Компании бюджетной политики, примут участие в финансировании программ социально-экономического развития округа. Вместе с тем, в нарушение подпункта «г» пункта 2 статьи 5 Федерального закона от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» в Ненецком автономном округе программа социально-экономического развития Ненецкого автономного округа не утверждалась;

- единичные соглашения содержат условия, не соответствующие законодательству Российской Федерации.

- не во всех случаях сторонами отслеживается срок окончания действия соглашения, а также его фактическое исполнение.

В результате проведенного анализа информации, о перечислении организациями - недропользователями средств в рамках соглашений о взаимодействии в области социально-экономического развития Ненецкого автономного округа юридическим (физическим) лицам за период с 2013 года по 1 сентября 2015 года выявлены мероприятия на общую сумму 59 333,54 тысяч рублей, не отвечающие предмету соглашений о взаимодействии в

области социально-экономического развития Ненецкого автономного округа, установленному статьей 15 закона Ненецкого автономного округа № 38-оз «О договорах и соглашениях Ненецкого автономного округа», в том числе финансирование разовых культурных мероприятий, новогодних мероприятий, издание книг и т.д.

По итогам экспертно-аналитического мероприятия, в целях недопущения неэффективного использования средств, предоставленных организациями - недропользователями на социально-экономическое развитие Ненецкого автономного округа, рекомендовано Аппарату Администрации Ненецкого автономного округа исключить в договорах (соглашениях) возможность перечисления средств конкретным получателям (государственным бюджетным учреждениям округа и иным некоммерческим организациям) на цели, не отвечающие в полной мере предмету соглашений о взаимодействии в области социально-экономического развития Ненецкого автономного округа, установленному статьей 15 закона Ненецкого автономного округа № 38-оз «О договорах и соглашениях Ненецкого автономного округа».

Кроме того, при заключении соглашений о взаимодействии в области социально-экономического развития Ненецкого автономного округа усилить контроль за соответствием условий соглашений законодательству, а также предусматривать мероприятия, направленные исключительно на социально-экономическое развитие Ненецкого автономного округа в соответствии со статьей 15 закона Ненецкого автономного округа № 38-оз «О договорах и соглашениях Ненецкого автономного округа». Разработать и утвердить единую форму отчета исполнения соглашений о взаимодействии в области социально-экономического развития Ненецкого автономного округа.

#### **4. Основные результаты информационной и иной деятельности**

Штатная численность Счётной палаты НАО на 1 января 2016 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 2015 году составила 16 единиц, 1 единица инспектора замещена 12 января 2016 года по результатам конкурса.

В целях организации профессионального развития и повышения квалификации сотрудников Счетной палаты округа семь сотрудников прошли курсы повышения квалификации, в том числе два сотрудника дистанционно, по следующим программам:

- «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»,

- «Бюджетные, казенные автономные учреждения: отчетность за 1 полугодие 2015 г. Трудовое и налоговое законодательство. Бухгалтерский учет. Новые формы первичных учетных документов»,

- «Государственный (муниципальный) аудит в строительстве. Ценообразование и сметное дело в строительстве»,
- «Аудит закупок для государственных и муниципальных нужд»,
- «Антикоррупционная экспертиза нормативных правовых актов и контрактов».

В течение 2015 года сотрудники Счётной палаты округа принимали участие в заседаниях всех постоянных комиссий Собрания депутатов округа, 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 в заседаниях Администрации Ненецкого автономного округа.

В течение 2015 года состоялось 14 заседаний Коллегии Счётной палаты округа, на которых рассмотрены вопросы, связанные с текущей деятельностью.

В отчетном периоде состоялось 5 заседаний конкурсной комиссии по проведению 3 конкурсов на замещение вакантных должностей государственной гражданской службы НАО и на включение в кадровый резерв государственной гражданской службы НАО в Счетной палате округа.

Заседаний комиссии по соблюдению требований к служебному поведению, государственных гражданских служащих, замещающих должности государственной гражданской службы Ненецкого автономного округа в Счетной палате округа, и урегулированию конфликта интересов не проводилось ввиду отсутствия оснований.

В соответствии со статьей 16 Закона о Счетной палате округа информация о деятельности Счетной палаты размещалась на официальном сайте Счетной палаты Ненецкого автономного округа (спнао.рф).

## **5. Заключение**

В 2015 году Счетной палатой Ненецкого автономного округа обеспечена реализация задач и полномочий, возложенных на нее Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом от 07.02.2011 № 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.

Утвержденный на 2015 год план работы выполнен в полном объеме.

В ходе контрольных мероприятий проверено 2 389 435,32 тыс. руб., выявлено нарушений на общую сумму 639 792,01 тыс. руб., что составляет 26,8% от общего объема проверенных средств.

При проведении контрольных мероприятий наибольшее внимание уделялось вопросам эффективности и результативности использования бюджетных средств и государственного имущества.

Особое место в отчетном году занимала экспертно-аналитическая работа, важнейшим направлением которой явилась финансово-

экономическая экспертиза проектов государственных программ Ненецкого автономного округа и нормативных правовых актов, вносящих в них изменения.

План работы на 2016 год утвержден решением коллегии Счетной палаты. Деятельность Счетной палаты округа в текущем году будет сосредоточена на выявлении проблем и недостатков, препятствующих экономности и результативности использования бюджетных средств, которые в условиях ограниченности доходных источников приобретают еще большую актуальность.

В 2016 году Счетная палата округа продолжит работу по совершенствованию внешнего финансового контроля в Ненецком автономном округе, аудита закупок. Кроме того, деятельность Счетной палаты округа будет направлена на проверку целевого эффективного расходования денежных средств в сфере профессионального образования, физической культуры и спорта, а также в сфере занятости населения и жилищно-коммунальных услуг.

В 2016 году Счетной палатой округа будет продолжена работа по оценке эффективности запланированных расходов внутри государственных программ Ненецкого автономного округа. В рамках этой работы будет осуществлена проверка исполнения в 2016 году государственных программ Ненецкого автономного округа, включая оценку обоснованности, результативности и эффективности использования бюджетных ассигнований на их реализацию, достижение значений целевых показателей (индикаторов), выполнение основных мероприятий.

Кроме этого, продолжится работа, направленная на совершенствование бюджетного процесса, межбюджетных отношений и обеспечение большей прозрачности при формировании и исполнении окружного бюджета.

Председатель

Е.Г. Сопочкина