



**СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
НЕНЕЦКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА**

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

УТВЕРЖДЁН  
распоряжением Счетной палаты  
Ненецкого автономного округа  
от «23» декабря 2014 г. № 56

**ОТЧЕТ  
О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

«Проверка целевого и эффективного использования средств окружного бюджета,  
предоставленных Комитету по информатизации Ненецкого автономного округа  
в 2012 – 2014 годах»

г. Нарьян-Мар

«22» декабря 2014 года

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** п. 11 Плана работы Счётной палаты Ненецкого автономного округа на 2014 год, утвержденного приказом Счётной палаты Ненецкого автономного округа от 26.12.2013 № 8-сп (ред. от 02.07.2014 № 5-сп).

**2. Объект контрольного мероприятия:** Комитет по информатизации Ненецкого автономного округа.

**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 января 2012 года по 30 июня 2014 года

**5. Цели контрольного мероприятия:**

**Цель 1.** Определение эффективности и целевого использования средств окружного бюджета, полученных Комитетом по информатизации Ненецкого автономного округа в 2012 – 2014 годах для достижения запланированных целей, решения поставленных социально-экономических задач и выполнения возложенных функций.

**Цель 2.** Определение правомерности и эффективности расходования средств в рамках реализации целевых программ.

**6. Срок проверки:** с 07 по 31 июля 2014 года.

**7. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:**

Комитет по информатизации Ненецкого автономного округа создан на основании постановления Администрации Ненецкого автономного округа от 16.11.2011 № 248-п «О Комитете по информатизации Ненецкого автономного округа» (далее – постановление Администрации НАО № 248-п) в соответствии с постановлением Главы Администрации

округа от 29.04.2009 № 40-пг «О структуре органов исполнительной власти Ненецкого автономного округа».

Комитет по информатизации Ненецкого автономного округа является уполномоченным исполнительным органом государственной власти Ненецкого автономного округа в сфере информатизации.

Официальное полное наименование: Комитет по информатизации Ненецкого автономного округа.

Официальное сокращенное наименование: Комитет по информатизации НАО (далее - Комитет).

Комитет обладает правами юридического лица. Место нахождения Комитета: г.Нарьян-Мар, ул. Ленина, дом 23А, офис 101. Юридический адрес: г. Нарьян-Мар, ул. Смидовича, д. 20.

Согласно п. 7 и п. 14 постановления Администрации НАО № 248-п финансирование деятельности Комитета осуществляется в установленном порядке за счет средств окружного бюджета, в пределах выделенных ассигнований.

В соответствии с постановлением Администрации НАО от 17.07.2012 № 202-п «О ведомственной (отраслевой) принадлежности государственных унитарных предприятий Ненецкого автономного округа и государственных учреждений Ненецкого автономного округа» в подведомственном Комитету подчинении находятся следующие предприятия и учреждения Ненецкого автономного округа:

-Государственное унитарное предприятие Ненецкого автономного округа «Ненецкая компания электросвязи» (далее – ГУП НАО «НКЭС»);

-Казенное учреждение Ненецкого автономного округа «Ненецкий информационно-аналитический центр» (далее – КУ НАО «НИАЦ»);

-Казенное учреждение Ненецкого автономного округа «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» (далее – КУ НАО «МФЦ»).

Следует отметить, что в нарушение постановления Администрации НАО от 16.06.2006 № 133-п «О полномочиях исполнительных органов государственной власти по осуществлению прав собственника имущества окружных государственных учреждений Ненецкого автономного округа» Комитетом **не разработан** порядок составления и утверждения отчета о результатах деятельности казенного учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного имущества в соответствии с общими требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации.

Согласно п. 15 и п. 17 постановления Администрации Ненецкого автономного округа № 248-п нормативное регулирование и координацию деятельности Комитета осуществляет Администрация Ненецкого автономного округа (далее – Администрация НАО).

Имущество Комитета является государственной собственностью Ненецкого автономного округа и закреплено за ним на праве оперативного управления. Порядок использования имущества определен действующим законодательством Российской Федерации, Ненецкого автономного округа и условиями договора на право оперативного управления.

Комитет осуществляет свою деятельность на основании положения «О Комитете по информатизации Ненецкого автономного округа», утвержденного постановлением Администрации НАО № 248-п, в установленном порядке внесён в единый государственный реестр юридических лиц, поставлен на учет в Межрайонной ИФНС № 4 по Архангельской области и Ненецкому автономному округу.

## **8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

**По цели 1. Определение эффективности и целевого использования средств окружного бюджета, полученных Комитетом по информатизации Ненецкого автономного округа в 2012 – 2014 годах для достижения запланированных целей, решения поставленных социально-экономических задач и выполнения возложенных функций.**

### **Доходы, администрируемые Комитетом.**

В соответствии с законами округа об окружном бюджете на 2012-2014 годы Комитет является главным администратором доходов окружного бюджета в отношении закрепленных видов доходов бюджета.

За проверяемый период поступление в окружной бюджет доходов, главным администратором которых является Комитет, составило 13 708 655,31 рублей, в том числе:

- **2013 год** - 684 890,00 рублей, из них:

- «Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов РФ» поступление по возврату дебиторской задолженности прошлых лет за услуги связи в сумме 5 000,0 рублей (КУ НАО «НИАЦ» договор б/н от 26.12.2013);

- «Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства РФ о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд субъектов РФ» исполнение составило 679 890,0 рублей (3 x 226 630,0 руб.) (штрафы за уклонение участников от подписания контракта, на основании решений контролирующего органа о внесении поставщика в реестр недобросовестных поставщиков от 22.11.2013 №№ РНП-83-12, РНП-83-13, РНП-83-14).

- **2014 год (1 полугодие)** - 13 023 765,31 рублей, из них:

- «Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов РФ» возвращен платеж за оказанные услуги в 2013 году ООО «Перспективные системы» (договор от 21.10.2013 № 1331) в связи с неверным заполнением реквизитов в платежном документе и зачислен УФК по НАО в сумме 2 000,0 рублей;

- «Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства РФ о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд субъектов РФ» исполнение составило 21 765,31 рублей (перечислена неустойка за нарушение конечного срока выполнения работ по государственному контракту от 25.12.2013 № 0184200000613000279-0395965-01, заключенному с ЗАО «Ланит», в соответствии с требованием от 05.05.2014 № 710);

- «Субсидии бюджетам субъектов РФ на поддержку региональных проектов в сфере информационных технологий» поступление составило 13 000 000,0 рублей (софинансирование за счет средств федерального бюджета ВЦП «Информационное общество Ненецкого автономного округа на 2012-2014 годы», в том числе мероприятие 2.4 «Создание информационной системы, обеспечивающей предоставление услуг, оказываемых на территории НАО, в электронном виде» (4 500 000,0 руб.) и мероприятие 6.1 «Оснащение многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг» (8 500 000,0 рублей)).

### **Расходы Комитета**

В соответствии с законами об окружном бюджете на 2012 - 2014 годы Комитет является главным распорядителем бюджетных средств.

Анализ соотношения планового и фактического объема расходов Комитета за проверяемый период представлен в таблице № 1.

Таблица № 1 (в рублях)

Расходы Комитета	Первоначально утвержденные сметные назначения	Уточненные сметные назначения	Кассовое исполнение	% исполнения	Неиспользованные назначения
<b>2012 год, всего, в т.ч.:</b>	<b>97 859 300,0</b>	<b>155 786 100,0</b>	<b>93 059 102,03</b>	<b>60%</b>	<b>62 726 997,97</b>
содержание Комитета	12 749 800,0	15 676 600,0	14 887 592,65	95%	789 007,35
целевые программы	70 874 400,0	125 874 400,0	65 373 551,52	52%	60 500 848,48
субсидии	14 235 100,0	14 235 100,0	12 797 957,86	90%	1 437 142,14
<b>2013 год, всего, в т.ч.:</b>	<b>232 637 600,0</b>	<b>260 380 300,0</b>	<b>151 768 469,32</b>	<b>58%</b>	<b>108 611 830,68</b>
содержание Комитета	15 266 600,0	20 020 500,0	19 920 298,18	99%	100 201,82
целевые программы	191 774 800,0	214 763 600,0	109 075 616,20	51%	105 687 983,80
субсидии	25 596 200,0	25 596 200,0	22 772 554,94	89%	2 823 645,06
<b>2014 год, всего, в т.ч.:</b>	<b>112 255 800,0</b>	<b>150 450 000,0</b>	<b>48 188 258,30*</b>	<b>32%</b>	<b>102 261 741,70</b>
содержание Комитета	23 126 100,0	23 126 100,0	12 822 225,33	55%	10 303 874,67
целевые программы	57 500 000,0	82 694 200,0	21 198 632,97	26%	61 495 567,03
субсидии	31 629 700,0	44 629 700,0	14 167 400,00	32%	30 462 300,00
<b>Итого, в т.ч.:</b>	<b>442 752 700,0</b>	<b>566 616 400,0</b>	<b>293 015 829,65</b>	<b>52%</b>	<b>273 600 570,35</b>
содержание Комитета	51 142 500,0	58 823 200,0	47 630 116,16	81%	11 193 083,84
целевые программы	320 149 200,0	423 332 200,0	195 647 800,69	46%	227 684 399,31
субсидии	71 461 000,0	84 461 000,0	49 737 912,80	59%	34 723 087,20

\* кассовое исполнение за 1 полугодие 2014 года

Как видно из таблицы № 1 за проверяемый период в окружном бюджете на выполнение полномочий Комитета предусмотрено 566 616 400,00 рублей, исполнение на 01.07.2014 составило 293 015 829,65 рублей или 52%, остаток неиспользованных средств – 273 600 570,35 рублей. Наиболее низкий процент исполнения приходится на реализацию целевых программ.

Структура расходов Комитета за проверяемый период (по уточненным сметным назначениям) приведена на диаграмме № 1.

Диаграмма № 1



Таким образом, наибольший удельный вес расходов Комитета (75%) составили расходы по целевым программам. На содержание Комитета приходится 10%.

### Содержание Комитета.

Как видно из таблицы № 1 за проверяемый период на содержание Комитета фактические расходы составили 47 630 116,16 рублей или 81% от уточненных сметных назначений.

Следует отметить, что наибольший удельный вес фактических расходов составили расходы по следующим статьям:

- 83,8% или 39 904 890,5 рублей - заработная плата и начисления на оплату труда;
- 4,3% или 2 069 886,7 рублей - оплата командировочных расходов, из них проезд 1 452 524,4 рублей;
- 3,0% или 1 435 720,5 рублей - увеличение стоимости основных средств;
- 2,3% или 1 085 786,46 рублей - оплата льготного проезда к месту отдыха и обратно.

## Дебиторская и кредиторская задолженности.

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности Комитета представлены в таблице № 3.

Таблица № 3 (в рублях)

По состоянию	на 1 янв. 2012	на 1 янв. 2013	на 1 янв. 2014	на 1 июл. 2014
дебиторская задолженность	146 296,51	113 683,83	4 105,65	295 140,00
кредиторская задолженность	-	- 5 928,01*	-	191 623,40

\*задолженность Фонда социального страхования (ФСС) по оплате пособия по уходу за ребенком до 1,5 лет

В 2012 и 2013 годах Комитетом в установленном порядке проводилась инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности. Просроченная дебиторская и кредиторская задолженности отсутствуют. Фактов списания задолженности не выявлено.

По состоянию на 01.07.2014 текущая дебиторская задолженность составила 295 140,00 рублей (суммы, выданные в подотчет сотрудникам на компенсацию расходов проезда к месту использования отпуска и обратно и на командировочные расходы). Текущая кредиторская задолженность составила 191 623,40 рублей, в том числе начисленные суммы налога на доходы физических лиц и страховых взносов в ПФР.

## Кассовые операции.

Основным документом, определяющим порядок наличного денежного обращения на территории РФ, являлось «Положение о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации», утвержденное Банком России 12.10.2011 № 373-П (далее – положение о порядке ведения кассовых операций № 373-П).

Следует отметить, что положение о порядке ведения кассовых операций № 373-П утратило силу с 01.06.2014 в связи с изданием Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

В нарушение п.п. 1.2, 1.3 положения о порядке ведения кассовых операций № 373-П **Комитетом не установлен лимит остатка наличных денег на 2012, 2013, 2014 годы.**

В нарушение п. 3 ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», п. 27 приказа Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» **Комитетом не проводились внеплановые инвентаризации кассы при смене материально ответственных лиц.**

## Штрафные и иные санкции в отношении Комитета.

В ходе проверки установлено, что в проверяемый период в связи с несвоевременным предоставлением налоговой отчетности Комитет оплатил штрафы на общую сумму 3 200,00 рублей, выставленные Межрайонной ИФНС России № 4 по Архангельской области и НАО, и пени на сумму 459,0 рублей в Пенсионный фонд РФ и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования. **Общая сумма неэффективного расходования средств окружного бюджета на штрафы и пени составила 3 659,0 рублей.**

## Расчеты с подотчетными лицами.

В результате выборочной проверки авансовых отчетов установлено следующее:

1. За проверяемый период текущая дебиторская задолженность по подотчетным лицам составила: на 31.12.2012 – 81 300,0 рублей; на 30.06.2014 – 295 140,0 рублей. Кредиторская задолженность на конец отчетных периодов отсутствует.

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженности по подотчетным лицам не выявлена.

2. В нарушение абз. 1 п. 4.4. положения о порядке ведения кассовых операций № 373-П и п. 213 Инструкции № 157н Комитетом выдача наличных денег под отчет производится на основании письменного заявления подотчетного лица, не содержащего расчет (обоснование) размера аванса, собственноручную надпись руководителя о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, а также подпись председателя и дату.

Кроме того, в нарушение вышеуказанного пункта выявлены факты выдачи денежных средств под отчет без письменного заявления подотчетного лица на общую сумму **184 501,0 рублей.**

3. В нарушение абз. 3 п. 4.4 положения о порядке ведения кассовых операций № 373-П (с 01.06.2014 согласно п. 6.3 порядка № 3210-У) Комитетом выдача наличных денег под отчет проводилась при имеющейся за подотчетным лицом задолженности по денежным средствам, полученным ранее в подотчет.

4. В нарушение требований п. 2 ст. 9 Федерального закона от 21.11.2011 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с 01.01.2013 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ) к авансовому отчету от 29.12.2012 № 34 в качестве первичных учетных документов приложены не заполненные (пустые) товарные чеки на общую сумму 3 800,00 рублей. Чек ККТ не содержит обязательных реквизитов, указанных в п.п. 4-7 ч. 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ (сведения о наименовании проданного товара, его количестве; наличие подписей и наименовании должностей лиц, осуществивших реализацию). Таким образом, подотчетному лицу **необоснованно выплачена сумма в размере 3 800,0 рублей.**

5. Общая сумма затрат Комитета на оплату командировочных расходов (15 человек) за проверяемый период составила 2 011 986,65 рублей (из них 1 032 008,75 рублей или 51% приходится на командировочные расходы председателя Комитета), в том числе:

Таблица № 6 (в рублях)

Год	Кол-во человек	Всего	В т.ч. председатель Комитета	
2012	3 чел.	607 821,75	434 016,75	71%
2013	6 чел.	1 085 461,50	597 592,00	55%
2014 (1 полугодие)	6 чел.	318 703,40	400,00	-
<b>Итого:</b>	<b>15 чел.</b>	<b>2 011 986,65</b>	<b>1 032 008,75</b>	<b>51%</b>

Доля командировочных расходов в общей сумме расходов Комитета составила: в 2012 г. – 4,1%; в 2013 г. – 5,4%; за первое полугодие 2014 г. – 2,5%.

Командировочные расходы связаны со следующими причинами:

- 1 091 575,45 рублей – затраты, связанные с совещаниями, конференциями и т.д.;
- 349 972,70 рублей – затраты, связанные с повышением квалификации сотрудников;
- 92 745,00 рублей – затраты, связанные с судебными заседаниями;
- 56 650,00 рублей – затраты, связанные с договорными отношениями.

6. В нарушение пп. «а» пункта 16 постановления Администрации НАО № 266-п работники Комитета по возвращении из командировки не соблюдают срок (в течение 3 рабочих дней) предоставления авансового отчета об израсходованных в связи со служебной командировкой суммах и не производят окончательный расчет по выданным им перед отъездом в командировку денежным авансам на командировочные расходы.

7. В нарушение пп. «б» пункта 16 постановления Администрации НАО № 266-п председателем Комитета не представлены отчеты о выполненной работе в командировках.

8. В нарушение п. 8 постановления Администрации НАО № 195-п в командировочных удостоверениях сотрудников отсутствуют отметки о дате приезда в

место командирования и дате выезда из него.

9. Следует отметить, что в проверяемый период согласно распоряжениям Губернатора НАО и командировочным удостоверениям председатель Комитета неоднократно направлялся в командировки в г. Москву и г. Санкт-Петербург. Однако согласно проездным документам, приложенным к авансовым отчетам, маршрут следования в пункт назначения и обратно проходил с заездом на 2-3 дня в г. Архангельск, при этом при командировании в г. Москву и г. Санкт-Петербург в командировочном удостоверении отметки о прибытии в г. Архангельск и выбытии из г. Архангельска отсутствуют, в служебном задании направление в командировку в г. Архангельск в какую-либо организацию также отсутствует.

10. Согласно авансовому отчету от 16.09.2013 № 49 заместитель председателя Комитета с 8 по 15 сентября 2013 года был командирован в г. Сочи для прохождения курса по программе повышения квалификации по теме «Управление государственными и муниципальными закупками» в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», организованного ООО «ОЦ Аргентум». Расходы на обучение в общей сумме составили 104 306,00 рублей, в том числе оказание информационно-консультационных услуг – 29 500,00 рублей (договор на оказание информационно-консультационных услуг от 04.09.2013 б/н).

Следует отметить, что в период с 01 по 21 октября 2013 года в г. Нарьян-Маре ФГБОУ ВПО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ» оказывала услуги по организации и проведению обучения слушателей, в соответствии с учебным планом по программе повышения квалификации «Контрактная система в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд» в объеме 120 учебных часов и консультаций по вопросам организации работы заказчиков в рамках контрактной системы в сфере государственных и муниципальных закупок. Стоимость обучения составляла 18 950,00 рублей на 1 человека.

Таким образом, Комитетом **нарушен принцип эффективности использования бюджетных средств** (ст. 34 БК РФ). Сумма неэффективно израсходованных средств составила **85 356,0 рублей (104 306,0 руб. – 18 950,0 руб.)**.

11. В нарушение п. 16 постановления Администрации НАО № 195-п председателю Комитета возмещались расходы по найму жилого помещения сверх установленного лимита (установленных норм). Так, например:

- к авансовому отчету от 22.11.2013 № 67 приложен счет и кассовый чек на оплату проживания в номере 206 гостиницы «Акварель» (г. Москва), где стоимость проживания за 1 сутки (с 20 по 21 ноября 2013 г.) составила 12 350,00 рублей.

Согласно информации гостиницы «Акварель» (исх. от 21.07.2014) вышеуказанный номер – однокомнатный полу-люкс, при одноместном размещении стоимость номера составляет 10 500,00 рублей, при двухместном размещении – 12 250,00 рублей. Таким образом, руководителю **необоснованно выплачена сумма в размере 1 750,0 рублей** (12 250,0 – 10 500,0 = 1 750,0) за двухместное размещение в гостиничном номере.

12. Согласно п. 2.3 постановления Администрации НАО от 06.07.2011 № 129-п «О представительских расходах в органах исполнительной власти Ненецкого автономного округа» средства на представительские расходы планируются ежегодно в смете расходов на содержание органов исполнительной власти Ненецкого автономного округа.

Таблица № 7 (в рублях)

	Уточненные сметные назначения	Кассовое исполнение	% исполнения	Неиспользованные назначения
2012 год	252 000,0	8 072,15	3,2%	243 927,85
2013 год	181 000,0	180 872,75	99,9%	127,25
2014 год	100 000,0	-	-	100 000,00

Из таблицы № 7 видно, что в 2012 году фактические расходы составили всего 3,2%

от плановых назначений, это свидетельствует о нарушении принципа достоверности бюджета, закреплённого в ст. 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации, который означает, в том числе, реалистичность расчета доходов и расходов бюджета. В результате непродуманного (экономически необоснованного) расчёта в окружной бюджет на 2012 год необоснованно были включены суммы по Комитету на указанный вид расходов в размере 243 927,85 рублей (252 000,0 руб. – 8 072,15 руб.).

#### **Расчеты с персоналом по оплате труда.**

Порядок формирования фонда оплаты труда, условия, размеры и порядок оплаты труда лиц, замещающих должности государственной гражданской службы Ненецкого автономного округа (далее - гражданские служащие округа) определяется законом Ненецкого автономного округа от 28.12.2006 № 829-оз «О денежном содержании государственных гражданских служащих Ненецкого автономного округа» (далее – окружной закон № 829-оз). Постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 23.10.2007 № 211-п утверждены Правила исчисления денежного содержания государственных гражданских служащих Ненецкого автономного округа.

Распоряжением Комитета по информатизации Ненецкого автономного округа от 22.02.2012 № 5 утверждено Положение об оплате труда государственных гражданских служащих Комитета по информатизации Ненецкого автономного округа (далее – Положение). Утвержденные Положением нормы определения денежного содержания гражданских служащих Комитета не противоречат требованиям окружного закона № 829-оз.

Согласно п. 2 ст. 11 окружного закона № 829-оз порядок выплаты материальной помощи за счет средств фонда оплаты труда определяется соответствующим положением, утверждаемым представителем нанимателя.

Раздел IV Положения об оплате труда государственных гражданских служащих Комитета определяет порядок единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска и материальной помощи.

Вышеуказанным Положением **не урегулирован порядок предоставления материальной помощи** в случаях, предусмотренных пунктом 4.14 Раздела IV данного Положения, в том числе: в связи с болезнью гражданского служащего или его близких родственников (родителей, детей, супруга (супруги); родных братьев и сестер); в связи со смертью близких родственников (родителей, детей, супруга (супруги); родных братьев и сестер), **что предоставляет руководителю необоснованно широкие пределы усмотрения правоприменения, что является коррупциогенным фактором.** Согласно ч. 2 ст. 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 N 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.

Разделом V Положения определено, что выплаты премии за выполнение особо важных и сложных заданий максимальными размерами не ограничиваются. При этом в Положении **не установлены критерии особо важных и сложных заданий** (критерии



эффективности работы, измеряемые качественными и количественными показателями), что также согласно ч. 2 ст. 1 Федерального закона от 17.07.2009 № 172-ФЗ устанавливает для правоприменителя необоснованно широкие пределы усмотрения или возможность необоснованного применения исключений из общих правил и тем самым создает условия для проявления коррупции.

Выборочной проверкой начисления денежного содержания государственных гражданских служащих Комитета на период нахождения гражданского служащего в ежегодном оплачиваемом отпуске нарушений не выявлено.

### **Штатная численность и фонд оплаты труда Комитета по информатизации Ненецкого автономного округа**

Предельная численность и фонд оплаты труда государственных гражданских служащих Комитета по информатизации Ненецкого автономного округа в течение проверяемого периода устанавливались в соответствии с распоряжениями Администрации Ненецкого автономного округа.

В течение проверяемого периода штатная численность Комитета изменялась 3 раза. В штатное расписание 5 раз вносились изменения.

Таблица № 9 (в рублях)

Период	Основания вносимых изменений		Штатная численность	Фонд оплаты труда
	распоряжения Администрации НАО	распоряжения Комитета		
с 01.01.2012	от 29.12.2011 № 133-р	от 30.12.2011 № 1	7	9 827 233,42
с 01.09.2012	от 04.07.2012 № 71-р	от 13.08.2012 № 50/1	8	10 220 830,62
с 01.01.2013	от 13.12.2012 № 159-р	от 05.12.2012 № 97	8	11 008 025,03
с 01.04.2013		от 29.03.2013 № 16	8	11 385 394,02
с 01.07.2013	от 24.07.2013 № 129-р	от 24.06.2013 № 35	12	14 007 600,00
с 01.12.2013	от 12.11.2013 № 184-р	(индексация)	12	14 112 900,00
с 01.01.2014		от 30.12.2013 № 118	12	17 857 566,73

Приведенные данные наглядно иллюстрируют ежегодный рост заработной платы. Рост заработной платы обусловлен увеличением штатной численности сотрудников Комитета с 7 до 12 единиц.

Ниже приводится информация по оплате труда сотрудников Комитета, в разрезе лет.

#### **2012 год**

Должностные оклады (месячное денежное содержание) установлены в соответствии с окружным законом № 829-оз с применением индексации. При проверке исчисления должностных окладов с применением коэффициентов индексации нарушений не выявлено.

Следует отметить, что штатное расписание на 2012 год **не соответствует** типовой форме, установленной Постановлением Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты». В документе отсутствуют номер и дата документа; дата согласования; не заполнены графы «Оклад за классный чин», «Надбавки» (все виды надбавок, в том числе районный коэффициент и надбавка за стаж работы в районах Крайнего Севера); «Месячный фонд оплаты труда»; «Фонд заработной платы за год».

В соответствии с бюджетной росписью на 2012 год сумма бюджетных ассигнований, утвержденных на заработную плату, составила 10 220 830,62 рублей.

В связи с сохранением вакансий на две должности ведущего консультанта в течение длительного периода (66 дней и 250 дней), а также в связи с замещением иных должностей в течение всего 2012 года образовалась экономия фонда оплаты труда.

Таким образом, в 2012 году расходы по заработной плате Комитета составили 10 218 535,23 рублей, в том числе **за счет экономии фонда оплаты труда произведены**

**выплаты на общую сумму 2 542 236,75 рублей, что составило 24,9% годового фонда оплаты труда.**

В течение 2012 года производились выплаты премий за выполнение особо важных заданий в связи с большим объемом работ. При этом не во всех распоряжениях о выплате данной премии указано, какие особо важные задания выполнены и в связи с чем произошло увеличение объема работ, что не позволяет оценить обоснованность выплаты указанной премии.

### **2013 год**

Как указано выше, распоряжением Комитета от 05.12.2012 № 97 утверждено штатное расписание на 2013 год в количестве 8 штатных единиц с фондом оплаты труда 11 008 025,03 рублей. Увеличение ФОТ в сравнении с 2012 годом произошло в связи с тем, что расчет оплаты труда по должности ведущего консультанта, введенного в штат с 01.09.2012 г., представлен на 12 месяцев 2013 года.

Уточненный размер фонда оплаты труда согласно штатному расписанию от 31.03.2013 г. составил 11 385 394,02 рублей, что превысило первоначально утвержденную сумму фонда оплаты труда на 2013 год на 377 392,02 рублей. Увеличение фонда оплаты труда связано с введением должности начальника сектора с окладом 12 661,11 рублей.

Вакансия по должности главного консультанта отдела административного и правового обеспечения, утвержденной в штатной численности Комитета с 01.07.2013 г., сохранялась в течение 114 дней. Две вакансии на должности ведущего консультанта замещены в течение года (02.07.2013 и 22.08.2013).

**В 2013 году выплаты за счет экономии фонда оплаты труда составили 1 507 699,57 рублей или 10,7% от суммы всех произведенных выплат (14 102 983,82 рубля), в том числе:**

- премии за особо важные и сложные задания – 1 141 940,9 рублей;
- премия разовая – 56 400,0 рублей;
- материальная помощь за счет экономии ФОТ – 57 120,0 рублей;
- доплаты за работу в выходные и праздничные дни – 252 238,71 рублей.

За первое полугодие 2014 года выплаты за счет экономии фонда оплаты труда составили 229 670,73 рублей, в том числе:

- премия разовая – 126 500,0 рублей;
- премии за особо важные и сложные задания – 40 524,28 рублей;
- доплаты за работу в выходные и праздничные дни – 59 646,44 рублей.

### **2014 год**

Распоряжением Комитета по информатизации Ненецкого автономного округа от 30.12.2013 года № 118 утверждено штатное расписание на 2014 год в количестве 12 штатных единиц и с фондом оплаты труда 17 857 566,73 рублей. В течение первого полугодия штатная численность и структура Комитета сохранялись без изменений.

С 2014 года за счет экономии фонда оплаты труда стали производиться выплаты надбавок за замещение отсутствующих сотрудников. Замещение каждого отсутствующего сотрудника оформляется распоряжением руководителя.

В результате выборочной проверки бюджетной отчетности по начислению заработной платы за 2012, 2013 и 1-е полугодие 2014 года фактов недостоверности не выявлено. Выявленные внутренней проверкой нарушения устранены Комитетом в отчетные периоды в установленном порядке, в том числе возмещены излишне начисленные суммы.

### **Учет основных средств.**

В проверяемый период инвентаризация материальных запасов и основных средств проводилась ежегодно в установленном порядке, в том числе в связи с расторжением

служебного контракта с председателем Комитета – в части закрепленного за ним имущества.

**В нарушение** п. 3 ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 1.5 методических указаний, п. 27 приказа Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» Комитетом в проверяемый период **не проводилась** инвентаризация имущества при смене материально ответственных лиц (на период отпусков).

**В нарушение** норм п. 6 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 3 Приложения 5 Приказа 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», пункта 11 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению» **Комитет формирует инвентарные карточки основных средств в виде электронного документа, не содержащего электронную подпись.**

Остаточная стоимость основных средств Комитета по состоянию на 30.06.2014 составила 13 503 017,26 рублей:

Таблица № 12 (в рублях)

Группа учета основных средств	Балансовая стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	% износа
машины и оборудование	13 131 741,99	79 850,73	13 051 891,26	1%
производственный и хозяйственный инвентарь	1 048 614,65	597 488,65	451 126,00	57%
прочие виды основных средств	11 140,00	11 140,00	-	100%
<b>Итого:</b>	<b>14 191 496,64</b>	<b>688 479,38</b>	<b>13 503 017,26</b>	<b>5%</b>

Всего за проверяемый период Комитетом приобретены основные средства на общую сумму 55 529 540,77 рублей, в том числе:

Таблица № 13 (в рублях)

	2012 год	2013 год	2014 год	Итого
<b>самостоятельно приобретено имущество</b>	<b>12 637 176,47</b>	<b>25 253 158,48</b>	<b>14 874 149,17</b>	<b>52 764 484,12</b>
<b>в т.ч. в рамках целевых программ:</b>	<b>11 522 486,00</b>	<b>18 500 886,12</b>	<b>14 130 574,08</b>	<b>44 153 946,20</b>
- ДЦП «Повышение безопасности дорожного движения в НАО»	8 925 150,00	71 000,00	-	8 996 150,00
- ДЦП «Комплексная программа профилактики правонарушений на территории НАО»	-	1 558 828,00	-	1 558 828,00
- ВЦП «Информационное общество НАО»	2 597 336,00	16 871 058,12	14 130 574,08	33 598 968,20
<b>имущество получено безвозмездно</b>	<b>53 386,65</b>	<b>2 711 670,00</b>	<b>-</b>	<b>2 765 056,65</b>
- от Управления межрегиональных и международных связей, информации и массовых коммуникаций НАО (скоростной сканер)	48 948,00	-	-	48 948,00
- от Управления финансов и эконом развития НАО (стол письменный)	4 438,65	-	-	4 438,65
- от КУ НАО «НИАЦ» (ультрабук)	-	33 270,00	-	33 270,00
- от УМВД России по НАО (ПСД на «АПК «Безопасный город»)	-	2 678 400,00	-	2 678 400,00
<b>Итого:</b>	<b>12 690 563,12</b>	<b>27 964 828,48</b>	<b>14 874 149,17</b>	<b>55 529 540,77</b>

Из вышеуказанной таблицы видно, что в проверяемый период Комитетом приобретено имущество в рамках целевых программ на общую сумму 44 153 946,20

рублей, так же Комитетом безвозмездно получено имущество на общую сумму 2 765 056,65 рублей.

В ходе проверки установлено, что в проверяемый период Комитетом безвозмездно передано имущество на общую сумму 36 821 879,85 рублей, в том числе:

Таблица № 14 (в рублях)

Наименование получателя	2012 год	2013 год	2014 год (1 полугодие)	Итого
КУ НАО «НИАЦ»	1 694 952,00	19 315 385,12	10 722 785,55	31 733 122,67
КУ НАО «МФЦ»	-	-	3 993 521,18	3 993 521,18
УГИ НАО	-	-	800 000,00	800 000,00
ГБУК «Ненецкая центральная библиотека им. А.И. Пичкова»	-	-	295 236,00	295 236,00
<b>Итого:</b>	<b>1 694 952,00</b>	<b>19 315 385,12</b>	<b>15 811 542,73</b>	<b>36 821 879,85</b>

В результате проверки установлены факты **неэффективного использования основных средств на сумму 547 050,0 рублей**, выразившегося в его фактическом неиспользовании в течение длительного времени, так например:

- в декабре 2013 года Комитетом приобретен стрелковый тренажерный комплекс «Боец 2.1.6» - ЗПМ/ЗАК (1 ед.) стоимостью **360 000,0 рублей**. На момент проверки стрелковый тренажер находился в помещении Комитета и не использовался по назначению;

- в апреле 2013 года Комитетом приобретены моноблоки Lenovo IdeaCentre в количестве 6 единиц на общую сумму **187 050,00 рублей** (1 ед. - 31 175,00 руб.). Согласно актам передачи моноблоки переданы ГБУК «Ненецкая центральная библиотека им. А.И. Пичкова» через 10 месяцев - в феврале 2014 года.

### Субсидии

За период с 2012 по 2014 год включительно Комитет являлся главным распорядителем в отношении субсидии на софинансирование расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий по созданию условий для обеспечения поселений услугами связи, в общей сумме 84 461 000,00 рублей, исполнение составило 49 737 912,80 рублей или 59%, в том числе (см. таблицу № 3):

Таблица № 3 (в рублях)

Год	Первоначально утвержденные сметные назначения	Уточненные сметные назначения	Кассовое исполнение	% исполнения	Неиспользованные назначения
2012 год	14 235 100,00	14 235 100,00	12 797 957,86	90%	1 437 142,14
2013 год	25 596 200,00	25 596 200,00	22 772 554,94	89%	2 823 645,06
2014 год, в т.ч.:	31 629 700,00	44 629 700,00	14 167 400,00	32%	30 462 300,00
<i>окружной бюджет</i>	<i>31 629 700,00</i>	<i>31 629 700,00</i>	<i>14 167 400,00</i>	<i>32%</i>	<i>17 462 300,00</i>
<i>федерал. бюджет</i>	-	<i>13 000 000,00</i>	-	-	<i>13 000 000,00</i>
<b>Итого:</b>	<b>71 461 000,00</b>	<b>84 461 000,00</b>	<b>49 737 912,80</b>	<b>59%</b>	<b>34 723 087,20</b>

### **Субсидии за счет средств окружного бюджета**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, законами округа об окружном бюджете на 2012, 2013, 2014 годы, Положением о предоставлении и расходовании субсидий на софинансирование расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий по созданию условий для обеспечения поселений услугами связи, утвержденным постановлением Администрации НАО от 19.10.2011 № 228-п, бюджету муниципального образования «Муниципальный район «Заполярный район» в проверяемом период предоставлялись субсидии на софинансирование расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий по созданию условий для обеспечения поселений услугами связи.

Указанные субсидии предоставлялись на основании соглашений, заключенных в установленном порядке между Комитетом и Администрацией муниципального района «Заполярный район» (далее – Администрация Заполярного района), где прописаны порядок и условия предоставления и расходования субсидий.

Получателем средств в соответствии с соглашениями является Управление финансов Администрации муниципального района «Заполярный район».

В соответствии с соглашениями софинансирование на выполнение полномочий по созданию условий для обеспечения поселений услугами связи из бюджета округа составило 97%, бюджета Заполярного района - 3%.

В проверяемом периоде Комитетом заключены соглашения о предоставлении субсидий на общую сумму 71 461 000,00 рублей, в том числе:

- 2012 год – 14 235 100,00 рублей (соглашение от 29.02.2012 № 01-61-1650/12);
- 2013 год – 25 596 200, 00 рублей (соглашение № 01-61-2270/13 без даты);
- 2014 год – 31 629 700,00 рублей (соглашение от 15.01.2014 № 01-61-4/14).

Исполнение составило:

- 2012 год – 12 797 957,86 рублей или 90%;
- 2013 год – 22 772 554,94 рублей или 89%;
- 2014 год (1 полугодие) – 14 167 400,00 рублей или 45%.

За проверяемый период получателем субсидий за счет средств бюджета муниципального района «Заполярный район» являлось ГУП НАО «НКЭС», которому возмещались недополученные доходы, возникающие при оказании услуг подвижной радиотелефонной связи в сельских поселениях муниципального образования «Муниципальный район «Заполярный район».

Необходимо отметить, в Комитет Администрацией Заполярного района ежемесячно предоставляются отчеты об использовании субсидий, предоставляемых муниципальному образованию, в которых отражается суммовый показатель использованных субсидий.

**В нарушение** п. 10 ч. 1 ст. 158 БК РФ и п. 9 постановления Администрации Ненецкого автономного округа от 19.10.2011 № 228-п «О предоставлении и расходовании субсидий на софинансирование расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий по созданию условий для обеспечения поселений услугами связи» Комитет не проводил контрольных мероприятий, кроме отчетов об использовании субсидий и однократного (не систематического) запроса информации по фактическим данным на возмещение недополученных доходов ГУП НАО «НКЭС» по каждому поселению. Таким образом, в течение проверяемого периода Комитетом на недостаточном уровне исполнялись возложенные на него полномочия по контролю за использованием муниципальным образованием условий предоставления субсидий, предусмотренных Положением.

### **Субсидии за счет средств федерального бюджета**

По результатам конкурсного отбора на право получения субсидии из федерального бюджета на реализацию проектов, направленных на становление информационного общества в субъектах Российской Федерации (далее - субсидия), проведенного в соответствии с Порядком конкурсного отбора на право получения субсидий субъектами Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства связи и массовых коммуникаций РФ от 19.08.2013 № 215, заключено Соглашение от 27.03.2014 № ОП-П8-5207 о предоставлении бюджету Ненецкого автономного округа из федерального бюджета средств на реализацию проектов, направленных на становление информационного общества в субъектах Российской Федерации (далее - соглашение), в размере 13 000 000,00 рублей.

Использование субсидии осуществляется получателем (Ненецкий автономный округ) при соблюдении уровня софинансирования проектов за счет исполнения расходного обязательства Ненецкого автономного округа, возникшего в соответствии с законом Ненецкого автономного округа от 09.12.2013 № 103-оз «Об окружном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов», в размере 33 474 500,00 рублей. Данный объем софинансирования утвержден в ведомственной целевой программе «Информационное общество Ненецкого автономного округа на 2012-2014 годы», утвержденной постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 10.11.2011 № 243-п.

Получателем субсидии в соответствии с соглашением определен Комитет. Окружным законом от 09.12.2013 № 103-оз «Об окружном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015-2016 годов» на 2014 год утверждены бюджетные ассигнования окружного бюджета на реализацию ВЦП в размере 93 838,1 тыс. руб. из них 13 000,0 тыс. рублей за счет средств федерального бюджета. На момент проверки средства федерального бюджета не освоены, так как финансирование из указанного источника бюджетной росписью и показателями кассового плана предусмотрено на IV квартал 2014 года.

## **Цель 2. Определение правомерности и эффективности расходования средств в рамках реализации целевых программ.**

### **Проверка целевого и эффективного расходования бюджетных средств при реализации мероприятий целевых программ, в том числе на соответствие нормативным правовым актам.**

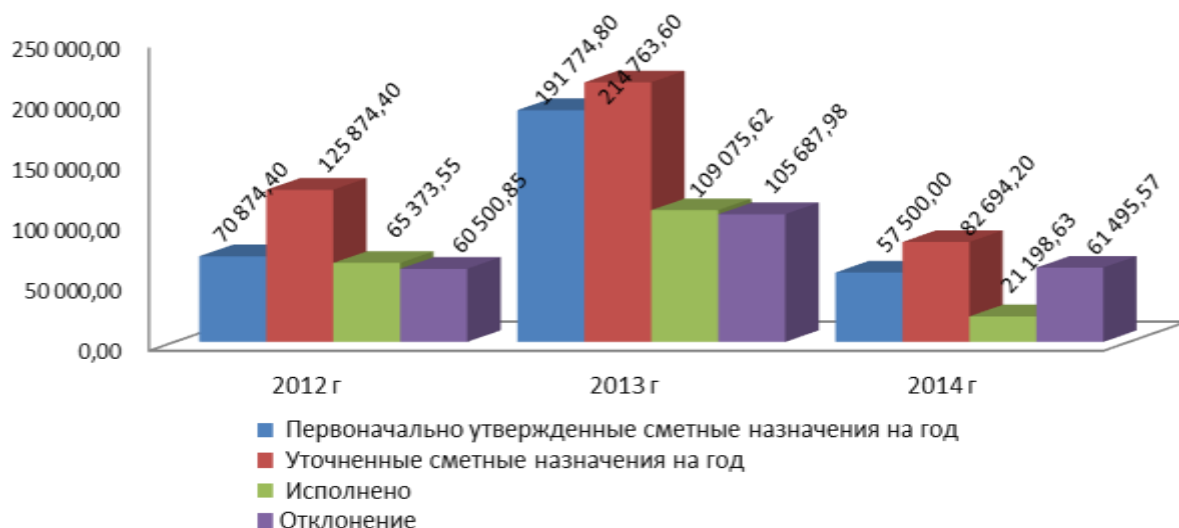
В течение проверяемого периода Комитет являлся государственным заказчиком следующих целевых программ:

- **трех долгосрочных целевых программ** (далее – ДЦП) в 2012 – 2013 годах, в том числе:
  - ДЦП «Повышение безопасности дорожного движения в НАО в 2009-2012 годы», утвержденной постановлением Администрации НАО от 01.10.2008 № 175-п;
  - ДЦП «Комплексная программа профилактики правонарушений на территории Ненецкого автономного округа на 2009-2015 годы», утвержденной постановлением Администрации НАО от 19.06.2009 № 93-п (документ утратил силу с 01.01.2014);
  - ДЦП «Противодействие коррупции в Ненецком автономном округе на 2013-2015 годы», утвержденной постановлением Администрации НАО от 30.08.2012 № 238-п (документ утратил силу с 01.01.2014);
- **ведомственной целевой программы** «Информационное общество Ненецкого автономного округа на 2012-2014 годы», утвержденной постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 10.11.2011 № 243-п;
- с 2014 года Комитет является участником **государственной программы** Ненецкого автономного округа «Обеспечение общественного порядка, противодействие преступности, терроризму, экстремизму и коррупции в Ненецком автономном округе», утвержденной постановлением Администрации НАО от 30.10.2013 № 378-п.

В ходе настоящего контрольного мероприятия выборочно проверено расходование бюджетных средств на реализацию мероприятий окружных программ, заказчиком и участником которых являлся Комитет по информатизации Ненецкого автономного округа.

Сравнительный анализ исполнения целевых программ в целом за 2012- 2013 годы и 1 полугодие 2014 года приведен на диаграмме № 3.

Диаграмма № 3 (в тыс. рублей)



Приведенные данные наглядно иллюстрируют ежегодные отклонения уточненных сметных назначений от первоначально утвержденных, кроме того наблюдаются ежегодные отклонения уточненных сметных назначений от их фактического исполнения: в 2012 году на 51,9%, в 2013 году – 50,8%, в 2014 году – 25,6%.

Что свидетельствуют о **нарушении принципа эффективности использования бюджетных средств (ст. 34 БК РФ)**, выразившемся в недостаточно эффективном мониторинге реализации программных мероприятий и объемов их финансирования, и необеспечении качества внутриведомственных процедур бюджетного планирования и финансового менеджмента.

Также из диаграммы № 3 видно, что в 2013 году по отношению к 2012 году наблюдается увеличение объема финансирования целевых программ на 88 889 200,00 рублей или 58,6%. Данное отклонение обусловлено увеличением объема финансирования ВЦП «Информационное общество НАО на 2012-2014 годы» на 83 305 600,00 рублей или на 44,4%, в связи с приобретением основных средств для оснащения многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг, а также в связи с созданием информационной системы, обеспечивающей предоставление услуг, оказываемых на территории НАО, в электронном виде и созданием АИС «Образование».

В тоже время в 2014 году по отношению к 2012 и 2013 годам наблюдается уменьшение объема финансирования: по отношению к 2012 году на 6,6%, по отношению к 2013 году на 38,5%. Уменьшение обусловлено передачей мероприятий ВЦП «Информационное общество Ненецкого автономного округа на 2012 – 2014 годы» подведомственным учреждениям: КУ НАО «НИАЦ» и КУ НАО «МФЦ» для дальнейшей реализации и сопровождения.

На реализацию программных мероприятий Комитету за счет средств окружного бюджета на 2012-2014 годы утверждено финансирование на общую сумму 423 332 200,0 рублей, фактическое исполнение в проверяемый период на 01.07.2014 составило 46,2%, в том числе:

Таблица № 15 (в рублях)

	2012	2013	2014	Итого	% исп.
<b>1. ДЦП «Повышение безопасности дорожного движения в НАО в 2009-2012 годы»</b>					
план	9 286 900,0	-	-	9 286 900,0	-
факт	9 025 050,0	-	-	9 025 050,0	97,2%
<b>2. ДЦП «Комплексная программа профилактики правонарушений в НАО на 2009-2015 годы»</b>					

план	50 000 000,0	64 784 500,0	-	114 784 500,0	-
факт	-	1 658 728,0	-	1 658 728,0	1,4%
<b>3. ДЦП «Противодействие коррупции в НАО на 2013-2015 годы»</b>					
план	-	86 000,0	-	86 000,0	-
факт	-	71 000,0	-	71 000,0	82,6%
<b>4. ВЦП «Информационное общество НАО на 2012-2014 годы»</b>					
план	66 587 500,0	149 893 100,0	32 694 200,00	249 174 800,0	-
факт	56 348 500,0	107 345 888,2	21 198 632,97	184 893 022,69	74,2%
<b>5. ГП «Обеспечение общественного порядка, противодействие преступности, терроризму, экстремизму и коррупции в Ненецком автономном округе»</b>					
план на год	-	-	50 000 000,0	50 000 000,0	-
факт за 1 полугодие	-	-	-	-	<b>0%</b>
<b>Всего:</b>					
план	<b>125 874 400,0</b>	<b>214 763 600,0</b>	<b>82 694 200,0</b>	<b>423 332 200,0</b>	-
факт	<b>65 373 551,52</b>	<b>109 075 616,2</b>	<b>21 198 632,97</b>	<b>195 647 800,69</b>	<b>46,2%</b>

Ниже представлена информация по реализации целевых программ за период 2012 – 2013 годы и 1 полугодие 2014 года.

### **ДЦП «Противодействие коррупции в Ненецком автономном округе на 2013-2015 годы».**

В соответствии со ст. 4 закона округа от 01.07.2009 № 53-ОЗ «О противодействии коррупции в Ненецком автономном округе», **в целях противодействия коррупции в органах исполнительной власти Ненецкого автономного округа и государственных учреждениях Ненецкого автономного округа** постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 19.06.2009 № 93-п утверждена долгосрочная целевая программа «Противодействие коррупции в Ненецком автономном округе на 2013 - 2015 годы» (далее – программа).

Государственным заказчиком – координатором программы является Аппарат Администрации Ненецкого автономного округа.

Одним из государственных заказчиков-исполнителей программы являлся Комитет.

В программе не предусмотрены подпрограммы, финансирование программных мероприятий осуществлялось только за счет средств окружного бюджета.

Общий объем финансирования, определенный программой, составил на 2013 год – 678,8 тыс. рублей; на 2014 год – 1 003,2 тыс. рублей.

Следует отметить, что программа утратила силу с 1 января 2014 года в связи с изданием постановления Администрации НАО от 20.12.2013 № 474-п «О признании утратившими силу отдельных постановлений Администрации Ненецкого автономного округа и пункта 10 изменений в отдельные постановления Администрации Ненецкого автономного округа, утвержденных постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 04.09.2013 N 338-п».

Объем бюджетных ассигнований в целом на реализацию мероприятий программы на 2013 год утвержден законом Ненецкого автономного округа от 10.12.2012 № 109-оз «Об окружном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» в сумме 678,8 тыс. рублей.

В проверяемый период Комитет является государственным заказчиком одного мероприятия (в тыс. рублей):

Наименование мероприятий	Плановые назначения	Исполнение	% исполнения	Неиспользованные назначения
2. Приобретение комплектов аппаратуры для организации работы «телефона доверия» с автоматическим фиксированием телефонных звонков.	86,00	71,00	82,6%	15,00

В рамках реализации программного мероприятия приобретен регистратор переговоров МСР-4 в количестве одного комплекта стоимостью 71 000,0 рублей.



Сроки поставки и оплаты не противоречат условиям договора.

На основании распоряжения УГИ НАО № 34 от 10.02.2014 в соответствии с Актом о приеме-передаче объектов основных средств № 20 от 10.02.2014 оборудование передано подведомственному КУ НАО «НИАЦ».

В соответствии с информацией, представленной Комитетом 25.07.2014, по согласованию с Аппаратом Администрации Ненецкого автономного округа (письмо от 07.02.2014 № 01-46/911) регистратор телефонных переговоров МСР-4 установлен в помещении Сектора по работе с административными органами и по противодействию коррупции Аппарата Администрации Ненецкого автономного округа по адресу: г.Нарьян-Мар, ул. Смидовича, д. 20, кабинет № 22.

#### **ДЦП «Повышение безопасности дорожного движения в Ненецком автономном округе в 2009-2012 годы».**

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ и распоряжением администрации Ненецкого автономного округа от 16.09.2008 № 230-р «О разработке долгосрочных целевых программ, реализуемых за счет средств окружного бюджета» и **в целях снижения аварийности на дорогах Ненецкого автономного округа** постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 01.10.2008 № 175-п утверждена долгосрочная целевая программа «Повышение безопасности дорожного движения в Ненецком автономном округе в 2009 - 2012 годах» (далее – программа).

Государственным заказчиком – координатором программы является аппарат Администрации Ненецкого автономного округа.

Одним из государственных заказчиков-исполнителей программы являлся Комитет.

В программе не предусмотрены подпрограммы, финансирование программных мероприятий осуществлялось только за счет средств окружного бюджета, на 2012 год программой утверждено - 10 645,8 тыс. рублей.

Законом Ненецкого автономного округа от 22.12.2011 № 106-оз «Об окружном бюджете на 2012 год» (далее – Закон об окружном бюджете на 2012 год) на реализацию программы утверждены бюджетные ассигнования в сумме 10 645,8 тыс. рублей.

В проверяемый период (2012 год) Комитет являлся государственным заказчиком двух мероприятий (в тыс. рублей):

Наименование мероприятий	Плановые назначения	Исполнение	% исполнения	Неиспользованные назначения
1.1. «Оснащение ГИБДД комплексом видеофиксации нарушений Правил дорожного движения с разработкой ПСД»	9 274,40	9 025,05	97,3%	249,35
2.6. «Оплата расходов на рассылку постановлений по делам о нарушениях ПДД, выявленных специальными техническими средствами»	12,50	-	-	12,50
<b>Всего:</b>	<b>9 286,90</b>	<b>9 025,05</b>	<b>97,2%</b>	<b>261,85</b>

На реализацию вышеуказанных программных мероприятий в 2012 году Комитету предусмотрено финансирование за счет средств окружного бюджета на общую сумму 9 286,90 тыс. рублей. **Исполнение бюджетных ассигнований составило 9 025,05 тыс. рублей или 97,2%.**

#### **Мероприятие 1.1. «Оснащение ГИБДД комплексом видеофиксации нарушений Правил дорожного движения с разработкой ПСД»**

Необходимо отметить, что оплата за поставку аппаратно-программных комплексов (АПК) распознавания государственных регистрационных знаков транспортных средств и видеофиксации нарушений ПДД, связанных с нарушениями скоростного режима и пересечением сплошной линии разметки (АПК «Автоураган»), произведена согласно условиям трех контрактов на общую сумму 8 925 150,0 тыс. рублей 20 и 25 декабря 2012 года.

При этом согласно письму Управляющего директора ООО «Корда Групп» (исх. № 6 от 15.01.2013) основные градуировочные, поверочные и пусконаладочные и прочие работы по введению АПК «Автоураган» проводились в период с 23 по 28 декабря 2012 года. В период с 07 по 11 января 2013 года производилась окончательная настройка комплексов.

Предложения подрядной организации о необходимости дополнительных работ свидетельствуют о том, что на момент подписания актов о приемке выполненных работ АПК «Автоураган» не мог использоваться эффективно без выполнения указанных дополнительных работ.

Таким образом, **Комитетом приняты управленческие решения по приемке и оплате оборудования, которое без указанных выше работ и настройки не может исполнять в полном объеме все свои функции и служить цели, заявленной при его приобретении, что несло риски неэффективного расходования средств окружного бюджета.**

**Мероприятие 2.6. «Оплата расходов на рассылку постановлений по делам о нарушениях ПДД, выявленных специальными техническими средствами»** в 2012 году не исполнено в связи с поздними сроками проведения аукциона и заключения государственных контрактов на поставку АПК «Автоураган» (мероприятие 1.1. «Оснащение ГИБДД комплексом видеофиксации нарушений Правил дорожного движения с разработкой ПСД»).

Необходимо отметить, что в 2013 году данное мероприятие осуществлялось в рамках ДЦП «Повышение безопасности дорожного движения в Ненецком автономном округе на 2013-2020 годы», где государственным заказчиком являлся Комитет, а исполнителем - КУ НАО «Ненецкий информационно-аналитический центр».

В 2013 году услуги по конвертованию и отправке постановлений выполнялись ФГУП «Почта России» в рамках заключенного договора от 06.03.2013 № 234.

**ДЦП «Комплексная программа профилактики правонарушений на территории Ненецкого автономного округа на 2009-2015 годы».**

В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса РФ и распоряжением Администрации Ненецкого автономного округа от 16.09.2008 № 230-р «О разработке долгосрочных целевых программ, реализуемых за счет средств окружного бюджета», **в целях обеспечения безопасности граждан и стабилизации оперативной обстановки на территории Ненецкого автономного округа** постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 19.06.2009 № 93-п утверждена долгосрочная целевая программа «Комплексная программа профилактики правонарушений на территории Ненецкого автономного округа на 2009 - 2015 годы» (далее – программа).

Государственным заказчиком – координатором программы является аппарат Администрации Ненецкого автономного округа.

Одним из государственных заказчиков-исполнителей программы являлся Комитет.

В программе не предусмотрены подпрограммы, финансирование программных мероприятий осуществлялось только за счет средств окружного бюджета.

Общий объем финансирования, определенный программой, составил на 2012 год - 913,8 тыс. рублей; на 2013 год - 71 121,8 тыс. рублей; на 2014 год - 50 000,0 тыс. рублей.

Следует отметить, что программа утратила силу с 1 января 2014 года в связи с изданием постановления Администрации НАО от 20.12.2013 № 474-п «О признании утратившими силу отдельных постановлений Администрации Ненецкого автономного округа и пункта 10 изменений в отдельные постановления Администрации Ненецкого автономного округа, утвержденных постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 04.09.2013 N 338-п».

Объем бюджетных ассигнований на реализацию программы в период с 2012 по 2013 год утвержден законами Ненецкого автономного округа в общей сумме 122 039,8 тыс. рублей, из них:

- от 22.12.2011 № 106-оз «Об окружном бюджете на 2012 год» в сумме 50 913,8 тыс. рублей;

- от 10.12.2012 № 109-оз «Об окружном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» в сумме 71 126,0 тыс. рублей.

Таким образом, **в нарушение** ст. 15 закона округа от 24.12.2007 № 177-оз «О бюджетном процессе в Ненецком автономном округе», Федерального закона от 03.02.2014 № 1-ФЗ «О приостановлении действия абзаца четвертого пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ» объемы финансирования указанные в программе не приведены в соответствие с законами об окружном бюджете за проверяемый период.

В проверяемый период Комитет является государственным заказчиком шести мероприятий (тыс. рублей):

Наименование мероприятий	Плановые назначения	Исполнение	% исполнения	Неиспользованные назначения
1. Профилактика правонарушений общей направленности, в том числе:	<b>114 784,50</b>	<b>1 658,73</b>	<b>1,5%</b>	<b>113 125,77</b>
1.1. Разработка ПСД комплекса «Безопасный город»	99,90	99,90	-	-
1.2. Установка комплекса «Безопасный город»	112 941,60	-	-	112 941,60
1.9. Приобретение видеорегистраторов с функцией двусторонней видеозаписи в количестве 4 штук	28,00	28,00	100,0%	-
1.10. Приобретение дактилоскопического сканера МДС-45 «киоск» для дактилоскопирования лиц, водворяемых в ИВС	1 197,00	1 170,83	97,8%	26,17
1.13. Приобретение электронного стрелкового тренажера	360,00	360,00	100,0%	-
1.14. Приобретение мобильного аппаратно-программного комплекса, обеспечивающего удаленный доступ к банкам данных в сфере безопасности дорожного движения	158,00	-	-	158,00

На реализацию вышеуказанных программных мероприятий в 2012 и 2013 году Комитету предусмотрено финансирование за счет средств окружного бюджета на общую сумму 114 784 500,0 рублей. **Исполнение бюджетных ассигнований за два года составило 1 658 728,0 рублей или 1,5%.**

#### **Мероприятие 1.1 «Разработка ПСД комплекса «Безопасный город».**

В 2013 году на выполнение мероприятия запланирован объем бюджетных ассигнований в сумме 99,9 тыс. рублей, исполнение составляет 100%. Мероприятие исполнено в полном объеме.

В соответствии с заключенным с ООО «Ростелекомом» договором от 27.05.2013 проведена актуализация проектно-сметной документации «Безопасный город» и согласно условиям договора данная документация была направлена на прохождение государственной экспертизы на соответствие требованиям ГОСТ.

11.11.2013 года от Агентства архитектуры и градостроительства Архангельской области получены:

- положительное заключение государственной экспертизы № 29-1-5-0248-13;
- положительное заключение о достоверности определения сметной стоимости № 29-1-026с-13.

12.11.2013 года от Государственной инспекции строительного и жилищного надзора Ненецкого автономного округа получено положительное заключение о достоверности сметной стоимости данного инвестиционного проекта № 1-6-1-0120-13.

#### **Мероприятие 1.2 «Установка комплекса «Безопасный город».**

Согласно паспорту программы комплекс "Безопасный город" это внедрение новейших технических систем в охране общественного порядка и борьбе с

преступностью. При полноценном внедрении и использовании которого, на территории Ненецкого автономного округа уже в 2010 году возможно снижение удельного веса уличной преступности на 5,2% по сравнению с данными 2008 года, а к 2012 году - на 16,2%.

Однако, как уже отмечала Счетная палата НАО в отчете по итогам контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного расходования бюджетных средств на реализацию ДЦП «Комплексная программа профилактики правонарушений в НАО на 2009-2015 годы» за 2009-2013 годы» от 21.03.2014 года, в результате недостаточного уровня планирования, длительности процесса от стадии разработки проектно-сметной документации до заключения государственного контракта **по итогам 2012 - 2013 годов данное мероприятие не реализовано, в связи с чем не исполнены бюджетные ассигнования на общую сумму 112 941 600,0 рублей, в том числе:**

- в 2012 г. на 50 000 000,0 рублей;
- в 2013 г. на 62 941 600,0 рублей.

С 2014 года мероприятие 1.2. «Установка комплекса «Безопасный город» г.Нарьян-Мар и п. Искателей» включено в государственную программу Ненецкого автономного округа «Обеспечение общественного порядка, противодействие преступности, терроризму, экстремизму и коррупции в Ненецком автономном округе на 2014-2015 годы».

Необходимо отметить, что данное мероприятие **не реализовано** и в первом полугодии 2014 года в связи с тем, что работы выполнены не в полном объеме Комитетом оплата по результатам первого этапа не производилась.

На основании изложенного следует, что данное мероприятие **не реализуется с 2012 года, что свидетельствует о нарушении принципа эффективности использования бюджетных средств (ст. 34 БК РФ)**, выразившемся в недостаточно эффективном мониторинге реализации программных мероприятий и объемов их финансирования, и необеспечении качества внутриведомственных процедур бюджетного планирования и финансового менеджмента.

#### **Мероприятия 1.9., 1.10., 1.13. по приобретению оборудования для нужд УМВД России по Ненецкому автономному округу.**

В 2013 году в рамках программы приобретено оборудование для нужд УМВД России по Ненецкому автономному округу общей стоимостью **1 558 828,0 рублей, в том числе:**

- видеорегистраторы HighscreenBlackBoxDrive с функцией двусторонней видеозаписи (4 шт.) – 28 000,0 рублей;
- дактилоскопический сканер МДС-45 «киоск» (2 шт.) – 1 170 828,0 рублей (утверждены бюджетные ассигнования на сумму 1 197 000,0 рублей);
- стрелковый тренажерный комплекс «Боец 2.1.6» - ЗПМ/ЗАК (1 шт.) – 360 000,0 рублей.

В ходе настоящей проверки установлено, что на основании распоряжения УГИ НАО от 17.03.2014 № 70 «Об изъятии имущества и закреплении его на праве оперативного управления за казенным учреждением Ненецкого автономного округа «Ненецкий информационно-аналитический центр» указанное оборудование снято с бухгалтерского учета в Комитете в целях передачи его в соответствии с актами приема-передачи от 09.06.2014 подведомственному казенному учреждению – КУ НАО «НИАЦ». При этом на момент проведения настоящего контрольного мероприятия указанное оборудование не принято к бухгалтерскому учету в КУ НАО «НИАЦ». Вопрос об определении балансодержателя имущества и о передаче имущества, приобретенного Комитетом для нужд УМВД России по НАО, на момент настоящей проверки оставался незавершенным.

Также установлено, что на момент настоящей проверки стрелковый тренажерный комплекс «Боец 2.1.6» - ЗПМ/ЗАК (1 шт.) стоимостью 360 000,0 рублей находится в

помещении Комитета по информатизации Ненецкого автономного округа и не используется по назначению, что **свидетельствует о неэффективном использовании имущества и средств окружного бюджета.**

**Мероприятие 1.14. «Приобретение мобильного аппаратно- программного комплекса, обеспечивающего удаленный доступ к банкам данных в сфере безопасности дорожного движения».**

В 2013 году на выполнение мероприятия запланирован объем бюджетных ассигнований в сумме 158,0 тыс. рублей, исполнение составляет 0,0 тыс. рублей. Мероприятие **не исполнено** в связи с ограниченным количеством коммерческих предложений и отсутствием технических характеристик товаров.

**Государственная программа Ненецкого автономного округа «Обеспечение общественного порядка, противодействие преступности, терроризму, экстремизму и коррупции в Ненецком автономном округе» (за 1 полугодие 2014 года).**

Государственная программа разработана в соответствии со Стратегией национальной безопасности Российской Федерации до 2020 года, утвержденной Указом Президента Российской Федерации от 12.05.2009 № 537, где главными направлениями государственной политики на долгосрочную перспективу определены усиление роли государства в качестве гаранта безопасности личности, прежде всего детей и подростков, совершенствование нормативного правового регулирования предупреждения и борьбы с преступностью, коррупцией и экстремизмом, расширение международного сотрудничества в правоохранительной сфере. Национальной стратегией противодействия коррупции, утвержденной Указом Президента Российской Федерации от 13.04.2010 № 460, а также Концепцией долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации до 2020 года, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 17.11.2008 № 1662-р, определены приоритеты в сфере обеспечения общественного порядка и противодействия преступности, а именно **снижение уровня преступности, повышение безопасности населения от преступных посягательств и защищенности критически важных объектов, борьба с коррупцией.**

Государственная программа утверждена постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 30.10.2013 № 378-п.

В соответствии с поставленными целями государственная программа будет реализовываться посредством реализации четырех подпрограмм:

- Подпрограмма 1 «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Ненецком автономном округе на 2014 - 2015 годы»;
- Подпрограмма 2 «Повышение безопасности дорожного движения в Ненецком автономном округе в 2014 - 2020 годах»;
- Подпрограмма 3 «Профилактика терроризма и экстремизма в Ненецком автономном округе на 2014 - 2020 годы»;
- Подпрограмма 4 «Противодействие коррупции в Ненецком автономном округе на 2014 - 2015 годы».

Государственная программа рассчитана на семь лет с 2014 по 2020 год и осуществляется:

- по Подпрограммам 1, 4 - в один этап с 2014 - 2015 год;
- по Подпрограмме 2 - в два этапа: I этап - 2014 - 2015 годы; II этап - 2016 - 2020 годы;
- по Подпрограмме 3 - в 1 этап - 2014 - 2020 годы.

Финансирование программных мероприятий осуществлялось только за счет средств окружного бюджета. Всего на период реализации государственной программы необходимо 184 355,6 тыс. руб., из них в 2014 году - 60 273,9 тыс. рублей.

Ответственным исполнителем государственной программы является аппарат Администрации Ненецкого автономного округа.

Одним из соисполнителей государственной программы является Комитет.

В 2014 году Комитет являлся исполнителем мероприятия 1.1. «Установка комплекса «Безопасный город» в г. Нарьян-Маре и п. Искателей» (подпрограмма 1 «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Ненецком автономном округе на 2014 - 2015 годы»).

В целях реализации мероприятия по итогам открытого аукциона в электронной форме 31.12.2013 Комитетом заключен государственный контракт с ЗАО «ЛАНИТ» (г.Москва) на сумму 130 500 000,0 рублей, в том числе объем финансирования в 2014 г. - 50 000 000,0 рублей, в 2015 г. - 80 500 000,0 рублей. В соответствии с государственным контрактом выполнение работ предусмотрено в три этапа:

- окончание первого этапа - не позднее 01.04.2014;
- окончание второго этапа - не позднее 01.12.2014;
- окончание третьего этапа - не позднее 01.10.2015.

На момент проверки на первом этапе установленный контрактом срок выполнения работ нарушен на 50 дней, Акт № 1 о приемке части выполненных работ подписан 20.05.2014.

В связи с выполнением работ не в полном объеме оплата по результатам первого этапа не производилась. Комитетом в адрес Подрядчика направлено письмо от 01.04.2014 исх. № 512 с уведомлением о начислении в соответствии с п. 14.3 контракта пени в размере 0,1% от стоимости контракта за каждый день просрочки до фактического выполнения работ по 1-му этапу.

#### **ВЦП «Информационное общество Ненецкого автономного округа на 2012 – 2014 годы».**

Ведомственная целевая программа «Информационное общество Ненецкого автономного округа на 2012 - 2014 годы» утверждена постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 10.11.2011 № 243-п (далее – программа).

Комплекс мероприятий, согласно программе, направлен на внедрение и развитие информационно-коммуникационных технологий (далее - ИКТ) на территории Ненецкого автономного округа.

Требования к разработке, формированию и реализации ведомственных целевых программ утверждены постановлением Администрации Ненецкого автономного округа:

- от 17.09.2007 № 189-п «Об утверждении положения о порядке разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых программ Ненецкого автономного округа» (документ утратил силу с 25.08.2013);

- от 15.08.2013 № 304-п «Об утверждении Положения о разработке, утверждении и реализации ведомственных целевых программ Ненецкого автономного округа» (далее – Положение о разработке программ).

Исполнителями программных мероприятий утверждены Комитет и подведомственные ему казенные учреждения: КУ НАО «НИАЦ» и КУ НАО «МФЦ».

На реализацию мероприятий в рамках данной ведомственной целевой программы Комитету на 2012, 2013 и 2014 годы утверждены бюджетные ассигнования на общую сумму 249 174 800,0 рублей, исполнение за проверяемый период составило 74%, в том числе по годам:

Таблица № 16 (в тыс. рублей)

2012 год			2013 год			2014 год		
утверждено	исполнено	%	утверждено	исполнено	%	утверждено	исполнено	%
66 587,5	56 348,5	85,0%	149 893,1	107 345,9	71,9%	32 694,2	21 198,6	64,8%

Как видно из таблицы № 16, наибольшая сумма финансирования утверждена на 2013 год – 149 893,1 тыс. рублей или 60,2% от общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию данной программы (249 174 800,0 рублей).

**Увеличение** финансирования в 2013 году в сравнении с 2012 годом произошло в связи с выделением средств окружного бюджета на продолжение начатых в 2012 году мероприятий и на финансирование новых:

- с 2013 года в Программу включен раздел 6 «Организация предоставления государственных и муниципальных услуг по принципу «одного окна» в НАО» с единственным мероприятием 6.1. «Оснащение многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг» с объемом финансирования 38 563 500,0 рублей.

- заключены контракты в рамках мероприятия 2.4. «Создание информационной системы, обеспечивающей предоставление услуг, оказываемых на территории НАО, в электронном виде» (Раздел 2) с общим объемом финансирования на 64 724 100,0 рублей;

- заключены контракты в рамках мероприятия 3.1. «Создание комплексной автоматизированной информационной системы управления образованием НАО (АИС «Образование»)» с объемом финансирования 8 729 449,55 рублей.

**Уменьшение** объема финансирования программных мероприятий в 2014 году связано с передачей мероприятий для дальнейшей реализации и сопровождения подведомственным учреждениям: КУ НАО «НИАЦ» и КУ НАО «МФЦ».

Реализация мероприятий из Разделов 1 и 2 Программы продолжена в 2013 году.

На реализацию программных мероприятий **раздела 1 «Общесистемные и обеспечивающие мероприятия программы»** утверждено финансирование в размере 28 510 900,0 рублей, исполнено 25 399 853,8 рублей, в том числе бюджетные ассигнования на 2012 год утверждены в размере 15 236 200,0 рублей, исполнение составило 74,8% на сумму 11 403 153,9 рублей; бюджетные ассигнования на 2013 год – 13 281 700,0 рублей, исполнено 95,2% на сумму 12 646 699,89 рублей.

В целях реализации **мероприятия 1.2.** «Обеспечение доступа в сеть Интернет органов исполнительной власти и оплата существующих каналов связи» Комитетом заключены государственные контракты и договоры на общую сумму 6 442 233,17 рублей (96,1% от утвержденной на финансирование мероприятия суммы 7 464 300,0 рублей). В том числе в 2012 году исполнены обязательства на сумму 4 777 512,0 рублей и в 2013 г. – на 1 664 721,17 рублей.

В 2012 году в рамках государственного контракта № 2012.42776 от 17.05.2012 с ООО «Эксперт-Центр» (цена контракта 2 999 570,0 рублей) произведена закупка и установка оборудования. Расходы по исполнению данного контракта составили 2 999 570,0 рублей или 42% от общего объема финансирования мероприятия в течение двух лет.

Расходы на оплату предоставления каналов связи и за доступ к сети Интернет за 2012 и 2013 годы составили 4 173 647,17 рублей.

С 2014 года исполнение данного мероприятия передано КУ НАО «НИАЦ».

Для реализации **мероприятия 1.3.** «Оплата лицензионного программного обеспечения, сопровождение и развитие внедренных информационных систем» законом об окружном бюджете на 2012 год утверждены бюджетные ассигнования на сумму 9 442 900,0 рублей. Приняты бюджетные обязательства на сумму 6 625 641,92 рублей; в установленном порядке заключены контракты с ООО «Офис-Док Информационные технологии» (г. Санкт-Петербург), которые исполнены и оплачены своевременно.

На 2013 год по данному мероприятию утверждены бюджетные ассигнования на сумму 8 703 700,0 рублей, исполнено 8 081 975,72 рублей, в том числе контракты с ООО «Офис-Док Информационные технологии» на лицензирование и модернизацию системы «ДЕЛО» НАО.

Финансирование программных мероприятий **раздела 2** составило 64,7% от суммы расходов на все исполненные мероприятия в рамках ВЦП.

Утвержденный объем финансирования на **мероприятие 2.4** «Создание информационной системы, обеспечивающей предоставление услуг, оказываемых на территории НАО в электронном виде» составил 62 724 100,0 рублей, исполнение 60 405 576,0 рублей или 96,%.

В целях реализации программного **мероприятия 2.5** «Создание региональной системы межведомственного взаимодействия для оказания государственных и муниципальных услуг» с утвержденным объемом финансирования 21 878 700,0 рублей, а также мероприятия 2.6 «Содержание комплексного сервиса региональной инфраструктуры электронного правительства» с объемом финансирования 16 171,30 тыс. рублей заключен государственный контракт № 1Е.2012 от 17.02.2012 с ОАО «Ростелеком» на сумму 38 049 924,0 рублей. Исполнение составило 37 039 780,0 рублей.

В целях реализации **мероприятия 2.9.** «Создание и внедрение в Ситуационном центре губернатора НАО программно-аппаратного модуля управления регионом в экстренных ситуациях на основе системы цифровой коротковолновой связи» Комитетом заключен государственный контракт № ГК-НАО-1213-1 от 25.12.2013 с ОАО «Концерн ПВО «Алмаз-Антей» (г. Москва) на выполнение работ по разработке технологического проекта. Стоимость работ по контракту определена на сумму 5 000 000,0 рублей.

В целях реализации **мероприятия 2.10.** «Создание правительственной связи в Ненецком автономном округе с разработкой ПСД» Комитетом заключен государственный контракт от 09.01.2014 с ООО «ТЕЛРОС Интеграция» на выполнение работ по разработке проектной документации объекта «Специальная связь Ненецкого автономного округа». Цена контракта 5 050 000,0 рублей. Контрактом предусмотрен авансовый платеж в размере 10%, оплата произведена в соответствии с условиями контракта.

На реализацию программных мероприятий **раздела 3** «Внедрение информационно-коммуникационных технологий» утверждено финансирование в размере 13 250 000,0 рублей, исполнено 8 549 942,41 рублей, в том числе в 2013 году - 7 538 778,03 рублей и в 2014 г. – 1 011 164,38 рублей. В рамках данного раздела **не исполнено** одно из трех мероприятий – **мероприятие 3.2.** «Создание автоматизированной информационной системы по управлению деятельностью учреждений культуры в НАО» с объемом финансирования 4 000 000,0 рублей.

В рамках **раздела 4** «Создание условий для подготовки населения и профессиональных групп в Ненецком автономном округе к использованию информационно-коммуникационных технологий» исполнено **мероприятие 4.1.** «Создание специализированного учебного класса для подготовки и обучения населения НАО навыкам использования ИКТ и лиц, замещающих должности гражданской и муниципальной службы в органах власти НАО, работе со специальным программным обеспечением» с объемом финансирования 597 200,0 рублей, исполнение составило 295 236,0 рублей или 49%.

Оборудование (моноблоки в количестве 9 штук и принтеры) установлено в помещении ГБУК НАО «Ненецкая центральная библиотека им.А.И. Пичкова». Договоры на поставку моноблоков стоимостью до ста тысяч рублей заключены с ООО «М-систем» в первом, втором и третьем квартале, что не противоречит требованиям Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 94-ФЗ).

В рамках **раздела 6** «Организация предоставления государственных и муниципальных услуг по принципу «одного окна» в НАО» **мероприятие 6.1.** «Оснащение многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных



услуг» включено в ведомственную целевую программу в целях исполнения требований Федерального закона от 27.07.2010 № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг».

На реализацию мероприятия утверждены бюджетные ассигнования на сумму 38 563 500,0 рублей. Исполнение составило 35 023 500,59 рублей или 91%.

Все договоры и контракты по оснащению многофункционального центра заключены в течение 2013 года на общую сумму 35 035 216,51 рублей. В соответствии с условиями контрактов до конца 2013 года предоставлены товары (приобретены два гаража, автомобиль, офисная мебель) и оказаны услуги (разработка проектно-сметной документации и дизайн-проекта). Исполнение составило 16 241 032,0 рублей.

По условиям контракта с ЗАО «Ланит» от 25.12.2013 на поставку оборудования и ремонт МФЦ (включая работы по монтажу отопления, водопровода, канализации, монтажу электрооборудования и электроосвещения, монтажу системы вентиляции, монтажу автоматической системы пожарной, охранной и тревожной сигнализации, возведение железобетонных конструкций) срок исполнения – не позднее 60 дней с момента заключения контракта (не позднее 23.02.2014). Цена контракта составила 18 794 184,5 рублей. Оплата произведена на меньшую сумму, чем указано в контракте на сумму неустойки за нарушение сроков устранения дефектов (недостатков) в работе. Согласно п.п. 13.4.4 пункта 13.4 государственного контракта за задержку сроков устранения дефектов (недостатков) в работах Подрядчик уплачивает Заказчику неустойку за каждый день просрочки в размере 0,1% от стоимости работ и конструкций, в которых необходимо устранение дефектов. Сумма неустойки в размере 21 765,31 рублей перечислена Комитетом (Заказчиком) в доход окружного бюджета (платежное поручение № 240 от 09.06.2014).

**Анализ достижения ожидаемых конечных результатов (целевых показателей) от реализации программных мероприятий, в том числе анализ эффективности осуществления функций главного распорядителя бюджетных средств, выделенных на исполнение мероприятий окружных целевых программ.**

#### **Долгосрочные целевые программы.**

В соответствии с постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 01.08.2011 № 149-п «Об утверждении Положения о порядке принятия решений о разработке долгосрочных целевых программ Ненецкого автономного округа, их формирования и реализации» определены следующие функции государственного заказчика:

- разрабатывает в пределах своих полномочий нормативные правовые акты, необходимые для реализации целевой программы;
- представляет государственному заказчику-координатору целевой программы предложения о внесении изменений в целевую программу в части программных мероприятий, заказчиком которых он является;
- несет ответственность за своевременную и качественную подготовку предложений к проекту целевой программы, реализацию программных мероприятий, заказчиком которых он является, обеспечивает эффективное использование средств, выделяемых на их реализацию.

Фактическое освоение бюджетных ассигнований в целом по долгосрочным целевым программам составило 8,6% или 10 754 778,0 рублей. Низкий уровень исполнения бюджетных ассигнований на реализацию долгосрочных целевых программ в целом связан с **неисполнением** мероприятия «Установка комплекса «Безопасный город» в г. Нарьян-Маре и пос. Искателей» в рамках ДЦП «Комплексная программа профилактики правонарушений в НАО на 2009-2015 годы» в 2012 – 2013 годах.

Основными причинами неполного освоения денежных средств являются:

- несвоевременное принятие решения о проведении торгов, в связи с чем аукционы на выполнение мероприятий были объявлены в конце года;
- продолжительный период от стадии разработки проектно-сметной документации, и её утверждения до заключения государственного контракта;
- недобросовестность подрядчиков, нарушающих сроки и условия контрактов.

Все вышеперечисленные причины неполного освоения денежных средств, оказали влияние на недостижение целевых показателей программ, что свидетельствует о недостаточно эффективном мониторинге реализации программных мероприятий и объемов их финансирования, и необеспечении качества внутриведомственных процедур бюджетного планирования.

### **Ведомственные целевые программы.**

В соответствии с постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 17.09.2007 № 189-п, действовавшим на дату утверждения ведомственной целевой программы, и постановлением от 15.08.2013 № 304-п государственный заказчик ведомственной целевой программы выполняет следующие функции:

- обеспечивает реализацию мероприятий программы;
- несет ответственность за своевременную и качественную подготовку и реализацию программы;
- обеспечивает эффективное использование средств, выделяемых на ее реализацию.

Функции государственного заказчика по ряду мероприятий исполнены Комитетом не в полном объеме, допущены указанные выше нарушения. Причиной неисполнения программных мероприятий является недостаточный уровень планирования:

- не на должном уровне осуществляется взаимодействие с соответствующими органами исполнительной власти, органами местного самоуправления и подведомственными учреждениями;
- не приняты меры к внесению изменений в программу в части дополнительного объема финансирования (*не указан в программе*), необходимого для обслуживания и дальнейшего сопровождения систем и обновления программного обеспечения. Все мероприятия, связанные с внедрением информационных технологий, программного обеспечения требуют дальнейшего сопровождения (техническое сопровождение, обновление программного обеспечения и др.), следовательно, дополнительного финансового обеспечения, которое осуществляется за счет средств окружного бюджета;

В соответствии с постановлениями Администрации НАО, утверждающими соответствующие целевые программы, Комитет предоставляет в установленной срок ежеквартальную и ежегодную отчетность и информацию по установленным формам.

Комитетом 25.07.2014 представлена следующая информация о достижении ожидаемых результатов ведомственной целевой программы:

- по мероприятию 1.2. «Обеспечение доступа к сети Интернет органов исполнительной власти и оплата существующих каналов связи» доступом к сети Интернет обеспечены все органы государственной исполнительной власти Ненецкого автономного округа, что соответствует утвержденным целевым показателям Программы;
- по мероприятию 1.3. «Оплата лицензионного программного обеспечения, сопровождение и развитие внедренных информационных систем» на момент проверки все органы государственной исполнительной власти Ненецкого автономного округа обеспечены доступом к системе СЭД «Дело».

По информации Комитета, на момент проверки КУ НАО «МФЦ» предоставляет 60 видов услуг, в том числе 30 услуг, оказываемых на уровне субъекта. Прием документов от граждан осуществляется пятью «окнами», к концу года планируется открыть еще 15 «окон». Таким образом, на момент проверки ожидаемый результат по введению в действие «окон» многофункционального центра предоставления государственных и

муниципальных услуг в НАО достигли 50% от утвержденных целевых показателей. Сведений о количестве воспользовавшихся услугами КУ НАО «МФЦ» в ходе проверки Комитет не представил.

Согласно утвержденным целевым показателям, доля государственных служащих, прошедших обучение или переподготовку по использованию специального программного обеспечения в специализированном учебном классе, составит не менее 70%. При фактически израсходованных средствах окружного бюджета в сумме 295 236,0 рублей сведения о доле прошедших обучение или переподготовку по использованию специального программного обеспечения в специализированном учебном классе государственных служащих и населении не представлены.

По итогам реализации мероприятия 3.1. «Создание комплексной автоматизированной информационной системы управления образованием НАО» (АИС «Образование») доступом к АИС «Образование» обеспечены школы МО «Городской округ «Город Нарьян-Мар», пос. Искателей и МОУ «Ненецкая общеобразовательная школа-интернат имени А.П. Пырерки». В соответствии с утвержденными целевыми показателями доля образовательных организаций, подключенных к информационной системе управления образованием Ненецкого автономного округа, по итогам реализации мероприятия должна составить 55%. Следует отметить, что целевыми показателями не установлены критерии оценки использования АИС «Образование» образовательными организациями. Таким образом, оценить эффективность использования внедренной автоматизированной информационной системы образовательными организациями не представляется возможным.

#### **9. Возражения или замечания руководителей объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:**

По результатам контрольного мероприятия составлен акт проверки целевого и эффективного использования средств окружного бюджета, предоставленных Комитету по информатизации Ненецкого автономного округа в 2012-2014 годах. Акт проверки подписан должностными лицами Комитета с разногласиями.

Заключение на замечания (пояснения) исполняющего обязанности председателя Комитета по информатизации Ненецкого автономного округа к акту по результатам контрольного мероприятия представлено в приложении № 1 к настоящему отчету.

#### **10. Выводы:**

В ходе контрольного мероприятия проверены бюджетные ассигнования в сумме **566 616 400,0** рублей, из них:

- 2012 год – 155 786 100,0 рублей;
- 2013 год – 260 380 300,0 рублей;
- 2014 год (1 полугодие) – 150 450 000,0 рублей.

По результатам контрольного мероприятия, проведенного выборочным методом, выявлены финансовые нарушения законодательства на общую сумму **168 777 274,0** рублей, в том числе:

##### **1. Объем необоснованно выплаченных средств составил 5 550,0 рублей, в том числе:**

**1.1.** В нарушение требований п. 2 ст. 9 Федерального закона от 21.11.2011 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с 01.01.2013 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ) к авансовому отчету от 29.12.2012 № 34 в качестве первичных учетных документов приложены не заполненные (пустые) товарные чеки на общую сумму 3 800,00 рублей. Чек ККТ не содержит обязательных реквизитов, указанных в п.п. 4-7 ч. 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ (сведения о наименовании проданного товара, его количестве; наличие подписей и

наименование должностей лиц, осуществивших реализацию). Таким образом, подотчетному лицу **необоснованно выплачена сумма в размере 3 800,0 рублей.**

**1.2.** В нарушение п. 16 Положения о порядке и условиях командирования государственных служащих Ненецкого автономного округа, утвержденного постановлением Администрации НАО от 19.09.2006 № 195-п, председателю Комитета возмещены расходы по найму жилого помещения сверх установленного лимита (установленных норм) на сумму **1 750,0 рублей**, а именно: произведена оплата двухместного размещения в гостинице на сумму 12 250,0 рублей при установленной стоимости одноместного размещения в данном номере в размере 10 500,0 рублей;

**2. Объем неэффективно использованных средств составил 85 356,0 рублей, в том числе:**

**2.1.** Сотрудник Комитета в сентябре 2013 года был командирован в г. Сочи для повышения квалификации по теме «Управление государственными и муниципальными закупками». Расходы на командировку в общей сумме составили 104 306,00 рублей. Однако в период с 01 по 21 октября 2013 года в г. Нарьян-Маре ФГБОУ ВПО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ» проводились курсы повышения квалификации по аналогичной теме «Контрактная система в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд». Стоимость обучения составляла 18 950,00 рублей на 1 человека.

Расходы Комитета на повышение квалификации одного специалиста превысили стоимость обучения в г. Нарьян-Маре на **85 356,0 рублей**, что является неэффективным расходованием бюджетных средств.

**3. Иные нарушения на общую сумму 168 135 659,0 рублей, в том числе:**

**3.1.** В связи с несвоевременным предоставлением налоговой отчетности Комитет оплатил штрафы на общую сумму 3 200,00 рублей, выставленные Межрайонной ИФНС России № 4 по Архангельской области и НАО, и пени на сумму 459,0 рублей в Пенсионный фонд РФ и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования. Общая сумма штрафов и пеней составила **3 659,0 рублей.**

**3.2.** В результате проверки установлены факты **неэффективного использования основных средств на сумму 547 050,0 рублей**, выразившегося в его фактическом неиспользовании в течение длительного времени, так например:

- в декабре 2013 года Комитетом приобретен стрелковый тренажерный комплекс «Боец 2.1.6» - ЗПМ/ЗАК (1 ед.) стоимостью **360 000,0 рублей**. Следует отметить, что на момент проверки стрелковый тренажер находился в помещении Комитета и не использовался по назначению, так как не решен вопрос о передаче имущества, приобретенного для нужд УМВД России по НАО;

- в апреле 2013 года Комитетом приобретены моноблоки Lenovo IdeaCentre в количестве 6 единиц на общую сумму **187 050,00 рублей** (1 ед. - 31 175,00 руб.). Согласно актам передачи моноблоки переданы ГБУК «Ненецкая центральная библиотека им. А.И. Пичкова» через 10 месяцев - в феврале 2014 года.

**3.3.** В результате выборочной проверки авансовых отчетов Комитета установлены нарушения Положения Центрального Банка Российской Федерации от 12.10.2011 № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации»; приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению»; Правила возмещения расходов, связанных со служебными командировками работников

государственных учреждений Ненецкого автономного округа, утвержденных постановлением Администрации НАО от 26.12.2006 № 266-п, в том числе:

- выдача наличных денег под отчет производилась на основании письменного заявления подотчетного лица, не соответствующего установленным требованиям (отсутствие расчета (обоснования) размера аванса, собственноручной надписи руководителя, подписи председателя Комитета и даты). Выявлены факты выдачи денежных средств под отчет без письменного заявления подотчетного лица на общую сумму **184 501,0 рублей**;

- выдача наличных денег под отчет проводилась при имеющейся за подотчетным лицом задолженности по денежным средствам, полученным ранее в подотчет. Выявлены нарушения на общую сумму **43 800,00 рублей**;

- срок предоставления авансовых отчетов об израсходованных подотчетных суммах превысил нормативно установленный срок;

- в части командировочных удостоверениях отсутствуют отметки о дате приезда в место командирования и дате выезда из него, также сотрудниками Комитета не представляются отчеты о выполненной в командировках работе;

- в нарушение п. 13 положения «О компенсации расходов на стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно», утвержденного постановлением Администрации НАО от 16.02.2009 № 16-п сотрудниками Комитета не соблюдаются требования по заполнению заявления о компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно (не указаны место использования отпуска членом семьи, вид транспортного средства, маршрут следования);

- фактические расходы на оплату представительских расходов составили в 2012 году 3,2% от плановых назначений, что свидетельствует о нарушении принципа достоверности бюджета, закреплённого в ст. 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации, который означает, в том числе, реалистичность расчета доходов и расходов бюджета. В результате непродуманного (экономически необоснованного) расчёта в окружной бюджет на 2012 г. необоснованно были включены суммы по Комитету на указанный вид расходов на сумму **252 000,0 рублей**.

**3.4.** В результате выборочной проверки реализации целевых программ установлены следующие нарушения:

**3.4.1. Неосвоение в течение длительного времени бюджетных ассигнований в сумме 167 125 772,0 рублей, полученных из окружного бюджета:**

- ДЦП «Комплексная программа профилактики правонарушений в НАО на 2009-2015 годы» за 2009-2013 годы» в 2012 и 2013 году Комитету на реализацию мероприятий программы предусмотрено финансирование за счет средств окружного бюджета на общую сумму 114 784 500,0 рублей. Исполнение бюджетных ассигнований за два года составило 1 658 728,0 рублей или 1,5%. **Не исполнены** бюджетные ассигнования на общую сумму **113 125 772,0 рублей**. Неосвоение бюджетных ассигнований связано с длительностью процесса от стадии разработки проектно-сметной документации до заключения государственного контракта.

- Государственная программа НАО «Обеспечение общественного порядка, противодействие преступности, терроризму, экстремизму и коррупции в Ненецком автономном округе» (за 1 полугодие 2014 года) в 2014 году Комитету на реализацию мероприятия программы по установке комплекса «Безопасный город» предусмотрено финансирование за счет средств окружного бюджета на общую сумму 50 000 000,0 рублей. В связи с нарушением сроков исполнения контракта работы выполнены не в полном объеме из-за чего работы, предусмотренные на 1 этапе (до 1 апреля 2014) не оплачены. В результате денежные средства в размере **50 000 000,0 рублей не освоены** в первом полугодии 2014 года.

- ВЦП «Информационное общество Ненецкого автономного округа на 2012-2014 годы» в 2012 году Комитету на реализацию программных мероприятий:

- мероприятие 3.2. «Создание автоматизированной информационной системы по управлению деятельностью учреждений культуры в НАО» предусмотрено финансирование за счет средств окружного бюджета на общую сумму 4 000 000,0 рублей. Однако денежные средства в сумме **4 000 000,0 рублей** в 2012 году не были освоены.

- мероприятие 4.1. «Создание специализированного учебного класса для подготовки и обучения населения НАО навыкам использования ИКТ и лиц, замещающих должности гражданской и муниципальной службы в органах власти НАО, работе со специальным программным обеспечением» предусмотрено финансирование за счет средств окружного бюджета на сумму 597 200,0 рублей, исполнение составило 295 236,0 рублей или 49%. **Не исполнены** бюджетные ассигнования на сумму **301 964,0 рублей**.

Таким образом, все вышеперечисленные случаи неиспользования запланированных и предоставленных из окружного бюджета средств свидетельствуют о **нарушении принципа эффективности использования бюджетных средств (ст. 34 БК РФ)**, выразившемся в недостаточно эффективном мониторинге реализации программных мероприятий и объемов их финансирования, и необеспечении качества внутриведомственных процедур бюджетного планирования и финансового менеджмента.

**3.4.2.** В целях реализации мероприятия 1.2. «Обеспечение доступа в сеть Интернет органов исполнительной власти и оплата существующих каналов связи» Комитетом в нарушение пункта 14 статьи 55 Закона № 94-ФЗ договор № 1003079171/1/2012 от 01.03.2012 с ОАО «Ростелеком» был заключен **без проведения конкурсных процедур**. В нарушение части 2 статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации не указана цена договора. Фактическая сумма предоставленных и оплаченных услуг по договору составила **227 622,0 рубля**.

**Кроме того, выявлены следующие нарушения:**

**1.** В нарушение постановления Администрации НАО от 16.06.2006 № 133-п Комитетом **не разработан** порядок составления и утверждения отчета о результатах деятельности казенного учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного имущества.

**2.** В нарушение п.п. 1.2, 1.3 положения № 373-П Комитетом **не установлен** лимит остатка наличных денег в кассе на 2012, 2013, 2014 годы.

**3.** В нарушение п. 3 ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», п. 27 приказа Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» Комитетом **не проводились** внеплановые инвентаризации кассы при смене материально ответственных лиц.

**4.** В результате выборочной проверки расчетов с персоналом по оплате труда установлены следующие нарушения:

- положением об оплате труда Комитета по информатизации Ненецкого автономного округа не урегулирован **порядок предоставления материальной помощи в случаях**, предусмотренных пунктом 4.14 Раздела IV данного Положения, в том числе в связи с болезнью гражданского служащего или его близких родственников (родителей, детей, супруга (супруги); родных братьев и сестер); в связи со смертью близких родственников (родителей, детей, супруга (супруги); родных братьев и сестер), что

предоставляет руководителю необоснованно широкие пределы усмотрения правоприменения, что в свою очередь является коррупциогенным фактором.

- положением об оплате труда не установлены критерии особо важных и сложных заданий (критерии эффективности работы, измеряемые качественными и количественными показателями), что также согласно ч. 2 ст. 1 Федерального закона от 17.07.2009 № 172-ФЗ устанавливает для правоприменителя необоснованно широкие пределы усмотрения или возможность необоснованного применения исключений из общих правил и тем самым создает условия для проявления коррупции.

- за счет экономии фонда оплаты труда, образовавшейся вследствие сохранения вакантных должностей в течение длительного периода, **в 2012 году произведены выплаты на общую сумму 2 542 236,75 рублей**, что составило **24,9%** годового фонда оплаты труда, в том числе премии за выполнение особо важных заданий на сумму 1 656 242,88 рублей. **В 2013 году выплаты** за счет экономии фонда оплаты труда **составили 1 507 699,57 рублей** или **10,7%** от суммы всех произведенных выплат (14 102 983,82 рубля), в том числе премии за особо важные и сложные задания – 1 142 465,18 рублей.

При этом **не во всех** распоряжениях о выплате данной премии указано, какие особо важные задания выполнены и в связи с чем произошло увеличение объема работ, что не позволяет оценить обоснованность выплаты указанной премии.

#### **11. Предложения (рекомендации):**

**1.** Направить отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования средств окружного бюджета, предоставленных Комитету по информатизации Ненецкого автономного округа в 2012-2014 годах»:

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

**2.** В целях предотвращения в дальнейшем вышеуказанных нарушений направить представление по результатам контрольного мероприятия Комитету по информатизации Ненецкого автономного округа с предложениями:

**2.1.** С целью недопущения нарушения принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, усилить мониторинг реализации программных мероприятий и объемов их финансирования.

**2.2.** Усилить внутренний контроль за соблюдением требований бухгалтерского учета, нормативных актов, в том числе в отношении:

- своевременного предоставления авансовых отчетов, оформленных в соответствии с требованиями;
- использования утвержденных форм бухгалтерского учета, в том числе штатного расписания, авансовых отчетов;
- по оформлению первичных учетных документов.

**2.3.** При осуществлении операций с наличными денежными средствами соблюдать Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», и требованиями п. 2.2. Положения об особенностях расчетного и кассового обслуживания территориальных органов Федерального казначейства, финансовых органов субъектов Российской Федерации (муниципальных образований) и органов управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации, утвержденного Банком России № 414-П и Минфином России № 8н 18.02.2014.

**2.4.** Заключение договоров осуществлять строго в соответствии с требованиями

Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Не допускать нарушений условий договоров, контрактов в части сроков их исполнения.

**2.5.** Разработать порядок и утвердить предоставления материальной помощи и критерии выполнения особо важных заданий в целях премирования в соответствии с Положением об оплате труда.

**2.6.** Принять меры к взысканию необоснованно возмещенных расходов:  
- в размере 3 800,00 рублей (по авансовому отчету от 29.12.2012 № 34);  
- в размере 1 750,00 рублей (по авансовому отчету от 22.11.2013 № 67).

**2.7.** Принять меры к возмещению средств в окружной бюджет в сумме 3 659,0 рублей (оплата штрафов и пеней).

Аудитор

О.Т. Ткачева