



**СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
НЕНЕЦКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА**

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

УТВЕРЖДЕН
распоряжением Счетной палаты
Ненецкого автономного округа
от 23.12.2014 года № 56

**ОТЧЕТ
О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

«Проверка целевого и эффективного расходования средств окружного бюджета, направленных на реализацию государственной политики в сфере социально-экономического и культурного развития коренных малочисленных народов Севера, сохранения их традиционного образа жизни и хозяйствования, в том числе расходов на содержание Управления по делам коренных малочисленных народов Севера и традиционным видам деятельности Ненецкого автономного округа, в 2012-2014 годах»

г. Нарьян-Мар

«22» декабря 2014 года

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 12 Плана работы Счетной палаты Ненецкого автономного округа на 2014 год, утвержденного приказом Счетной палаты Ненецкого автономного округа от 26.12.2013 № 8-сп (ред. от 24.09.14 № 6-сп).

2. Объекты контрольного мероприятия: Управление по делам коренных малочисленных народов Севера и традиционным видам деятельности Ненецкого автономного округа (далее - УКМНС НАО, Управление).

3. Предмет контрольного мероприятия: правоустанавливающие, нормативные, правовые, распорядительные, финансовые, бухгалтерские, справочные, информационные документы; первичные учетные документы, подтверждающие совершение операций с полученными денежными средствами; финансовая (бухгалтерская) отчетность; иные документы и материалы, необходимые для проведения контрольного мероприятия.

4. Проверяемый период деятельности: с 01.01.2012 года по 31.08.2014 года

5. Цели контрольного мероприятия:

5.1. Определение законности, эффективности и целевого использования средств окружного бюджета, направленных на содержание Управления по делам коренных малочисленных народов Севера и традиционным видам деятельности Ненецкого автономного округа в 2012 – 2014 годах.

5.2 Определение правомерности и эффективности расходования средств при реализации Управлением нормативных правовых актов в сфере самобытного, социально-экономического и культурного развития коренных малочисленных народов Севера, защиты из исконной среды обитания, традиционного образа жизни, хозяйствования и промыслов.

6. Сроки проверки: с 29 сентября по 10 октября 2014 года.

7. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:

Управление создано на основании постановления Администрации Ненецкого автономного округа от 01.07.2009 № 111-п «Об Управлении по делам коренных малочисленных народов Севера и традиционным видам деятельности Ненецкого автономного округа» (далее – постановление Администрации НАО № 111-п) в соответствии с постановлением Главы Администрации округа от 29.04.2009 № 40-пг «О структуре органов исполнительной власти Ненецкого автономного округа» и является исполнительным органом государственной власти Ненецкого автономного округа, осуществляющим полномочия по реализации государственной политики в сфере самобытного, социально-экономического и культурного развития коренных малочисленных народов Севера (далее - малочисленные народы), защиты их исконной среды обитания, традиционного образа жизни, хозяйствования и промыслов

Согласно п. 8 постановления Администрации НАО № 111-п финансирование деятельности Управления осуществляется в установленном порядке за счет средств окружного бюджета. УКМНС НАО подведомственных предприятий и учреждений не имеет.

Руководство деятельностью Управления:

В соответствии с п. 12 Положения об Управлении КМНС НАО, утвержденного постановлением Администрации НАО № 111-п, Управление возглавляет начальник Управления, назначаемый на должность и освобождаемый от должности в соответствии с законодательством.

В соответствии с п.15 Положения об Управлении, начальник УКМНС НАО организует деятельность Управления и несет персональную ответственность за ненадлежащую реализацию государственной политики в сфере ведения Управления, ненадлежащее функционирование Управления и неправомерность данных им поручений и указаний.

В проверяемый период руководство деятельностью Управления осуществляли:

- с 01.01.2010 по 30.06.2013 – Хатанзейский Ю.А.
- с 01.07.2013 по 19.12.2013 – Ардеев А.И.
- с 20.12.2013 – Дитятев А.В.

Учетная политика УКМНС НАО в проверяемый период сформирована и утверждена:

- на 2012 год распоряжением Управления от 29.12.2011 № 584;
- на 2013 год распоряжением Управления от 29.12.2012 № 711;
- на 2014 год распоряжением Управления от 31.12.2013 № 1095.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

Согласно информации, представленной Территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Ненецкому автономному округу, на территории округа по состоянию на 01.09.2014 осуществляют деятельность **29 хозяйств** занимающихся оленеводством, охотпромыслом и рыболовством, в том числе 17 семейных родовых общин и 12 СПК, необходимо отметить, что в 2011 году общая численность хозяйствующих субъектов ведущих данную деятельность составляла **32 хозяйства**.

Численность коренных малочисленных народов Севера на территории округа составляла по данным переписи населения 2010 года всего 7 504 человека, их них проживающие в городе – 1 769 человек, на селе – 5 735 человек.

Органом, осуществляющим полномочия по вопросам организации и обеспечения защиты исконной среды обитания и традиционного образа жизни малочисленных народов Ненецкого автономного округа, проведения единой государственной политики в сфере защиты их прав и законных интересов является Управление по делам коренных

малочисленных народов Севера и традиционным видам деятельности Ненецкого автономного округа.

В проверяемый период в целях сохранения исконной среды обитания, традиционного образа жизни и культурных ценностей коренных малочисленных народов Севера Ненецкого автономного округа и развития оленеводства, как основы традиционного образа жизни коренных малочисленных народов Севера действовали следующие нормативные правовые акты и целевые программы - закон округа от 15.03.2002 № 341-ОЗ «Об оленеводстве в Ненецком автономном округе», долгосрочная целевая программа «Сохранение и развитие коренных малочисленных народов Севера в Ненецком автономном округе на 2011-2013 годы», государственная программа «Сохранение и развитие коренных малочисленных народов Севера в Ненецком автономном округе», государственная программа округа «Развитие государственной гражданской службы Ненецкого автономного округа».

Управление осуществляет полномочия государственного заказчика, заказчика-координатора *долгосрочных и ведомственных целевых программ* Ненецкого автономного округа. В связи с введением в действие новой редакции ст. 179 Бюджетного кодекса РФ в соответствии с распоряжением Администрации НАО от 29.05.2013 № 73-р «Об утверждении Перечня государственных программ Ненецкого автономного округа» УКМНС НАО является *ответственным исполнителем государственной программы «Сохранение и развитие коренных малочисленных народов Севера в Ненецком автономном округе», участником государственной программы «Развитие государственной гражданской службы Ненецкого автономного округа»*. Согласно полномочиям Управление должно осуществлять систематическое проведение правового мониторинга постановлений, нормативных правовых актов Администрации округа в подведомственной сфере с целью выявления актов, требующих внесения изменений. Соответствующие изменения в постановление Администрации НАО № 111-п в связи с осуществлением Управлением полномочий *исполнителя и участника государственных программ* Ненецкого автономного округа не внесены. Также необходимо отметить, что в связи с отсутствием подведомственных учреждений функции и полномочия, определенные в пункте 37 Положения об Управлении, как координирование и регулирование деятельности подведомственных учреждений, Управление не осуществляет. Таким образом, УКМНС НАО в полной мере не исполнены полномочия по мониторингу и подготовке по результатам проведенного мониторинга проектов постановлений Администрации Ненецкого автономного округа в подведомственной сфере.

В проверяемый период Управление в реализации федеральных программ социально-экономического и культурного развития малочисленных народов участия не принимало (пункт 2 Положения об Управлении).

По цели 1. Определение законности, эффективности и целевого использования средств окружного бюджета, направленных на содержание Управления по делам коренных малочисленных народов Севера и традиционным видам деятельности Ненецкого автономного округа в 2012 – 2014 годах.

1.1 В период 2012-2014 в окружном бюджете на выполнение полномочий Управления предусмотрено в общей сумме 279 327,0 тыс. рублей. Самый низкий процент исполнения в 2012 -2013 гг. приходится на реализацию окружного закона от 22.05.2012 года № 29-оз «О дополнительной мере социальной поддержки по обеспечению дровами лиц, ведущих кочевой и полукочевой образ жизни, и наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по обеспечению дровами

лиц, ведущих кочевой и полукочевой образ жизни в Ненецком автономном округе» в 2012 году (51,9 %).

Исполнение мероприятий при реализации закона округа от 15.03.2002 № 341-оз «Об оленеводстве в Ненецком автономном округе» в 2012 году составило 25 052,0 тыс. рублей или 71,7 % от уточненных сметных назначений 34 930,9 тыс. рублей, при этом по отношению к первоначально утвержденным сметным назначениям (26 378,9 тыс. рублей) объем расходов был увеличен на 8 552,0 тыс. рублей или 32,4 %, что свидетельствует о несвоевременности принятия нормативных правовых актов.

За весь проверяемый период на содержание Управления приходится 22 % от общего объема средств, направленных по главе «025». Наибольший удельный вес фактических расходов Управления составили расходы по следующим статьям:

- 73% или 38 268 811,32 рублей – «Заработная плата» (КЭК/суб КЭК 211/000);

- 14% или 7 262 474,38 рублей – «Начисления на заработную плату» (КЭК/суб КЭК 213/000);

- 5% или 2 659 808,13 рублей – «Прочие работы, услуги» (КЭК/суб КЭК 226/000).

Наблюдается ежегодный рост фонда оплаты труда, что обусловлено увеличением штатной численности сотрудников Управления с 10 до 11 единиц (введена должность главного консультанта), индексацией должностных окладов с 01.12.2013 года и изменением структуры Управления.

1.2 В течение проверяемого периода штатная численность Управления изменялась 2 раза. В штатное расписание вносились изменения 6 раз. В течение 2013 года произошла существенная смена кадров в Управлении – уволены 5 сотрудников Управления.

Распоряжением Управления от 30.12.2013 № 1088 утверждено штатное расписание на 2014 год в количестве 11 штатных единиц и с фондом оплаты труда 15 737,5 тыс. рублей.

В ходе проверки должностных инструкций работников установлено, что не внесены изменения в должностные регламенты специалиста-эксперта, ведущего консультанта и главного консультанта отдела по делам коренных малочисленных народов Севера и традиционным видам деятельности, в связи с передачей с 01.09.2014 года полномочий по предоставлению государственных услуг в КУ НАО «Отделение социальной защиты населения», в части мер социальной поддержки, предусмотренных статьей 20 закона Ненецкого автономного округа № 341-оз «Об оленеводстве в Ненецком автономном округе».

Штатная численность Управления после передачи полномочий осталась неизменной.

1.3 Согласно п. 1.15 Положения об учетной политике в Управлении устанавливается журнальная форма бухгалтерского учета с элементами автоматизации (Программа «1С Предприятие» - для ведения бухгалтерского учёта, программа «Парус-Зарплата» - для начисления заработной платы, программа «СКИФ», либо другая программа – для формирования бюджетной отчётности для вышестоящего органа).

Необходимо отметить, что в Управлении применяется способ раскладки для хранения первичных документов по периодам (месяц). Выбранный метод удобен, когда количество документов в экономическом субъекте незначительное. Применяемая в Управлении форма раскладки документов не отвечает главному требованию – быстрый поиск документов. При проверке установлено, что в УМНС НАО допускается беспорядочное хранение документов, в том числе - документы, предоставленные заявителями на получение медицинской аптечки (заявление, копия паспорта, справка с места работы) выборочно подшиты к журналу № 4 «Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (назначения)» и к журналу № 7 «Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов».

Также беспорядочно подшиты распоряжения о предоставлении социальных выплат, так документы за январь 2014 г. - к журналу № 6 «Журнал операций по оплате труда», за март 2014 г. - к журналу № 8 «Журнал по прочим операциям».

Информация, запрошенная в ходе проверки представлена 17.10.2014, при этом необходимо учесть, что проверка завершена 10.10.2014.

В УКМНС применяются формы расчёта отпускных, расчёта командировочных, расчёта пособия по временной нетрудоспособности, которые не утверждены учетной политикой Управления.

1.4 При проверке расчетов с персоналом по оплате труда установлено следующее. Распоряжением Управления от 10.06.2011 № 30 утверждено Положение о порядке выплаты премий, материальной помощи, единовременного поощрения и единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска государственным гражданским служащим Управления (далее – Положение о порядке выплаты премий).

Вышеуказанным Положением не урегулирован порядок предоставления материальной помощи в случаях, предусмотренных пп. 3 пункта 12 Раздела 3 (заболевание, повлекшего значительные затраты на лечение, смерть близких родственников гражданского служащего) в формулировке понятия «значительные затраты», что предоставляет руководителю необоснованно широкие пределы усмотрения правоприменения, что является коррупциогенным фактором. Согласно части 2 статьи 1 Федерального закона от 17.07.2009 № 172-ФЗ «Об антикоррупционной экспертизе нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов» коррупциогенными факторами являются положения нормативных правовых актов (проектов нормативных правовых актов), устанавливающие для правоприменителя необоснованно широкие пределы усмотрения или возможность необоснованного применения исключений из общих правил, а также положения, содержащие неопределенные, трудновыполнимые и (или) обременительные требования к гражданам и организациям и тем самым создающие условия для проявления коррупции.

Положения статьи 13.3. Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» обязывают организацию принимать меры по предупреждению коррупции, в том числе в части разработки и внедрения в практику стандартов и процедур, направленных на обеспечение добросовестной работы организации, а также предотвращения и урегулирования конфликта интересов.

Бюджетные ассигнования, утвержденные на оплату труда государственных гражданских служащих, за отчетные периоды 2012 и 2013 годы исполнены на 100%. По состоянию на 1 сентября 2014 года исполнение бюджетных ассигнований составило 55,4% от годовых назначений.

(в рублях)

Отчетный период	Первоначально утвержденный ФОТ (бюджетные ассигнования)	Уточненный ФОТ (бюджетные ассигнования)	Исполнение ФОТ	Исполнение, в %
2012	13 395 968,56	13 743 800,00	13 743 800,00	100%
2013	14 976 705,74	15 803 600,00	15 803 600,00	100%
2014	15 737 459,94	15 737 459,94	8 721 411,32 (по состоянию на 01.09.2014)	55,4%

В ходе выборочной проверки начисления заработной платы выявлена не доначисленная сумма 3 113,51 рублей за 12 рабочих дней в марте 2012 года старшему специалисту 1 разряда; в нарушение трудового законодательства заработная плата в полном объеме за январь, февраль 2012 года начальнику Управления была перечислена в начале месяца, специалист-эксперт не ознакомлен под роспись с распоряжением об увольнении, сотрудники Управления письменно не ознакомлены с распоряжением о привлечении к исполнению служебных обязанностей в выходной день, специалист-

эксперт письменно не ознакомлен с распоряжением от 31.05.2013 № 75-лс о предоставлении отпуска.

1.5 В результате выборочной проверки расчетов с подотчетными лицами установлено, что подотчётные лица не ознакомлены с Положением «О порядке выдачи наличных денежных средств и денежных документов в подотчет и представлении отчетности подотчетными лицами» (Приложение № 5 к Учетной политике) за весь проверяемый период, в командировочном удостоверении не проставлена дата выезда в место назначения, оплачена командировка заместителя начальника Управления Ардеева А.И., не связанная с деятельностью Управления, в общей сумме 7 500,23 рублей. По авансовому отчету № 26 от 17.06.2013 начальника Управления Хатанзейского Ю.А. предъявлены к оплате документы, подтверждающие необоснованные расходы на возврат и обмен билета на сумму 1 425,0 рублей. По авансовому отчету № 32 от 10.07.2013 специалиста-эксперта Каневу Ф.В. не произведена оплата проездных документов на сумму 5 845,0 рублей.

В ходе проверки учета основных средств выявлено, что в нарушение пункта 51 Инструкции № 157н два основных средства – «Рельефная доска «Хэбидя Тен – Священная память» и «Шрифтовая памятная доска с барельефом» с балансовой стоимостью 95 000,0 рублей и 210 000,0 рублей соответственно числятся на балансе Управления, но фактически отсутствуют.

По цели 2. Определение правомерности и эффективности расходования средств в рамках мероприятий по реализации Управлением нормативных правовых актов в сфере самобытного, социально-экономического и культурного развития коренных малочисленных народов Севера, защиты из исконной среды обитания, традиционного образа жизни, хозяйствования и промыслов.

2.1 На реализацию закона от 15.03.2002 № 341-оз «Об оленеводстве в Ненецком автономном округе» (далее – закон № 341-оз) УКМНС НАО на 2012, 2013 и 2014 годы утверждены бюджетные ассигнования на общую сумму 86 311,2 тыс. рублей. Информация о финансировании и исполнении по годам представлена в следующей таблице:

(в тыс. рублей)

2012 год			2013 год			2014 год		
Утверждено	Исполнено	%	Утверждено	Исполнено	%	Утверждено	Исполнено на 01.09.2014	%
34 930,9	25 052,0	71,7	29 966,0	29 397,5	98,1	21 414,3	19 142,3	89,4

В целях реализации мер социальной поддержки лиц, занимающихся оленеводством, определенных статьей 20 закона № 341-оз, постановлением Администрации округа от 15.08.2014 № 314-п утверждено Положение о порядке и условиях предоставления ежегодной единовременной социальной выплаты оленеводам и чумработникам, которым назначена пенсия. Таким образом, в проверяемый период, в нарушение части 4 статьи 20 закона № 341-оз Администрацией округа не утверждены порядок и условия предоставления меры социальной поддержки в виде ежегодной единовременной социальной выплаты в размере 4000 рублей оленеводам и чумработникам, занятым в оленеводческих хозяйствах округа, в том числе в общинах малочисленных народов лицам, не менее 5 лет, достигшим возраста 45 лет - для женщин и 50 лет - для мужчин, и которым назначена пенсия по государственному пенсионному обеспечению. Данная мера социальной поддержки, предусмотренная пунктом 3 части 1 статьи 20 закона от 15.03.2002 № 341-оз УКМНС НАО не предоставлялась. В нарушении п. 10.20 Положения об Управлении, утвержденного постановлением Администрации НАО от 01.07.2009 № 111-п, не принимались меры по систематическому проведению правового

мониторинга изменений федерального и окружного законодательства, постановлений Администрации округа в подведомственной сфере, а также издаваемых по вопросам своей компетенции нормативных правовых актов с целью выявления актов, противоречащих законодательству, требующих отмены (признания утратившими силу, приостановления действия) или изменения, а также выявления пробелов в нормативном правовом регулировании.

2.2 При анализе нормативных правовых актов установлено, что системой действующих нормативных правовых актов урегулированы не все вопросы, касающиеся порядка предоставления мер социальной поддержки. При выборочной проверке заявлений и представленных одновременно с ними документов, в отношении которых приняты решения о предоставлении мер социальной поддержки, выявлены следующие нарушения установленных требований.

Порядок осуществления ежемесячных социальных выплат оленеводам и чумработницам в размере 2 000 рублей определен в Положении о порядке и условиях предоставления ежемесячной социальной выплаты оленеводам и чумработницам, утвержденном постановлением Администрации НАО от 24.01.2013 № 9-п (далее - Положение № 9-п). В Положении отсутствует порядок осуществления непосредственного контроля со стороны УКМНС НАО за соблюдением условий, установленных при предоставлении выплат, периодичность осуществления контроля. В ходе контрольного мероприятия выявлены нарушения сроков перечисления социальных выплат от 3 до 4 дней.

Бесплатное предоставление средств гигиены для новорожденного при рождении ребенка осуществляется в соответствии с пунктом 3 Положения о порядке и условиях предоставления оленеводам и чумработницам средств гигиены для новорожденного при рождении ребенка, утвержденного постановлением Администрации округа от 30.06.2009 № 102-п (далее - Положение № 102-п), перечень предметов, входящих в комплект, ежегодно утверждается распоряжением Управления.

В Положении № 102-п механизм передачи комплектов Управлением в ГБУЗ НАО «Ненецкая окружная больница» не определен, формы отчетности ГБУЗ НАО «Ненецкая окружная больница» перед Управлением не утверждены. В нарушение пункта 114 Инструкции № 157н «По применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений» не оформлены первичные учетные документы по передаче средств гигиены в ГБУЗ НАО «Ненецкая окружная больница», в бухгалтерском учете не отражены операции по передаче материальных запасов. Перечень документов не содержит документов, подтверждающих факт рождения ребенка (копии свидетельства о рождении или медицинского свидетельства о рождении), что в полной мере не позволяет осуществить последующий контроль УКМНС НАО за целевым использованием средств гигиены ОГУЗ «Ненецкая окружная больница».

При выборочной проверке установлено несоответствие документов представленных заявителями установленным требованиям.

Согласно информации, представленной УКМНС НАО, в период 2012-2014гг. бесплатно предоставлено 35 комплектов средств гигиены для новорожденного: в 2012 году – 16; в 2013 – 11; в 2014 году (на 01.09.2014) – 8.

В проверяемый период осуществлена одна закупка средств гигиены - в ООО «Формула Здоровья» приобретено 25 комплектов на основании договора № 61 от 15.10.2012 на общую сумму 93 750,00 рублей (3 750 руб. за комплект). Учитывая ограниченный срок хранения части средств гигиены, входящих в комплект, а также

незначительное число получателей, производить закупку в указанных объемах нецелесообразно.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что Управление допускает нарушения в части своевременного отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете по списанию средств гигиены для новорожденных.

Кроме того, Счетная палата НАО отмечает, что в перечень предметов комплекта средств гигиены для новорождённого входят предметы с разными сроками хранения, и списание всего комплекта, в связи с истечением срока годности части комплектующих приводит к неэффективному использованию бюджетных средств.

Социальная помощь студентам:

В соответствии с частью 3 статьи 20 закона № 341-оз право на получение социальных выплат имеют обучающиеся в образовательных организациях среднего профессионального образования или высшего образования в возрасте до 30 лет из числа детей:

- оленеводов и чумработниц, *занятым в оленеводческих* хозяйствах Ненецкого автономного округа, в том числе в общинах малочисленных народов;

- оленеводов и чумработниц, достигшим возраста 45 лет - для женщин и 50 лет - для мужчин, которым назначена пенсия по государственному пенсионному обеспечению и *которые были заняты в оленеводческих хозяйствах* Ненецкого автономного округа, в том числе в общинах малочисленных народов, не менее 5 лет, не занятым в оленеводческих хозяйствах на момент предоставления мер социальной поддержки.

Постановлением Администрации НАО от 09.12.2009 № 224-п (действовавшим на момент проверки), утвердившим Положение о порядке и условиях предоставления социальных выплат студентам из числа детей оленеводов, чумработниц, неправомерно ограничен круг лиц, имеющих право на получение указанной меры социальной поддержки. В соответствии с пунктом 2 Положения № 224-п правом на получение социальных выплат обладают студенты, один из родителей которых *работает* оленеводом, чумработницей в оленеводческих хозяйствах на территории Ненецкого автономного округа.

Согласно утвержденному положению, назначение и выплата стипендии осуществляется без документов, подтверждающих статус студента.

В ходе выборочной проверки документов, на основании которых была назначена стипендия, установлено, что указанная справка к заявлениям получателями прилагалась.

В ходе проверки выявлено нарушение в части назначения ежемесячной выплаты на основании распоряжения УКМНС НАО от 02.02.2012 № 18 стипендии на 2 семестр 2011-2012 учебного года.

Единовременные социальные выплаты для компенсации расходов на получение дополнительных платных медицинских услуг с целью: оформления разрешения на хранение и ношение оружия на сумму не более 3000 рублей на человека один раз в пять лет; получения медицинской наркологической помощи на сумму не более 5000 рублей на человека один раз в три года.

В соответствии с пунктом 4 Положения о порядке и условиях предоставления единовременных социальных выплат оленеводам, чумработницам для компенсации расходов на получение дополнительных платных медицинских услуг, утвержденного постановлением Администрации округа от 24.03.2009 № 47-п, для получения компенсации необходимо представить заявление установленной формы; копию паспорта; справку с места работы, подтверждающую занятость в оленеводстве; кассовый чек и квитанцию об оплате предоставленных дополнительных платных медицинских услуг.

В пп. 3 пункта 4 Положения № 47-п определено, что справка с места работы должна подтверждать занятость в оленеводстве. В соответствии с частью 1 статьи 20

закона округа от 15.03.2002 № 341-оз указанные меры социальной поддержки предоставляются не всем лицам, занятым в оленеводстве, а только оленеводам и чумработницам. Кроме того, утвержденный Положением № 47-п перечень документов не позволяет удостовериться в цели получения медицинских услуг. Перечень документов позволяет получить компенсацию, например, по расходам на медицинские услуги для получения права допуска к управлению транспортными средствами, что выявлено в ходе проверки.

Так, Хатанзейскому Н.Н. на основании распоряжения от 19.07.2013 № 484 предоставлена выплата в размере 1 368,00 руб. Представленная справка с места работы от 08.07.2013 не подтверждает занятость оленеводом (чумработницей) в СПК РК «Заполярье», представленный кассовый чек от 26.02.2013 на 700 руб. и квитанция от 26.02.2013 № 204 на сумму 668 руб., а также договор № 1027 от 26.02.2013 не подтверждают, что медицинские услуги оказывались с целью получения документов, необходимых для оформления разрешения на хранение и ношение оружия (по аналогичному пакету документов на основании распоряжения от 19.07.2013 № 484 предоставлена выплата в сумме 1 368,00 руб.).

Согласно информации, представленной УКМНС НАО, в период 2012-2014гг. единовременные социальные выплаты для компенсации расходов с целью оформления разрешения на хранение и ношение оружия предоставлены 6 заявителям: в 2012 году – 4; в 2013 – 2; в 2014 году (на 01.09.2014) – 0.

Мера социальной поддержки в виде единовременных социальных выплат для компенсации расходов на получение медицинской наркологической помощи оказалась не востребована. УКМНС НАО пояснений о причинах невостребованности, предпринятых мерах по совершенствованию механизма предоставления мер социальной поддержки не представило.

Ежегодное бесплатное предоставление средств первой медицинской помощи (медицинские аптечки).

В нарушение части 4 статьи 20 закона № 341-оз, где определено, что порядок и условия предоставления мер социальной поддержки должны быть установлены Администрацией округа, сроки рассмотрения заявлений, предоставления аптечки со дня поступления документов от заявителя, основания для отказа определены в Административном регламенте предоставления государственной услуги по предоставлению медицинских аптечек, утвержденном приказом УКМНС НАО от 03.12.2012 № 31, а не в Положении о порядке и условиях предоставления оленеводам и чумработницам средств первой медицинской помощи (медицинских аптечек), утвержденном постановлением Администрации округа от 24.03.2009 № 46-п.

Согласно Положению № 46-п, выдача аптечек осуществляется гражданам по ведомости по месту нахождения Управления, т.е. в г. Нарьян-Маре. Согласно Административному регламенту, максимальный срок выдачи заявителю аптечки со дня регистрации заявления – 30 дней, установленный срок не согласуется со спецификой образа жизни категории получателей, основная часть заявителей не сможет получить медицинские аптечки в установленный месячный срок, что подтверждено в ходе контрольного мероприятия - выявлены нарушения установленных сроков предоставления аптечек. На основании заявления (вх. № 78 от 28.02.2013) вынесено положительное решение о выдаче аптечки, согласно ведомости выдана 06.12.2013 (просрочка - 251 день).

Вследствии неэффективного механизма реализации меры социальной поддержки возникает непоследовательность действий сотрудников при оформлении документов. Согласно ведомости выдачи от 06.12.2013 6 оленеводам аптечки предоставлены ранее даты распоряжения о выдаче, нарушен установленный в административном регламенте максимальный (30-дневный) срок выдачи аптечки (с просрочкой до 76 дней).

В Положении № 46-п также не регламентирован порядок оформления Управлением распорядительных документов о предоставлении аптечки (либо об отказе в предоставлении) и уведомлений, направляемых заявителям, о принятом Управлением решении. В ходе проверки, вследствие отсутствия нормативного регулирования, установлена несогласованность оформления документов по предоставлению аптечек. Установлен факт выдачи без оформления распоряжения о предоставлении государственной услуги.

Согласно информации, представленной УКМНС НАО, в период 2012-2014гг. Управлением закуплено 194 аптечки в 2012 году и 400 аптечек в 2013 году. Выдана 391 аптечка: в 2012 году – 91; в 2013 – 59; в 2014 году (на 01.09.2014) – 241.

В нарушение статьи 9, статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 9 Инструкции № 157н в бухгалтерском учете УКМНС НАО за 2014 год операции по списанию медицинских аптечек отсутствуют.

Ежегодные единовременные социальные выплаты оленеводам, чумработницам, которым назначена трудовая пенсия в размере 4000 рублей.

Согласно части 2 статьи 20 закона округа от 15.03.2002 № 341-оз указанная мера социальной поддержки установлена оленеводам и чумработницам, достигшим возраста 45 лет - для женщин и 50 лет - для мужчин, которым назначена пенсия по государственному пенсионному обеспечению и которые *были заняты в оленеводческих хозяйствах округа*, в том числе в общинах малочисленных народов, *не менее 5 лет, не занятым в оленеводческих хозяйствах на момент предоставления мер социальной поддержки.* Постановлением Администрации НАО от 17.07.2012 № 204-п, утвердившим Положение о порядке и условиях предоставления ежегодной единовременной социальной выплаты оленеводам и чумработницам, которым назначена пенсия (далее – Положение № 204-п), неправомерно ограничен круг лиц, имеющих право на получение указанной меры социальной поддержки, путем установления дополнительного условия – проживание указанных лиц в Ненецком автономном округе. Необходимо отметить, что в Положении о порядке и условиях предоставления ежегодной единовременной социальной выплаты оленеводам и чумработницам, которым назначена пенсия, утвержденном постановлением Администрации НАО от 15.08.2014 № 314-п и вступившим в силу с 01.09.2014, также существует ограничение лиц, путем установления дополнительного условия – проживание указанных лиц в Ненецком автономном округе.

В ходе проверки установлены нарушения сроков рассмотрения заявлений. Согласно пункту 3 Положения № 204-п решение о назначении (либо отказе в назначении) выплаты принимается Управлением в письменной форме не позднее 10 рабочих дней со дня предоставления полного пакета документов, и оформляется распоряжением Управления. С нарушениями установленного срока рассмотрено заявление, которое поступило в УКМНС НАО 01.08.2012 (вх. № 247). Решение о назначении ежегодной выплаты в форме распоряжения № 381 принято 06.09.2012.

Ежемесячная компенсационная социальная выплата в размере 6000 рублей на каждого ребенка в возрасте от 1,5 лет до 8 лет, совместно проживающего с ними.

Порядок и условия предоставления ежемесячной компенсационной социальной выплаты оленеводам и чумработницам на каждого ребенка в возрасте от 1,5 до 8 лет, утверждены постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 08.11.2012 № 334-п.

Законом НАО от 22.05.2012 № 28-оз «О внесении изменений в отдельные законы Ненецкого автономного округа» предоставление данной меры социальной поддержки распространено с 01.01.2012. Положение о порядке и условиях предоставления социальной выплаты утверждено постановлением Администрации НАО от 08.11.2012, распространяющим свое действие на правоотношения, возникшие с 01.01.2012 года.

Фактически социальная выплата предоставляется с месяца, в котором было подано заявление о предоставлении социальной выплаты (назначение социальных выплат Управлением производилось с ноября 2012 года). Таким образом, УКМНС НАО не обеспечен механизм реализации права в предоставлении социальных выплат за период с января по октябрь 2012 года.

В ходе контрольного мероприятия выявлены нарушения сроков перечисления социальных выплат за январь 2013 года, октябрь 2013 года, февраль 2014 года.

В нарушение пункта 7 части 1 статьи 20 закона № 341-оз, пункта 9 Положения № 334-п ежемесячная выплата Лаптандер А.П. продолжалась выплачиваться после достижения ребенком возраста 8 лет, на основании распоряжений УКМНС НАО предоставлялась в ноябре 2013 года, в декабре 2013 года, в январе 2014 года, в феврале 2014 года, таким образом незаконно выплачено 24,0 тыс. рублей.

Согласно пункту 12 Положения № 334-п Управление ежемесячно в срок до 10 числа проводит сверку детей, состоящих на учете в Управлении образования Администрации МО «МР «Заполярный район», Управлении образования, молодежной политики и спорта Администрации МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар» для выявления двойного учета детей.

В нарушение пункта 12 Положения № 334-п УКМНС НАО сверку с Управлением образования, молодежной политики и спорта Администрации муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар», образовательными организациями, осуществляющими образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного или начального общего образования не осуществляло.

Необходимо отметить отсутствие в Управлении программного продукта, который позволял бы сформировать единые паспорта получателей мер социальной поддержки, упрощал процедуру подготовки необходимых документов, связанных с предоставлением мер социальной поддержки, включая платежные документы на перечисление, подготовку сводной информации, оперативную проверку с целью исключения двойного предоставления мер социальной поддержки.

В соответствии с п. 10.19 Положения об Управлении КМНС НАО, утвержденного постановлением Администрации НАО № 111-п, Управление осуществляет организацию и проведение традиционного праздника «День оленя». В нарушение ст. 10, п. 14 ч. 2 ст. 55 Федерального Закона от 21.07.2005 г. № 94-ФЗ без проведения конкурсных процедур в 2012 году заключен договор № 53 от 01.08.2012 по проживанию ветеранов оленеводства в гостинице «Печора» в г. Нарьян-Маре на сумму 126,0 тыс. рублей.

В рамках контрольного мероприятия осуществлена проверка целевого и эффективного расходования бюджетных средств при реализации закона округа от 22.05.2012 № 29-оз «О дополнительной мере социальной поддержки по обеспечению дровами лиц, ведущих кочевой и полукочевой образ жизни, и наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по обеспечению дровами лиц, ведущих кочевой и полукочевой образ жизни в Ненецком автономном округе».

Воспользоваться социальной поддержкой в 2014 году изъявили желание более 700 человек, проживающих в 137 чумах (палатках); получили дрова на 135 чумов (палаток).

По состоянию на 31.08.2014 остаток неиспользованных Администрацией МР «ЗР» средств субвенции составил 11 242 734,31 руб.

В ходе проверки выявлены нарушения сроков предоставления документов для расчета потребности в субвенции со стороны Администрации «МР «Заполярный район» от 3-х до 4-х месяцев.

2.3 В проверяемый период Управлением реализована ДЦП «Сохранение и развитие коренных малочисленных народов Севера в Ненецком автономном округе на 2011-2013 годы». На реализацию мероприятий освоено средств в сумме 137 647,4 тыс. рублей или 68 % от плановых значений в сумме 202 854,3 тыс. рублей, в том числе по исполнителю - УКМНС НАО утверждено 38 593,9 тыс. рублей, исполнено 36 043,2 тыс. рублей.

Программа разработана с целью комплексного решения проблем национально-культурного развития, социальной защищенности, сохранения и развития традиционного образа жизни и хозяйствования коренных малочисленных народов Севера Ненецкого автономного округа.

Управлением в рамках Программы в 2012 году реализовано 20 мероприятий, в 2013 году 19 мероприятий, в том числе по основным направлениям за проверяемый период:

(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование мероприятия	План	Факт	Остаток
1.	Поддержка традиционного образа жизни и хозяйствования малочисленных народов Севера в НАО	3 002,4	2 334,4	668,0
2.	Предоставление социальных гарантий, компенсаций и дополнительных платных медицинских услуг на территории НАО	5 069,5	4 812,7	256,8
3.	Сохранение и развитие культуры и искусства малочисленных народов Севера	10 847,6	9 927,7	919,9
4.	Информационное обеспечение культурно-массовых мероприятий малочисленных народов Севера	6 683,4	6 549,7	133,7
5.	Поддержка и развитие национальных видов спорта	12 991,0	12 418,7	527,3
Всего:		38 593,9	36 043,2	2 550,7

Наименьший удельный вес имеет исполнение по мероприятиям № 1 и 2, направленных на сохранение традиционного образа жизни коренных малочисленных народов Севера, а основное финансирование предусмотрено на развитие культуры, искусства и поддержку национальных видов спорта.

Наибольший объем затрат на поддержку традиционного образа жизни и хозяйствования КМНС в размере 48 % составили расходы по приобретению и доставке строительных материалов для СРО «Некуця», необходимых для устранения последствий стихийного бедствия, мероприятие носило разовый характер.

При реализации мероприятий по предоставлению мер социальной поддержки 99,2 % расходов составляет оплата пассажирских авиарейсов, наибольший объем данного вида расходов также относится и к мероприятию «Сохранение и развитие культуры и искусства малочисленных народов Севера».

В ходе проверки выявлены следующие нарушения, замечания:

- В рамках реализации мероприятия «Исследование нормативных правовых актов Ненецкого автономного округа о защите прав малочисленных народов Севера» заключено между Управлением и Кряжковым В.А 3 договора на оказание услуг по исследованию нормативных правовых актов в сфере защиты прав коренных малочисленных народов Севера.

Общая сумма договоров составляет 292 643,61 рубля. В нарушение пункта 14 части 2 статьи 55 закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (действующего на момент заключения договоров) без проведения конкурентных процедур на сумму свыше ста тысяч рублей, заключены вышеуказанные договора на выполнение одноименных работ, оказание одноименных услуг.

Результаты исследования доктором юридических наук Кряжковым В.А. нормативных правовых актов в сфере защиты прав коренных малочисленных народов Севера на учет не поставлены, при этом в актах приема – сдачи оказанных услуг б/н от 08.11.2013, от 24.12.2013 указано, что качество услуг проверено, недостатки не выявлены, таким образом в соответствии с приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н отчетную документацию, сформированную по результатам исследования, необходимо принять в состав объектов нематериальных активов Управления.

Информация о передаче отчетной документации, ее количественной характеристике в актах приема услуг отсутствует. В соответствии с частью 1 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

В нарушение приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н отчетная документация не принята в состав объектов нематериальных активов Управления, а также представлена после завершения проверки, поскольку находилась у Ю.А. Хатанзейского, который освобожден от занимаемой должности с 22.09.2014 и тем самым допущено незаконное использование окружного имущества, которое выбыло во владение 3-го лица.

Управлением произведено расходование бюджетных средств с нарушением п. 14 ч. 2 статьи 55 Федерального закона 94-ФЗ на сумму 292 643,61 рубля, результаты оказанных услуг не учтены, как имущество Ненецкого автономного округа, которое в последствии незаконно выбыло во владение 3-го лица в нарушение статьи 21.1 закона округа от 29.12.2005 № 659-оз «Об управлении государственным имуществом Ненецкого автономного округа».

- В рамках реализации программы предусмотрены мероприятия «Ежегодные единовременные социальные выплаты на возмещение расходов лиц из числа малочисленных народов Севера на прохождение медосмотра с целью трудоустройства» и «Ежегодные единовременные социальные выплаты лицам из числа малочисленных народов Севера на проезд к месту получения на территории НАО платных услуг по медицинскому освидетельствованию для оформления разрешения на хранение и ношение оружия, медицинскому осмотру с целью трудоустройства, наркологической помощи и обратно».

За проверяемый период поступило в общем количестве 5 обращений для предоставления данных мер социальной поддержки. На основании этого сделан вывод о неостребованности данной социальной помощи или необходимости изменения механизма реализации.

- При реализации мероприятия «Помощь представителям малочисленных народов Севера при участии в окружных, межрегиональных, международных культурно-массовых мероприятиях» приобретены товары для мастерских по художественным промыслам. Установлено, что в нарушение принципа эффективности, определенного статьей 34 БК РФ, имущество общей стоимостью от 96 600,0 рублей до 855 400,0 рублей не использовалось сроком от 249 до 410 календарных дней.

Установлено нарушение пункта 14 части 2 статьи 55 закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ при заключении договора с ЗАО «Турконсул» на приобретение билетов по пассажирским перевозкам железнодорожным транспортом от 25.04.2012 № 33 на сумму 106 962,8 рублей, в рамках реализации мероприятия «Помощь творческим коллективам при участии в окружных, межрегиональных, международных культурно-массовых мероприятиях» В пункте 11 «Финансовые расходы» Положения о проведении спортивных состязаний на 2012, 2013 годы указано, что за счет средств Программы финансируются расходы, связанные с организацией и проведением спортивных состязаний.

- По мероприятиям «Проведение спортивных тренировочных сборов для членов окружных команд по национальным видам спорта» и «Помощь оленеводческим

хозяйствам в проведении спортивных состязаний среди оленеводов» установлено, что расходы не регламентированы нормативными правовыми актами и в соответствии с пунктами 3 и 4 «Методики проведения антикоррупционной экспертизы нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов», утвержденной Постановлением Правительства РФ от 26.02.2010 № 96, является коррупциогенным фактором, устанавливающим для правоприменителя необоснованно широкие пределы усмотрения.

2.4 В ходе проверки целевого и эффективного расходования бюджетных средств при реализации мероприятий государственной программы «Сохранение и развитие коренных малочисленных народов Севера в Ненецком автономном округе» установлено следующее:

- Расходы в рамках мероприятия «Помощь в организации и проведении традиционного праздника «День Оленя» в общине оленеводов-единоличников «Ямб-то» не регламентированы нормативными правовыми актами Управления, что в соответствии с пунктами 3 и 4 Методики проведения антикоррупционной экспертизы нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 26.02.2010 № 96, является коррупциогенным фактором, устанавливающим для правоприменителя необоснованно широкие пределы усмотрения.

- На основании распоряжения Управления от 30.06.2014 № 864 «О выделении средств для перечисления налога на доходы физических лиц», по заявке на кассовый расход от 30.06.2014 № 891 произведена уплата налога на доходы 18 участников соревнования «Самый быстрый» в сумме 84 978,0 рублей, от общей суммы призовых 640 700,0 рублей. Расходное обязательство по уплате налога на доходы победителей соревнований отсутствует.

Исчисление и уплату налога налогоплательщик осуществляет самостоятельно в порядке, предусмотренном статьей 228 НК РФ (Письмо Минфина России от 15.12.2006 № 03-05-01-04/332). В соответствии со статьей 38 БК РФ Управлением произведено нецелевое расходование бюджетных средств по уплате налога на доходы в сумме 84 978,0 рублей.

Аналогичное нарушение установлено при проведении спортивных состязаний среди оленеводов на национальном празднике «День Ворона», сумма уплаты налога на доходы физических лиц составила 23 378,0 рублей. Оплата произведена по кассовой заявке от 30.07.2014 № 977.

Общая сумма нецелевого расходования бюджетных средств составила 108 356,0 рублей.

- В ходе проверки установлено, что по актам приема-передачи с 28.08.2012 по 29.12.2012 переданы в семейные родовые общины комплекты специализированного кочевого жилья, приобретенные в рамках ДЦП «Сохранение и развитие коренных малочисленных народов Севера в НАО на 2009 - 2010 годы» по государственному контракту в 2010 году № 24/10 с ООО «Беста» на сумму 5 409 600,0 рублей. Приняты от 01.10.2010 по накладной от 24.09.2010 № 415 комплекты специализированного кочевого жилья в количестве 35 штук, по цене за комплект 154 560,0 рублей.

Таким образом, в нарушении принципа эффективности, определенного статьей 34 БК РФ имущество на сумму 5 409 600,0 рублей не использовалось сроком более 666 дней.

9. Возражения или замечания руководителей объекта контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия (при наличии): имеются, отражены в приложении № 1 к отчету.

10. Выводы:

В ходе контрольного мероприятия проверены бюджетные ассигнования в сумме **223 919,3 тыс. рублей**, в том числе:

- 2012 год - 75 963,0 тыс. рублей;
- 2013 год – 91 840,1 тыс. рублей;
- 2014 год – 65 116,2 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия, проведенного выборочным методом, выявлены нарушения законодательства на общую сумму **8 268,95 тыс. рублей**, в том числе:

- неэффективное использование бюджетных средств в сумме 6 265,0 тыс. рублей,
- нецелевое использование бюджетных средств в сумме 108,4 тыс. рублей,
- иные нарушения на сумму 1 895,55 тыс. рублей.

1. Управлением в полной мере не исполнены полномочия по мониторингу и подготовке по результатам проведенного мониторинга проектов постановлений Администрации Ненецкого автономного округа в подведомственной сфере, не внесены изменения в Положение об Управлении в соответствии с действием новой редакции ст. 179 БК РФ, распоряжением Администрации НАО от 29.05.2013 № 73-р «Об утверждении Перечня государственных программ Ненецкого автономного округа», а также в должностные регламенты специалиста-эксперта, ведущего консультанта и главного консультанта отдела по делам коренных малочисленных народов Севера и традиционным видам деятельности в связи с передачей с 01.09.2014 года части полномочий по предоставлению государственных услуг в КУ НАО «Отделение социальной защиты населения».

2. Применяемая в Управлении форма раскладки документов не отвечает главному требованию – быстрый поиск документов. Установлено, что допускается беспорядочное хранение документов, применяются формы расчёта отпускных, расчёта командировочных, расчёта пособия по временной нетрудоспособности, которые не утверждены учетной политикой Управления.

3. Положением о порядке выплаты премий не урегулирован порядок предоставления материальной помощи в случаях, предусмотренных пп. 3 пункта 12 Раздела 3 (заболевание, повлекшее значительные затраты на лечение, смерть близких родственников гражданского служащего) в формулировке понятия «значительные затраты», что предоставляет руководителю необоснованно широкие пределы усмотрения правоприменения и является коррупциогенным фактором в соответствии с частью 2 статьи 1 Федерального закона от 17.07.2009 № 172-ФЗ «Об антикоррупционной экспертизе нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов».

4. Выявлены нарушения при проверке расчетов с персоналом по оплате труда, в том числе:

- не доначислена сумма 3 113,51 рублей за 12 рабочих дней в марте 2012 года старшему специалисту 1 разряда;
- в нарушение части 6 статьи 136 ТК РФ заработная плата в полном объеме за январь, февраль 2012 года начальнику Управления Хатанзейскому Ю.А. была перечислена в начале указанных месяцев,
- специалист-эксперт не ознакомлен под роспись с распоряжением об увольнении,
- сотрудники Управления письменно не ознакомлены с распоряжением о привлечении к исполнению служебных обязанностей в выходной день,
- специалист-эксперт письменно не ознакомлен с распоряжением от 31.05.2013 № 75-лс о предоставлении отпуска.

Нарушение по расчету оплаты труда за март 2012 года старшему специалисту 1 разряда устранено по итогам проверки.

5. При проверке осуществления банковских и кассовых операций установлена выдача денежных документов в подотчет без оформления расходного кассового ордера. Произведены необоснованные расходы на командировки в общей сумме 8 925,23 рублей, из них восстановлено по результатам проверки 1 425,0 рублей, также не произведена оплата проездных документов на сумму 5 845,0 тыс. рублей.

6. В ходе проверки учета основных средств выявлено, что в нарушение пункта 51 Инструкции № 157н основные средства с балансовой стоимостью 305 000,0 рублей переданы, но числятся на балансе Управления.

7. В нарушение части 4 статьи 20 закона № 341-оз в проверяемый период не установлены порядок и условия предоставления меры социальной поддержки в виде ежегодной единовременной социальной выплаты оленеводам и чумработницам в сумме 4 000,0 рублей, в результате чего данная выплата не предоставлялась в проверяемом периоде.

8. При осуществлении ежемесячных социальных выплат оленеводам и чумработницам в размере 2 000,0 рублей, определенных Положением № 9-п выявлены нарушения сроков перечисления социальных выплат. В Положении отсутствует порядок осуществления непосредственного контроля со стороны Управления за соблюдением условий, установленных при предоставлении выплат, периодичность осуществления контроля.

10. В рамках бесплатного предоставления средств гигиены для новорожденного при рождении ребенка не определен механизм передачи комплектов Управлением в ОГУЗ «Ненецкая окружная больница», формы отчетности ОГУЗ «Ненецкая окружная больница» перед Управлением не утверждены. В нарушение пункта 114 Инструкции № 157н не оформлены первичные учетные документы по передаче средств гигиены в ОГУЗ «Ненецкая окружная больница», в бухгалтерском учете не отражены операции по передаче материальных запасов. Перечень документов не содержит документов, подтверждающих факт рождения ребенка, что в полной мере не позволяет осуществить последующий контроль УКМНС НАО за целевым использованием средств гигиены ОГУЗ «Ненецкая окружная больница».

11. При реализации ежегодного бесплатного предоставления средств первой медицинской помощи (медицинские аптечки) установлено, что недостаточное нормативное регулирование привело к непоследовательности действий сотрудников при оформлении документов. Согласно ведомости выдачи от 06.12.2013 - 6 оленеводам аптечки предоставлены ранее даты распоряжения о выдаче, также выявлено нарушение установленного в административном регламенте максимального (30-дневный) срока выдачи аптечки (с просрочкой до 76 дней).

В ходе проверки, вследствие отсутствия нормативного регулирования, установлена несогласованность оформления документов по предоставлению аптек. Установлен факт выдачи без оформления распоряжения о предоставлении государственной услуги.

В нарушение статьи 9, статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 9 Инструкции № 157н в бухгалтерском учете УКМНС НАО за 2014 год операции по списанию медицинских аптек отсутствуют.

12. В ходе проверки реализации ежегодных единовременных социальных выплат оленеводам, чумработницам, которым назначена трудовая пенсия в размере 4000 рублей установлено, что постановлением Администрации НАО от 17.07.2012 № 204-п, утвердившим Положение о порядке и условиях предоставления ежегодной единовременной социальной выплаты, неправомерно ограничен круг лиц, имеющих право на получение указанной меры социальной поддержки, путем установления дополнительного условия – проживание указанных лиц в Ненецком автономном округе.

С нарушениями установленного срока рассмотрено заявление о предоставлении социальной помощи от 01.08.2012 (вх. № 247). Решение о назначении ежегодной выплаты в форме распоряжения № 381 принято 06.09.2012, более 10 установленных дней.

13. При проверке ежемесячных компенсационных социальных выплат в размере 6 000,0 рублей на каждого ребенка в возрасте от 1,5 лет до 8 лет, совместно проживающего с ними установлено, что в нарушение части 4 статьи 20 закона № 341-оз не обеспечен механизм реализации права в предоставлении социальной выплаты оленеводам и чумработницам в размере 6 000,0 рублей, за период с января по октябрь 2012 года, таким образом, выплата за данный период не предоставлялась.

В ходе контрольного мероприятия выявлены нарушения сроков перечисления социальных выплат за январь 2013 года, октябрь 2013 года, февраль 2014 года.

В нарушение пункта 7 части 1 статьи 20 закона № 341-оз, пункта 9 Положения № 334-п ежемесячная выплата продолжалась выплачиваться после достижения ребенком возраста 8 лет, на основании распоряжений УКМНС НАО предоставлялась в ноябре 2013 года, в декабре 2013 года, в январе 2014 года, в феврале 2014 года. Таким образом, незаконно выплачено 24,0 тыс. рублей.

В нарушение пункта 12 Положения № 334-п УКМНС НАО сверку с Управлением образования, молодежной политики и спорта Администрации МО «ГО «Город Нарьян-Мар», образовательными организациями, осуществляющими образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного или начального общего образования для актуализации численности получателей меры социальной поддержки не осуществляло.

14. В проверяемый период Управлением реализована ДЦП «Сохранение и развитие коренных малочисленных народов Севера в Ненецком автономном округе на 2011-2013 годы». На реализацию мероприятий Управлением, как исполнителем Программы освоено средств в сумме 36 043,2 тыс. рублей, при утвержденных значениях 38 593,9 тыс. рублей.

В ходе проверки выявлены следующие нарушения, замечания:

- В рамках реализации мероприятия «Исследование нормативных правовых актов Ненецкого автономного округа о защите прав малочисленных народов Севера» заключено между Управлением и Кряжковым В.А 3 договора на оказание услуг по исследованию нормативных правовых актов в сфере защиты прав коренных малочисленных народов Севера.

Общая сумма договоров составляет 292,6 тыс. рублей. В нарушение пункта 14 части 2 статьи 55 закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ (действующего на момент заключения договоров) без проведения конкурентных процедур на сумму свыше ста тысяч рублей, заключены вышеуказанные договора на выполнение одноименных работ, оказание одноименных услуг.

Результаты исследования доктором юридических наук Кряжковым В.А. нормативных правовых актов в сфере защиты прав коренных малочисленных народов Севера на учет не поставлены, при этом в актах приема – сдачи оказанных услуг б/н от 08.11.2013, от 24.12.2013 указано, что качество услуг проверено, недостатки не выявлены. В соответствии с приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н отчетную документацию, сформированную по результатам исследования, необходимо принять в состав объектов нематериальных активов Управления.

Информация о передаче отчетной документации, ее количественной характеристике в актах приема услуг отсутствует. В соответствии с частью 1 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

В нарушение приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н отчетная документация не принята в состав объектов нематериальных активов Управления, а также представлена после завершения проверки, поскольку находилась у Ю.А. Хатанзейского, который освобожден от должности начальника Управления с 22.09.2014. Тем самым,

допущено незаконное использование окружного имущества, которое выбыло во владение 3-го лица.

Таким образом, Управлением произведено расходование бюджетных средств на сумму 292 643,61 рубля для проведения исследования нормативных правовых актов в сфере защиты прав коренных малочисленных народов Севера, при этом результаты оказанных услуг не учтены должным образом, как имущество Ненецкого автономного округа и допущено незаконное выбытие имущества во владение 3-го лица.

- При реализации мероприятия «Помощь представителям малочисленных народов Севера при участии в окружных, межрегиональных, международных культурно-массовых мероприятиях» в проверяемый период приобретались товары для мастерских по художественным промыслам. Установлено, что имущество общей стоимостью от 96 600,0 рублей до 855 400,0 рублей не использовалось сроком от 249 до 410 календарных дней, что противоречит принципу эффективности использования бюджетных средств, определенному статьей 34 БК РФ.

Установлено нарушение пункта 14 части 2 статьи 55 закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ при заключении договора с ЗАО «Турконсул» на приобретение билетов по пассажирским перевозкам железнодорожным транспортом от 25.04.2012 № 33 на сумму 106 962,8 рублей, в рамках реализации мероприятия «Помощь творческим коллективам при участии в окружных, межрегиональных, международных культурно-массовых мероприятиях».

В пункте 11 «Финансовые расходы» Положения о проведении спортивных состязаний на 2012, 2013 годы указано, что за счет средств Программы финансируются расходы, связанные с организацией и проведением спортивных состязаний, без указания конкретных направлений расходов, также по мероприятиям «Проведение спортивных тренировочных сборов для членов окружных команд по национальным видам спорта» и «Помощь оленеводческим хозяйствам в проведении спортивных состязаний среди оленеводов» установлено, что расходы не регламентированы нормативными правовыми актами и в соответствии с пунктами 3 и 4 «Методики проведения антикоррупционной экспертизы нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов», утвержденной Постановлением Правительства РФ от 26.02.2010 № 96, является коррупциогенным фактором, устанавливающим для правоприменителя необоснованно широкие пределы усмотрения.

- В ходе проверки установлено, что по актам приема-передачи с 28.08.2012 по 29.12.2012 переданы в семейные родовые общины комплекты специализированного кочевого жилья, приобретенные в рамках ДЦП «Сохранение и развитие коренных малочисленных народов Севера в НАО на 2009 - 2010 годы» по государственному контракту в 2010 году № 24/10 с ООО «Беста» на сумму 5 409 600,0 рублей. Приняты от 01.10.2010 по накладной от 24.09.2010 № 415 комплекты специализированного кочевого жилья в количестве 35 штук, по цене за комплект 154 560,0 рублей.

Таким образом, имущество на сумму 5 409 600,0 рублей не использовалось сроком более 660 дней, что противоречит принципу эффективности использования бюджетных средств, определенного статьей 34 БК РФ.

В соответствии с отчетом Управления эффективность Программы составила 81,9%, выполнены 5 из 8 целевых показателей Программы. Итоговый отчет о реализации Программы утвержден распоряжением Администрации округа от 11.06.2014 № 52-р, в котором отражены такие показатели, как количество оленеводческих хозяйств обеспеченных материалами для обновления кочевого жилья, количество бригад обеспеченных средствами спутниковой связи, демисезонной одеждой, которые не позволяют дать оценку достижения цели Программы – комплексное решение проблем национально-культурного развития, социальной защищенности, сохранения и развития

традиционного образа жизни и хозяйствования коренных малочисленных народов Севера Ненецкого автономного округа.

При этом необходимо отметить, что в период действия программы в СПК «Канин» в течение 2-х лет зафиксирована массовая гибель оленей. За период с 2011 по 2013 г.г. уменьшилось количество семейных родовых общин, занимающихся оленеводством на территории округа, на 2 хозяйства и составляет 18 общин.

Необходимо отметить, что меры социальной поддержки в рамках Программы «Ежегодные единовременные социальные выплаты на возмещение расходов лиц из числа малочисленных народов Севера на прохождение медосмотра с целью трудоустройства» и «Ежегодные единовременные социальные выплаты лицам из числа малочисленных народов Севера на проезд к месту получения на территории НАО платных услуг по медицинскому освидетельствованию для оформления разрешения на хранение и ношение оружия, медицинскому осмотру с целью трудоустройства, наркологической помощи и обратно» оказались не востребованы.

На основании вышеизложенного, можно сделать вывод о незначительности задач программы и недостаточности мероприятий Программы. В итоговом отчете отражена информация о результатах за 2013 год и отсутствуют данные о достигнутых значениях по окончании действия Программы, вследствие чего невозможно оценить эффективность мероприятий по утвержденным показателям.

15. В ходе проверки целевого и эффективного расходования бюджетных средств при реализации мероприятий государственной программы «Сохранение и развитие коренных малочисленных народов Севера в Ненецком автономном округе» установлено следующее:

- На основании распоряжения Управления от 30.06.2014 № 864 «О выделении средств для перечисления налога на доходы физических лиц», по заявке на кассовый расход от 30.06.2014 № 891 произведена уплата налога на доходы 18 участников соревнования «Самый быстрый» в сумме 84 978,0 рублей, от общей суммы стоимости призов 640 700,0 рублей. Расходное обязательство по уплате налога на доходы в виде призов, полученных по итогам соревнований отсутствует.

Исчисление и уплату налога налогоплательщик осуществляет самостоятельно в порядке, определенном статьей 228 НК РФ (Письмо Минфина России от 15.12.2006 № 03-05-01-04/332). Данные выплаты не предусмотрены окружным бюджетом и в соответствии со статьей 38 БК РФ Управлением произведено нецелевое расходование бюджетных средств по уплате налога на доходы в сумме 84 978,0 рублей.

Аналогичное нарушение установлено при проведении спортивных состязаний среди оленеводов на национальном празднике «День Ворона», сумма уплаты налога на доходы физических лиц составила 23 378,0 рублей. Оплата произведена по кассовой заявке от 30.07.2014 № 977.

Общая сумма нецелевого расходования бюджетных средств составила 108 356,0 рублей. По результатам проверки данная сумма восстановлена на лицевой счет Управления, согласно платежным поручениям от 19.12.2014 № 825 на 84 978,0 рублей и № 829 на 23 378,0 рублей.

11. Предложения (рекомендации):

1. Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного расходования средств окружного бюджета, направленных на реализацию государственной политики в сфере социально-экономического и культурного развития коренных малочисленных народов Севера, сохранения их традиционного образа жизни и хозяйствования, в том числе расходов на содержание Управления по делам коренных малочисленных народов Севера и традиционным видам деятельности Ненецкого автономного округа, в 2012-2014 годах» направить:

- в Собрание депутатов Ненецкого автономного округа,

- Губернатору Ненецкого автономного округа.

2. В целях предотвращения выявленных нарушений направить представление в Управление КМНС НАО по результатам контрольного мероприятия с изложением следующих предложений (рекомендаций):

2.1 Управление КМНС НАО –

2.1.1 Должностные регламенты сотрудников отдела по коренным малочисленным народам Севера, а также Учетную политику и положение, регламентирующее деятельность Управления КМНС НАО и национальной политики, международных и межрегиональных связей утвердить в соответствии с осуществляемыми полномочиями и с учетом переданных полномочий по предоставлению государственных услуг в КУ НАО «Отделение социальной защиты населения.

2.1.2 Ведение бухгалтерского учета осуществлять в соответствии с приказом Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению».

2.1.3 Положение о порядке выплаты премий утвердить в соответствии с действующим законодательством, в том числе со статьей 13.3. Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции».

2.1.4 Принять меры по усилению внутреннего контроля при проведении расчетов с персоналом по оплате труда, с подотчетными лицами, учете имущества, в том числе при проведении инвентаризаций, а также при реализации мероприятий государственной программы «Сохранение и развитие коренных малочисленных народов Севера в Ненецком автономном округе».

2.1.5 Принять меры по восстановлению средств в сумме 7 500,23 рублей, израсходованные на оплату командировочных расходов, не связанных с деятельностью Управления.

2.1.6 Произвести оплату проездных документов на сумму 5 845,0 рублей.

2.1.7 В целях определения приоритетных направлений при реализации мероприятий Программы провести анализ нормативных правовых актов в сфере социальной защиты населения, с целью актуализации мер социальной поддержки, механизма их реализации.

2.1.8 В целях эффективности реализации мероприятий Программы рассмотреть вопрос о включении уполномоченного органа государственной власти округа, в сфере физической культуры и спорта, как участника государственной программы «Сохранение и развитие коренных малочисленных народов Севера в Ненецком автономном округе», в части проведения соревнований по национальным видам спорта и организации участия спортсменов в международных состязаниях по национальным видам спорта.

Приложение: 1. Заключение на замечания (пояснения) заместителя начальника Управления по делам коренных малочисленных народов Севера и традиционным видам деятельности Ненецкого автономного округа А.В. Дитятева на 26 листах в 1 экземпляре.

Аудитор

Е.В. Жданова