



**ОТЧЕТ**  
**о деятельности Счетной палаты**  
**Ямало-Ненецкого автономного округа**  
**за 2012 год**

**Салехард, 2013 год**



## СОДЕРЖАНИЕ

<b>1. Вводные положения</b>	
1.1. Полномочия Счетной палаты, формы осуществления внешнего государственного финансового контроля.....	4
1.2. Приоритеты деятельности Счетной палаты в отчетном году.....	5
1.3. Основные итоги деятельности Счетной палаты в отчетном году.....	6
<b>2. Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность</b>	
2.1. Контроль формирования окружного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования автономного округа.....	9
2.2. Контроль исполнения окружного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования автономного округа.....	10
2.3. Финансово-экономическая экспертиза проектов нормативных правовых актов автономного округа.....	12
2.4. Внешние проверки отчетов об исполнении местных бюджетов за 2011 год.....	15
2.5. Контроль формирования и исполнения доходов окружного бюджета, использования, управления и распоряжения государственной собственностью автономного округа.....	17
2.6. Контроль расходов окружного бюджета на государственное управление, национальную безопасность и правоохранительную деятельность, образование.....	20
2.7. Контроль расходов окружного бюджета на жилищно-коммунальное хозяйство, транспорт, дорожное хозяйство, капитальные вложения.....	23
2.8. Контроль расходов окружного бюджета на природопользование, агропромышленный комплекс, средства массовой информации, связь и информатику.....	34
2.9. Контроль расходов окружного бюджета на социальную сферу, за использованием средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования автономного округа.....	43
2.10. Контроль исполнения бюджета муниципального образования – получателя межбюджетных трансфертов из окружного бюджета .....	46
<b>3. Обеспечение деятельности Счетной палаты</b>	
3.1. Кадровое обеспечение деятельности Счетной палаты и работа по профилактике коррупционных и иных правонарушений .....	49
3.2. Информационно-технологическое обеспечение деятельности Счетной палаты.....	51
3.3. Информирование общественности.....	53
<b>4. Взаимодействие в сфере внешнего государственного финансового контроля и международная деятельность</b>	
4.1. Взаимодействие с Губернатором автономного округа.....	53



4.2. Взаимодействие с Законодательным Собранием автономного округа.....	54
4.3. Взаимодействие с полномочным представителем Президента Российской Федерации в Уральском федеральном округе, исполнительными органами государственной власти автономного округа, органами прокуратуры, иными правоохранительными органами автономного округа .....	55
4.4. Взаимодействие со Счетной палатой Российской Федерации, Ассоциацией контрольно-счетных органов Российской Федерации, в том числе с отделением Ассоциации контрольно-счетных органов в Уральском федеральном округе.....	56
4.5. Взаимодействие с контрольно-счетными органами городских округов и муниципальных районов в автономном округе.....	57
4.6. Международная деятельность.....	60
<b>5. Приоритетные направления деятельности Счетной палаты в 2013 году</b>	



## 1. Вводные положения

Счетная палата Ямало-Ненецкого автономного округа (*далее – Счетная палата*) осуществляет свою деятельность на основе Конституции Российской Федерации, Федерального закона от 07.02.2011 № 6 – ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (*далее – Федеральный закон № 6 – ФЗ*), Устава (*Основного закона*) Ямало-Ненецкого автономного округа (*далее – автономный округ*), Закона автономного округа от 30.05.2011 № 53 – ЗАО «О Счетной палате Ямало-Ненецкого автономного округа» (*далее – Закон «О Счетной палате»*) и иных нормативных правовых актов автономного округа.

Законом «О Счетной палате» установлено, что Счетная палата является постоянно действующим органом внешнего государственного финансового контроля автономного округа, образуется Законодательным Собранием автономного округа и ему подотчетна.

### 1.1. Полномочия Счетной палаты, формы осуществления внешнего государственного финансового контроля

В соответствии со статьей 9 Закона «О Счетной палате» Счетная палата осуществляет следующие полномочия:

- контроль за исполнением окружного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования автономного округа;
- экспертизу проектов законов об окружном бюджете и проектов законов о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования автономного округа;
- внешнюю проверку годового отчета об исполнении окружного бюджета и годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования автономного округа;
- внешнюю проверку годовых отчетов об исполнении местных бюджетов в случаях, установленных бюджетным законодательством;
- организацию и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств окружного бюджета, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования автономного округа и иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации;
- контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности автономного округа, в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими автономному округу;
- оценку эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств окружного бюджета, а также оценку законности предоставления государственных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств окружного бюджета и имущества, находящегося в государственной собственности автономного округа;
- финансово-экономическую экспертизу проектов законов автономного округа и нормативных правовых актов органов государственной власти автономного округа (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части,



касающейся расходных обязательств автономного округа, а также государственных программ автономного округа;

- анализ бюджетного процесса в автономном округе и подготовку предложений, направленных на его совершенствование;
- контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из окружного бюджета бюджетам муниципальных образований, расположенных на территории автономного округа, а также проверку местного бюджета в случаях, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- подготовку информации о ходе исполнения окружного бюджета, бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования автономного округа, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и представление такой информации в Законодательное Собрание автономного округа и Губернатору автономного округа;
- участие в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции;
- утверждение стандартов внешнего государственного финансового контроля;
- иные полномочия в сфере внешнего государственного финансового контроля, установленные федеральными законами и законами автономного округа.

Внешний государственный финансовый контроль осуществляется Счетной палатой:

в отношении органов государственной власти и иных государственных органов автономного округа, Территориального фонда обязательного медицинского страхования автономного округа (*далее – Территориальный фонд*), органов местного самоуправления, государственных учреждений и унитарных предприятий автономного округа, а также иных организаций, если они используют имущество, находящееся в государственной собственности автономного округа;

в отношении иных организаций путем осуществления проверки соблюдения условий получения ими субсидий, кредитов, гарантий за счет средств окружного бюджета в порядке контроля за деятельностью главных распорядителей (распорядителей) и получателей средств окружного бюджета, предоставивших указанные средства, в случаях, если возможность проверок указанных организаций установлена в договорах о предоставлении субсидий, кредитов, гарантий за счет средств окружного бюджета.

В соответствии со статьей 10 Закона «О Счетной палате» внешний государственный финансовый контроль осуществляется Счетной палатой в форме контрольных или экспертно-аналитических мероприятий.

## **1.2. Приоритеты деятельности Счетной палаты в отчетном году**

Приоритетные направления деятельности Счетной палаты в 2012 году формировались на основе задач, вытекающих из требований законодательства Российской Федерации, а также определенных Посланием Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, Бюджетным посланием Президента Российской Федерации, ежегодным докладом Губернатора автономного округа о положении дел в автономном округе в 2011 году, основными направлениями бюджетной и налоговой политики автономного округа на 2011 – 2013 годы.

В отчетном году Счетной палатой осуществлялись мероприятия, определенные Стратегией развития деятельности Счетной палаты до 2015 года и



направленные на совершенствование контрольной и экспертно-аналитической деятельности Счетной палаты, финансово-экономической экспертизы законопроектов и мониторинга действующего законодательства в целях повышения эффективности управления государственными ресурсами и собственностью.

Основное внимание в отчетном году уделялось реализации Федерального закона № 6 – ФЗ.

Приоритетными также были меры и мероприятия, связанные со становлением и развитием муниципального финансового контроля на Ямале.

В рамках деятельности Совета контрольно-счетных органов автономного округа Счетной палатой в течение 2012 года выстраивалось конструктивное взаимодействие с контрольно-счетными органами муниципальных образований в автономном округе по всем направлениям сотрудничества, ежеквартально осуществлялся мониторинг их деятельности.

В 2012 году одним из направлений деятельности Счетной палаты являлось развитие международной деятельности, направленное на укрепление сотрудничества и обмен опытом с органами финансового контроля иностранных государств и участниками международных объединений органов финансового контроля.

В рамках реализации государственной политики, направленной на создание условий для граждан страны вести здоровый образ жизни, Счетной палатой в отчетном году велась работа по развитию физической культуры и спорта, пропаганде здорового образа жизни. Кроме того, продолжена работа по совершенствованию корпоративной культуры и корпоративного стиля.

### 1.3. Основные итоги деятельности Счетной палаты в отчетном году

В 2012 году Счетной палатой проведено 46 контрольных мероприятий и 4 экспертно-аналитических мероприятия. Проверками охвачено 107 объектов.



Совместно со Счетной палатой Российской Федерации проведено 3 контрольных и экспертно-аналитических мероприятия, совместно с контрольно-счетными органами муниципальных образований в автономном округе – 4 контрольных мероприятия и совместно с исполнительными органами государственной власти автономного округа – 2 контрольных мероприятия.

В отчетном периоде Счетной палатой проведена экспертиза 95 проектов нормативных правовых актов автономного округа, в том числе: 76 проектов законов автономного округа, 1 проект постановления Законодательного Собрания автономного округа, 18 проектов постановлений Правительства автономного округа.

По результатам проведенных экспертиз проектов нормативных правовых актов Счетной палатой подготовлены и направлены в Законодательное Собрание автономного округа и исполнительные органы государственной власти



автономного округа 95 заключений, которые содержат 302 замечания и предложения.

Разработчиками проектов нормативных правовых актов автономного округа учтено 72,2 % замечаний и предложений Счетной палаты.

В отчетном периоде Счетной палатой выявлено нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере на общую сумму 3 294 947,8 тыс. рублей, в том числе:

– нецелевое использование бюджетных средств – 2 527,4 тыс. рублей (*окружной бюджет – 2 469,5 тыс. рублей, местный бюджет – 57,9 тыс. рублей*);

– неэффективное использование бюджетных средств – 291 666,1 тыс. рублей (*окружной бюджет – 267 685,8 тыс. рублей, местный бюджет – 16 154,5 тыс. рублей, прочие – 7 825,8 тыс. рублей*);

– незаконное (*неправомерное*) использование бюджетных средств – 568 113,3 тыс. рублей (*окружной бюджет – 554 539,3 тыс. рублей, местный бюджет – 13 574,0 тыс. рублей*);

– нарушения порядка учета и использования имущества – 187 906,6 тыс. рублей (*окружной бюджет – 179 597,4 тыс. рублей, местный бюджет – 8 309,2 тыс. рублей*);

– нарушения порядка применения бюджетной классификации – 88 291,5 тыс. рублей (*окружной бюджет – 78 387,9 тыс. рублей, местный бюджет – 9 903,6 тыс. рублей*);

– недопоступление средств в бюджет – 73 539,7 тыс. рублей (*окружной бюджет*);

– прочие нарушения – 2 082 903,2 тыс. рублей (*окружной бюджет – 2 035 765,2 тыс. рублей, местный бюджет – 36 822,8 тыс. рублей, прочие – 10 315,2 тыс. рублей*).

По результатам проведения контрольных мероприятий в целях принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, предотвращения нанесения материального ущерба автономному округу, муниципальным образованиям в автономном округе или возмещению причиненного вреда, привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений в соответствии с решениями коллегии Счетной палаты направлено 45 представлений и одно предписание.

В рамках контроля за исполнением представлений Счетной палаты в отчетном периоде проведено 12 проверок на наиболее значимых и требующих внимания объектах.

В 2012 году общая сумма возвращенных бюджетных средств и устраненных нарушений составила 253 033,3 тыс. рублей, из них: возвращено 7 553,5 тыс. рублей (*окружной бюджет – 6 885,8 тыс. рублей, местный бюджет – 667,7 тыс. рублей*), устранено – 245 479,8 тыс. рублей (*окружной бюджет – 235 140,3 тыс. рублей, местный бюджет – 3 330,7 тыс. рублей, прочие – 7 008,8 тыс. рублей*).





По результатам исполнения представлений Счетной палаты 11 должностных лиц привлечено к дисциплинарной ответственности.

В органы прокуратуры и иные правоохранительные органы направлено 42 материала по итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

По результатам рассмотрения направленных материалов по итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (*согласно информации, представленной органами прокуратуры и иными правоохранительными органами*) возбуждено 4 уголовных дела, внесено 3 представления, привлечено к дисциплинарной ответственности одно должностное лицо.

В 2012 году проведено 47 заседаний коллегии Счетной палаты, на которых рассмотрено 249 вопросов.

Основные показатели, характеризующие работу Счетной палаты в 2012 году, приведены в следующей таблице.

Наименование показателя	Значение
Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, всего, в том числе:	145
<i>контрольных мероприятий</i>	46
<i>экспертно-аналитических мероприятий</i>	4
<i>экспертиз проектов нормативных правовых актов</i>	95
Охвачено контрольными мероприятиями объектов	107
Объем проверенных бюджетных средств ( <i>тыс. рублей</i> )	13 425 785,5
Выявлено финансовых нарушений ( <i>тыс. рублей</i> )	3 294 947,8
Устранено финансовых нарушений ( <i>тыс. рублей</i> )	253 033,3
Количество направленных представлений и предписаний	46
Количество материалов, направленных в органы прокуратуры, иные правоохранительные органы	42
Количество возбужденных уголовных дел	4
Проведено заседаний коллегии Счетной палаты	47
Количество подготовленных методических материалов	2
Количество информационных материалов о деятельности Счетной палаты в средствах массовой информации	54

## 2. Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность

В отчетном периоде проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий осуществлялось в соответствии с планом работы Счетной палаты на 2012 год.

План работы отчетного года Счетной палатой выполнен в полном объеме.

При проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий особое внимание было уделено вопросам функционирования жилищно-коммунального комплекса автономного округа, законности и эффективности использования средств Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства, эффективности использования бюджетных средств в сфере сельского хозяйства и социальной сфере, а также вопросам здравоохранения.





## 2.1. Контроль формирования окружного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования автономного округа

В соответствии с полномочиями Счетной палатой проведены экспертизы и подготовлены заключения на проекты законов автономного округа «Об окружном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (*далее – проект закона об окружном бюджете*) и «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ямало-Ненецкого автономного округа на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (*далее – проект закона о бюджете Территориального фонда*).

При подготовке заключения на проект закона об окружном бюджете проведен анализ нормативных правовых актов, расчетов и иных документов, представленных одновременно с проектом закона. Кроме того, при проведении экспертизы проекта закона об окружном бюджете использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Счетной палатой.

Прогнозируемый общий объем доходов окружного бюджета на 2013 год определен в сумме 105 136 939 тыс. рублей, на 2014 год – 111 151 100 тыс. рублей, на 2015 год – 119 573 145 тыс. рублей.

Общий объем расходов окружного бюджета на 2013 год запланирован в сумме 120 718 131 тыс. рублей, на 2014 год – 115 334 865 тыс. рублей, на 2015 год – 118 573 145 тыс. рублей.

Дефицит окружного бюджета на 2013 год определен в сумме 15 581 192 тыс. рублей, или 15,0 % к прогнозируемому общему объему доходов окружного бюджета без учета суммы безвозмездных поступлений, что не превышает предельного размера дефицита, установленного пунктом 2 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на 2014 год – 4 183 765 тыс. рублей, на 2015 год – 1 000 000 тыс. рублей.

Проект закона автономного округа об окружном бюджете сформирован в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации и Закона автономного округа от 03.03.2008 № 2 – ЗАО «О бюджетном процессе в Ямало-Ненецком автономном округе» (*далее – Закон автономного округа о бюджетном процессе*) и предусматривает улучшение качества жизни населения, в том числе жилищных условий, решение социальных проблем, стимулирование инвестиционных и инновационных процессов. Структура расходов окружного бюджета и ее динамика соответствуют полномочиям автономного округа как субъекта Российской Федерации, отражают особенности межбюджетных отношений и приоритеты бюджетной политики автономного округа.

В заключении на проект закона об окружном бюджете отмечено о необходимости согласования состава ответственных исполнителей и соисполнителей государственных программ автономного округа, об уточнении положения проекта закона в части внесения в 2013 году изменений в показатели сводной бюджетной росписи окружного бюджета, об отсутствии отдельных показателей в Адресной инвестиционной программе автономного округа на 2013 год и на плановый период 2014 – 2015 годов.

Предложения Счетной палаты по результатам проведенной экспертизы учтены при подготовке проекта закона об окружном бюджете для рассмотрения Законодательным Собранием автономного округа в окончательном чтении.



В течение 2012 года с целью уточнения прогноза поступления доходов окружного бюджета, а также расходной части окружного бюджета в Закон автономного округа «Об окружном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» вносились изменения.

Счетной палатой проведены экспертизы и подготовлены 4 заключения на проекты законов автономного округа «О внесении изменений в Закон Ямало-Ненецкого автономного округа «Об окружном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов».

Анализ изменения основных характеристик и текстовых статей Закона автономного округа «Об окружном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» показал, что по сравнению с первоначально утвержденными показателями в уточненной редакции:

- общий объем доходов окружного бюджета уменьшен на 2 596 797 тыс. рублей (на 2,1 %) и утвержден в сумме 119 865 621 тыс. рублей;

- общий объем расходов окружного бюджета увеличен на 24 685 710 тыс. рублей (на 20,2 %) и утвержден в сумме 147 148 128 тыс. рублей;

- прогнозируемый дефицит окружного бюджета утвержден в сумме 27 282 507 тыс. рублей.

В заключении на проект закона о бюджете Территориального фонда отмечено, что проект закона сформирован в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Закона автономного округа о бюджетном процессе и предусматривает формирование расходов для обеспечения гарантий бесплатного оказания застрахованным лицам медицинской помощи в рамках территориальной программы обязательного медицинского страхования и в целях обеспечения финансовой устойчивости обязательного медицинского страхования на территории автономного округа.

Предложение о необходимости отражения в приложениях к проекту закона отдельных показателей учтено при подготовке проекта закона о бюджете Территориального фонда для рассмотрения Законодательным Собранием автономного округа в окончательном чтении.

## **2.2. Контроль исполнения окружного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования автономного округа**

Контроль исполнения окружного бюджета и бюджета Территориального фонда осуществлялся путем проведения внешних проверок годового отчета об исполнении окружного бюджета и годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда и экспертизы проектов законов автономного округа «Об утверждении отчета об исполнении окружного бюджета за 2011 год», «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ямало-Ненецкого автономного округа за 2011 год».

В соответствии с бюджетными полномочиями Счетной палатой проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении окружного бюджета за 2011 год, включающая внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств окружного бюджета.

Отчет об исполнении окружного бюджета за 2011 год направлен в Счетную палату Правительством автономного округа в сроки, установленные статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и частью 2 статьи 34 Закона о бюджетном процессе.



Отчет об исполнении окружного бюджета за 2011 год представлен по форме, установленной Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н).

Внешняя проверка отчета об исполнении окружного бюджета за 2012 год проведена как комплекс контрольных действий по проверке состава и содержания форм годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств окружного бюджета согласно Инструкции № 191н, проведению сравнительного анализа и сопоставления данных годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств окружного бюджета с показателями сводной бюджетной росписи окружного бюджета и показателями, содержащимися в отчете об исполнении окружного бюджета за 2011 год.

По результатам внешней проверки отчета об исполнении окружного бюджета за 2011 год, включающей внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств окружного бюджета, подготовлено заключение Счетной палаты.

В заключении на отчет об исполнении окружного бюджета за 2011 год отмечено, что из 52 главных администраторов средств окружного бюджета годовая бюджетная отчетность представлена с нарушением срока 46 главными администраторами средств окружного бюджета. В полном объеме бюджетная отчетность главных администраторов средств окружного бюджета представлена в Счетную палату 18 апреля 2012 года (частью 3 статьи 34 Закона автономного округа о бюджетном процессе установлен срок не позднее 1 апреля текущего финансового года).

Годовая бюджетная отчетность главных администраторов средств окружного бюджета направлена в Счетную палату в составе форм, установленных Инструкцией № 191н.

В годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств окружного бюджета выявлены недостатки и нарушения требований Инструкции № 191н, которые не оказали существенное влияние на результаты внешней проверки.

По результатам внешней проверки установлено соответствие показателей отчета об исполнении окружного бюджета за 2011 год показателям годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств окружного бюджета.

Согласно положениям статьи 33 Закона о бюджетном процессе годовой отчет об исполнении окружного бюджета утверждается законом автономного округа об исполнении окружного бюджета за отчетный финансовый год.

Счетной палатой проведена экспертиза проекта закона автономного округа «Об утверждении отчета об исполнении окружного бюджета за 2011 год». Представленный проект закона содержит приложения, установленные статьей 33 Закона о бюджетном процессе.

Показатели проекта закона автономного округа «Об утверждении отчета об исполнении окружного бюджета за 2011 год» и приложений к нему соответствуют показателям отчета об исполнении окружного бюджета за 2011 год, представленного Правительством автономного округа в Счетную палату для проведения внешней проверки.



В соответствии с бюджетными полномочиями Счетной палатой проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Территориального фонда за 2011 год.

Отчет об исполнении бюджета Территориального фонда за 2011 год направлен в Счетную палату 23 апреля 2012 года Правительством автономного округа с нарушением сроков, установленных статьей 149 Бюджетного кодекса Российской Федерации (*не позднее 15 апреля текущего года*).

Годовая бюджетная отчетность Территориального фонда за 2011 год представлена и сформирована в соответствии с требованиями статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Инструкции № 191н.

Контрольные соотношения между показателями форм годовой бюджетной отчетности Территориального фонда за 2011 год соблюдены.

Показатели, отраженные в отчете об исполнении бюджета Территориального фонда за 2011 год, соответствуют данным годовой бюджетной отчетности Территориального фонда.

Согласно положениям статьи 41 Закона о бюджетном процессе годовой отчет об исполнении бюджета Территориального фонда утверждается законом автономного округа об исполнении бюджета Территориального фонда за отчетный финансовый год.

Счетной палатой проведена экспертиза и подготовлено заключение на проект закона автономного округа «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ямало-Ненецкого автономного округа за 2011 год». Представленный проект закона содержит приложения, установленные статьей 41 Закона о бюджетном процессе.

Показатели проекта закона автономного округа «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ямало-Ненецкого автономного округа за 2011 год» и приложений к нему соответствуют показателям отчета об исполнении бюджета Территориального фонда за 2011 год, представленного Правительством автономного округа в Счетную палату.

### **2.3. Финансово-экономическая экспертиза проектов нормативных правовых актов автономного округа**

В 2012 году в рамках предварительного контроля проведены финансово-экономические экспертизы (*далее – экспертизы*) 95 проектов нормативных правовых актов автономного округа, в том числе проектов законов автономного округа – 76, проектов постановлений Правительства автономного округа – 18, проектов постановлений Законодательного Собрания автономного округа – 1.

Структура проведенных экспертиз проектов нормативных правовых актов автономного округа по сферам правового регулирования приведена на следующей диаграмме.



В тематической структуре проектов нормативных правовых актов автономного округа, направленных на экспертизу в Счетную палату, наибольшее количество занимают проекты законов автономного округа, предусматривающих наделение органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями автономного округа (16,1 % от общего количества проектов), в сфере социальной политики (14,0 % от общего количества проектов) и проекты постановлений Правительства автономного округа об утверждении окружных долгосрочных целевых программ (19,4 % от общего количества проектов).

В настоящее время в автономном округе наделение органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями автономного округа осуществлено 25 законами автономного округа.

В 2012 году Счетной палатой проведена экспертиза 15 проектов законов автономного округа о наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями автономного округа и о внесении в них изменений, в том числе:

– 11 проектов законов автономного округа, предусматривающих внесение изменений в 17 законов автономного округа, связанных с осуществлением органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий автономного округа (корректировка прав и обязанностей органов местного самоуправления, а также прав и обязанностей органов государственной власти при осуществлении соответствующих полномочий, положений по контролю за их осуществлением, прекращению их осуществления);

– 2 проектов законов автономного округа в новой редакции («О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований в Ямало-Ненецком автономном округе отдельными государственными полномочиями Ямало-Ненецкого автономного округа в области архивного дела», «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований в Ямало-Ненецком автономном округе отдельными государственными полномочиями Ямало-Ненецкого автономного округа в области оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции»);



– 2 проектов законов автономного округа, предусматривающих наделение органов местного самоуправления новыми отдельными государственными полномочиями автономного округа (*«О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований в Ямало-Ненецком автономном округе отдельными государственными полномочиями Ямало-Ненецкого автономного округа по предоставлению ежемесячной компенсационной выплаты одному из родителей (законному представителю) на ребенка, не посещающего дошкольное образовательное учреждение в Ямало-Ненецком автономном округе», «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов в Ямало-Ненецком автономном округе отдельными государственными полномочиями Ямало-Ненецкого автономного округа по сбору сведений для формирования и ведения торгового реестра Ямало-Ненецкого автономного округа»*).

По результатам экспертизы указанных проектов наибольшее количество предложений и замечаний по их совершенствованию составили предложения о дополнении проектов отдельными положениями и по приведению отдельных положений проектов в соответствие с законодательством автономного округа.

Законодательство автономного округа в сфере социальной защиты, социальной поддержки и социального обеспечения является самым объемным и наиболее востребованным.

В результате внесения изменений в законодательство автономного округа в сфере социальной политики Счетной палатой проведены экспертизы 13 проектов законов автономного округа, в том числе:

– 7 проектов законов автономного округа о внесении изменений в законы автономного округа в сфере социальной политики;

– 3 проектов законов автономного округа, предусматривающих новые расходные обязательства автономного округа (*«О квотировании рабочих мест для молодежи», «О социальных семьях для граждан пожилого возраста и инвалидов в Ямало-Ненецком автономном округе», «О выплате вознаграждения опекунам совершеннолетних недееспособных граждан»*);

– 2 проекта закона автономного округа в новой редакции (*«О нормативах и объемах финансирования расходов на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего и среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях»* - проведены экспертизы проектов, направленные на рассмотрение Законодательным Собранием в первом и в окончательном чтениях);

– проекта закона автономного округа, устанавливающего на 2013 год величину прожиточного минимума пенсионера в автономном округе (*«О величине прожиточного минимума пенсионера в Ямало-Ненецком автономном округе на 2013 год»*).

По результатам экспертизы указанных проектов наибольшее количество предложений и замечаний по их совершенствованию составили предложения и замечания к финансово-экономическим обоснованиям и предложения о дополнении проектов отдельными положениями.

В условиях внедрения программно-целевого принципа организации деятельности исполнительных органов государственной власти с переходом в дальнейшем на программный бюджет значительно повышается роль проведения экспертизы проектов окружных долгосрочных целевых программ.



За 2012 год Счетной палатой проведена экспертиза 18 проектов окружных долгосрочных целевых программ и о внесении в них изменений, в том числе:

– 9 проектов новых окружных долгосрочных целевых программ (*«Развитие инновационной инфраструктуры и поддержка инновационной деятельности в Ямало-Ненецком автономном округе на 2012 – 2014 годы»* – 2 экспертизы, *«Совершенствование организации питания в общеобразовательных учреждениях Ямало-Ненецкого автономного округа на 2012 – 2014 годы»* – 2 экспертизы, *«Развитие института мировых судей в Ямало-Ненецком автономном округе на 2013 – 2016 годы»* – 2 экспертизы; *«Организация отдыха и оздоровления детей и молодёжи в Ямало-Ненецком автономном округе (2013–2016 годы)»* – 2 экспертизы, *«Противодействие коррупции в Ямало-Ненецком автономном округе на 2013 – 2015 годы»*);

– 6 проектов окружных долгосрочных целевых программ, разработанных в продолжение действующих окружных долгосрочных целевых программ (*«Совершенствование резерва управленческих кадров в Ямало-Ненецком автономном округе в 2013 – 2015 годах»* – 2 экспертизы; *«Развитие физической культуры и спорта в Ямало-Ненецком автономном округе на 2013–2015 годы»* – 2 экспертизы; *«Повышение безопасности дорожного движения в Ямало-Ненецком автономном округе (2013 – 2020 годы)»* – 2 экспертизы);

– 3 проектов постановлений Правительства автономного округа о внесении изменений в окружную долгосрочную целевую программу (*«О внесении изменений в окружную долгосрочную целевую программу «Развитие средств массовой информации и полиграфии в Ямало-Ненецком автономном округе на 2012 – 2014 годы»*).

По результатам экспертизы указанных проектов наибольшее количество предложений по их совершенствованию составили предложения по приведению содержания проектов в соответствие с законодательством автономного округа и требованиями юридической техники.

Разработчиками окружных долгосрочных целевых программ в процессе разработки и утверждения окружных долгосрочных целевых программ учтены 90,2% замечаний и предложений, отраженных в заключениях Счетной палаты.

#### **2.4. Внешние проверки отчетов об исполнении местных бюджетов за 2011 год**

В 2012 году в соответствии со статьей 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации проведены внешние проверки отчетов об исполнении местного бюджета за 2011 год пяти муниципальных образований (*город Лабытнанги, Красноселькупский район, Тазовский район, Шурышкарский район, Ямальский район*).

Следует отметить, что внешняя проверка отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования город Лабытнанги за 2011 год проведена совместно с Контрольно-счетной палатой муниципального образования город Лабытнанги.

В целом отчеты об исполнении местных бюджетов за 2011 год соответствовали требованиям бюджетного законодательства, но вместе с тем, Счетной палатой установлены недостатки и нарушения, не повлиявшие на их достоверность.

Решением Районной Думы муниципального образования Тазовский район в составе ведомственной структуры расходов бюджета утверждены 4 главных распорядителя бюджетных средств (*Муниципальное учреждение «Служба заказчика по жилищно-коммунальным услугам» в муниципальном образовании Тазовский район, Муниципальное учреждение «Дирекция жилищной политики Тазовского района», Редакция Тазовской районной общественно-политической газеты «Советское Заполярье», Отдел внутренних дел по Тазовскому району*), которые не соответствуют критериям, определенным Бюджетным кодексом Российской Федерации, так как



не являются органами местного самоуправления и не могут быть отнесены к наиболее значимым учреждениям науки, образования, культуры и здравоохранения.

Отдельные пункты Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании Тазовский район», утвержденного Решением Районной Думы муниципального образования Тазовский район от 24.12.2007 № 9-1-130, не соответствовали требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации (*к бюджетным полномочиям Администрации Тазовского района отнесено утверждение перечня главных распорядителей бюджетных средств; в составе бюджетных полномочий финансового органа не отражено ведение сводной бюджетной росписи по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета; одной из причин осуществления муниципальных внутренних заимствований определено возникновение временных кассовых разрывов; в качестве основы составления проекта бюджета не отражены Бюджетное послание Президента Российской Федерации и основные направления бюджетной и налоговой политики*).

Не соответствовали требованиям бюджетного законодательства отдельные пункты Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Красноселькупский район» (*утвержденного Решением Районной Думы муниципального образования Красноселькупский район от 29.09.2009 № 301*) (*не предусмотрен период составления и утверждения проекта местного бюджета; не закреплены бюджетные полномочия Администрации муниципального образования Красноселькупский район по одобрению прогноза социально-экономического развития муниципального образования и по установлению порядка проведения и критериев оценки эффективности реализации по каждой долгосрочной целевой программе; имелись внутренние противоречия в части сроков рассмотрения и утверждения местного бюджета*).

При расходовании средств резервного фонда местными администрациями муниципальных образований город Лабытнанги (*на компенсацию стоимости жилищно-коммунальных услуг и выплату премий лицам, удостоенным звания «Почетный гражданин города Лабытнанги»*) и Шурышкарский район (*на оказание благотворительной помощи, на приобретение ценного подарка дополнительному офису № 1790/045 Салехардского ОСБ № 1790 с.Мужжи*) не соблюдались требования Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также Положения о порядке выделения и расходования средств резервного фонда.

В муниципальном образовании Шурышкарский район отдельные главные администраторы бюджетных средств не исполняли полномочия по составлению годовой бюджетной отчетности. Кроме того, департаментом финансов Администрации муниципального образования Шурышкарский район не в полном объеме выполнялись функции, закрепленные в муниципальном правовом акте, регулирующем его деятельность, в части осуществления проверки на предмет правильности составления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств. Администрацией муниципального образования Шурышкарский район нарушен принцип подведомственности расходов бюджетов в результате распределения бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств получателю бюджетных средств, не включенному в перечень подведомственных ей получателей бюджетных средств.

Не вносились изменения в Перечень главных распорядителей и получателей средств местного бюджета на 2011 год, принятые Решениями Городской Думы муниципального образования город Лабытнанги в части наименования учреждений.





Во всех проверенных муниципальных образованиях выявлены факты несоответствия годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств требованиям, установленным Инструкцией № 191н.

По итогам проведенных внешних проверок органам местного самоуправления были даны рекомендации по устранению выявленных нарушений и оптимизации бюджетного процесса.

Заключения по результатам внешних проверок отчетов об исполнении местных бюджетов за 2011 год были направлены главам (главам местных администраций) муниципальных образований, в которых были проведены внешние проверки отчетов об исполнении местных бюджетов за 2011 год.

## **2.5. Контроль формирования и исполнения доходов окружного бюджета, использования, управления и распоряжения государственной собственностью автономного округа**

**Контрольное мероприятие «Проверка эффективности администрирования поступлений от штрафов, санкций, возмещения ущерба главными администраторами доходов окружного бюджета в 2011 году».**

Объектами проверки являлись департамент транспорта и дорожного хозяйства автономного округа, департамент природно-ресурсного регулирования, лесных отношений и развития нефтегазового комплекса автономного округа, департамент экономики автономного округа, государственное казенное учреждение «Дирекция транспорта Ямало-Ненецкого автономного округа» (далее – Дирекция транспорта).

В результате проверки в департаменте транспорта и дорожного хозяйства автономного округа выявлены недостатки и финансовые нарушения в сумме 73 539,7 тыс. рублей.

Не были осуществлены мероприятия по закреплению за Дирекцией транспорта кода классификации доходов бюджетов, что повлекло за собой искажение показателей бюджетной отчетности за 2011 год (*поступление платы в счет возмещения вреда автомобильным дорогам окружного значения в сумме 294 158,9 тыс. рублей отражено в отчете департамента транспорта и дорожного хозяйства автономного округа по коду бюджетной классификации, который применялся до внесения изменений в бюджетную классификацию*).

Кроме того, Дирекция транспорта выполняла функции администратора доходов при отсутствии на то правовых оснований (*отсутствовали приказы департамента транспорта и дорожного хозяйства автономного округа о наделении полномочиями администратора доходов*).

В 2011 году департаментом транспорта и дорожного хозяйства автономного округа не проводились, а в 2012 году не планировались проверки подведомственных государственных учреждений в части контроля осуществления полномочий администраторов доходов, что свидетельствует о недостаточном уровне финансового контроля за подведомственными государственными учреждениями.

В 2011 году Дирекцией транспорта расчеты размера платы в счет возмещения вреда в отношении автомобильных дорог окружного значения осуществлялись без учета индексов-дефляторов, соответственно базовый компенсационный индекс был равен единице (*в результате чего для одного транспортного средства в расчете на единицу пути размер платы в счет возмещения вреда при движении по автомобильным дорогам окружного значения был на 25,0 % меньше соответствующей платы при движении по автомобильным дорогам*



федерального значения), что привело к недопоступлению доходов в окружной бюджет в сумме 73 539,7 тыс. рублей.

Выборочный анализ заявлений грузоперевозчиков на выдачу специальных разрешений на перевозку тяжеловесных грузов при движении по автомобильным дорогам общего пользования окружного значения показал многочисленные нарушения в их оформлении (*отсутствие даты подачи заявления, его получения Дирекцией транспорта, подписи грузоперевозчика, внесение исправлений без соответствующего заверения*), что не позволило достоверно подтвердить обоснованность осуществления расчета платы в счет возмещения вреда и установить соблюдение сроков рассмотрения заявлений. Кроме того, установлены факты выдачи специального разрешения ранее осуществления платежа в счет возмещения вреда.

В ходе проверки в департаменте экономики автономного округа проведен анализ локальных правовых актов, регламентирующих работу структурных подразделений департамента, который выявил недостатки правового регулирования осуществления ими функций по администрированию доходов (*в отдельных правовых актах не были отражены функции по администрированию доходов, распределение полномочий между структурными подразделениями, а также порядок их взаимодействия в ходе осуществления администрирования доходов окружного бюджета*).

**Контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности государственного унитарного предприятия Ямало-Ненецкого автономного округа «Ямалгосснаб» в период 2010 год – 9 месяцев 2012 года».**

В результате проверки в государственном унитарном предприятии автономного округа «Ямалгосснаб» (*далее – Предприятие «Ямалгосснаб», предприятие*) установлены недостатки и финансовые нарушения в сумме 893 958,3 тыс. рублей.

Предприятие «Ямалгосснаб» было образовано в целях создания экономических и организационных условий для осуществления отдельных дотируемых видов деятельности, связанных с организацией досрочного завоза нефтепродуктов и иных товаров, необходимых для жизнеобеспечения населения, проживающего на территории автономного округа. Вместе с тем, согласно Уставу Предприятие «Ямалгосснаб» имело право на осуществление видов деятельности, не соответствующих цели его создания (*торговля лодочными моторами, автотранспортными средствами, самоходными машинами, номерными агрегатами и их техническое обслуживание и ремонт; закупка сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия; оказание услуг по обеспечению питанием в ресторанах, кафе и прочих предприятиях; производство хлебобулочных и кондитерских изделий; предоставление гостиничных услуг; лизинговая деятельность*).

В течение 2010 – 2011 годов предприятие из категории прибыльных перешло в категорию убыточных. Полученная предприятием за 9 месяцев 2012 года чистая прибыль в сумме 1 118 830,0 тыс. рублей сформирована субсидией из окружного бюджета в размере 1 135 725,0 тыс. рублей, без учета которой деятельность предприятия также являлась бы убыточной.

В разрезе видов деятельности в 2011 году, в течение 9 месяцев 2012 года прибыль предприятия от продаж формировалась только в результате осуществления деятельности по реализации топливно-энергетических ресурсов, соответствующей основной цели создания предприятия (*в 2011 году прибыль*



предприятия по указанному виду деятельности составляла 149 237,6 тыс. рублей, за 9 месяцев 2012 года – 330 893,4 тыс. рублей).

Деятельность основной части подразделений предприятия и всех его филиалов в указанный период являлась убыточной, в этой связи актуален вопрос о необходимости прекращения иных видов деятельности предприятия, являющихся убыточными и не соответствующих основной цели его создания.

Кроме того, Предприятие «Ямалгосснаб» характеризуется высокой зависимостью от заемных средств (основными заемными источниками пополнения оборотных средств предприятия в проверяемом периоде являлись бюджетные кредиты, а также кредит ОАО «Газпромбанк»).

На финансовое состояние предприятия и, соответственно, на результаты его деятельности также негативное влияние оказало наличие дебиторской задолженности (по состоянию на 01 октября 2012 года дебиторская задолженность составляла 4 609 287,0 тыс. рублей, в том числе: просроченная дебиторская задолженность – 2 294 124,0 тыс. рублей), 29,0 % которой приходится на задолженность организаций, не осуществляющих деятельность, связанную с жизнеобеспечением жителей автономного округа (в результате отсутствия контроля за исполнением условий заключенных договоров, несвоевременного применения досудебного и судебного порядков урегулирования правоотношений, защиты прав и законных интересов предприятия).

В ходе проверки установлены нарушения порядка ведения бухгалтерского учета в сумме 728 260,4 тыс. рублей (занижен на сумму 726 991,3 тыс. рублей объем просроченной дебиторской задолженности, занижена первоначальная стоимость объекта «Магазин смешанных товаров» на сумму 1 269,1 тыс. рублей).

Предприятие «Ямалгосснаб» является учредителем ООО «Ямалпродукт», генеральным директором которого является лицо, являющееся одновременно руководителем структурного подразделения - начальником отдела юридического и правового обеспечения Предприятия «Ямалгосснаб».

Учредив ООО «Ямалпродукт», Предприятие «Ямалгосснаб» арендовало имущество, переданное в качестве вклада в уставный капитал (сумма арендных платежей за период 2010 год – сентябрь 2012 года составила 660,0 тыс. рублей), что является неэффективным расходом средств предприятия.

Кроме того, предприятием допущено неэффективное использование имущества общей остаточной стоимостью 34 214,6 тыс. рублей (в результате не использования 16 объектов недвижимого имущества).

За предприятием закреплены объекты недвижимого имущества («Стрелковый комплекс на автодороге Салехард-Горноknязевск» вместе с объектами незавершенного строительства общей остаточной стоимостью 84 822,0 тыс. рублей и объект незавершенного строительства «Гостевой домик в п. Горноknязевск» с затратной стоимостью строительства (по состоянию на 01 октября 2012 года) – 5 227,9 тыс. рублей), целевое назначение которых не соответствует уставным целям и задачам Предприятия «Ямалгосснаб».

В ходе проверки установлено, что Предприятием «Ямалгосснаб» не были согласованы с департаментом имущественных отношений автономного округа 5 крупных сделок и 1 сделка по осуществлению заимствования на общую сумму 131 483,3 тыс. рублей (покупка транспортного средства, аренда недвижимого имущества – нежилых помещений и сооружений, предоставление во временное пользование торговых мест для осуществления розничной торговли продовольственными товарами, досрочный выкуп объектов недвижимого имущества (автозаправочная



станция в п. Аксарка, канализационная сеть, ливневая сеть), заимствование в форме кредита, выданное коммерческим банком).

**Контрольное мероприятие «Проверка состояния муниципального долга и деятельности исполнительно-распорядительного органа муниципального образования город Новый Уренгой по управлению муниципальным долгом в 2011 году».**

В ходе проверки рассмотрены объем и структура муниципального долга муниципального образования город Новый Уренгой, а также деятельность Администрации муниципального образования город Новый Уренгой по предоставлению муниципальных гарантий и осуществлению их бюджетного учета.

В 2011 году муниципальный долг муниципального образования город Новый Уренгой был сформирован только обязательствами по предоставленным муниципальным гарантиям (по состоянию на 01 января 2011 года объем обязательств составлял 1 762 787,6 тыс. рублей, в течение 2011 года снизился на 231 793,7 тыс. рублей (или на 13,1 %) и по состоянию на 01 января 2012 года составил 1 530 993,9 тыс. рублей).

В ходе анализа соблюдения условий предоставления и исполнения муниципальных гарантий, включенных в 2011 году в состав муниципального долга, выявлены нарушения и недостатки, свидетельствующие о рискованности долговой политики, проводимой муниципальным образованием город Новый Уренгой (отдельные муниципальные гарантии не имеют обеспечения исполнения обязательств принципала по удовлетворению регрессного требования гаранта к принципалу в связи с исполнением в полном объеме или в какой-либо части гарантии; по пяти муниципальным гарантиям, предусматривающим обеспечение исполнения обязательств принципала по удовлетворению регрессного требования в виде залога имущества, отсутствовали договоры залога; продлен срок действия пяти муниципальных гарантий, предоставленных организациям, получившим отрицательную оценку текущего финансового состояния).

Контроль бюджетного учета операций с муниципальными долговыми обязательствами показал, что в результате несвоевременного отражения погашения долгового обязательства принципала, обеспеченного муниципальной гарантией, объем муниципального долга по состоянию на 01 июля 2011 года завышен на 4 809,5 тыс. рублей, по состоянию на 01 декабря 2011 года – на 99,1 тыс. рублей. Кроме того, в связи с неучтенными суммами погашения обязательств (некоммерческой организацией «Фонд развития ипотечного жилья») перед кредитной организацией в департамент финансов автономного округа была предоставлена недостоверная информация о долговых обязательствах по состоянию на 01 июля 2011 года.

## **2.6. Контроль расходов окружного бюджета на государственное управление, национальную безопасность и правоохранительную деятельность, образование**

**Контрольное мероприятие «Проверка использования бюджетных средств, выделенных департаменту международных и внешнеэкономических связей Ямало-Ненецкого автономного округа, за период 2010 – 2011 годы».**

В результате проверки в департаменте международных и внешнеэкономических связей автономного округа установлены недостатки и финансовые нарушения в сумме 176 001,3 тыс. рублей, в том числе:

– незаконное использование средств окружного бюджета в сумме 228,7 тыс. рублей (в результате излишне начисленного и выплаченного денежного содержания сотрудникам на период нахождения в отпуске, незаконного возмещения расходов,



связанных со служебными командировками), в ходе контрольного мероприятия осуществлен возврат в окружной бюджет денежных средств в сумме 77,9 тыс. рублей, представлены подтверждающие документы на сумму 147,0 тыс. рублей;

– нецелевое использование средств окружного бюджета в сумме 6,0 тыс. рублей (в результате оплаты услуг, связанных с обеспечением деятельности департамента международных и внешнеэкономических связей автономного округа (по размещению веб-сайта в сети Интернет), за счет бюджетной сметы на проведение мероприятий), в ходе контрольного мероприятия осуществлен возврат в окружной бюджет денежных средств в сумме 6,0 тыс. рублей;

– неэффективное использование средств окружного бюджета в сумме 136 947,3 тыс. рублей (департаментом международных и внешнеэкономических связей автономного округа предоставлена субсидия некоммерческой организации «Ямало-Ненецкий региональный фонд поддержки международных и межрегиональных связей «Сотрудничество Ямала» при отсутствии утвержденных бюджетных ассигнований и порядка определения объема и условий предоставления субсидий некоммерческим организациям; произведены расходы на оплату одноименных услуг по обеспечению участия представителей автономного округа (не являющихся работниками данного департамента) в мероприятиях, проводимых на территории Российской Федерации и за ее пределами (услуг по приобретению авиа-, железнодорожных билетов, по проживанию) в течение квартала на сумму, превышающую предельный размер расчета наличными деньгами; имело место отвлечение денежных средств в длительную дебиторскую задолженность);

– неэффективное использование имущества стоимостью 270,0 тыс. рублей (находится на балансе департамента международных и внешнеэкономических связей автономного округа и не используется в его деятельности магнитно-вариационная станция «Кварц - 4»);

– нарушения порядка применения бюджетной классификации на сумму 36 491,4 тыс. рублей;

– нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и составления бюджетной отчетности, ведения кассовых операций на сумму 1 768,4 тыс. рублей.

Проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы сотрудникам департамента международных и внешнеэкономических связей автономного округа, а также возмещения суточных (в период нахождения сотрудников в служебной командировке) установлены переплаты (в результате излишнего начисления денежного содержания и надбавок к должностному окладу за выслугу лет на государственной гражданской службе автономного округа и за особые условия гражданской службы) и недоплаты в сумме 289,5 тыс. рублей, в ходе контрольного мероприятия осуществлен возврат в окружной бюджет денежных средств в сумме 10,6 тыс. рублей, заработная плата в сумме 267,9 тыс. рублей и суточные в сумме 11,0 тыс. рублей начислены и выданы (возмещены) сотрудникам.

**Контрольное мероприятие «Проверка использования бюджетных средств, выделенных на реализацию приоритетного национального проекта «Образование» на территории Ямало-Ненецкого автономного округа, за 2011 год».**

Объектами проверки являлись департамент образования автономного округа и муниципальные учреждения образования: муниципальное учреждение «Управление образования Администрации города Лабытнанги» (далее – Управление образования Администрации города Лабытнанги), Муниципальное общеобразовательное учреждение Гимназия города Лабытнанги (далее – Гимназия



города Лабытнанги), Муниципальное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 3 с углубленным изучением отдельных предметов» (далее – Средняя общеобразовательная школа № 3).

В целях обеспечения координации деятельности департамента образования автономного округа, органов местного самоуправления, осуществляющих управление в сфере образования, общественных организаций и иных представителей гражданского общества при рассмотрении вопросов, связанных с реализацией приоритетного национального проекта «Образование», а также демографической политики в системе образования автономного округа при департаменте образования автономного округа создан Совет по реализации приоритетного национального проекта «Образование» и проведению демографической политики.

На территории автономного округа реализация приоритетного национального проекта «Образование» предусмотрена по четырем основным направлениям (обеспечение доступности дошкольного образования; достижение стратегических ориентиров, заявленных в Национальной образовательной инициативе «Наша новая школа»; развитие инновационного характера профессионального образования как основы становления экономики знаний; развитие информационно-коммуникационных технологий в образовании).

В 2011 году в рамках направления «Достижение стратегических ориентиров, заявленных в Национальной образовательной инициативе «Наша новая школа», предусмотрено 6 мероприятий (внедрение моделей образовательных систем, обеспечивающих современное качество образования; обеспечение социализации обучающихся с особыми образовательными потребностями в системе общего и дополнительного образования; поддержка талантливой молодежи; поддержка лучших учителей; обеспечение выплаты учителям вознаграждения за классное руководство; стимулирование развития дистанционного образования детей-инвалидов по программам общего образования).

Плановые значения показателей направления «Достижение стратегических ориентиров, заявленных в Национальной образовательной инициативе «Наша новая школа» в 2011 году в основном достигнуты, при этом не достигнуто плановое значение по показателю «Число поддерживаемых классных руководителей» (план – 3 340 человек, фактически – 3 267).

В целях усиления роли классного руководителя в воспитательном процессе в рамках приоритетного национального проекта «Образование» за счет средств федерального бюджета предусмотрено мероприятие «Обеспечение выплаты учителям вознаграждения за классное руководство».

Количество получателей вознаграждения за классное руководство в автономном округе в 2011 году составило 3 267 человек (в том числе: в государственных образовательных учреждениях – 6 (расположенных в городской местности); в муниципальных образовательных учреждениях – 3 261 (из них: расположенных в городской местности – 2 407, в сельской местности – 854).

В ходе проведенных проверок в муниципальном образовании город Лабытнанги установлено, что педагогическим работникам Средней общеобразовательной школы № 3 и Гимназии города Лабытнанги денежное вознаграждение за выполнение функций классного руководителя за январь 2011 года за счет средств федерального бюджета выплачено несвоевременно (с задержкой от 29 до 31 дня) (причинами несвоевременных выплат явились позднее финансирование субсидии из федерального бюджета, а также задержка



финансирования образовательных учреждений города Лабытнанги Управлением образования Администрации города Лабытнанги).

В рамках реализации Приоритетного национального проекта «Образование» на 2011 год за счет средств окружной долгосрочной целевой программы «Развитие системы образования Ямало-Ненецкого автономного округа на 2011 – 2015 годы» (далее – ОДЦП «Развитие системы образования на 2011 – 2015 годы») осуществлялись расходы бюджетных средств по трем направлениям (достижение стратегических ориентиров, заявленных в Национальной образовательной инициативе «Наша новая школа»; развитие инновационного характера профессионального образования как основы становления экономики знаний; развитие информационно-коммуникационных технологий в образовании).

Департаментом образования автономного округа в нарушение Порядка разработки, утверждения и реализации окружных долгосрочных целевых программ за счет ОДЦП «Развитие системы образования на 2011 – 2015 годы» осуществлена передача в бюджеты муниципальных образований межбюджетных субсидии (в общей сумме 34 743,4 тыс. рублей), не предусмотренных заключенными с ними соглашениями.

При реализации ОДЦП «Развитие системы образования на 2011 – 2015 годы» установлены дополнительные критерии отбора межбюджетных субсидий и их распределение между муниципальными образованиями, не предусмотренные нормативными правовыми актами Законодательного Собрания автономного округа и (или) Правительства автономного округа.

Проверкой установлено, что департаментом образования автономного округа допущено нецелевое использование бюджетных средств в сумме 316,8 тыс. рублей (в результате расходов, не предусмотренных перечнем мероприятий ОДЦП «Развитие системы образования 2011 – 2015»: приобретены товарно-материальные ценности, проведены публичные лекции и мастер-классы, не относящиеся к всероссийским и международным конкурсам научно-технической направленности).

В результате недостаточно четкой регламентации нормы (Порядка разработки, утверждения и реализации окружных долгосрочных целевых программ), определяющей порядок передачи государственными заказчиками имущества, приобретаемого в рамках реализации Программ, в муниципальную собственность, департамент образования автономного округа, отчуждая государственное имущество (муниципальному оздоровительному образовательному учреждению «Санаторная школа-интернат» города Тарко-Сале Пуровского района передан конструктор ПервоРобот LEGO WeDo стоимостью 99,1 тыс. рублей, муниципальным образовательным учреждениям дополнительного образования детей «Станция юных техников» и «Станция юных натуралистов» города Салехард передано оборудование на сумму 222,9 тыс. рублей: микроскоп Микромед С - 1; набор для легоконструирования; цифровой микроскоп; набор для ухода за оптикой; предметные стекла; покровные стекла) при отсутствии соответствующего распорядительного акта департамента имущественных отношений автономного округа, вышел за пределы своих полномочий.

## **2.7. Контроль расходов окружного бюджета на жилищно-коммунальное хозяйство, транспорт, дорожное хозяйство, капитальные вложения**

Контрольное мероприятие «Проверка законности и эффективности расходования средств государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства и средств долевого



**финансирования, направленных на капитальный ремонт многоквартирных домов и на переселение граждан из аварийного жилищного фонда, в муниципальных образованиях Ямало-Ненецкого округа в 2011 году (параллельно со Счетной палатой Российской Федерации)».**

Объектами проверки являлись департамент строительства и жилищной политики автономного округа, департамент энергетики и жилищно-коммунального комплекса автономного округа, департамент имущественных отношений Администрации города Новый Уренгой, муниципальное казенное учреждение «Управление муниципального хозяйства» (муниципальное образование город Новый Уренгой), Администрация муниципального образования Пуровский район.

В рамках реализации Федерального закона от 21.07.2007 № 185 – ФЗ «О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» в автономном округе на 2011 год разработаны и утверждены 3 региональные адресные программы: Адресная программа по проведению капитального ремонта многоквартирных домов в Ямало-Ненецком автономном округе на 2011 год (*далее – программа по проведению капитального ремонта многоквартирных домов*); Региональная адресная программа по переселению граждан из аварийного жилищного фонда (*далее – программа по переселению граждан из аварийного жилищного фонда*); Региональная адресная программа по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства (*далее – программа по переселению граждан с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства*).

Контрольным мероприятием охвачено два муниципальных образования, являющихся участниками данных программ и получателями средств государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства (*далее – Фонд содействия реформированию ЖКХ*): город Новый Уренгой (*участник программ по проведению капитального ремонта многоквартирных домов и переселению граждан из аварийного жилищного фонда*) и Пуровский район (*участник программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства*).

Результаты проверки в муниципальном образовании город Новый Уренгой показали, что утвержденные показатели мероприятий программы по проведению капитального ремонта многоквартирных домов выполнены в полном объеме. Осуществлен ремонт семи многоквартирных домов общей площадью 38 641,8 кв. метров (*100,0 % от планового показателя по муниципальному образованию город Новый Уренгой и 70,1 % общего планового показателя в целом по автономному округу*), в которых проживает 1772 человека (*100,0 % от планового показателя по муниципальному образованию город Новый Уренгой и 68,6 % общего планового показателя в целом по автономному округу*).

В результате проведения капитального ремонта многоквартирных домов осуществлена замена лифтового оборудования (*16 единиц*) в семи многоквартирных домах, в одном из которых проведен ремонт внутридомовых инженерных систем электроснабжения с установкой приборов учета потребления ресурсов.

При использовании денежных средств, выделенных на реализацию программы по проведению капитального ремонта многоквартирных домов в муниципальном образовании город Новый Уренгой, допущено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 1 634,0 тыс. рублей (*средства Фонда содействия реформированию ЖКХ – 817,0 тыс. рублей, средства местного бюджета –*





817,0 тыс. рублей) (приняты к оплате строительно-монтажные работы по завышенным начислениям лимитированных затрат).

Проведенный анализ выполнения показателей реализации программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в муниципальном образовании город Новый Уренгой показал, что в муниципальную собственность приобретено 55 квартир (78,6 % от планового показателя) общей площадью 2 920,7 квадратных метров, средняя стоимость одного квадратного метра жилья составила 64,5 тыс. рублей, было расселено 90 человек (42,5 % от планового показателя), предоставлено по договорам социального найма 29 квартир общей площадью 1 535,4 квадратных метров.

При заключении муниципальных контрактов с застройщиком (ООО «ЭкоДом ЮК») на участие в долевом строительстве 15-ти жилых помещений департаментом имущественных отношений Администрации города Новый Уренгой не соблюдались условия и требования, предусмотренные в документации об открытом аукционе (приобретаемые жилые помещения должны были располагаться в многоквартирном доме высокой степени готовности – более 70 % от сметной стоимости).

Проведенный осмотр готовности жилого многоквартирного дома показал, что строительство данного объекта находилось в начальной стадии строительства (строительно-монтажные работы выполнены только в отношении фундамента и свайного основания), при этом департаментом имущественных отношений Администрации города Новый Уренгой осуществлено авансирование застройщика (ООО «ЭкоДом ЮК») в размере 100,0 %, что свидетельствовало о неэффективном использовании бюджетных средств в сумме 40 415,0 тыс. рублей (средства Фонда содействия реформированию ЖКХ – 7 008,8 тыс. рублей, средства окружного бюджета – 33 406,2 тыс. рублей). В ходе контрольного мероприятия муниципальные контракты были расторгнуты и застройщиком осуществлен возврат на лицевой счет департамента имущественных отношений Администрации города Новый Уренгой денежных средств в сумме 40 415,0 тыс. рублей.

**Контрольное мероприятие «Проверка правомерности предоставления и эффективности использования средств окружного бюджета, направленных в 2011 году и истекшем периоде 2012 года на возмещение затрат организациям воздушного транспорта, осуществляющим воздушные перевозки пассажиров по специальным (льготным) тарифам».**

Объектами проверки являлись департамент транспорта и дорожного хозяйства автономного округа и государственное казенное учреждение «Дирекция транспорта Ямало-Ненецкого автономного округа» (далее – Дирекция транспорта).

В результате контрольного мероприятия выявлены недостатки и финансовые нарушения в сумме 360 754,0 тыс. рублей.

Участие в отборах на получение субсидий организациям воздушного транспорта при выполнении рейсов на межмуниципальных маршрутах в 2011 и 2012 годах принимали открытое акционерное общество «Авиационная транспортная компания «Ямал» (далее – ОАО «АТК «Ямал») (в отношении перевозки пассажиров самолетом по маршруту «Салехард - Тарко-Сале - Салехард») и общество с ограниченной ответственностью «Авиационная компания «Ямал» (далее – ООО «АК «Ямал») (в отношении перевозки пассажиров вертолетами в границах автономного округа), с которыми, как с единственными участниками отборов, были заключены договоры на предоставление субсидии при выполнении рейсов по соответствующим межмуниципальным маршрутам.



При отсутствии достаточных правовых оснований *(без проведения отбора на право заключения договора на получение субсидии в период с 01.01.2011 по 31.01.2011)* Дирекцией транспорта предоставлены ОАО «АТК «Ямал» средства окружного бюджета в сумме 360 754,0 тыс. рублей на возмещение затрат в виде субсидии за выполненные рейсы по межрегиональным маршрутам *(в период с 01.01.2011 по 31.10.2011)*.

ОАО «АТК «Ямал» в рамках выполнения обязательства по договору в первом полугодии 2012 года не выполнено 90 рейсов по межрегиональным маршрутам, при этом изменения об уменьшении количества субсидируемых рейсов *(с 890 до 800)* с одновременным уменьшением суммы субсидии в договор не вносились.

Отсутствие в договоре разбивки планируемой суммы субсидии в разрезе конкретного маршрута не позволило в ходе контрольного мероприятия провести анализ ее использования и определить завышенный размер.

Расчетным путем исходя из минимальной стоимости одного рейса, сложившейся в первом полугодии 2012 года, определена сумма субсидии, перечисленная Дирекцией транспорта ОАО «АТК «Ямал» в завышенном размере, которая составила порядка 21 млн. рублей.

Отклонение фактического количества выполненных рейсов ООО «АК «Ямал» от планового показателя составило 67,5 *(перевыполнение рейсов по одним межмуниципальным маршрутам и невыполнение рейсов по другим маршрутам)*, при этом сумма полученной субсидии ООО «АК «Ямал» составила 100,0 % от договорной цены.

Счетной палате не представилось возможным провести анализ соотношений фактического количества выполненных рейсов к объему перечисленной субсидии по каждому маршруту и дать объективную оценку эффективному использованию бюджетных средств, перечисленных Дирекцией транспорта ООО «АК «Ямал», ввиду отсутствия плановой разбивки суммы субсидии по маршрутам, по которым выполнены, либо перевыполнены рейсы.

Невыполнение и перевыполнение планового количества рейсов, предусмотренных договорными обязательствами с ОАО «АТК «Ямал» и ООО «АК «Ямал», свидетельствуют о ненадлежащем исполнении главным распорядителем средств окружного бюджета *(департаментом транспорта и дорожного хозяйства автономного округа)* и получателем средств окружного бюджета *(Дирекцией транспорта)* возложенных на них бюджетных полномочий в части обеспечения контроля за использованием бюджетных средств.

**Контрольное мероприятие «Проверка правомерности и эффективности расходования бюджетных средств, выделенных муниципальному образованию город Муравленко на подготовку объектов энергообеспечения к работе в осенне-зимний период в 2011 году».**

Объектами проверки являлись управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Муравленко *(далее – Управление ЖКХ города Муравленко)* и муниципальное казенное учреждение «Управление коммунального заказа» *(Управление коммунального заказа)*.

В результате проверки выявлены недостатки и финансовые нарушения в сумме 7 029,5 тыс. рублей.

В 2011 году Управление коммунального заказа, не являясь органом местного самоуправления, было определено получателем субсидии из окружного бюджета и



в течение года на его лицевой счет были зачислены средства окружного бюджета, при этом главным распорядителем бюджетных средств (*согласно ведомственной структуре расходов бюджета муниципального образования город Муравленко*) являлось Управление ЖКХ города Муравленко, которое в нарушение требований бюджетного законодательства, являясь главным распорядителем бюджетных средств, не доводило лимиты бюджетных обязательств до Управления коммунального заказа.

При отсутствии доведенных лимитов бюджетных обязательств Управление коммунального заказа приняло бюджетные обязательства путем заключения с предприятиями жилищно-коммунального комплекса соглашений о предоставлении субсидий.

В результате проверки выявлено завышение стоимости ремонтных работ и затрат, допущенное подрядной организацией (*ООО «Севердорстрой»*), на общую сумму 1 511,9 тыс. рублей (*средства окружного бюджета – 1 436,3 тыс. рублей, средства местного бюджета – 75,6 тыс. рублей*).

Кроме того, Управлением коммунального заказа несвоевременно возвращен в окружной бюджет остаток неиспользованной субсидии в сумме 5 517,6 тыс. рублей.

**Контрольные мероприятия «Проверка использования средств, выделенных на строительство объекта «Водозаборные сооружения, насосная станция I подъема и очистные сооружения п. Белоярск, Приуральский район, ЯНАО» и «Проверка использования средств, выделенных на строительство объекта «Полигон твердых бытовых отходов в с. Белоярск».**

Проверки проведены в муниципальном учреждении «Управление капитального строительства» Администрации муниципального образования Приуральский район (*далее – Управление капитального строительства Приуральского района*) совместно с департаментом строительства и жилищной политики автономного округа.

В результате проверки использования средств окружного бюджета, выделенных на строительство объекта «Водозаборные сооружения, насосная станция I подъема и очистные сооружения п. Белоярск, Приуральский район, ЯНАО», установлено завышение стоимости строительно-монтажных работ и материалов (*в результате принятия к оплате не выполненных работ, либо выполненных в завышенном объеме, а также повторной оплаты работ и затрат*) в сумме 7 559,6 тыс. рублей.

В ходе проведенного осмотра объекта строительства «Водозаборные сооружения, насосная станция I подъема и очистные сооружения п. Белоярск, Приуральский район, ЯНАО» установлено, что блок-бокс насосной станции I подъема установлен без оборудования, не выполнены работы по консервации объекта; не проведены работы по укреплению береговых откосов у границ водовода и насосной станции, что повлекло подмыв свайного основания станции и водоприемных колодцев; трубопровод на участке от здания насосной станции I подъема до здания блока очистки воды деформирован по вертикали и горизонтали по всей длине.

В результате проверки использования средств окружного бюджета, выделенных на строительство объекта «Полигон твердых бытовых отходов в с. Белоярск», выявлено завышение стоимости строительно-монтажных работ и материалов (*в результате принятия к оплате не выполненных работ, либо выполненных*



в завышенном объеме, а также повторной оплаты работ и затрат) в сумме 6 548,3 тыс. рублей.

**Контрольные мероприятия по вопросу правомерности и эффективности использования средств окружного бюджета, выделенных на строительство, реконструкцию и модернизацию водозаборных, канализационных и очистных сооружений в муниципальных образованиях Ямало-Ненецкого автономного округа, за период 2010 – 2011 годы.**

Проведены 4 проверки правомерности и эффективности использования средств окружного бюджета, выделенных на строительство канализационно-очистных сооружений КОС – 7000 куб.м. (2-ая очередь) в г. Лабытнанги (далее – КОС города Лабытнанги); на реконструкцию водозаборных и очистных сооружений ВОС – 15000 с увеличением производительности до 20 тыс. куб.м./сутки в г. Салехарде (далее – реконструкция ВОС города Салехарда); на реконструкцию и модернизацию канализационных очистных сооружений в г. Надыме (далее – КОС города Надыма) и на реконструкцию действующих очистных сооружений в г. Муравленко.

Объектами проверок являлись государственное казенное учреждение «Дирекция капитального строительства и инвестиций Ямало-Ненецкого автономного округа» (далее – Дирекция капитального строительства автономного округа), муниципальное казенное учреждение «Управление коммунального заказа» муниципального образования г. Муравленко (далее – Управление коммунального заказа города Муравленко).

В проверяемом периоде Дирекция капитального строительства автономного округа была наделена полномочиями по проведению проверки достоверности сметной стоимости по всем проверенным объектам, в отношении которых она выполняла функции государственного заказчика и заказчика-застройщика, при этом в Уставе Дирекции капитального строительства автономного округа данный вид деятельности не предусмотрен.

В результате проверки правомерности и эффективности использования средств окружного бюджета, выделенных на строительство КОС города Лабытнанги, выявлены недостатки и финансовые нарушения в сумме 3 625,5 тыс. рублей.

Подрядной организацией (ООО «Эверест-М») не предоставлена на согласование исполнительная документация на строительство КОС города Лабытнанги в Дирекцию капитального строительства автономного округа, а также не соблюдались сроки выполнения строительно-монтажных работ по строительству данного объекта, при этом Дирекцией капитального строительства автономного округа не реализовывалось право расторжения государственного контракта в судебном порядке и право на взыскание неустойки за неисполнение обязательств подрядной организацией.

Кроме того, основание фундамента сливной станции КОС города Лабытнанги подрядной организацией (ООО «Эверест-М») выполнено в виде железобетонных свай вместо монолитных железобетонных фундаментов, предусмотренных проектно-сметной документацией (подрядчиком не исполнена обязанность осуществлять строительство в соответствии с технической документацией и сметой).



В ходе проверки выявлено завышение стоимости строительно-монтажных работ, выполненных подрядной организацией (ООО «Эверест-М»), на сумму 3 625,5 тыс. рублей.

В результате проверки правомерности и эффективности использования средств окружного бюджета, выделенных на реконструкцию ВОС города Салехарда, установлены недостатки и финансовые нарушения в сумме 88 993,3 тыс. рублей (Дирекцией капитального строительства автономного округа без проведения проверки достоверности сметной стоимости проектно-изыскательских работ на реконструкцию ВОС города Салехарда приняты бюджетные обязательства путем заключения государственного контракта с ОАО «Тюменский проектно-изыскательский институт водного хозяйства»).

В результате проверки правомерности и эффективности использования средств окружного бюджета, выделенных на реконструкцию и модернизацию КОС города Надыма, выявлены недостатки и финансовые нарушения в сумме 753 622,6 тыс. рублей, в том числе:

– неправомерное использование средств окружного бюджета в сумме 345,8 тыс. рублей (вследствие приобретения катера «КОРВЕТ – 500 Fish», предусмотренного сметной документацией, но непредусмотренного проектной документацией);

– нецелевое использование средств окружного бюджета в сумме 569,5 тыс. рублей (в результате осуществления расходов, не предусмотренных проектно-сметной документацией (приобретены двигатель на катер «Honda BF 90 DKO LRTU», прицеп для перевозки лодки «ЛАВ – 81014» (с роликами), дополнительная комплектация на катер «КОРВЕТ – 500 Fish»);

– завышение стоимости строительно-монтажных работ, выполненных подрядной организацией (ЗАО «СПИНОКС»), на общую сумму 2 564,3 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия финансовые нарушения в сумме 2 564,3 тыс. рублей устранены путем снятия с подрядной организации (ЗАО «СПИНОКС») завышенной стоимости строительно-монтажных работ и материалов.

Дирекцией капитального строительства автономного округа заключено дополнительное соглашение к государственному контракту, изменяющее существенные условия данного контракта (порядок финансирования и оплаты работ ЗАО «СПИНОКС»), в результате чего допущено финансовое нарушение на сумму 681 958,1 тыс. рублей.

Кроме того, Дирекцией капитального строительства автономного округа произведена оплата за выполненные строительно-монтажные работы и затраты подрядной организации (ЗАО «СПИНОКС») на сумму 68 184,9 тыс. рублей, при наличии у него дебиторской задолженности (в сумме 426 072,8 тыс. рублей).

В результате проверки правомерности и эффективности использования средств окружного бюджета, выделенных на реконструкцию действующих очистных сооружений в городе Муравленко, установлены финансовые нарушения в сумме 549,9 тыс. рублей, в том числе:

– неэффективное использование средств окружного бюджета составило в сумме 223,6 тыс. рублей (в результате оплаты стоимости проведения государственной экспертизы проектной документации, которая в дальнейшем подлежала корректировке);

– допущено завышение цены муниципального контракта на сумму 326,3 тыс. рублей (в результате неверного отражения в локальной смете количества стоек ограждения (завышение на 856 штук).



**Контрольное мероприятие «Проверка правомерности и эффективности расходования бюджетных средств, выделенных на подготовку объектов энергообеспечения к работе в осенне-зимний период в истекшем периоде 2012 года (совместно с контрольно-счетными органами муниципальных образований город Ноябрьск, город Лабытнанги и Тазовский район)».**

Объектами проверки являлись Управление жилищно-коммунального хозяйства, транспорта, энергетики и связи Администрации города Ноябрьск (далее – *Управление ЖКХ города Ноябрьска*), муниципальное учреждение «Управление жилищно-коммунального хозяйства и транспорта Администрации города Лабытнанги (далее – *Управление ЖКХ города Лабытнанги*), муниципальное казенное учреждение «Служба заказчика по жилищно-коммунальным услугам», муниципального образования Тазовский район (далее – *Служба заказчика по ЖКУ Тазовского района*).

В результате проверок установлено, что в муниципальном образовании город Ноябрьск несвоевременно приняты муниципальные правовые акты, регламентирующие подготовку объектов энергоснабжения, потребителей энергетических ресурсов к осенне-зимнему периоду и регулирующие цели, условия, порядок предоставления и расходования субсидий организациям, порядок осуществления контроля за целевым и эффективным использованием средств, с учетом рекомендаций контрольных и надзорных органов и специфики предоставляемых субсидий.

В муниципальном образовании город Лабытнанги не утвержден в установленном порядке муниципальный правовой акт, регулирующий цели, условия, порядок предоставления и расходования субсидий организациям, порядок осуществления контроля за целевым и эффективным использованием бюджетных средств.

В муниципальном образовании Тазовский район отсутствовал муниципальный правовой акт, определяющий порядок осуществления контроля за целевым и эффективным использованием средств, с учетом рекомендаций контрольных и надзорных органов и специфики предоставляемых субсидий.

Кроме того, во всех проверенных муниципальных образованиях в нарушение требований бюджетного законодательства муниципальными правовыми актами не предусмотрена процедура возврата субсидий в случае нарушения условий, установленных при их предоставлении.

В результате проверки в Управлении ЖКХ города Ноябрьска выявлены недостатки и финансовые нарушения в сумме 2 870,6 тыс. рублей.

Подрядными организациями несвоевременно исполнялись принятые обязательства, установлены нарушения сроков выполнения работ и оказания услуг, предусмотренных муниципальными контрактами (на момент проведения контрольного мероприятия по трем муниципальным контрактам отсутствовало исполнение, по двум муниципальным контрактам исполнение составляло 35,8 % и 93,9 % от договорной цены).

Выявлено завышение стоимости ремонтных работ и затрат, выполненных подрядными организациями (ООО «Гелиос», ООО «Темп» и ООО «Ямалтрубопроводстрой»), на общую сумму 2 870,6 тыс. рублей (средства окружного бюджета – 2 727,0 тыс. рублей, средства местного бюджета – 143,6 тыс. рублей).



В результате проверки в Управлении ЖКХ города Лабытнанги выявлено завышение стоимости ремонтных работ и затрат, выполненных подрядной организацией (ООО «Профи»), на общую сумму 4 222,7 тыс. рублей (*средства окружного бюджета – 4 011,6 тыс. рублей, средства местного бюджета – 211,1 тыс. рублей*), в ходе контрольного мероприятия финансовые нарушения частично устранены в сумме 1 310,7 тыс. рублей (*окружной бюджет – 1 245,2 тыс. рублей, местный бюджет – 65,5 тыс. рублей*) путем выполнения подрядной организацией (ООО «Профи») ранее невыполненных работ.

В результате проверки в Службе заказчика по ЖКУ Тазовского района установлено завышение стоимости ремонтных работ и затрат, выполненных подрядными организациями (ОАО «Ямалкоммунерго» и ООО «Тазстройэнерго»), на общую сумму 3 902,5 тыс. рублей (*средства окружного бюджета – 3 707,4 тыс. рублей, средства местного бюджета – 195,1 тыс. рублей*), в ходе контрольного мероприятия финансовые нарушения частично устранены в сумме 1 494,1 тыс. рублей (*средства окружного бюджета – 1 419,4 тыс. рублей, средства местного бюджета – 74,7 тыс. рублей*) путем снятия с подрядной организации (ООО «Тазстройэнерго») суммы завышения стоимости ремонтных работ и затрат.

**Контрольное мероприятие «Проверка правомерности и эффективности расходования бюджетных средств, выделенных на проведение капитального ремонта жилищного фонда в 2011 году и истекшем периоде 2012 года (совместно с контрольно-счетными органами муниципальных образований город Ноябрьск, город Лабытнанги и Тазовский район)».**

Объектами проверки являлись Управление ЖКХ города Ноябрьска, Управление ЖКХ города Лабытнанги, Служба заказчика по ЖКУ Тазовского района.

В результате проверки в Управление ЖКХ города Ноябрьска выявлено завышение стоимости ремонтных работ и затрат, выполненных подрядными организациями (ООО «Универсалстрой», ООО «Ремонтно-строительная компания БрикС», ООО «ЯмалСтройРеконструкция», ООО «БелТехСтрой»), на общую сумму 657,6 тыс. рублей (*средства окружного бюджета – 624,5 тыс. рублей, средства местного бюджета – 33,1 тыс. рублей*), в ходе контрольного мероприятия финансовые нарушения в сумме 657,6 тыс. рублей устранены.

В результате проверки в Управление ЖКХ города Лабытнанги выявлены недостатки и финансовые нарушения в сумме 5 344,4 тыс. рублей.

Установлено несоответствие объемов бюджетных ассигнований, утвержденных в бюджетной смете Управления ЖКХ города Лабытнанги на 2011 год, объему бюджетных ассигнований, предусмотренных для финансирования программных мероприятий ведомственной целевой программы «Капитальный ремонт жилищного фонда города Лабытнанги на 2009 – 2011 годы» на сумму 2 850,0 тыс. рублей (*средства местного бюджета*).

В нарушение требований бюджетного законодательства средства субсидии, выделенной на капитальный ремонт многоквартирных домов, израсходованы на уплату задолженности по налогам товарищества собственников жилья «Чистый дом», в результате допущено нецелевое расходование бюджетных средств в сумме 693,1 тыс. рублей (*средства окружного бюджета – 652,7 тыс. рублей, средства местного бюджета – 40,4 тыс. рублей*).

Установлено завышение ремонтных работ и затрат, выполненных подрядными организациями (ОАО «ЖСКП–Жилкомсервис», ООО



«ВТМ-Ремстройсервис», ООО «Стройинвесткомпания», ООО «ЯмалСтройСервис»), на общую сумму 1 801,3 тыс. рублей (*средства окружного бюджета – 1 711,3 тыс. рублей, средства местного бюджета – 90,0 тыс. рублей*).

В результате проверки в Службе заказчика по ЖКУ Тазовского района выявлены недостатки и финансовые нарушения в сумме 6 102,6 тыс. рублей.

Расходование межбюджетных субсидий в муниципальном образовании Тазовский район в проверяемом периоде осуществлялось при отсутствии утвержденной в установленном порядке адресной программы по проведению капитального ремонта муниципального жилищного фонда и порядка, регулирующего предоставление, расходование и осуществление контроля за целевым использованием межбюджетных субсидий.

Установлено завышение ремонтных работ и затрат, выполненных подрядными организациями (ООО «Экспресс-Сервис», ООО «Регион Строй», ООО «Урал Мастер»), на общую сумму 6 102,6 тыс. рублей (*средства окружного бюджета – 5 797,5 тыс. рублей, средства местного бюджета – 305,1 тыс. рублей*).

**Контрольное мероприятие «Проверка правомерности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий по переселению граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда, признанного непригодным для проживания, в составе окружной целевой программы «Жилище» на 2006 – 2010 годы» в муниципальных образованиях Ямало-Ненецкого автономного округа за период 2009 – 2010 годы».**

Объектами проверки являлись Администрация муниципального образования город Салехард (*далее – Администрация города Салехарда*), департамент имущественных отношений Администрации города Новый Уренгой (*далее – Департамент имущественных отношений города Новый Уренгой*), Администрация муниципального образования город Муравленко (*далее – Администрация города Муравленко*), Администрация муниципального образования Надымский район (*далее – Администрация Надымского района*), Администрация муниципального образования город Надым, Администрация муниципального образования поселок Пангоды, Администрация муниципального образования Красноселькупский район (*далее – Администрация Красноселькупского района*).

Проблема переселения граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда является одной из ключевых задач государственной политики на ближайшую перспективу.

В результате проверки в Администрации города Салехарда установлены недостатки и финансовые нарушения в сумме 84 519,9 тыс. рублей.

Заключены муниципальные контракты с застройщиками (ОАО «ИСК ЯНАО» и ООО «Жилстрой»), предусматривающие авансовые платежи в размере 100,0 % от суммы муниципального контракта (*при допустимом размере авансового платежа до 30 % от суммы договора (контракта)*). Таким образом сумма, превышающая допустимый размер авансового платежа, составила 78 645,5 тыс. рублей (*средства окружного бюджета – 59 860,9 тыс. рублей, средства местного бюджета – 18 784,6 тыс. рублей*).

При расходовании бюджетных средств на предоставление жилищных субсидий допускались нарушения порядка применения бюджетной классификации в сумме 5 874,4 тыс. рублей (*средства окружного бюджета – 5 580,7 тыс. рублей, средства местного бюджета – 293,7 тыс. рублей*).





В результате проверки в Департаменте имущественных отношений города Новый Уренгой установлены недостатки и финансовые нарушения в сумме 25 368,4 тыс. рублей.

При отсутствии правовых оснований осуществлено перечисление бюджетных средств собственникам жилых помещений в сумме 8 620,0 тыс. рублей.

В результате принятия в муниципальную собственность жилых помещений меньшей площади *(по сравнению с объемом, предусмотренным муниципальными контрактами)* сумма переплат составила 465,7 тыс. рублей *(средства местного бюджета)*.

При расходовании бюджетных средств на предоставление жилищных субсидий допускались нарушения порядка применения бюджетной классификации в сумме 14 390,0 тыс. рублей, а также порядка ведения бухгалтерского учета в сумме 131,1 тыс. рублей *(при определении балансовой стоимости жилых помещений установлено завышение общей балансовой стоимости по пяти жилым помещениям)* *(средства местного бюджета)*.

Департаментом имущественных отношений города Новый Уренгой допущено неправомерное использование бюджетных средств в сумме 1 761,6 тыс. рублей *(в результате неправомерного предоставления во внеочередном порядке жилого помещения, приобретенного в муниципальную собственность за счет средств местного бюджета для предоставления гражданам, переселяемым из аварийного жилищного фонда)*.

В результате проверки в Управлении ЖКХ города Муравленко установлены недостатки и финансовые нарушения в сумме 84 790,2 тыс. рублей.

При отсутствии заключенных соглашений о выкупе жилых помещений осуществлено перечисление собственникам ветхого и аварийного жилищного фонда денежных средств в сумме 60 709,0 тыс. рублей *(средства окружного бюджета – 57 766,2 тыс. рублей; средства местного бюджета – 2 942,8 тыс. рублей)*, в том числе допущено неправомерное использование средств окружного бюджета в сумме 950,0 тыс. рублей *(вследствие перечисления бюджетных средств на выкуп жилья по рыночной стоимости, определенной в соответствии с отчетом независимого оценщика с нарушением установленного срока)*.

Неэффективное использование бюджетных средств составило в сумме 38,3 тыс. рублей *(средства окружного бюджета – 34,4 тыс. рублей, средства местного бюджета – 3,9 тыс. рублей)* *(в результате уменьшения общей площади жилого помещения по сравнению с площадью, предусмотренной муниципальным контрактом)*.

Заключены муниципальные контракты с застройщиками (МУ «УКЗ»), предусматривающие авансовые платежи в размере 100,0 % от суммы муниципального контракта *(при допустимом размере авансового платежа до 30 % от суммы договора (контракта))*. Таким образом, сумма, превышающая допустимый размер авансового платежа, составила 6 665,6 тыс. рублей *(средства окружного бюджета – 5 904,2 тыс. рублей, средства местного бюджета – 761,4 тыс. рублей)*.

При расходовании бюджетных средств на выкуп жилых помещений допускались нарушения порядка применения бюджетной классификации в сумме 7 855,0 тыс. рублей *(средства окружного бюджета)*.

В нарушение требований бюджетного законодательства осуществлена оплата непринятых бюджетных обязательств на сумму 9 522,3 тыс. рублей *(средства окружного бюджета – 8 434,6 тыс. рублей, средства местного бюджета – 1 087,7 тыс. рублей)* *(осуществлена оплата по муниципальным контрактам на участие в*



долевом строительстве, заключенным с МУ «УКЗ», не прошедших государственную регистрацию).

В результате проверки в Администрации Красноселькупского района установлены недостатки и финансовые нарушения в сумме 16 965,2 тыс. рублей.

При расходовании бюджетных средств на выкуп жилых помещений допускались нарушения порядка применения бюджетной классификации в сумме 16 965,2 тыс. рублей (*средства окружного бюджета – 13 305,0 тыс. рублей, средства местного бюджета – 3 660,2 тыс. рублей*).

Проверкой учетных дел граждан, переселяемых из аварийного жилищного фонда, получивших жилищные субсидии, установлено, что отдельными гражданами, получившими жилищные субсидии, не оформлены в собственность жилые помещения, приобретенные ими в рамках реализации программных мероприятий, что свидетельствует о ненадлежащем контроле со стороны уполномоченного органа местного самоуправления за использованием бюджетных средств.

В муниципальном образовании Красноселькупский район не соблюдались требования нормативного правового акта, регулирующего порядок реализации мероприятий окружной долгосрочной целевой программы «Жилище» (*отдельные жилые помещения, приобретенные гражданами, не в полной мере соответствовали требованиям пригодного для проживания жилого помещения в соответствии с действующим законодательством, а именно: приобретались жилые помещения без установки сантехнических приборов, газовых (электрических) плит, электропроводки, внутренней отделки, при этом стоимость одного кв.м. составляла от 50,6 до 78,7 тыс. рублей*).

## **2.8. Контроль расходов окружного бюджета на природопользование, агропромышленный комплекс, средства массовой информации, связь и информатику**

**Контрольное мероприятие «Проверка правомерности и эффективности использования средств окружного бюджета, выделенных на предоставление субсидий на государственную поддержку сельскохозяйственного производства автономного округа, в 2011 году» и экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ использования бюджетных средств, выделенных на предоставление субсидий на государственную поддержку сельскохозяйственного производства автономного округа, за 2009 – 2011 годы».**

Объектами мероприятий являлись департамент по развитию агропромышленного комплекса автономного округа, а также организации, являющиеся получателями субсидий (*далее – получатели субсидии*): сельскохозяйственный производственный кооператив «Газовский» (*далее – СПК «Газовский»*), Тазовское сельскохозяйственное потребительское общество «Союз общин «Тасу Ява» (*далее – ТСПО «Союз общин «Тасу Ява»*), общество с ограниченной ответственностью «Агрокомплекс Тазовский» (*далее – ООО «Агрокомплекс Тазовский»*), общество с ограниченной ответственностью «Ямалпродукт» (*далее – ООО «Ямалпродукт»*), муниципальное оленеводческое предприятие «Ярсалинское» муниципального образования Ямальский район (*далее – МОП «Ярсалинское»*).

Органами государственной власти автономного округа уделяется постоянное внимание вопросам развития агропромышленного комплекса на Ямале. Ежегодно принимаются решения по увеличению средств на государственную поддержку сельскохозяйственного производства, осуществляется поиск наиболее



эффективного их применения с целью результативности производства сельскохозяйственной продукции.

В анализируемом периоде отмечено значительное увеличение расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, направленных в виде субсидий на государственную поддержку сельскохозяйственного производства автономного округа (*темп роста в 2011 году к уровню 2009 года составил 82,2 %*). Основная доля государственной поддержки предоставлялась из окружного бюджета – 89,7 %.

Уровень государственной поддержки к объему произведенной валовой продукции сельского хозяйства в течение 2009 – 2011 годов составлял от 36,8 % до 53,8 %.

Показатели, отражающие динамику результативности и эффективности сельскохозяйственного производства, свидетельствуют об увеличении роста производства сельхозпродукции на 22,1 % (*в том числе продукции животноводства на 21,9 % и продукции растениеводства на 29,0 %*), отмечается снижение убыточности сельскохозяйственных предприятий (*удельный вес рентабельных крупных и средних сельскохозяйственных предприятий увеличился с 66,7 % до 85,7 %*), растет объем чистой прибыли сельскохозяйственных предприятий (*в 2,2 раза*). В то же время, себестоимость сельскохозяйственной продукции увеличивается (*темп роста составил 53,5 %*).

В структуре получателей наибольшую поддержку по всем направлениям получали сельскохозяйственные предприятия – 76,9 %. Доля средств, выделенных на поддержку общин коренных малочисленных народов Севера, составила 2,1 %. Наряду с сельскохозяйственными товаропроизводителями государственная поддержка предоставлялась перерабатывающим комплексам – 16,8 % и потребительским обществам – 2,5 %. Государственная поддержка оленеводам-частникам осуществлялась косвенно через закуп продукции заготовительными организациями (*непосредственное предоставление субсидий оленеводам-частникам не осуществлялось*).

В анализируемом периоде наблюдается тенденция к снижению среднегодовой численности работников, вовлеченных в сельскохозяйственное производство (*в 2011 году по отношению к 2009 году среднесписочная численность сократилась на 4,9 %*). Несмотря на рост среднемесячной заработной платы в агропромышленном комплексе (*в 2011 году по отношению к 2009 году на 45,0 %*), уровень ее остается ниже среднеокружного показателя.

В ходе проведенных проверок в департаменте по развитию агропромышленного комплекса автономного округа и организациях, являющихся получателями субсидий, установлены недостатки и финансовые нарушения в сумме 17 228,2 тыс. рублей, в том числе:

– ставки субсидий для товаропроизводителей устанавливались дифференцированно при отсутствии методики их расчета (*субсидии на содержание северных оленей от 100 рублей общинам коренных малочисленных народов Севера до 3 200 рублей сельхозпредприятиям в муниципальных образованиях Красноселькупский и Тазовский районы; на производство мяса оленей и продукты его переработки от 70 000 рублей для перерабатывающих комплексов до 240 000 рублей для сельскохозяйственных товаропроизводителей; на поддержку животноводства и производство молока в зависимости от транспортировки кормов от 360 000 до 500 000 рублей (за реализованное мясо крупного рогатого скота) и от 48 000 до 75 000 рублей (за реализованное молоко)*);



- в автономном округе не осуществлялась государственная поддержка отрасли растениеводства;
- осуществлялся формальный подход к установлению и выполнению целевых показателей эффективности использования субсидии на государственную поддержку сельскохозяйственного производства;
- отдельные положения нормативных правовых актов автономного округа, регламентирующих предоставление субсидий из окружного бюджета на государственную поддержку сельскохозяйственного производства, не соответствовали требованиям федерального законодательства;
- не регламентирована процедура отбора организаций – получателей субсидий на государственную поддержку сельскохозяйственного производства (*кроме предоставления грантов Губернатора автономного округа сельскохозяйственным и рыбохозяйственным организациям*);
- допущено нарушение требований бюджетного законодательства в результате принятия департаментом по развитию агропромышленного комплекса автономного округа обязательств по предоставлению субсидии на содержание северных оленей сверх утвержденных лимитов в сумме 262,8 тыс. рублей;
- департаментом по развитию агропромышленного комплекса автономного округа не соблюдены условия порядка предоставления субсидий из окружного бюджета на государственную поддержку сельскохозяйственного производства (*в перечень товаропроизводителей включены организации, не имеющие оснований для получения субсидий*), в результате чего допущено неправомерное расходование средств окружного бюджета в сумме 10 622,8 тыс. рублей (*ООО «Агрокомплекс Тазовский» в сумме 10 566,8 тыс. рублей, ООО «Ямалпродукт» в сумме 122,8 тыс. рублей*), в ходе контрольного мероприятия ООО «Ямалпродукт» осуществлен возврат в окружной бюджет денежных средств в сумме 122,8 тыс. рублей;
- излишне выплачена субсидия в сумме 66,8 тыс. рублей (*в результате предъявления СПК «Тазовский» в департамент по развитию агропромышленного комплекса автономного округа фактически не произведенных расходов*);
- допущено неэффективное использование средств окружного бюджета в сумме 2 150,2 тыс. рублей (*вследствие образования кредиторской задолженности перед перевозчиком грузов при предоставлении субсидии на возмещение транспортных затрат в полном объеме*) (ООО «Агрокомплекс Тазовский»);
- департаментом по развитию агропромышленного комплекса автономного округа производилась выплата субсидий в сумме 4 125,6 тыс. рублей на основании копий первичных документов, не установленных порядком предоставления субсидий из окружного бюджета на государственную поддержку сельскохозяйственного производства (*МОП «Ярсалинское» – 2 759,4 тыс. рублей, ООО «Агрокомплекс Тазовский» – 1 366,2 тыс. рублей*); а также при предоставлении получателями субсидий пакета документов не в полном составе (*СПК «Тазовский», ТСПО «Союз общин «Тасу Ява», ООО «Агрокомплекс Тазовский»*);
- получателями субсидий регулярно нарушались сроки предоставления в департамент по развитию агропромышленного комплекса автономного округа установленных для получения субсидий документов (*СПК «Тазовский», МОП «Ярсалинское»*), а также имело место нарушение порядка ведения кассовых операций и бухгалтерского учета (*ТСПО «Союз общин «Тасу Ява», МОП «Ярсалинское», ООО «Агрокомплекс Тазовский», СПК «Тазовский»*).



**Контрольное мероприятие «Проверка использования средств окружного бюджета, выделенных на природоохранные мероприятия в 2010 – 2011 годах».**

Объектами проверки являлись департамент природно-ресурсного регулирования, лесных отношений и развития нефтегазового комплекса автономного округа (далее – департамент природно-ресурсного регулирования), департамент по науке и инновациям автономного округа (далее - департамент по науке и инновациям), государственное казенное учреждение «Служба по охране, контролю и регулированию использования биоресурсов Ямало-Ненецкого автономного округа» (далее – ГКУ «Служба по охране биоресурсов»), некоммерческая организация «Фонд биоресурсов Ямала» (далее - НО «Фонд биоресурсов Ямала», Фонд).

На Ямале природоохранные мероприятия в период 2010 – 2011 годы осуществлялись в рамках реализации полномочий автономного округа в сфере охраны окружающей среды, а также охоты и сохранения охотничьих ресурсов (в рамках: ведомственной целевой программы «Обеспечение экологической безопасности населения на территории Ямало-Ненецкого автономного округа (2009 – 2011 гг.)» (далее - Ведомственная целевая программа); государственной поддержки в виде субсидии на выполнение мероприятий по акклиматизации; полномочий автономного округа в области охоты и сохранения охотничьих ресурсов по выдаче и аннулированию охотничьих билетов; мероприятий по охране, учету объектов животного мира и водных биологических ресурсов; выполнения научно-исследовательских работ).

Выполнение мероприятий Ведомственной целевой программы позволило достигнуть следующих конечных результатов:

– произведен анализ существующего состояния окружающей среды; с целью развития системы экологического мониторинга и ведения наблюдения за состоянием окружающей среды осуществлена закладка 7 мониторинговых полигонов (в Ямальском, Надымском, Приуральском, Пуровском и Шурышкарском районах);

– разработана база данных по учету, контролю и управлению потоками отходов производства и потребления автономного округа, послужившая основой для ведения Регионального кадастра отходов автономного округа, согласно которому подготовлен и размещен на Официальном Интернет-сайте исполнительных органов государственной власти автономного округа перечень предприятий, осуществляющих использование, обезвреживание отходов, а также сбор отходов с целью их дальнейшей передачи для использования и обезвреживания, позволяющий хозяйствующим субъектам принимать решения о передаче отходов на переработку с учетом территориальной доступности.

Наряду с достигнутыми положительными результатами не достигнуты конечные результаты в рамках выполнения задачи по упорядочению расчетов убытков, причиненных объединениям коренных малочисленных народов Севера при промышленном освоении территории автономного округа.

Кроме того, в нарушение условий предоставления бюджетных средств ГКУ «Служба по охране биоресурсов» в 2011 году не осуществлялись мероприятия по учету объектов животного мира и водных биологических ресурсов (в связи с ограниченным периодом осуществления работ по учету).

Нормативные правовые акты, регламентирующие предоставление государственной поддержки некоммерческим организациям, осуществляющим деятельность в области охраны и воспроизводства объектов животного мира и водных биологических ресурсов, не согласованы между собой в части направлений



поддержки, а также не был установлен порядок определения объема и предоставления субсидий.

При использовании субсидии, выделенной на реализацию мероприятий по акклиматизации и сохранению диких животных, НО «Фонд биоресурсов Ямала» допущены недостатки и финансовые нарушения в сумме 39 386,5 тыс. рублей, в том числе:

– нецелевое использование средств окружного бюджета составило в сумме 423,2 тыс. рублей (*в результате осуществления расходов на приобретение товарно-материальных ценностей (стол и стулья туристические складные, казан чугунный, костюмы утепленные, оборудование для рыбной ловли, шампура, мангал и т.д. для государственного бюджетного учреждения «Гостинично-транспортный комплекс «Ямальский»), не предусмотренных сметой расходов*), в ходе контрольного мероприятия нарушение в сумме 423,2 тыс. рублей устранено путем увеличения дебиторской задолженности по выданной субсидии;

– незаконное использование средств окружного бюджета составило в сумме 142,6 тыс. рублей (*вследствие предъявления расходов (на приобретение товарно-материальных ценностей) в счет погашения задолженности по полученной субсидии, не подтвержденных документально*), в ходе контрольного мероприятия нарушение в сумме 129,1 тыс. рублей устранено путем увеличения дебиторской задолженности по выданной субсидии;

– допущено неэффективное использование имущества и средств окружного бюджета в сумме 28 773,1 тыс. рублей (*транспортные средства, приобретенные с целью проведения мероприятий по акклиматизации и сохранению диких животных на сумму 24 554,5 тыс. рублей, не использовались по назначению; допущено отвлечение средств государственной поддержки вследствие перечисления по договору займа и на счет корпоративной карты на общую сумму 4 218,6 тыс. рублей*);

– на несоответствующих счетах бухгалтерского учета осуществлялся учет основных средств на сумму 10 047,6 тыс. рублей (*транспортные средства: катера, лодки, лодочные моторы, двигатели, судно на воздушной подушке, подлежащие постановке на учет в качестве основных средств, отнесены к товарно-материальным ценностям по счету 10 «Материалы»*).

В результате проверки, проведенной в ГКУ «Служба по охране биоресурсов», установлено, что при планировании расходов на природоохранные мероприятия не соблюдался принцип достоверности бюджета, что привело к завышению потребности в горюче-смазочных материалах на сумму 180,0 тыс. рублей.

Кроме того, проверкой использования товарно-материальных ценностей, приобретенных НО «Фонд биоресурсов Ямала» за счет субсидии на мероприятия по акклиматизации и сохранению диких животных и переданных ГКУ «Служба по охране биоресурсов», выявлены недостатки и финансовые нарушения в сумме 4 551,0 тыс. рублей, в том числе:

– допущено неэффективное использование имущества в сумме 3 703,5 тыс. рублей (*не использовались по назначению строительные материалы, сетки сварные, спецодежда, горюче-смазочные материалы*);

– нарушения порядка ведения бухгалтерского учета составили в сумме 529,2 тыс. рублей (*при принятии учетной политики не утверждены формы первичных документов, нормы списания материальных запасов; учет кормов велся на несоответствующем счете; не принято к учету имущество на сумму 180,6 тыс. рублей*);



не осуществлено списание запасных частей, установленных на транспортные средства в сумме 348,6 тыс. рублей);

– установлен факт излишнего списания кормов (вследствие допущенной арифметической ошибки) на сумму 318,3 тыс. рублей, в ходе контрольного мероприятия нарушение в сумме 318,3 тыс. рублей устранено путем перерасчета излишне списанных кормов.

Допущено искажение бюджетной отчетности на конец отчетного периода в сумме 2 545,2 тыс. рублей (в результате отсутствия надлежащего контроля за использованием субсидии на мероприятия по акклиматизации и сохранению диких животных со стороны департамента природно-ресурсного регулирования).

По результатам проверки использования субсидии отмечено, что отсутствие конкретных сроков реализации мероприятий, установленных конечных результатов, должного контроля за целевым использованием средств окружного бюджета, неоднократное изменение договорных условий, а также отсутствие в НО «Фонд биоресурсов Ямала» квалифицированных специалистов в области охраны и воспроизводства объектов животного мира и водных биологических ресурсов не способствовало успешной реализации мероприятий по акклиматизации и сохранению диких животных (отсутствуют достоверные сведения об акклиматизации сибирских бобров, их сохранению, созданию условий к их устойчивой популяции на территории автономного округа, завоз на территорию государственного биологического заказника регионального значения «Верхнеполуйский» и акклиматизация пятнистых оленей Фондом не осуществлены, не используется транспорт, приобретенный с целью акклиматизации и сохранения диких животных).

**Контрольное мероприятие «Проверка использования средств окружного бюджета, выделенных окружному автономному учреждению «Леса Ямала» в 2011 году и истекшем периоде 2012 года».**

В рамках выполнения переданного органам государственной власти автономного округа полномочия Российской Федерации в сфере лесных отношений по заключению договоров купли-продажи лесных насаждений окружное автономное учреждение «Леса Ямала» (далее – Автономное учреждение «Леса Ямала») осуществляло выполнение государственной услуги по отводу и таксации лесосек в соответствии с утвержденными государственными заданиями на 2011, 2012 годы.

Объем предоставленной субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с выполнением государственных заданий на 2011, 2012 годы составил менее 10,0 % от общей суммы доходов Автономного учреждения «Леса Ямала».

В ходе анализа нормативных правовых актов автономного округа, регулирующих предоставление государственных услуг в части установления платы за оказание услуги по отводу и таксации лесосек, отмечена их несогласованность между собой (оказание государственной услуги по отводу и таксации лесосек в соответствии с Реестром государственных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) государственными учреждениями автономного округа, осуществляется бесплатно, в соответствии с Перечнем услуг, которые являются необходимыми и обязательными для предоставления государственных услуг исполнительными органами государственной власти автономного округа – на платной основе).

Законодательством автономного округа не закреплена процедура взаимодействия Автономного учреждения «Леса Ямала» с потребителями государственной услуги по отводу и таксации лесосек в рамках заключения договоров купли-продажи лесных насаждений; не установлены



последовательность, основание и сроки оказания услуги по отводу и таксации лесосек для заготовки древесины гражданами и юридическими лицами, а также требования к порядку ее оказания; не определено право автономного округа на софинансирование федеральных полномочий по заключению договоров купли-продажи лесных насаждений.

В ходе проверки отмечен факт нарушения принципа открытости деятельности органов, предоставляющих государственные услуги, а также организаций, участвующих в предоставлении государственных и муниципальных услуг (*информация об услуге по отводу и таксации лесосек для заготовки древесины гражданами и юридическими лицами на момент проведения контрольного мероприятия не размещена на Портале государственных услуг автономного округа*).

При формировании государственного задания на 2012 год допущены нарушения требований бюджетного законодательства в части определения категорий физических и (или) юридических лиц, являющихся потребителями услуги по отводу и таксации лесосек. Кроме того, государственное задание на 2012 год утверждено по истечении шести месяцев после принятия закона автономного округа об окружном бюджете (*следовало в течение одного месяца*).

Нормативные акты департамента природно-ресурсного регулирования, регулирующие порядок определения нормативных затрат на оказание услуги по отводу и таксации лесосек и содержание имущества, приняты с нарушением установленных требований (*при определении нормативных затрат на оказание услуги по отводу и таксации лесосек не учтены затраты на коммунальные услуги и иные затраты, связанные с использованием имущества учреждения; для расчета нормативных затрат на содержание имущества не предусмотрен соответствующий коэффициент (доля затрат, связанных с содержанием недвижимого имущества учреждения; холодное водоснабжение и водоотведение, горячее водоснабжение, электрической энергии – 0,3, потребление тепловой энергии – 0,5)*). В результате неприменения коэффициентов при расчете нормативов затрат на содержание имущества допущено излишнее планирование расходов на общую сумму 3 985,2 тыс. рублей.

Кроме того, Автономным учреждением «Леса Ямала» допущены финансовые нарушения в сумме 2 919,5 тыс. рублей, в том числе:

– нецелевое использование средств окружного бюджета составило в сумме 501,3 тыс. рублей (*в результате произведенных расходов на содержание имущества, не закрепленного за Автономным учреждением «Леса Ямала» на праве оперативного управления*), в ходе контрольного мероприятия осуществлен возврат в окружной бюджет денежных средств в сумме 501,3 тыс. рублей;

– незаконное использование средств окружного бюджета составило в сумме 70,8 тыс. рублей (*в результате необоснованного завышения затрат на уплату налога на имущество*), в ходе контрольного мероприятия осуществлен возврат в окружной бюджет денежных средств в сумме 70,8 тыс. рублей;

– неэффективное использование средств окружного бюджета составило в сумме 50,4 тыс. рублей (*в результате осуществления расходов на уплату транспортного налога на транспортные средства, находящиеся в неисправном состоянии и неиспользуемые в течение года*);

– прочие финансовые нарушения составили в сумме 2 297,0 тыс. рублей (*за счет субсидии на возмещение нормативных затрат на содержание имущества, производилось возмещение затрат, связанных с его использованием (осуществлены*





расходы на приобретение горюче-смазочных материалов); нарушались требования инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений).

По результатам контрольного мероприятия отмечено, что потенциал Автономного учреждения «Леса Ямала» не востребован в полном объеме в целях осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти автономного округа в области лесных отношений.

В рамках совместной деятельности со Счетной палатой Российской Федерации проведено экспертно-аналитическое мероприятие **«Анализ и оценка деятельности Арктического совета в области охраны окружающей среды, осуществляемые Счетной палатой Российской Федерации и Управлением Генерального аудитора Королевства Норвегия совместно с контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации, расположенных в арктической зоне Российской Федерации, в целях подготовки проведения высшими органами финансового контроля приарктических государств многостороннего аудита эффективности выполнения обязательств государствами – членами Арктического совета»**, итоги которого будут использованы при проведении параллельного со Счетной палатой Российской Федерации многостороннего аудита эффективности по вопросу выполнения обязательств государствами – членами Арктического совета в области охраны окружающей среды и устойчивого развития в Арктике.

На софинансирование расходных обязательств автономного округа по поддержке экономического и социального развития малочисленных народов Севера из федерального бюджета предоставлена субсидия (в сумме 14 099,0 тыс. рублей на строительство объекта «Комплекс убойный с холодильным отделением в с. Юрибей, Ямальский район, ЯНАО»).

Анализ выполнения установленных показателей эффективности использования субсидии показал, что их годовые плановые значения в 2011 году выполнены в полном объеме, при этом имеется несоответствие установленных целевых показателей предоставленной субсидии (так, субсидия, предоставленная на софинансирование строительства объекта «Комплекс убойный с холодильным отделением в с. Юрибей, Ямальский район, ЯНАО», не окажет влияния на выполнение таких целевых показателей, как удельный вес населения, участвующего в культурно-досуговых мероприятиях; коэффициент младенческой смертности; количество состоящих на учете больных активным туберкулезом).

В ходе экспертно-аналитического мероприятия отмечено отсутствие законодательно закрепленного порядка отнесения граждан к коренным малочисленным народам Севера, а также механизма реализации отдельных прав, гарантированных федеральным законодательством.

Не применяется на практике методика исчисления размера убытков, причиненных объединениям коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации в результате хозяйственной и иной деятельности организаций всех форм собственности и физических лиц в местах традиционного проживания и традиционной хозяйственной деятельности коренных малочисленных народов Российской Федерации, утвержденная нормативным правовым актом Министерства регионального развития Российской Федерации.



Кроме того, не разработана методика проведения этнологической экспертизы в местах традиционного проживания и традиционной хозяйственной деятельности малочисленных народов Севера.

Отсутствует Федеральный закон «О северном оленеводстве», устанавливающий правовые и экономические основы одного из традиционных видов хозяйственной деятельности коренных малочисленных народов и этнических групп Севера.

В результате отсутствия федеральной государственной программы по устойчивому развитию коренных малочисленных народов Севера действия исполнителей мероприятий, не во всех случаях носят согласованный характер, отсутствует единый подход к формированию расходов на реализацию мероприятий по поддержке экономического и социального развития коренных малочисленных народов Севера.

**Контрольное мероприятие «Проверка использования бюджетных средств, выделенных государственному учреждению «Окружная государственная телевизионная и радиовещательная компания «Ямал – Регион», за период 2009 год – 9 месяцев 2012 года».**

В результате проверки в государственном учреждении «Окружная государственная телевизионная и радиовещательная компания «Ямал-Регион» (далее – учреждение «Ямал – Регион», учреждение) выявлены недостатки и финансовые нарушения в сумме 42 714,0 тыс. рублей.

Со стороны отраслевых органов власти (департамент информационной политики и связей с общественностью автономного округа и департамент внутренней политики автономного округа) осуществлялся ненадлежащий контроль оказания платных услуг учреждением «Ямал-Регион» (учреждением оказывались платные услуги без утвержденного департаментом информационной политики и связей с общественностью автономного округа прейскуранта цен на платные услуги в период с 2009 года до 09 августа 2010 года).

Субсидия окружного бюджета на возмещение нормативных затрат на выполнение государственной работы «Вещание теле-, радиoproграмм» государственного задания на 2012 год в объеме 24 406,84 минут в сумме 3 478,8 тыс. рублей направлена на получение дохода от рекламной продукции, что не связано с выполнением государственных услуг (работ).

Департаментом внутренней политики автономного округа при отсутствии правовых оснований включены в государственное задание на 2012 год работы по дублированию (адаптации) рекламных программ (телешопинг) в объеме 702,72 часов с возмещением нормативных затрат на сумму 17 917,3 тыс. рублей (к государственным функциям и услугам, осуществляемым департаментом внутренней политики, в том числе подведомственным учреждением, не могут быть отнесены работы по дублированию (адаптации) рекламных программ (телешопинг)).

Анализ дебиторской задолженности учреждения по доходам от оказания платных услуг показал, что учреждением «Ямал – Регион» не проводилась работа по взысканию с 60 потребителей (заказчиков) дебиторской задолженности за оказанные им услуги на сумму 1 133,2 тыс. рублей.

Руководством учреждения «Ямал-Регион» принимались недостаточные меры по укомплектованию кадрами и оптимизации штатной структуры в целях максимально эффективного управления деятельностью учреждения.

В проверяемом периоде учреждением «Ямал – Регион» допущены нарушения Федерального закона Российской Федерации от 21.07.2005 № 94 – ФЗ



«О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» при принятии решения о способах размещения заказов (*размещение заказов осуществлялось без проведения торгов у единственного поставщика*).

Кроме того, учреждением «Ямал-Регион» допущены финансовые нарушения в сумме 20 184,7 тыс. рублей, в том числе:

– незаконное использование средств окружного бюджета в сумме 4 760,1 тыс. рублей (*вследствие дважды осуществленных компенсационных выплат на оздоровление работников; переплат по заработной плате и незаконного возмещения расходов, связанных со служебными командировками; в результате оплаты найма жилья, при отсутствии документов, подтверждающих фактически произведенные расходы*);

– неэффективное использование средств окружного бюджета в сумме 11 164,4 тыс. рублей (*в результате приобретения неисключительных авторских прав на вещание в телевизионном эфире отечественных и зарубежных художественных фильмов и сериалов в отсутствие документального подтверждения принадлежности правообладателю предоставляемого права пользования фильмов, а также возмещения расходов работникам за услуги сотовой радиотелефонной связи при отсутствии локального акта, устанавливающего порядок возмещения и лимиты оплаты услуг сотовой радиотелефонной связи*);

– нарушения порядка применения бюджетной классификации, порядка ведения бухгалтерского учета и кассовых операций в сумме 858,9 тыс. рублей;

– нарушения порядка учета и использования имущества в сумме 3 401,3 тыс. рублей (*выявлена недостача 16 объектов нематериальных активов (бренд-бук и фильмы)*).

## **2.9. Контроль расходов окружного бюджета на социальную сферу, за использованием средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования автономного округа**

**Контрольное мероприятие «Проверка использования бюджетных средств, выделенных государственному бюджетному учреждению здравоохранения Ямало-Ненецкого автономного округа «Надымская центральная районная больница», за истекший период 2012 года».**

В результате проверки в государственном бюджетном учреждении здравоохранения Ямало-Ненецкого автономного округа «Надымская центральная районная больница» (*далее – Учреждение «Надымская больница»*) выявлены недостатки и финансовые нарушения использования средств окружного бюджета на сумму 8 323,4 тыс. рублей.

В нарушение трудового законодательства при переходе на отраслевую систему оплаты труда (*с 01.09.2011*), существенно изменившую условия оплаты труда (*размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты*), соглашения об изменении определенных сторонами условий трудового договора в письменной форме Учреждением «Надымская больница» с работниками не заключались, допускались случаи продолжительности рабочего времени работника сверх установленных для работы по совместительству норм.

Кроме того, Учреждением «Надымская больница» не обеспечена аттестация рабочих мест по условиям труда в структурных подразделениях (отделениях).

Учреждением «Надымская больница» допущено незаконное расходование средств на оплату труда в завышенном размере (*за счет занижения нормы*



продолжительности рабочей недели и за счет оплаты работникам в двойном размере дней, совпадающих с выходным днем) в сумме 393,5 тыс. рублей, в ходе контрольного мероприятия осуществлен возврат в окружной бюджет денежных средств в сумме 393,5 тыс. рублей.

Недоплаты по заработной плате и по командировочным расходам составили в сумме 39,9 тыс. рублей (в результате установления должностных коэффициентов работникам в заниженном размере, а также выплаты заработной платы ниже установленного размера минимальной заработной платы, не возмещения 50,0% расходов по найму жилого помещения при отсутствии подтверждающих документов), в ходе контрольного мероприятия произведено возмещение работникам недоплат в сумме 39,9 тыс. рублей.

Учреждением «Надымская больница» произведены несвоевременно компенсационные выплаты на оздоровление работникам на сумму 6 900,0 тыс. рублей и не произведены компенсационные выплаты на оздоровление работникам в сумме 990,0 тыс. рублей.

В ходе проверки выявлено неэффективное использование трех единиц медицинской техники (анализатор биохимический фотометрический АБФП-КТ-01, стоматологическая установка (рабочее место), стерилизатор паровой горизонтальный настольный ГК-10-1 «ТЗМОИ»).

В результате обследования объектов недвижимого имущества установлено, что объект «Здание бывшего д/сада «Серебряное копытце», ул. Зверева, 50 А» в деятельности Учреждения «Надымская больница» не используется, кроме того, не обеспечивается сохранность данного имущества (установлены повреждения отдельных конструктивных элементов помещений (оконных блоков (разбиты стеклопакеты), дверных полотен, потолочных плит подвесных потолков).

Контрольные мероприятия «Проверка использования средств окружного бюджета, направленных на оказание мер социальной поддержки инвалидов в рамках реализации Закона Ямало-Ненецкого автономного округа от 03.11.2006 № 62 - ЗАО «О мерах социальной поддержки отдельных категорий граждан в Ямало-Ненецком автономном округе» и окружной долгосрочной целевой программы «Социальная поддержка инвалидов на 2011 – 2013 годы», в 2011 году и истекшем периоде 2012 года» и «Проверка использования средств окружного бюджета, направленных на оказание мер социальной поддержки ветеранам и инвалидам Великой Отечественной войны в 2011 году и истекшем периоде 2012 года».

Объектами проверок являлись департамент по труду и социальной защите населения автономного округа, управление по труду и социальной защите населения Администрации города Новый Уренгой (далее – Управление социальной защиты города Новый Уренгой), управление социальной защиты населения Администрации города Ноябрьска (далее – Управление социальной защиты города Ноябрьска), управление по труду и социальной защите населения Администрации муниципального образования Ямальский район (далее – Управление социальной защиты Ямальского района).

В результате проверок установлены проблемы действующего законодательства и финансовые нарушения в сумме 38,3 тыс. рублей.

При проведении сравнительного анализа назначенных (выплаченных) мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг в виде жилищно-коммунальной выплаты и фактических расходов установлено, что размер жилищно-коммунальной выплаты превышает фактические расходы по оплате



жилого помещения и коммунальных услуг (*сумма превышения в 2011 году составляла от 27 рублей до 52,5 тыс. рублей на одного получателя, в I квартале 2012 года от 1 рубля до 10,4 тыс. рублей на одного получателя*): общая сумма превышения жилищно-коммунальной выплаты в 2011 году составляла 744,5 тыс. рублей (*у 86 проверенных получателей*), в I квартале 2012 года – 145,2 тыс. рублей (*у 75 проверенных получателей*).

Кроме того, установлено, что в проверяемом периоде назначены (выплачены) получателям за счет средств окружного бюджета жилищно-коммунальные выплаты менее произведенных фактических расходов.

Таким образом, анализ реализации Закона автономного округа от 03.11.2006 № 62 – ЗАО «О мерах социальной поддержки отдельных категорий граждан в Ямало-Ненецком автономном округе» в системной взаимосвязи с нормами постановлений Губернатора автономного округа и Правительства автономного округа, регулирующими вопросы предоставления мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг, позволяет сделать вывод, что подзаконные нормативные правовые акты, определяющие размер жилищно-коммунальных выплат за счет средств окружного бюджета, допускают возможность назначения жилищно-коммунальных выплат как свыше, так и менее фактических расходов.

Такая ситуация свидетельствует о имеющемся социальном неравенстве внутри социальных групп, имеющих права на одинаковые льготы, установленные действующим законодательством автономного округа.

В результате проверки использования средств окружного бюджета, выделенных на оказание дополнительных мер государственной социальной поддержки инвалидов, ветеранов и инвалидов Великой Отечественной войны, в Управлении социальной защиты Ямальского района выявлены недостатки и финансовые нарушения на сумму 38,3 тыс. рублей, в том числе:

– недоплата составила в сумме 23,4 тыс. рублей (*вдове погибшего участника войны не назначалась жилищно-коммунальная выплата, несмотря на имеющееся в личном деле заявление об установлении мер социальной поддержки и необходимые документы; инвалиду I группы, проживающему в селе Мыс Каменный, назначена (выплачена) жилищно-коммунальная выплата с применением стандартов стоимости жилищно-коммунальных услуг села Салемал*), в ходе контрольного мероприятия произведено назначение (перерасчет) и выплата в сумме 23,4 тыс. рублей;

– незаконное использование бюджетных средств составило в сумме 14,9 тыс. рублей (*в результате назначения жилищно-коммунальной выплаты на основании завышенных данных о размере общей площади жилого помещения*), в ходе контрольного мероприятия нарушение в сумме 14,9 тыс. рублей устранено путем издания распоряжений об удержании излишне выплаченной жилищно-коммунальной выплаты.

В ходе реализации мероприятий окружной долгосрочной целевой программы «Социальная поддержка инвалидов на 2011 – 2013 годы» установлено, что недостаточно четкая регламентация отдельных пунктов порядка разработки, утверждения и реализации окружных долгосрочных целевых программ, определяющего порядок передачи государственными заказчиками имущества, приобретаемого в рамках реализации программ, в муниципальную собственность, способствовала возникновению ситуации, при которой департамент по труду и социальной защите населения автономного округа, отчуждая государственное



имущество на сумму 1 035,6 тыс. рублей без соответствующего распорядительного акта департамента имущественных отношений автономного округа, вышел за пределы своих полномочий.

## **2.10. Контроль исполнения бюджета муниципального образования – получателя межбюджетных трансфертов из окружного бюджета**

**Контрольное мероприятие «Комплексная проверка соблюдения законодательства, эффективности использования бюджетных средств при исполнении бюджета муниципального образования Красноселькупский район – получателя межбюджетных трансфертов из окружного бюджета в 2011 году и истекшем периоде 2012 года».**

Объектами проверки являлись Администрация муниципального образования Красноселькупский район (далее – Администрация района), управление финансов Администрации муниципального образования Красноселькупский район (далее – Управление финансов), управление муниципальным имуществом Администрации Красноселькупского района (далее – Управление муниципальным имуществом), управление образования Администрации муниципального образования Красноселькупский район (далее – Управление образования), управление по культуре и молодежной политике Администрации муниципального образования Красноселькупский район (далее – Управление культуры), Красноселькупское муниципальное казенное учреждение «Телекомпания «Альянс» (далее – Телекомпания «Альянс»), муниципальное казенное учреждение «Комитет по управлению капитальным строительством» (далее – Комитет по управлению капитальным строительством), Администрация муниципального образования село Красноселькуп (далее – Администрация поселения), муниципальное казенное учреждение «Комитет по управлению капитальным строительством село Красноселькуп», общество с ограниченной ответственностью «Агрофирма «Приполярная» (далее – ООО «Агрофирма «Приполярная»).

Общая сумма финансовых нарушений, выявленных в ходе контрольного мероприятия, составила 244 359,8 тыс. рублей (Администрация района – 91 115,0 тыс. рублей, Администрация поселения – 44 193,1 тыс. рублей, Управление финансов – 31 052,7 тыс. рублей, Управление образования – 15 821,6 тыс. рублей, Управление культуры – 3 980,1 тыс. рублей, Телекомпания «Альянс» – 73,6 тыс. рублей, Комитет по управлению капитальным строительством – 55 476,5 тыс. рублей, ООО «Агрофирма «Приполярная» – 2 647,2 тыс. рублей) из них:

– нецелевое использование бюджетных средств – 17,5 тыс. рублей (Управление образования);

– незаконное использование бюджетных средств – 102 750,8 тыс. рублей (Администрация района – 39 358,2 тыс. рублей, Администрация поселения – 2 106,6 тыс. рублей, Управление финансов – 144,0 тыс. рублей, Управление образования – 2 226,2 тыс. рублей, Управление культуры – 907,5 тыс. рублей, Комитет по управлению капитальным строительством – 55 293,5 тыс. рублей, Телекомпания «Альянс» – 67,6 тыс. рублей, ООО «Агрофирма «Приполярная» – 2 647,2 тыс. рублей);

– неэффективное использование бюджетных средств – 56 595,3 тыс. рублей (Администрация района – 247,6 тыс. рублей, Администрация поселения – 41 089,9 тыс. рублей, Управление образования – 12 002,2 тыс. рублей, Управление культуры – 3 072,6 тыс. рублей, Комитет по управлению капитальным строительством – 183,0 тыс. рублей);

– неэффективное использование имущества – 8 178,1 тыс. рублей (Администрация района – 8 161,3 тыс. рублей, Управление финансов – 16,8 тыс. рублей);



– нарушение порядка применения бюджетной классификации – 2 132,1 тыс. рублей (*Администрация района – 1 131,3 тыс. рублей, Администрация поселения – 996,6 тыс. рублей, Телекомпания «Альянс» – 4,2 тыс. рублей*);

– прочие финансовые нарушения – 74 686,0 тыс. рублей (*Администрация района – 42 216,6 тыс. рублей, Управление финансов – 30 891,9 тыс. рублей, Управление образования – 1 575,7 тыс. рублей, Телекомпания «Альянс» – 1,8 тыс. рублей*).

В ходе контрольного мероприятия устранены финансовые нарушения на сумму 54 765,7 тыс. рублей (*Администрация района – 912,0 тыс. рублей, Управление финансов – 1 812,7 тыс. рублей, Управление образования – 3,5 тыс. рублей, Комитет по управлению капитальным строительством – 52 010,2 тыс. рублей, Телекомпания «Альянс» – 27,3 тыс. рублей*). В бюджет муниципального образования Красноселькупский район возвращены денежные средства в сумме 755,6 тыс. рублей (*Администрация района – 643,8 тыс. рублей, Управление финансов – 87,6 тыс. рублей, Телекомпания «Альянс» – 24,2 тыс. рублей*).

Кроме того, в ходе контрольного мероприятия установлены следующие недостатки и нарушения.

Анализ обоснованности показателей доходной части бюджета муниципального образования Красноселькупский район показал отдельные недостатки в организации процесса их прогнозирования (*в состав показателей, необходимых для разработки проекта бюджета муниципального образования на очередной финансовый год и плановый период не включены показатели, характеризующие количественное и стоимостное измерение земельных участков межселенной территории, переданных в пользование (аренду), а также объектов имущества физических лиц, подлежащих обложению налогом на имущество физических лиц; в прогнозах социально-экономического развития на 2011 и 2012 годы отсутствуют показатели развития муниципального сектора экономики; отдельные показатели доходов бюджета муниципального образования в соответствии с Решением о бюджете на 2011 год в окончательной редакции значительно отклоняются от первоначально утвержденных*).

Управлением муниципального имущества не осуществлялся надлежащий контроль за поступлением в бюджет арендной платы от сдачи муниципального имущества (*несвоевременно и не в полном объеме проводилась претензионно-исковая работа, не начислялись пени за нарушение сроков уплаты арендных платежей, не использовалась возможность расторжения договора аренды в связи с нарушением арендатором обязательств по своевременному внесению арендной платы в установленные сроки*).

Анализ реализации долгосрочных целевых программ в области сельского хозяйства показал, что муниципальным образованием Красноселькупский район не в полном объеме освоены бюджетные средства, выделенные в 2011 году на реализацию муниципальной целевой программы «Развитие агропромышленного комплекса муниципального образования Красноселькупский район на 2007 – 2011 годы» (*не выполнены мероприятия по строительству объекта «Животноводческий комплекс со свиноматкой в с. Красноселькуп, в том числе проектно-изыскательские работы» и по выполнению проектно-изыскательских работ на объекте «Животноводческий комплекс со свиноматкой и птицефермой напольного содержания в с. Толька Красноселькупского района*»). Кроме того, не были предусмотрены целевые индикаторы с указанием целевых значений по годам реализации, что не позволило осуществить оценку эффективности реализации программных мероприятий в 2011 году.



Отдельные нормы муниципального правового акта, регулирующего предоставление субсидий по поддержке факторий и по доставке товаров на фактории и в труднодоступные и отдаленные местности, не соответствовали нормам, определенным нормативным правовым актом автономного округа, регулирующим Порядок предоставления субвенций из окружного бюджета бюджетам муниципальных образований на осуществление отдельных государственных полномочий *(по поддержке факторий, доставке товаров на фактории, обеспечению дровами тундрового населения из числа коренных малочисленных народов Севера)*.

Муниципальные казенные образовательные учреждения дополнительного образования детей осуществляли ведение образовательной деятельности без лицензии.

Проверкой организации и проведения эколого-краеведческого палаточного лагеря «Мангазея» установлены нарушения санитарно-эпидемиологических требований к устройству, содержанию и организации режима работы детских туристических лагерей палаточного типа в период летних каникул.

Ресурсоснабжающим организациям муниципального образования Красноселькупский район предоставлялись субсидии на компенсацию выпадающих доходов в отношении услуг *(«на подогрев воды» и «вода на подогрев»)*, которые не являются коммунальными.

В 2012 году финансирование и выполнение мероприятий по капитальному ремонту муниципального жилищного фонда *(по состоянию на 30 октября 2012 года)* не осуществлялись, в связи с невыполнением муниципальным образованием условий, необходимых для предоставления субсидии из окружного бюджета на соответствующие цели *(предоставленные в департамент энергетики и жилищно-коммунального комплекса автономного округа перечни объектов муниципальных программ поселений не соответствовали утвержденным требованиям, отсутствовали заключения государственного бюджетного учреждения автономного округа «Управление по контролю за техническим состоянием, энергосбережением и энергоэффективностью зданий и сооружений» на соответствие сметной стоимости нормативам в области сметного нормирования и ценообразования по объектам, включенным в муниципальные программы поселений)*.

При реализации мероприятий по капитальному ремонту муниципального жилищного фонда в 2011 году заявка в департамент энергетики и жилищно-коммунального комплекса автономного округа на получение соответствующей субсидии из окружного бюджета направлена без учета прогнозной оценки потребности средств, исходящей из ожидаемого выполнения объемов работ *(не освоены средства окружного бюджета: муниципальным образованием село Красноселькуп – в сумме 29 156,4 тыс. рублей; муниципальным образованием село Ратта – в сумме 3 126,0 тыс. рублей)*.

В ходе контрольного мероприятия установлены случаи формального подхода при осуществлении Комитетом по управлению капитальным строительством функций заказчика–застройщика, что повлекло к допущению недостатков и финансовых нарушений *(при проведении подрядных работ по продолжению строительства объекта «Котельная в с. Толька Красноселькупского района, в том числе проектно-изыскательские работы», при строительстве объекта «Котельная в с. Красноселькуп, в том числе проектно-изыскательские работы», при строительстве объекта «Многоквартирный социальный дом в с. Красноселькуп, в том числе проектно-изыскательские работы»)*.





### 3. Обеспечение деятельности Счетной палаты

#### 3.1. Кадровое обеспечение деятельности Счетной палаты и работа по профилактике коррупционных и иных правонарушений

В Счетной палате организация государственной гражданской службы осуществляется в соответствии с нормами, предусмотренными действующим законодательством о государственной гражданской службе и о противодействии коррупции.

В 2012 году проведена комплексная работа по оптимизации структуры и функций структурных подразделений, утверждена новая структура Счетной палаты, введено новое штатное расписание. Основными структурными подразделениями стали инспекции, в состав которых входят главные и ведущие инспекторы, введена должность руководителя аппарата. В структуре аппарата Счетной палаты сформированы контрольные инспекции, инспекция по экспертной работе, сводно-аналитическая инспекция, инспекция по правовой работе, отдел государственной службы, кадров и организационного обеспечения, отдел бухгалтерского учета и отчетности, сектор информационных технологий, а также служба материально-технического снабжения.

По состоянию на 31 декабря 2012 года штатная численность Счетной палаты составила 55 единиц, в том числе 7 лиц, замещающих государственные должности автономного округа, 41 государственный гражданский служащий автономного округа, 3 работника, замещающих должности, не являющиеся должностями государственной гражданской службы, 4 работника, осуществляющих деятельность по профессиям рабочих.

Из 55 сотрудников Счетной палаты 9 человек в возрасте до 30 лет, 21 – от 30 до 40 лет, 16 – от 40 до 50 лет, 9 – от 50 до 60 лет, что свидетельствует о сочетании опытных и молодых сотрудников.

Все имеют высшее профессиональное образование, 7 человек имеют два высших образования.

В истекшем году на государственную гражданскую службу поступило 16 человек, уволено 11 сотрудников. Сменяемость кадров составила 27,2 %.

В целях обеспечения конституционного права граждан на равный доступ к государственной гражданской службе, а гражданских служащих на должностной рост в 2012 году было проведено 3 конкурса на замещение вакантных должностей в аппарате Счетной палаты. Проведено 6 заседаний конкурсной комиссии, на которых рассмотрены кандидатуры 42 человек. В результате конкурсов замещено 8 вакантных должностей.

В отчетном периоде было проведено 3 конкурса по формированию кадрового резерва Счетной палаты. Конкурсной комиссией рассмотрены кандидатуры 59 человек, из них 18 человек зачислено в кадровый резерв. Из кадрового резерва замещено 6 вакантных должностей государственной гражданской службы.

В ходе конкурсных процедур осуществлялись проверки сведений, представляемых гражданами, претендующими на замещение должностей государственной гражданской службы автономного округа.

2 государственных гражданских служащих Счетной палаты в результате экзаменационных и оценочных процедур зачислены в резерв управленческих кадров автономного округа.



Большое внимание уделялось повышению уровня профессиональной подготовки и практическим навыкам контрольной и экспертно-аналитической деятельности сотрудников.

В соответствии с Программой Счетной палаты по профессиональному развитию государственных гражданских служащих автономного округа на 2012-2014 годы в отчетном году 24 государственных гражданских служащих Счетной палаты прошли обучение по программам повышения квалификации, из них 10 государственных гражданских служащих прошли обучение по двум программам.

Повышение квалификации государственных гражданских служащих Счетной палаты осуществлялось в ФБУ «Государственный научно-исследовательский институт системного анализа Счетной палаты Российской Федерации» (далее - *Институт системного анализа Счетной палаты Российской Федерации*), Филиале ФБУ «Государственный научно-исследовательский институт системного анализа Счетной палаты Российской Федерации» в Приволжском федеральном округе, НОУ ВПО «Институт финансового контроля и аудита» (город Ростов-на-Дону), НОУ ДПО «Институт информационных технологий «АйТи», (город Москва), ФГБОУ ВПО «Уральский государственный экономический университет» (город Екатеринбург).

В 2012 году плодотворно осуществлялось сотрудничество Счетной палаты и Института системного анализа Счетной палаты Российской Федерации.

10 ноября 2012 года директор Института системного анализа Счетной палаты Российской Федерации, доктор юридических наук, профессор Крохина Юлия Александровна провела для сотрудников Счетной палаты семинар по вопросам осуществления внешнего государственного финансового контроля.

В ноябре 2012 года на базе Государственного казенного учреждения «Кадровый ресурсный центр государственной и муниципальной службы Ямало-Ненецкого автономного округа» (далее - *Кадровый ресурсный центр*) преподаватели Института системного анализа Счетной палаты Российской Федерации провели обучение инспекторского состава Счетной палаты по программе «Роль и место органов внешнего финансового контроля в антикоррупционной политике государства».

Кроме того, при содействии Кадрового ресурсного центра повысили свою квалификацию 24 государственных гражданских служащих Счетной палаты.

Пять сотрудников Счетной палаты обучаются в НОУ ВПО «Институт финансового контроля и аудита» (город Ростов-на-Дону) по дополнительной профессиональной образовательной программе «Аудитор государственного и муниципального управления». Четыре сотрудника ведут научно-исследовательскую деятельность, готовят научно-квалификационные работы с целью представления на соискание ученой степени кандидата наук.

В целях повышения мотивации служебной деятельности в Счетной палате эффективно используется система поощрения и награждения. За большой вклад в осуществление и развитие финансового контроля 31 сотрудник награжден наградами Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации, Губернатора автономного округа, Законодательного Собрания автономного округа и Счетной палаты.

В течение 2012 года в Счетной палате проводилась работа по профилактике коррупционных и иных правонарушений.



Утверждены План мероприятий Счетной палаты по противодействию коррупции, план лица, ответственного за работу по профилактике коррупционных и иных правонарушений в Счетной палате.

Проводились проверки полноты и достоверности сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера государственных гражданских служащих Счетной палаты.

Проводились рабочие совещания с коллективом Счетной палаты по вопросам совершенствования государственного управления в области противодействия коррупции, вопросам этики и служебного поведения сотрудников.

В отчетном периоде комиссия Счетной палаты по соблюдению требований к служебному поведению государственных гражданских служащих и урегулированию конфликта интересов (*далее - Комиссия*) осуществляла свою деятельность в соответствии с утвержденным планом. Всего в 2012 году было проведено 4 заседания Комиссии, информация о деятельности которой регулярно размещается на официальном сайте Счетной палаты и публикуется в средствах массовой информации.

Сотрудники отдела государственной службы, кадров и организационного обеспечения аппарата Счетной палаты прошли повышение квалификации по программе «Реализация государственной политики в сфере противодействия коррупции в системе государственной службы».

В отчетном году было продолжено сотрудничество Счетной палаты с аппаратом Губернатора автономного округа по вопросам государственной гражданской службы, реализации мер антикоррупционного законодательства. Так, сотрудники Счетной палаты принимали участие в семинарах и совещаниях, проводимых аппаратом Губернатора автономного округа. Кроме того, в установленные сроки в аппарат Губернатора автономного округа в течение года предоставлялась отчетность по вопросам прохождения государственной гражданской службы.

### **3.2. Информационно-технологическое обеспечение деятельности Счетной палаты**

В 2012 году основными направлениями работы по информационно-технологическому обеспечению деятельности Счетной палаты являлись создание и развитие эффективной информационной поддержки контрольной, экспертно-аналитической и управленческой деятельности, внедрение аппаратно-программных комплексов и систем, обеспечение информационной безопасности.

В целях обеспечения эффективного информационного взаимодействия со Счетной палатой Российской Федерации, контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации, с внешними информационными ресурсами, повышения уровня автоматизации деятельности Счетная палата осуществила подключение к ресурсам и сервисам государственной информационно-аналитической системы контрольно-счетных органов Российской Федерации (ГИАС КСО).

В отчетном году Счетная палата подключена к информационно-аналитической системе мониторинга ключевых показателей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, функционирующей на базе информационно-технологической инфраструктуры Федерального казначейства.



Для обеспечения сотрудников Счетной палаты информацией о методах, результатах и особенностях деятельности органов государственного и муниципального финансового контроля получен доступ к материалам фонда Электронной библиотеки Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации.

Для решения поставленных задач в Счетной палате используются различные электронные нормативно-правовые и информационно-технические системы:

Microsoft SQL Server 2008 (*предназначен для управления базами и хранилищами данных с целью решения задач, требующих быстрого получения и анализа информации*);

справочная правовая система КонсультантПлюс (*электронный банк законодательства, имеющий современные и удобные возможности для быстрого поиска необходимых документов и анализа правовых проблем*);

программный комплекс «СКИФ» (*позволяет осуществлять контроль за полнотой и правильностью составления отчетности, а также формировать необходимые сводные документы, на базе выбранных из отчетных данных показателей, готовить различные аналитические формы*);

ППО «Автоматизированная система электронного документооборота Федерального казначейства (СЭД)» (*предназначен для защищенной, гарантированной доставки электронных документов, обеспечивающих исполнение бюджетов, между участниками бюджетного процесса*);

удаленное рабочее место бюджетополучателя АС «Бюджет» (*предназначена для автоматизации финансовой деятельности распорядителей и получателей бюджетных средств, а также для организации электронного взаимодействия в процессе планирования и исполнения бюджета*);

система «Контур-Экстерн» (*обеспечивает безбумажный, защищенный, электронный, юридически значимый документооборот хозяйствующих субъектов и государственных контролирующих органов*);

система программ «1С:Предприятие 8», «1С: Зарплата и кадры» (*позволяет автоматизировать ведение бухгалтерского и налогового учета*);

программный комплекс РИК (*предназначен для автоматизированного выпуска сметной документации. Программа работает с нормативными базами ЕРЕР 1984, СНиР 1991, МТСН 81-98, ГЭСН 2001, ТЕР, ФЕР, ТСН, ФСНБ, новые ТСНБ ТЕР-2001*);

информационная система «Техэксперт» (*представляет собой совокупность электронных систем нормативно-технической документации и услуг, направленных на комплексное обеспечение специалистов нормативно-технической информацией на основе современных технологий*);

комплекс аудита формирования и исполнения бюджета на основе технологии Прогноз (*предназначен для обеспечения информационно-аналитической поддержки контрольной и экспертно-аналитической деятельности специалистов контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации*);

ПО «Ревизор-КС» (*предназначен для автоматизации процессов государственного (муниципального) финансового контроля с применением современных интернет-технологий, обеспечивает построение единой защищенной информационно-аналитической системы финансового контроля на уровне субъекта Российской Федерации, органа исполнительной власти, муниципального образования, крупных учреждений и предприятий*);

«Формирование бухгалтерской, кадровой и статистической отчетности» «Свод-КС» (*позволяет полностью автоматизировать работу по составлению, своду, проверке и обмену бухгалтерской, кадровой и статистической отчетностью, также*



реализован конструктор отчетов и контрольных соотношений, возможен электронный обмен структурами отчетов и правилами контрольных соотношений);

программный комплекс «СВОД-WEB» Подсистемы «Бюджет-КС» (комплексное Интернет-решение, обеспечивающее формирование консолидированной отчетности всеми участниками бюджетного процесса в масштабе субъекта Российской Федерации, главного распорядителя, муниципального образования);

IBM Lotus Notes (программа является платформой для построения приложений автоматизации управленческих и документных процессов);

программный комплекс «CompanyMedia» (система электронного документооборота и управления бизнес-процессами (СЭД/УП), на основе платформы совместной работы пользователей (GroupWare) IBM Lotus Notes/Domino);

база данных «Фонд нормативных и методических документов СП ЯНАО» (предназначен для сбора и систематизации нормативных и методических документов Счетной палаты);

база данных материалов по результатам контрольных мероприятий (формируется с целью систематизации архивов отчетов, актов по результатам контрольных мероприятий в электронном виде).

### **3.3. Информирование общественности**

В соответствии с частью 1 статьи 22 Закона «О Счетной палате» в целях обеспечения доступа к информации о деятельности Счетной палаты в течение отчетного года на официальном сайте Счетной палаты ([www.spyanao.ru](http://www.spyanao.ru)) осуществлялось размещение информации о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также об основных направлениях обеспечения деятельности Счетной палаты.

На основании статей 14 и 22 Закона «О Счетной палате» в апреле 2012 года отчет о деятельности Счетной палаты за 2011 год был представлен Губернатору автономного округа и Законодательному Собранию автономного округа. После рассмотрения Законодательным Собранием автономного округа отчет о деятельности Счетной палаты за 2011 год был размещен на официальном сайте Счетной палаты.

Информация о наиболее важных событиях и мероприятиях в деятельности Счетной палаты ежеквартально размещалась в научно-практическом журнале «Вестник АКСОР», который является единственным в Российской Федерации специализированным средством массовой информации, предназначенным для сотрудников контрольно-счетных органов. В нем публикуются материалы об опыте и практике работы в сфере внешнего финансового контроля, о реализации Федерального закона № 6 – ФЗ, методические рекомендации.

В 2012 году в местных и региональных средствах массовой информации (телевидение и радио) было освещено 15 выступлений председателя Счетной палаты, в электронных средствах массовой информации в сети Интернет размещено 32 материала о деятельности Счетной палаты, количество тематических материалов и информации о деятельности Счетной палаты, размещенных в печатных средствах массовой информации, составило 7 материалов.

## **4. Взаимодействие в сфере внешнего государственного финансового контроля и международная деятельность**

### **4.1. Взаимодействие с Губернатором автономного округа**

На основании статей 9, 14 Закона «О Счетной палате» Счетной палатой в 2012 году осуществлялось систематическое представление Губернатору автономного округа информации о результатах проведенных контрольных и



экспертно-аналитических мероприятиях, проводимых в соответствии с планом работы Счетной палаты на 2012 год, а также о принятых мерах по их реализации.

На основании статей 14 и 22 Закона «О Счетной палате» в апреле 2012 года Губернатору автономного округа председателем Счетной палаты был представлен отчет о деятельности Счетной палаты за 2011 год.

Согласно Постановлению Губернатора автономного округа от 25.11.2011 № 198-ПГ «О Межведомственном совете при Губернаторе Ямало-Ненецкого автономного округа по противодействию коррупции» председатель Счетной палаты является членом Межведомственного совета при Губернаторе автономного округа по противодействию коррупции.

В декабре 2012 года председатель Счетной палаты принял участие в заседании Межведомственного совета при Губернаторе автономного округа по противодействию коррупции с докладом на тему «Об организации контроля и профилактики коррупционных проявлений при расходовании бюджетных средств, в том числе выделяемых на реализацию приоритетных национальных проектов».

#### **4.2. Взаимодействие с Законодательным Собранием автономного округа**

В соответствии с частью 3 статьи 12 Закона «О Счетной палате» формирование плана работы Счетной палаты на 2013 год осуществлялось на основании перечня поручений Законодательного Собрания автономного округа Счетной палате о проведении в 2013 году контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, утвержденного постановлением Законодательного Собрания автономного округа от 21.11.2012 № 1299. Все поручения Законодательного Собрания автономного округа были включены в план работы Счетной палаты на 2013 год.

Согласно статьям 14, 22 Закона «О Счетной палате» на заседании Законодательного Собрания автономного округа, состоявшемся 18 апреля 2012 года, председателем Счетной палаты был представлен отчет о деятельности Счетной палаты за 2012 год.

На основании статей 9, 14 Закона «О Счетной палате» Счетной палатой в течение отчетного периода в адрес Законодательного Собрания автономного округа представлялась информация о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, проводимых в соответствии с планом работы Счетной палаты на 2012 год, а также о принятых мерах по их реализации.

В 2012 году члены коллегии Счетной палаты принимали участие в заседаниях комитетов Законодательного Собрания автономного округа по вопросам рассмотрения результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также по вопросам обсуждения проектов законов автономного округа, предусматривающих расходные обязательства автономного округа и направленных в Счетную палату для проведения финансово-экономической экспертизы и подготовки заключений в соответствии со статьей 9 Закона «О Счетной палате».

Должностные лица Счетной палаты приняли участие в следующих мероприятиях, которые были организованы и проведены Законодательным Собранием автономного округа: семинар «Стратегические проблемы социального и экономического развития современной экономики» (апрель 2012 года, город Салехард), круглый стол на тему «Законодательство Ямало-Ненецкого автономного округа – инвестиции в будущее» (июнь 2012 года, город Салехард),



научно-практическая конференция «От родовых общин к парламенту Ямала» (октябрь 2012 года, город Салехард).

#### **4.3. Взаимодействие с полномочным представителем Президента Российской Федерации в Уральском федеральном округе, исполнительными органами государственной власти автономного округа, органами прокуратуры, иными правоохранительными органами автономного округа**

На основании пункта 5.6 протокола заседания Совета руководителей законодательных (представительных) органов государственной власти субъектов Российской Федерации, входящих в Уральский федеральный округ, от 10 ноября 2011 года № 2, а также пункта 6.6 протокола расширенного заседания Совета по вопросам развития местного самоуправления при полномочном представителе Президента Российской Федерации в Уральском федеральном округе от 16 декабря 2011 года № 2 в аппарат полномочного представителя Президента Российской Федерации в Уральском федеральном округе в отчетном году ежеквартально направлялась информация о ходе реализации Федерального закона № 6-ФЗ, в том числе на муниципальном уровне.

В 2012 году в соответствии с частью 1 статьи 21 Закона «О Счетной палате» были заключены соглашения о взаимодействии Счетной палаты с департаментом энергетики и жилищно-коммунального комплекса автономного округа, департаментом внутренней политики автономного округа, департаментом здравоохранения автономного округа.

В рамках заключенного между Счетной палатой и департаментом строительства автономного округа Соглашения об организации взаимодействия и координации деятельности от 26.03.2009 № 28 Счетной палатой совместно с департаментом строительства и жилищной политики автономного округа в отчетном году проведены два совместных контрольных мероприятия:

– «Проверка использования средств, выделенных на строительство объекта «Водозаборные сооружения, насосная станция I подъема и очистные сооружения п. Белоярск, Приуральский район, ЯНАО» и «Проверка использования средств, выделенных на строительство объекта «Полигон твердых бытовых отходов в с. Белоярск»;

– «Проверка использования средств, выделенных на строительство объекта «Водозаборные сооружения, насосная станция I подъема и очистные сооружения п. Белоярск, Приуральский район, ЯНАО» и «Проверка использования средств, выделенных на строительство объекта «Полигон твердых бытовых отходов в с. Белоярск».

В соответствии с Соглашением о порядке взаимодействия Счетной палаты и департамента здравоохранения автономного округа от 30.11.2012 № 14 в проведении контрольного мероприятия «Проверка использования бюджетных средств, выделенных государственному бюджетному учреждению здравоохранения Ямало-Ненецкого автономного округа «Надымская центральная районная больница», за истекший период 2012 года» в качестве экспертов участвовали сотрудники департамента здравоохранения автономного округа.

В рамках реализации соглашений о сотрудничестве и взаимодействии, заключенных Счетной палатой с органами прокуратуры и иными правоохранительными органами, в течение 2012 года Счетной палатой в органы прокуратуры и иные правоохранительные органы направлено 42 материала по



итогах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в целях принятия необходимых мер по фактам выявленных финансовых нарушений.

По результатам рассмотрения направленных материалов по итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (*согласно информации, представленной органами прокуратуры и иными правоохранительными органами*) возбуждено 4 уголовных дела, внесено 3 представления, привлечено к дисциплинарной ответственности одно должностное лицо.

#### **4.4. Взаимодействие со Счетной палатой Российской Федерации, Ассоциацией контрольно-счетных органов Российской Федерации, в том числе с отделением Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации в Уральском федеральном округе**

В отчетном периоде Счетная палата продолжила взаимодействие со Счетной палатой Российской Федерации, Ассоциацией контрольно-счетных органов Российской Федерации, в том числе с отделением Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации в Уральском федеральном округе.

В соответствии с заключенными соглашениями, планом работы Счетной палаты на 2012 год, планом работы Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации на 2012 год взаимодействие осуществлялось по следующим направлениям.

##### *Организация и проведение совместных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий*

Счетной палатой в течение отчетного периода совместно со Счетной палатой Российской Федерации проведено 3 контрольных и экспертно-аналитических мероприятия:

– контрольное мероприятие «Проверка законности и эффективности расходования средств государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства и средств долевого финансирования, направленных на капитальный ремонт многоквартирных домов и на переселение граждан из аварийного жилищного фонда, в муниципальных образованиях Ямало-Ненецкого автономного округа в 2011 году (параллельно со Счетной палатой Российской Федерации)»;

– экспертно-аналитическое мероприятие «Мониторинг изменения тарифов на электрическую и тепловую энергию в сфере деятельности организаций коммунального хозяйства в органах исполнительной власти Ямало-Ненецкого автономного округа по состоянию на 1 июля 2012 года и 1 января 2013 года»;

– экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ и оценка деятельности Арктического совета в области охраны окружающей среды, осуществляемые Счетной палатой Российской Федерации и Управлением Генерального аудитора Королевства Норвегия совместно с контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации, расположенных в арктической зоне Российской Федерации, в целях подготовки проведения высшими органами финансового контроля приарктических государств многостороннего аудита эффективности выполнения обязательств государствами – членами Арктического совета».

Председатель Счетной палаты принял участие в заседании Коллегии Счетной палаты Российской Федерации, на котором рассматривался вопрос о результатах контрольного мероприятия «Проверка эффективности расходования средств государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства и средств долевого финансирования,





направленных на капитальный ремонт многоквартирных домов и на переселение граждан из аварийного жилищного фонда, в субъектах Российской Федерации (с участием контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации)» (октябрь 2012 года, город Москва).

*Участие в содействии совершенствованию правового и научно-методического обеспечения деятельности контрольно-счетных органов Российской Федерации*

В отчетном году председатель Счетной палаты, являясь членом Комиссии по правовому обеспечению деятельности контрольно-счетных органов Российской Федерации, систематически принимал участие в заседаниях данного постоянно действующего рабочего органа Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации.

Заместитель председателя Счетной палаты в 2012 году была включена в состав Научно-методического совета Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации и в течение отчетного периода участвовала в деятельности рабочей группы по формированию перечня стандартов, утверждаемых Президиумом Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации, а также разработке самих стандартов внешнего финансового контроля.

*Участие в проведении конференций, семинаров, совещаний по вопросам государственного и муниципального финансового контроля и иных мероприятиях*

Председатель Счетной палаты принял участие в научно-практической конференции «Общественный контроль: новая форма государственно-частного партнерства», который был организован Счетной палатой Российской Федерации, Федеральным бюджетным учреждением «Государственный научно-исследовательский институт системного анализа Счетной палаты Российской Федерации» и Общественной палатой Российской Федерации (сентябрь 2012 года, город Москва), а также в конференции «Взаимодействие органов внешнего и внутреннего финансового контроля» и во Всероссийском совещании по вопросам совершенствования государственного контроля (декабрь 2012 года, город Москва).

В отчетном году заместитель председателя Счетной палаты приняла участие в заседании руководителей отделения Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации в Уральском федеральном округе (декабрь 2012 года, город Тюмень). Главной темой мероприятия стало обсуждение результатов деятельности контрольно-счетных органов Уральского федерального округа по реализации Федерального закона № 6 – ФЗ в 2012 году.

В 2012 году прошла Первая Палатиада по бадминтону, теннису, шашкам и дартсу среди работников контрольно-счетных органов Уральского федерального округа. Команда Счетной палаты Ямало-Ненецкого автономного округа по результатам участия в данном мероприятии заняла I место (март 2012 года, город Челябинск).

#### **4.5. Взаимодействие с контрольно-счетными органами городских округов и муниципальных районов в автономном округе**

В 2012 году созданы контрольно-счетные органы, имеющие статус юридического лица, в следующих муниципальных образованиях в автономном округе: города Губкинский, Лабытнанги, Муравленко, Красноселькупский, Приуральский и Шурышкарский районы. Таким образом, на конец отчетного периода контрольно-счетные органы осуществляли свою деятельность во всех 13 городских округах и муниципальных районах в автономном округе.



В отчетном году завершена работа по приведению законодательства автономного округа и муниципальных правовых актов муниципальных образований в автономном округе в соответствие с требованиями Федерального закона № 6 – ФЗ.

Председатели и аудиторы контрольно-счетных органов во всех городских округах и муниципальных районах в автономном округе в соответствии с Положениями о контрольно-счетных органах муниципальных образований в автономном округе, утвержденными решениями представительных органов указанных муниципальных образований в автономном округе, замещают муниципальные должности.

Штатная численность сотрудников контрольно-счетных органов городских округов и муниципальных районов в автономном округе утверждена в количестве 57 единиц, общая численность сотрудников – 56 единиц.

По итогам 2012 года заключено 32 соглашения о передаче контрольно-счетным органам муниципальных районов в автономном округе полномочий контрольно-счетных органов поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

В отчетном году все контрольно-счетные органы муниципальных образований в автономном округе осуществляли подписку журнала «Вестник АКСОР».

В 2012 году контрольно-счетными органами городских округов и муниципальных районов в автономном округе проведено 117 контрольных мероприятий.

Проверками охвачено 207 объектов, в том числе:

- 59 органов местного самоуправления;
- 127 муниципальных учреждений;
- 9 муниципальных предприятий;
- 12 прочих организаций.

Сумма проверенных бюджетных средств в 2012 году составила 81 571,6 млн. рублей, финансовых нарушений выявлено на сумму 801,7 млн. рублей.

В 2012 году устранено финансовых нарушений на сумму 50,9 млн. рублей, в том числе возвращено в бюджет 4,2 млн. рублей.

Контрольно-счетными органами муниципальных образований в автономном округе в 2012 году проверяемым объектам направлено 66 представлений и 5 предписаний. В отчетном году снято с контроля 55 представлений и 5 предписаний, из них: 19 представлений – по мероприятиям, проведенным в периоды, предшествующие отчетному.

В отчетном периоде проведено 1 031 экспертно-аналитическое мероприятие, из них 1 003 – финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов.

По результатам экспертно - аналитических мероприятий подготовлено 577 экспертных заключений. Из 718 внесенных экспертными заключениями предложений учтено 530.

В 2012 году в целях оказания практической помощи Счетной палатой совместно с контрольно-счетными органами муниципальных образований в автономном округе проведены контрольные мероприятия:



– внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования город Лабытнанги за 2011 год (совместно с Контрольно-счетной палатой муниципального образования город Лабытнанги);

– проверка использования бюджетных средств, выделенных на финансирование окружных долгосрочных целевых программ в сфере профилактики правонарушений, обеспечения общественного порядка и безопасности, за 2008–2011 годы (совместно с Контрольно-счетной палатой муниципального образования Приуральский район и Контрольно-Счетной палатой муниципального образования Ямальский район);

– проверка правомерности и эффективности расходования бюджетных средств, выделенных на проведение капитального ремонта жилищного фонда в 2011 году и истекшем периоде 2012 года (совместно со Счетной палатой города Ноябрьска, с Контрольно-счетной палатой муниципального образования город Лабытнанги и с Контрольно-счетной палатой муниципального образования Тазовский район);

– проверка правомерности и эффективности расходования бюджетных средств, выделенных на подготовку объектов энергообеспечения к работе в осенне-зимний период в истекшем периоде 2012 года (совместно со Счетной палатой города Ноябрьска, с Контрольно-счетной палатой муниципального образования город Лабытнанги и с Контрольно-счетной палатой муниципального образования Тазовский район).

В отчетном году контрольно-счетными органами городских округов и муниципальных районов в автономном округе заключено 16 соглашений о сотрудничестве с органами прокуратуры и иными правоохранительными органами.

Важное место в деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований в автономном округе занимает взаимодействие с органами местного самоуправления. В отчетном году контрольно-счетными органами муниципальных образований в автономном округе заключено 15 соглашений о сотрудничестве с органами местного самоуправления муниципального образования.

Из 13 контрольно-счетных органов городских округов и муниципальных районов в автономном округе 9 имеют собственный информационный сайт или страницу на сайте органа местного самоуправления муниципального образования.

В 2012 году количество публикаций и информационных материалов в средствах массовой информации, отражающих деятельность контрольно-счетных органов муниципальных образований в автономном округе, составило 260, в том числе: в печатных средствах массовой информации – 13, на радио и телевидении – 5, на информационном сайте контрольно-счетного органа (странице на сайте органа местного самоуправления муниципального образования) – 242.

В апреле 2012 года состоялось заседание Совета контрольно-счетных органов автономного округа, на котором были рассмотрены основные результаты деятельности контрольно-счетных органов городских округов и муниципальных районов в автономном округе, а также вопросы организации деятельности Совета контрольно-счетных органов автономного округа.

По итогам заседания приняты решения об утверждении плана работы Совета контрольно-счетных органов автономного округа на 2012 год, отчета о работе Совета контрольно-счетных органов автономного округа за 2011 год и Порядка формирования и предоставления в Совет контрольно-счетных органов автономного



округа отчетности о результатах деятельности муниципальных контрольно-счетных органов в автономном округе.

В декабре 2012 года проведено совещание по вопросам деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований в автономном округе в рамках реализации Федерального закона № 6 – ФЗ, на котором должностные лица контрольно-счетных органов муниципальных образований в автономном округе выступили с докладами о реализации Федерального закона № 6 – ФЗ.

#### **4.6. Международная деятельность**

Развитие международной деятельности, направленной на укрепление сотрудничества и обмен опытом с органами финансового контроля иностранных государств и участниками международных объединений органов финансового контроля, является одним из направлений деятельности Счетной палаты, приобретающим большее значение.

В 2012 году Счетная палата продолжила участие в мероприятиях по подготовке и проведению многостороннего аудита эффективности выполнения обязательств странами – членами Арктического совета по проблемам воздействия на окружающую среду и места обитания в Арктике в рамках сотрудничества Счетной палаты Российской Федерации и Управления Генерального аудитора Королевства Норвегия.

Являясь членом рабочей группы по предварительному анализу работы государственных органов управления в отношении Арктического совета, председатель Счетной палаты в составе делегации Счетной палаты Российской Федерации принял участие во встречах с представителями государственных органов Норвегии: МИД Норвегии, Министерства окружающей среды Норвегии и Парламента саамов (май-июнь 2012 года, город Осло, Норвегия).

### **5. Приоритетные направления деятельности Счетной палаты в 2013 году**

Приоритетные направления деятельности Счетной палаты направлены на решение задач социально-экономического развития, поставленные Президентом Российской Федерации и Губернатором Ямало-Ненецкого автономного округа.

В рамках реализации Указа Президента Российской Федерации от 07 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» планируется провести экспертно-аналитическое мероприятия по исполнению мероприятий по доведению в 2012 году средней заработной платы педагогических работников образовательных учреждений общего образования до средней заработной платы в регионе.

Учитывая актуальность вопросов энергосбережения и энергоэффективности не только для всей страны, но и для каждого региона, в планируемом периоде будет проведено контрольное мероприятие по проверке средств окружного бюджета, выделенных на реализацию окружной долгосрочной целевой программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Ямало-Ненецком автономном округе на период 2010 – 2015 годов и на перспективу до 2020 года».

В 2013 году приоритетными направлениями контроля, как и в отчетном году, также обозначены жилищно-коммунальная сфера, социальная сфера, сельское хозяйство.

Общепризнанным механизмом регулирования профессиональной деятельности в области государственного финансового контроля в мировой



практике являются стандарты. В предстоящем периоде планируется завершить процесс формирования системы взаимоувязанных стандартов и методических документов.

В рамках осуществления научно-исследовательской деятельности Счетной палатой планируется и дальше развивать сотрудничество с ФБУ «Государственный научно-исследовательский институт системного анализа Счетной палаты Российской Федерации» в целях проведения научных исследований и обеспечения применения научных достижений в области государственного финансового контроля

В целях повышения надежности и качества внутреннего финансового контроля, обеспечения взаимодействия органов внешнего государственного финансового контроля со службами внутреннего финансового контроля в 2013 году планируется начать реализацию совместно со Счетной палатой Российской Федерации и Федеральным бюджетным учреждением «Государственный научно-исследовательский институт системного анализа Счетной палаты Российской Федерации» пилотного проекта по созданию современной системы внутреннего финансового контроля и антикоррупционной безопасности исполнительных органов государственной власти Ямало-Ненецкого автономного округа.

Значимым с практической точки зрения для нас является участие с прошлого года совместно со Счетной палатой Российской Федерации и другими контрольно-счетными органами арктических регионов России в проведении многостороннего международного аудита эффективности внедрения и выполнения странами-членами Арктического совета рекомендаций в области обеспечения охраны окружающей среды и устойчивого развития в Арктике. В этом году мы намерены также принимать активное участие в данном мероприятии.

Учитывая важность взаимодействия с коллегами из контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации в следующем году запланировано подписание соглашения о сотрудничестве и взаимодействии с Контрольно-счетной палатой Ставропольского края.

Большое внимание на Ямале уделяется вопросам становления и развития муниципального финансового контроля.

В целях решения задач дальнейшего развития действенной системы муниципального финансового контроля среди основных вопросов на 2013 год определены подключение контрольно-счетных органов муниципальных образований в автономном округе к ресурсам и сервисам государственной информационно-аналитической системы контрольно-счетных органов Российской Федерации (ГИАС КСО) путем создания региональных сегментов, а также проведение сертификации контрольно-счетных органов муниципальных образований в автономном округе.

Председатель

В.С. Свидлов