**ИНФОРМАЦИЯ**

**о работе Счетной палаты Чукотского автономного округа**

 **за IV квартал 2018 года**

 Информация о работе Счетной палаты за IV квартал 2018 года подготовлена в соответствии с Федеральным законом «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и Законом Чукотского автономного округа «О Счетной палате Чукотского автономного округа».

**1. Общие итоги работы Счетной палаты в IV квартале 2018 года**

В отчетном периоде деятельность Счетной палаты осуществлялась на основании Плана работы Счетной палаты Чукотского автономного округа на 2018 год, утвержденного Коллегией Счетной палаты 27 декабря 2017 года, протокол №23.

В отчетном периоде проведено 6 контрольных и 8 экспертно-аналитических мероприятий, которыми охвачены 20 объектов: 13 объектов – контрольными мероприятиями и 7 – экспертно-аналитическими. По итогам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий составлены 11 актов, 6 отчетов и 9 заключений. Отчеты и заключения Счетной палаты в установленном порядке направлены в Думу и Губернатору Чукотского автономного округа.

Общий объем проверенных бюджетных средств составил 5 472 286,8 тыс. рублей, выявлено 201 нарушение в финансово-бюджетной сфере, оценка которых составила 270 649,6 тыс. рублей, из них 150 (74,6 %) нарушений допущено при формировании и исполнении бюджета.

Также, установлен 1 факт неэффективного использования бюджетных средств на общую сумму 899 189,4 тыс. рублей.

В целях устранения выявленных нарушений, в четвертом квартале 2018 года в адрес проверяемых объектов направлены 3 представления Счетной палаты. В отчетном периоде сняты с контроля, как исполненные в полном объеме - 4 представления, остается на контроле 1 представление, срок выполнения по которому не наступил.

В четвертом квартале 2018 года устранены нарушения на сумму 194,4 тыс. рублей, из них обеспечен возврат в окружной бюджет в сумме 117,4 тыс. рублей.

В отчетном периоде подготовлены 28 экспертных заключений по результатам финансово-экономической экспертизы, в том числе: 17 – по проектам законов Чукотского автономного округа, 7 – по проектам нормативных правовых актов о внесении изменений в государственные программы Чукотского автономного округа, 4 - на проекты иных нормативных правовых актов автономного округа. Учтены замечания и предложения Счетной палаты в 4 вновь принятых нормативных правовых актах из 4 проектов нормативных правовых актов, прошедших экспертизу с замечаниями.

**2. Результаты контрольных мероприятий и принятые по ним меры**

В соответствии с Планом работы Счетной палаты на 2018 год в отчетном периоде проведено 6 контрольных мероприятий.

 **Проверкой соблюдения законодательства при осуществлении бюджетного процесса, законности и результативности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных в 2016-2017 годах из окружного бюджета муниципальному образованию городской округ Эгвекинот** (пункт 1.5.2. Плана работы)были охвачены 3 объекта:

- Администрация городского округа Эгвекинот (далее -Администрация);

- Управление финансов, экономики и имущественных отношений городского округа Эгвекинот;

- Управление социальной политики городского округа Эгвекинот (далее-Управление социальной политики).

 Проверкой установлены нарушения бюджетного законодательства и законодательства в сфере закупок товаров, работ и услуг для государственных нужд.

В ходе проверки расходования средств субсидий, полученных из окружного бюджета, выявлено 8 процедурных нарушений, не имеющих финансовой оценки, и 21 нарушение, финансовая оценка которых составила 243 725,7 тыс. рублей:

- в нарушение подпункта 3) пункта 2 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс), Решениями о бюджете на 2016 и 2017 годы (текстовая часть) не предусмотрено предоставление в 2016 году десяти субсидий на общую сумму 197 073,1 тыс. рублей, в 2017 году четырех субсидий в объеме46 039,8тыс. рублей;

- в нарушение статьи 81 Бюджетного кодекса, средства резервного фонда Администрации в 2016 году в объеме 211,2 тыс. рублей, в 2017 году – 401,6 тыс. рублей направлены на софинансирование расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по предоставлению субсидии юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, которые носят системный характер и должны планироваться при формировании бюджета.

При расходовании средств субвенций, полученных из окружного бюджета, допущено 1 процедурное нарушение, не имеющее финансовой оценки, и 115 нарушений, финансовая оценка которых составила 420,5 тыс. рублей:

**-**в 2016 и 2017 годах за счет средств субсидий на выполнение муниципального задания (полученные в местный бюджет в виде субвенции на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования) осуществлены расходы по оплате штрафов и пеней (в 2016 году – 36,0 тыс. рублей, в 2017 году – 190,1 тыс. рублей), что является нарушением пункта 4 статьи 69.2 и абзаца 3 пункта 1 статей 78.1 Бюджетного кодекса и Порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями, утвержденного Постановлением Администрации Иультинского муниципального района от 28 декабря 2015 года №158-па.

# - в нарушение статьи 140 Бюджетного кодекса и Порядка обращения за получением и выплаты компенсации части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в образовательных организациях Чукотского автономного округа, осуществляющих образовательную деятельность, утвержденного Постановлением Правительства Чукотского автономного округа от 21 апреля 2017 года №155, в 2017 году за счет субвенции на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования, Управлением социальной политики неправомерно произведены выплаты компенсации в размере 194,4 тыс. рублей.

В ходе проверки соблюдения действующего законодательства в сфере закупок товаров, работ и услуг при заключении муниципальных контрактов Администрацией и Управлением социальной политики допущено шестнадцать процедурных нарушений, не имеющих финансовой оценки.

В адрес Главы городского округа Эгвекинот направлено представление Счетной палаты, по итогам исполнения которого устранено нарушений на общую сумму 194,4 тыс. рублей, из них обеспечен возврат в окружной бюджет в сумме 117,4 тыс. рублей.

**Проверкой реализации мероприятий приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» (далее – Приоритетный проект) в Чукотском автономном округе в 2017 году и истекшем периоде 2018 года»** (пункт 1.9. Плана работы)установлено следующее.

Мероприятия Приоритетного проекта реализовывались в 2017 году и истекшем периоде 2018 года за счет двух подпрограмм «Содействие развитию благоустройства населенных пунктов и формированию современной городской среды» и «Содействие развитию обустройства мест массового отдыха населения» в рамках следующих Государственных программ Чукотского автономного округа: в 2017 году – «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда с учетом развития малоэтажного строительства на территории Чукотского автономного округа в 2013 – 2017 годах» и «Развитие жилищного строительства и обеспечение комфортной городской среды проживания населения в Чукотском автономном округе в 2017-2022 годах», в 2018 году – «Формирование комфортной городской среды в Чукотском автономном округе в 2018-2022 годах».

 В ходе контрольного мероприятия проверено использование средств, предоставленных из окружного бюджета, на сумму 34 862,8 тыс. рублей. Мероприятия Приоритетного проекта в 2017 году и истекшем периоде 2018 года реализовывались путем предоставления субсидий на содействие развитию благоустройства населенных пунктов и формирование современной городской среды, а также на поддержку обустройства мест массового отдыха населения (городских парков): 20 958,5 тыс. рублей – за счет средств федерального бюджета, 13 904,3 тыс. рублей – за счет средств окружного бюджета.

Мероприятия Приоритетного проекта реализованы в 2017 году и истекшем периоде 2018 года на территории города Певек и сельских поселений Лаврентия и Лорино Чукотского муниципального района. Дворовые и общественные территории, а также места массового отдыха, подлежащие обустройству, были определены в рамках муниципальных программ по результатам общественных обсуждений.

В целях реализации мероприятий приоритетного проекта осуществлено:

- в 2017 году – благоустройство дворовой и общественной территории, расположенной по ул. Советская, 10 и места массового отдыха населения по ул. Полярная, в г.Певек;

 - в 2018 году – благоустройство двух дворовых и четырех общественных территорий в сельском поселении Лаврентия, обустройство детской спортивной площадки на общественной территории по ул. Челюскинцев, д. 14 в сельском поселении Лорино и места массового отдыха населения «Лоринские ключи».

На 2018 год предусмотрено дополнительное распределение средств субсидии на содействие развитию благоустройства населенных пунктов и формированию современной городской среды в городском округе Певек и городском поселении Беринговский в сумме 1 800,0 тыс. рублей.

Исходя, из риск-ориентированных подходов к оценке результатов использования средств окружного бюджета на реализацию мероприятий Приоритетного проекта в 2018 году, на момент проведения контрольного мероприятия установлена высокая степень неиспользования средств окружного бюджета, распределенных городскому округу Певек и поселению городского типа Беринговский, по причине ограниченности сроков для их реализации (окончание финансового года – 31 декабря).

 По результатам проверки выявлен ряд недостатков при реализации мероприятий Приоритетного проекта. Так, проведение работ по обустройству места массового отдыха «Лоринские ключи» предусмотрено и выполнено в рамках реализации мероприятий, утвержденных Муниципальной программой «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования сельское поселение Лорино на 2018-2022 годы» на благоустройство сельского поселения Лорино. Согласно выписке из Единого государственного реестра недвижимости об основных характеристиках и зарегистрированных правах на объект недвижимости от 25 августа 2017 года следует, что зона отдыха «Лоринские ключи» (площадью ориентировочно 1 000 кв. м) расположена на территории земельного участка (общая площадь 387 000 +/- 131 кв. м, адрес объекта: Чукотский автономный округ, р-н Чукотский, в районе двадцать шестого километра автодороги Лаврентия - Лорино), не входящего в административно-территориальные границы сельского поселения Лорино, и являющегося собственностью Чукотского муниципального района с установленной категорией земель – земли сельскохозяйственного назначения.

Таким образом, реализацию мероприятий по обустройству места массового отдыха «Лоринские ключи» необходимо было предусмотреть в рамках реализации мероприятий по благоустройству Чукотского муниципального района, являющегося собственником земельного участка, на котором проведены работу по обустройству места массового отдыха «Лоринские ключи», о чем в Администрацию муниципального образования «Чукотский муниципальный район» направлено информационное письмо.

При реализации мероприятий Приоритетного проекта в Чукотском автономном округе нормативно не урегулирован вопрос о передаче объектов благоустройства, созданных (приобретенных) в рамках Приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды», для их дальнейшего использования и сохранности. Для устранения выявленных недостатков Правительству Чукотского автономного округа рекомендовано рассмотреть предложение о внесении соответствующих изменений в порядки предоставления субсидий из окружного бюджета бюджетам муниципальных образований Чукотского автономного округа в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований по исполнению полномочий органов местного самоуправления в сфере развития благоустройства населенных пунктов на содействие развитию благоустройства населенных пунктов и формирование современной городской среды, а также на поддержку обустройства мест массового отдыха населения (городских парков), предусмотренных Государственной программой «Формирование комфортной городской среды в Чукотском автономном округе в 2018-2022 годах».

**Контрольным мероприятием «Проверка законности и результативности использования средств окружного бюджета и иных источников на реализацию Государственной программы «Энергоэффективность и развитие энергетики Чукотского автономного округа на 2016-2020 годы» Подпрограммы «Развитие и модернизация электроэнергетики» за 2017 год** (пункт 1.15. Плана работы) были охвачены два объекта: Департамент промышленной и сельскохозяйственной политики Чукотского автономного округа (далее – Департамент промышленности) и Государственное казенное учреждение «Управление капитального строительства Чукотского автономного округа» (далее – Управление).

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

 В 2017 году реализация Подпрограммы осуществлялась в рамках двух основных мероприятий: «Строительство, реконструкция и проектно-изыскательские работы», «Государственная поддержка энергоснабжающих организаций».

 В ходе контрольного мероприятия проверено использование средств на сумму 4 000 866,6 тыс. рублей. По результатам проверки выявлены нарушения, финансовая оценка которых составила 925 693,0 тыс. рублей.

В результате ненадлежащего исполнения обязательств ООО «ЭнергоСпецРемонт» по государственному контракту на выполнение строительно-монтажных работ по объекту «ВЛ 110 кВ Билибино-Песчанка I цепь с отпайкой на ПС Кекура» в 2017 году допущено неэффективное использование средств окружного бюджета в сумме 899 189,4 рублей, что является нарушением статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В результате неправомерно принятых управленческих решений должностными лицами Департамента промышленности, в нарушение статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Порядка предоставления из окружного бюджета субсидии гарантирующим поставщикам (энергосбытовым (энергоснабжающим) организациям) на возмещение недополученных доходов в связи с доведением цен (тарифов) на электрическую энергию (мощность) до базовых уровней цен (тарифов) на электрическую энергию (мощность), остатки средств субсидии, предоставляемой гарантирующим поставщикам (энергосбытовым (энергоснабжающим) организациям), в общей сумме 26 503,6 тыс. рублей, распределены и перечислены получателям субсидии в отсутствие решения Комитета государственного регулирования цен и тарифов Чукотского автономного округа.

В рамках реализации мероприятия «Субсидия на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам (займам), привлеченным для реализации инвестиционного проекта «Газификация Анадырской ТЭЦ, в т.ч. ПИР (1 этап)» проверке не представлено обоснование необходимости осуществления АО «Чукотэнерго» кредитного займа на сумму 63 194,1 тыс. рублей в рамках Соглашения на предоставление субсидии, заключенного Департаментом промышленности с АО «Чукотэнерго». Предусмотренный показатель результативности в соглашении, в виде количества отчетов о выполненных работах, не характеризует результативность предоставления субсидии и не отражает качественное измерение при установлении результативности предоставления субсидии.

Выявлены также другие нарушения, допущенные Департаментом промышленности, влияющие на результативность использования бюджетных средств.

В ходе проведения встречной проверки в Управлении на предмет соблюдения действующего законодательства в сфере закупок товаров, работ и услуг при исполнении государственных контрактов установлены процедурные нарушения, не имеющие финансовой оценки.

Для устранения выявленных нарушений направлено Представление в адрес Департамента промышленной и сельскохозяйственной политики Чукотского автономного округа. Департаментом представлена информация о принятых мерах по устранению указанных в представлении Счетной палаты нарушений:

- проведено служебное расследование по факту неправомерных действий должностных лиц отдела ТЭК, в результате которых остатки средств субсидии на возмещение гарантирующим поставщикам (энергосбытовым (энергоснабжающим) организациям) недополученных доходов в связи с доведением цен (тарифов) на электрическую энергию (мощность) до базовых уровней цен (тарифов) на электрическую энергию (мощность) в общей сумме 26 503,61 тыс. рублей в 2018 году распределены и перечислены получателям субсидии в отсутствие решения Комитета государственного регулирования цен и тарифов Чукотского автономного округа, но в связи с истечением срока давности (6 месяцев) применения мер дисциплинарной ответственности привлечение к ответственности виновных лиц невозможно;

- внесены изменения в Соглашение на предоставление субсидии на возмещение затрат по уплате процентов с АО «Чукотэнерго» от 25 декабря 2017 года №321 в части уточнения размеров финансового обеспечения предоставления субсидии на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитному займу АО «Чукотэнерго», исходя из обоснования фактического объема средств, необходимых для реализации 1 этапа по газификации Анадырской ТЭЦ;

- в настоящее время в стадии разработки находится уточнение показателей результативности, установленных при предоставлении субсидии АО «Чукотэнерго» на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам (займам), привлеченным для реализации инвестиционного проекта «Газификация Анадырской ТЭЦ, в т.ч. ПИР (1 этап)», и механизм осуществления Департаментом промышленности оценки показателей результативности предоставления субсидии;

- предложение об обеспечении строгого соблюдения требований пункта 3.1.1 раздела 3.1. «Управление реализацией государственной программой» Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Чукотского автономного округа, утвержденного Постановлением Правительства Чукотского автономного округа от 10 сентября 2013 года №359 (далее – Порядок №359), при внесении изменений в государственную программу в ходе ее реализации в течение финансового года, принято к сведению и руководству в работе.

Коллегией Счетной палаты Чукотского автономного округа принято решение о снятии с контроля Представления Счетной палаты.

В 4 квартале 2018 года Счетной палатой проведено два контрольных мероприятия в рамках **проверки законности и результативности использования средств окружного бюджета и иных источников на реализацию следующих подпрограмм Государственной программы «Развитие образования, культуры, спорта, туризма и молодежной** **политики Чукотского автономного округа на 2016-2020 годы»** (пункт 1.16. Плана работы):

***- «Обеспечение государственных гарантий и развитие современной инфраструктуры образования, культуры, спорта и туризма» (основное мероприятие «Материальное обеспечение отраслей образования, культуры, спорта и туризма»), «Развитие кадрового потенциала» (основное мероприятие «Содействие в приобретении жилья специалистам») и «Поддержка туризма» за 2016-2017 годы» (пункт 1.16.1.);***

***- «Укрепление единого культурного пространства и развитие межнациональных отношений», мероприятия «Сохранение и развитие традиционной народной культуры, нематериального культурного наследия народов Чукотского автономного округа» за 2016-2017 годы» (пункт 1.16.2.)***

в ходе которых установлено следующее.

**Проверкой подпрограмм «Обеспечение государственных гарантий и развитие современной инфраструктуры образования, культуры, спорта и туризма» (основное мероприятие «Материальное обеспечение отраслей образования, культуры, спорта и туризма»), «Развитие кадрового потенциала» (основное мероприятие «Содействие в приобретении жилья специалистам») и «Поддержка туризма» за 2016-2017 годы»**охвачены два объекта - Департамент образования, культуры и спорта Чукотского автономного округа и Государственное бюджетное учреждение культуры Чукотского автономного округа «Чукотско-эскимосский ансамбль «Эргырон».

В проверяемом периоде бюджетные средства в сумме 105 016,50 тыс. рублей, из них средства федерального бюджета – 1 187,20 тыс. рублей направлены на реализацию программных мероприятий Государственной программы в полном объеме.

 В нарушение пункта 3.4. Порядка №359, в Перечне целевых индикаторов (показателей) Государственной программы «Развитие образования, культуры, спорта, туризма и молодежной политики Чукотского автономного округа на 2016-2020 годы» (далее – Государственная программа) не установлены целевые индикаторы, характеризующие реализацию основных мероприятий: «Популяризация туризма», «Грантовая поддержка развития событийного туризма», а также мероприятий, входящих в основные мероприятия: «Материальное обеспечение отраслей образования, культуры, спорта и туризма», «Популяризация туризма» и «Грантовая поддержка развития событийного туризма».

Целевые индикаторы (показатели) реализации основного мероприятия «Материальное обеспечение отраслей образования, культуры, спорта и туризма» подпрограммы «Обеспечение государственных гарантий и развитие современной инфраструктуры образования, культуры, спорта и туризма» и мероприятия «Создание и развитие туристической инфраструктуры» подпрограммы «Поддержка туризма» Государственной программы не отражают специфику развития сферы, проблем и основных задач, на решение которых направлена реализация мероприятий, входящих в основное мероприятие, что противоречит требованиям пункта 3.4.1. Порядка №359.

В ходе проверки установлено, что величина целевого показателя «Количество приобретенных жилых помещений для формирования специализированного жилищного фонда для специалистов Чукотского автономного округа», утвержденного в Государственной программе (8 единиц в каждом году проверяемого периода) не соответствует величине показателей результативности использования субсидии, установленных в соглашениях на предоставление субсидий муниципальным образованиям на указанные цели (в 2016 году – 15 единиц, в 2017 году – 16 единиц).

При оценке достижения целевых индикаторов (показателей) реализации Государственной программы в разрезе мероприятий, установлено, что не достигнуты:

- показатели результативности предоставления из окружного бюджета бюджетам муниципальных образований субсидий на формирование специализированного жилищного фонда для специалистов. Фактическое исполнение показателя «Количество приобретенных жилых помещений для формирования специализированного жилищного фонда для специалистов Чукотского автономного округа» установленного соглашениями составило: в 2016 году – 9 единиц или 60% от планового значения показателя, в 2017 году – 12 единиц или 75% от планового значения показателя;

- целевой показатель эффективности реализации подпрограммы «Поддержка туризма». Согласно данным отчетов о ходе реализации Государственной программы за 2016-2017 годы, величина целевого показателя «Объем туристского потока в Чукотском автономном округе» составила: в 2016 году – 21,0 тыс. человек или 89,4% от планового значения показателя, в 2017 году – 22,1 тыс. человек или 92,1% от планового значения показателя.

По результатам контрольного мероприятия и на основании Решения Коллегии, в целях устранения выявленных нарушений, в адрес Департамента направлено представление Счетной палаты. Исполнение представления находится на контроле Счетной палаты (срок исполнения – 11 января 2019 года).

**Проверкой подпрограммы «Укрепление единого культурного пространства и развитие межнациональных отношений», мероприятия «Сохранение и развитие традиционной народной культуры, нематериального культурного наследия народов Чукотского автономного округа» за 2016-2017 годы»** охвачены:

- Государственное бюджетное учреждение культуры Чукотского автономного округа «Чукотско-эскимосский ансамбль «Эргырон»;

- Государственное бюджетное учреждение Чукотского автономного округа «Музейный Центр «Наследие Чукотки»;

- Государственное автономное учреждение дополнительного профессионального образования Чукотского автономного округа «Чукотский институт развития образования и повышения квалификации»;

- Автономное учреждение Чукотского автономного округа «Центр развития народных промыслов «Уэленская косторезная мастерская».

В проверяемом периоде бюджетные средства в сумме 11 347,50 тыс. рублей направлены на реализацию мероприятия в полном объеме и на иные цели не отвлекались.

# В ходе контрольного мероприятия установлены следующие нарушения и недостатки, не имеющие финансовой оценки.

Так, отмечается низкое исполнение мероприятия «Поддержка, сохранение, развитие и популяризация нематериально-культурного наследия народов Чукотского автономного округа» (59,2% от утвержденного объема финансового обеспечения) в 2017 году. Бюджетные средства в объеме 890,0 тыс. рублей, предусмотренные соглашением на приобретение оборудования и программных продуктов, а также монтаж оборудования, установку и апробирование программного обеспечения, не были востребованы ГАУ ДПО ЧАО «Чукотский институт развития образования и повышения квалификации», что свидетельствует о недостатках бюджетного планирования.

При оценке достижения целевых индикаторов (показателей) реализации Государственной программы в разрезе мероприятий установлено, что в 2016 году не достигнут целевой показатель «Количество закупленных изделий народных художественных промыслов Чукотского автономного округа», при плановом значении показателя 500 единиц, фактическое значение показателя составило 17 единиц или 3,4% от планового значения.

Внарушение пункта 3.4. Порядка №359, в Перечне целевых индикаторов (показателей) Государственной программы не установлены целевые индикаторы, характеризующие реализацию мероприятия «Организация и проведение юбилейных и праздничных мероприятий по сохранению и развитию культурного наследия коренных малочисленных народов Чукотского автономного округа». В соглашении на предоставление субсидии не установлены показатели результативности использования средств субсидии.

Установленные целевые индикаторы (показатели) реализации мероприятий «Поддержка, развитие и популяризация народных художественных промыслов Чукотского автономного округа» и «Поддержка, сохранение, развитие и популяризация нематериально-культурного наследия народов Чукотского автономного округа» не отражают специфику развития сферы, проблем и основных задач, на решение которых направлена реализация мероприятий, входящих в основное мероприятие «Сохранение и развитие традиционной народной культуры, нематериального культурного наследия народов Чукотского автономного округа», что противоречит требованиям пункта 3.4.1. Порядка №359. В соглашениях на предоставление субсидий не установлены показатели результативности использования средств субсидии.

Кроме того, в ходе контрольного мероприятия установлено искажение данных о выполнении целевых показателей, отраженных в отчетах Департамента образования, культуры и спорта Чукотского автономного округа о реализации Государственной программы за 2016-2017 годы. Так, в целевой показатель реализации мероприятия в 2016 году не включено издание одного автора (в электронной форме), в 2017 году излишне включены издания двух авторов, не относящиеся к целевому показателю.

Для устранения выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений и недостатков, Департаменту образования, культуры и спорта Чукотского автономного округа рекомендовано привести целевые индикаторы, характеризующие реализацию мероприятия, в соответствие с требованиями Порядка №359. Срок исполнения рекомендаций Счетной палаты – 8 февраля 2019 года (находится на контроле Счетной палаты).

В отчетном периоде в Департаменте финансов, экономики и имущественных отношений Чукотского автономного округа (далее – Департамент финансов) проведено контрольное мероприятие **«Анализ поступления в окружной бюджет доходов от использования государственной собственности Чукотского автономного округа в истекшем периоде 2018 года»** (пункт 1.17. Плана работы),в ходе которого выявлены следующие нарушения и недостатки:

По результатам анализа нормативных правовых актов по вопросам учета и управления имуществом, находящимся в собственности Чукотского автономного округа:

- пунктом 8 Порядка разработки, утверждения программ деятельности и определения подлежащей перечислению в окружной бюджет части прибыли государственных унитарных предприятий Чукотского автономного округа, основанных на праве хозяйственного ведения (Постановление Правительства Чукотского автономного округа от 01.12.2010 г. №402)предусмотрено, что ежегодно в срок до 15 апреля руководитель предприятия представляет в отраслевой орган исполнительной власти и Департамент финансов отчет о выполнении программы деятельности предприятия за прошедший год, при этом, форма отчета не утверждена;

- Правилами подготовки приватизации (Постановление Правительства Чукотского автономного округа от 26.11.2013 г. №463) не предусмотрен механизм подготовки и принятия решений об условиях приватизации государственного имущества Чукотского автономного округа в отсутствие прогнозного плана.

Ведение Реестра осуществляется на бумажных (официальная база данных) и магнитных носителях информации, специализированный программный продукт для ведения Реестра не используется, что затрудняет учет государственного имущества.

Проверка соответствия аналитического учета с данными Реестра показала расхождения по количеству объектов и суммам (по состоянию на 1 января 2018 года отклонение составило 11 объектов балансовой стоимостью 126 074,2 тыс. рублей, на 1 ноября 2018 года - 2 объекта стоимостью 114 288,5 тыс. рублей), что является нарушением статьи 10 Федерального закона от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и пункта 145 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений (утверждена Приказом Минфина Российской Федерации от 1 декабря 2010 года №157н), так как операции с объектами, составляющими государственную казну отражаются на основании информации из Реестра.

В проверяемом периоде 2018 года отраслевыми органами исполнительной власти Чукотского автономного округа, в ведомственном подчинении которых находятся государственные предприятия округа, принято решение не устанавливать размер части прибыли предприятия, подлежащей перечислению в окружной бюджет, что является нарушением пункта 2 статьи 17 Федерального закона от 14 ноября 2002 года №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», а также Постановления №402.

Распоряжением Правительства Чукотского автономного округа от 22 декабря 2016 года №532-рп принято решение о приватизации государственного предприятия «Чукотская оптовая торговля» путем преобразования в общество с ограниченной ответственностью. Прогнозный план (программа) приватизации государственного имущества Чукотского автономного округа на 2018 год не утверждался. Доходы от приватизации государственной собственности за 10 месяцев 2018 года в окружной бюджет не поступали.

Счетной палатой направлены информационные письма с предложением устранить выявленные нарушения и недостатки в адрес Правительства Чукотского автономного округа и Департамента финансов, экономики и имущественных отношений Чукотского автономного округа.

В рамках Соглашения о сотрудничестве и взаимодействии между Счетной палатой Чукотского автономного округа и Контрольно-счетным отделом при Совете депутатов городского округа от 13 февраля 2018 года, Счетной палатой Чукотского автономного округа начато **совместное контрольное мероприятие «Проверка законности и использования средств бюджета городского округа Анадырь на реализацию мероприятия «Благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов» подпрограммы «Содержание, развитие и ремонт инфраструктуры городского округа Анадырь» муниципальной программы «Развитие территории городского округа Анадырь на 2016-2018 годы» за 2017 год** (пункт 1.19. Плана работы). Срок окончания проверки определен на февраль 2019 года.

**3. Результаты экспертно-аналитических мероприятий**

В рамках **оперативного контроля за исполнением окружного бюджета** (пункт 2.2. Плана работы) подготовленаинформация о ходе исполнения окружного бюджета за 9 месяцев 2018года в соответствии с которой основные параметры бюджета составляли:

- поступление доходов бюджета составило 22 707 508 тыс. рублей или 68,9% от утвержденного годового объёма доходов окружного бюджета;

- расходы бюджета составили 22 283 636 тыс. рублей или 66,2% от утверждённых бюджетных назначений на 2018 год;

- бюджет округа за 9 месяцев 2018 года исполнен с профицитом в размере 423 872,0 тыс. рублей.

В январе-сентябре 2018 года менее 70 % от предусмотренных бюджетных ассигнований направлено на реализацию девяти государственных программ, из них менее 50 % направлено на реализацию пяти государственных программ.

Нарушений бюджетного законодательства не установлено.

В отчетном периоде проведен **мониторинг реализации государственных программ Чукотского автономного округа за 9 месяцев 2018 года** (пункт 2.2.1. Плана работы),по результатам которого установлено следующее.

В соответствии с Распоряжением Правительства Чукотского автономного округа от 13 сентября 2013 года №338-рп «Об утверждении перечня государственных программ Чукотского автономного округа» в округе в отчетном периоде реализовывалось 16 государственных программ.

Отчет о ходе реализации государственных программ за 9 месяцев 2018 года представлен в Счетную палату Чукотского автономного округа с нарушением сроков, установленных Порядком №359 (до 5 ноября текущего года) - 13 ноября 2018 года. Структура отчета имеет ряд недостатков, не позволяющих в полной мере и должном объеме оценить ход исполнения государственных программ Чукотского автономного округа.

В январе-сентябре 2018 года на реализацию госпрограмм за счет средств федерального бюджета, окружного бюджета и государственных корпораций направлено 21 490 396,4 тыс. рублей, фактическое исполнение государственных программ за 9 месяцев 2018 года составило 20 803 081,8 тыс. рублей или 61,7% от объемов финансовых ресурсов, предусмотренных Паспортами государственных программ (с учетом средств государственных внебюджетных фондов и прочих источников финансирования). Наиболее низкое (менее 50%) выполнение произведено по государственным программам:

- Формирование комфортной городской среды в Чукотском автономном округе в 2018-2022 годах - 0%;

- Энергоэффективность и развитие энергетики Чукотского автономного округа на 2016 - 2020 годы» - 2,2%;

- Охрана окружающей среды и обеспечение рационального природопользования в Чукотском автономном округе на 2015 - 2020 годы - 25,7%;

- Предупреждение чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и обеспечение пожарной безопасности в Чукотском автономном округе на 2015-2020 годы - 47,8%.

В ходе анализа исполнения госпрограмм установлено, что низкий уровень исполнения обусловлен окончанием срока реализации программных мероприятий в четвертом квартале 2018 года.

Ответственным исполнителем Госпрограммы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и водохозяйственного комплекса Чукотского автономного округа на 2016 – 2020 годы» (Департамент промышленной и сельскохозяйственной политики Чукотского автономного округа), в нарушение требований статьи 78 Бюджетного кодекса допускается авансирование ресурсоснабжающих организаций в ходе реализации мероприятий «Субсидии на компенсацию ресурсоснабжающим организациям недополученных доходов, связанных с предоставлением населению коммунальных услуг (ресурсов) по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек» и «Субсидии ресурсоснабжающим организациям на возмещение затрат, не учтенных при установлении тарифов на коммунальные услуги». По состоянию на 1 октября 2018 года задолженность организаций перед окружным бюджетом составляет в общей сумме 716 286,8 тыс. рублей.

В рамках реализации мероприятий государственных программ «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и водохозяйственного комплекса Чукотского автономного округа на 2016 – 2020 годы» и «Стимулирование экономической активности населения Чукотского автономного округа на 2014 - 2020 годы» действуют Порядки, разработанные с нарушением бюджетного законодательства.

В рассматриваемом периоде, для внесения изменений в государственные программы, Правительством Чукотского автономного округа принято 38 постановлений, из них в 37 постановлениях вносимые изменения связаны с изменением объема финансовых ресурсов государственных программ. Счетной палатой финансово-экономическая экспертиза проведена по 37-и проектам постановлений о внесении изменений в государственные программы, по 30 проектам экспертиза проведена без замечаний, по 7 проектам в адрес разработчиков направлены замечания Счетной палаты, из которых 4 постановления приняты без учета замечаний Счетной палаты, в одном постановлении замечания учтены частично и в двух постановлениях замечания учтены в полном объеме.

По результатам мониторинга Счетной палатой направлены рекомендации в адрес Правительства Чукотского автономного округа и Департамента финансов, экономики и имущественных отношений Чукотского автономного округа.

**В результате мониторинга реализации приоритетных проектов на территории Чукотского автономного округа за 9 месяцев 2018 года** (пункт 2.2.2. Плана работы)установлено, что участие Чукотского автономного округа в реализации приоритетных проектов предусмотрено по двум из одиннадцати основных направлений стратегического развития: «Здравоохранение», «ЖКХ и городская среда».

 Приоритетный проект «Формирование комфортной городской среды» реализуется в рамках Государственной программы Чукотского автономного округа «Формирование комфортной городской среды в Чукотском автономном округе в 2018-2022 годах».Организация реализации приоритетного проекта осуществляется Департаментом промышленной и сельскохозяйственной политики Чукотского автономного округа во взаимодействии с Минстроем России. Создана Межведомственная комиссия Чукотского автономного округа по обеспечению реализации приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды». Объем финансового обеспечения приоритетного проекта на 2018 год составляет 20 637,6 тыс. рублей, в том числе средства федерального бюджета – 10 421,9 тыс. рублей, средства окружного бюджета – 10 029,8 тыс. рублей, средства муниципального бюджета – 185,9 тыс. рублей (не менее 0,1% от общего объема субсидии).

Мероприятия приоритетного проекта реализуются в рамках двух подпрограмм «Содействие развитию благоустройства населенных пунктов и формирование современной городской среды» и «Содействие развитию обустройства мест массового отдыха населения».

Приоритетный проект «Развитие санавиации» реализуется в рамках мероприятия «Закупка авиационной услуги для оказания медицинской помощи (скорой специализированной медицинской помощи) с применением авиации гражданам, проживающим в труднодоступных районах» Государственной программы «Развитие здравоохранения Чукотского автономного округа на 2016-2020 годы». Организация реализации проекта «Развитие санавиации» осуществляется Департаментом социальной политики Чукотского автономного округа (далее – Департамент социальной политики).

На реализацию мероприятия в 2018 году планировалось направить 189 981,8 тыс.рублей, при этом за счет субсидии из федерального бюджета – 150 722,4 тыс.рублей, окружного бюджета – 39 259,5 тыс.рублей.

В отчетном периоде авиационные услуги в рамках приоритетного проекта оказывались ЧукотАВИА воздушным судном Ми-8МТБ-1 (оснащенным медицинским модулем, поступившим в округ в 2017 году по договору лизинга).

Департаментом социальной политики на реализацию приоритетного проекта за 9 месяцев 2018 года Государственному бюджетному учреждению здравоохранения «Чукотская окружная больница» перечислена субсидия в сумме 172 792,8 тыс. рублей. По состоянию на 1 октября 2018 года предприятием выполнено 88 санитарных рейса (299,4 полетных часа), стоимость авиационной услуги составила 155 646,2 тыс. рублей (или 82% от годового объема субсидии), в том числе за счет средств федерального бюджета – 122 960,5 тыс. рублей, окружного бюджета – 32 685,7 тыс.рублей.

Государственной программой установлен целевой показатель (индикатор) оценки достижения результативности проекта «Развитие санавиации» – «доля лиц, госпитализированных по экстренным показаниям в течение первых суток», со значением на 2018 год равным 83,5%. Исполнение показателя результативности мероприятия за 9 месяцев текущего года достигло 85,7% от планового значения, установленного на 2018 год. Необходимо отметить, что показатель результативности «Доля лиц, госпитализированных по экстренным показаниям в течение первых суток» за 6 месяцев текущего года составлял 82,2% или 98,4% от запланированного на 2018 год.

В целях контроля за реализацией майских указов Президента Российской Федерации в отчетном периоде проведен **мониторинг реализации майских 2012 года Указов Президента Российской Федерации по состоянию на 1 октября 2018 года** (пункт 2.2.3. Плана работы). Целью мониторинга былаоценка результатов, достигнутых в Чукотском автономном округе при исполнении майских Указов Президента Российской Федерации 2012 года по состоянию на 1 октября 2018 года.

По состоянию на 1 октября 2018 года средняя заработная плата работников Чукотского автономного округа составила 88 186,0 тыс. рублей, средняя заработная плата в сфере общего образования в Чукотском автономном округе – 76 663,4 тыс.рублей. В анализируемом периоде достигнуты целевые показатели отношения средней заработной платы работников медицинских организаций и учреждений культуры, преподавателей и мастеров производственного обучения образовательных организаций начального и среднего профессионального образования, педагогических работников образовательных учреждений общего образования к средней заработной плате в Чукотском автономном округе.

По результатам мероприятия установлено, что существуют риски не достижения в 2018 году планового значения целевого показателя, характеризующего эффективность мероприятий, направленных на совершенствование оплаты труда работников государственных (муниципальных) учреждений образования. Так, в анализируемом периоде не достигнут целевой показатель отношения средней заработной платы педагогических работников дошкольных образовательных учреждений к средней заработной плате в общем образовании в Чукотском автономном округе, и составил 98,4% при плановом значении 100,0%.

В рамках оперативного контроля за **исполнением бюджета Чукотского территориального фонда обязательного медицинского страхования (далее- Фонд) за 9 месяцев 2018 года** (пункт 2.3. Плана работы)установлено, что за январь-сентябрь 2018 года в бюджет Фонда поступили доходы в объеме 1 836 979,47 тыс. рублей или 76,7% от годовых бюджетных назначений, расходы составили 1 815 770,27 тыс. рублей, или 75,4%. Бюджет Фонда исполнен с профицитом в размере 21 209,2 тыс. рублей.

**Проведена экспертиза проекта закона Чукотского автономного округа «Об окружном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»** (пункт 2.11. Плана работы)**,** которой установлено следующее.

Законопроект по структуре и содержанию, а также представленные одновременно с ним материалы, в целом, соответствуют требованиям статей 184.1, 184.2 Бюджетного кодекса и составлен на основе: послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 1 марта 2018 года, определяющего основные направления бюджетной и налоговой политики в Российской Федерации, Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», основных направлений бюджетной и налоговой политики Чукотского автономного округа на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, бюджетного прогноза Чукотского автономного округа на период до 2028 года, прогноза социально-экономического развития Чукотского автономного округа на 2019 год и на период до 2021 года (далее – Прогноз), государственных программ Чукотского автономного округа, Программы оздоровления государственных финансов Чукотского автономного округа, что соответствует требованиям статьи 172 Бюджетного кодекса.

В нарушение части 3 статьи 35 Федерального закона от 28 июня 2014 года №172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», пункта 26 Порядка разработки Прогноза, в Прогнозе не отражены основные параметры государственных программ Чукотского автономного округа. Также, недостатком Прогноза является отсутствие оценки факторов и ограничений экономического роста Чукотского автономного округа на среднесрочный период, наличие которых предусмотрено статьей 35 Закона №172-ФЗ и пунктом 26 Порядка разработки Прогноза.

Ключевые показатели Прогноза имеют существенное отличие от показателей Стратегии социально-экономического развития Чукотского автономного округа до 2030 года, утвержденной распоряжением Правительства Чукотского автономного округа от 16 июля 2014 года №290-рп.

 В трехлетнем бюджетном цикле на федеральном уровне предусмотрена реализация национальных проектов (программ) по 12 приоритетным направлениям, определённым Указом №204. На уровне округа разрабатываются региональные приоритетные проекты, мероприятия которых включены в состав трех государственных программ Чукотского автономного округа на общую сумму на 2019 год - 77 212,5 тыс. рублей, на 2020 год - 31 223,3 тыс. рублей и на 2021 год - 33 558,1 тыс. рублей.

В составе материалов и документов к Законопроекту представлен Реестр источников доходов окружного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, в котором предусмотрено 64 вида налоговых и неналоговых доходов, при этом, нормативный правовой акт Чукотского автономного округа, определяющий порядок формирования и ведения Реестра источников доходов окружного бюджета, не принят, что является нарушением статьи 47.1 Бюджетного кодекса.

 Законопроектом не предусмотрены поступления в окружной бюджет доходов от оказания платных услуг казенными учреждениями, которые согласно статье 57 Бюджетного кодекса являются неналоговыми доходами.

 В материалах к Законопроекту отсутствует оценка выпадающих доходов окружного бюджета в 2019 - 2021 годах по организациям, получающих преференции в виде пониженных налоговых ставок в соответствии с законодательством Российской Федерации и Чукотского автономного округа, что не позволяет в полной мере оценить прогнозные показатели налоговых доходов окружного бюджета.

 Анализ соблюдения норм бюджетного законодательства при ведении реестра расходных обязательств Чукотского автономного округа показал, что по 23 расходным обязательствам установлены нарушения требований пункта 2 статьи 87 Бюджетного Кодекса.

Окружной бюджет по расходам на 2019 - 2021 годы сформирован на основе 16‑ти государственных программ Чукотского автономного округа. Начиная с 2019 года планируется предоставление средств из окружного бюджета местным бюджетам на реализацию проектов инициативного бюджетирования в объеме 50 000,0 тыс. рублей ежегодно.

**Экспертизой проекта закона Чукотского автономного округа «О бюджете Чукотского территориального фонда обязательного медицинского страхования на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»** (пункт 2.12. Плана работы) установлено, что законопроект соответствует положениям бюджетного законодательства Российской Федерации и Чукотского автономного округа. Проект бюджета Фонда на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов составлен сроком на три года. Бюджет Фонда на трехлетний период сформирован с учетом параметров ожидаемого исполнения бюджета Фонда за 2018 финансовый год, бездефицитен, сбалансирован по доходам и расходам, что соответствует требованиям статей 33 и 35 Бюджетного кодекса. Структура и содержание законопроекта соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса.

В рамках последующего контроля исполнения пункта 2 Представления Счетной палаты Чукотского автономного округа №11/п от 21 мая 2018 годапроведено **экспертно-аналитическое мероприятие** (пункт 2.17. Плана работы). Так, Счетной палатой во II квартале 2018 года на объектах: Департамент промышленной и сельскохозяйственной политики Чукотского автономного округа (далее – Департамент) и Государственное предприятие Чукотского автономного округа «ЧукотАВИА» (далее – «ЧукотАВИА») проводилось плановое контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности использования средств окружного бюджета и иных источников на реализацию Государственной программы Чукотского автономного округа «Развитие транспортной инфраструктуры Чукотского автономного округа на 2014-2022 годы» подпрограммы «Развитие авиационного комплекса» за 2016-2017 годы». В ходе проверки установлено, что действующая в ЧукотАВИА система оплаты труда не соответствует требованиям действующего трудового законодательства, в связи с признанием утратившими силу нормативных правовых актов, регулирующих оплату труда на предприятии, что отражено в Представлении Счетной палаты Чукотского автономного округа №11/п от 21 мая 2018 года, направленном в адрес Департамента. Согласно представленной Департаментом информации, отраслевым органом директору «ЧукотАВИА» доведены рекомендации об устранении безосновательных отсылок в коллективном договоре предприятия. При очередном рассмотрении предложений для включения в коллективный договор, замечания Счетной палаты будут учтены.

В отчетном периоде соблюдение принципов гласности и открытости, при исполнении установленных полномочий, реализовывалось Счетной палатой посредством размещения информационных материалов о деятельности: на официальном сайте Счетной палаты размещено 52 информационных материала, на сайте Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации – 42 информационных материала.

В четвертом квартале проведено 8 заседаний Коллегии Счетной палаты, на которых решались основные вопросы деятельности Счетной палаты. Решением Коллегии Счетной палаты утвержден План работы Счетной палаты Чукотского автономного округа на 2019 год (протокол от 28.12.2018 №29).

В отчетном периоде продолжилась работа по стандартизации и совершенствованию методологического обеспечения контрольной и экспертно-аналитической деятельности Счетной палаты:

- разработан и утвержден Стандарт организации деятельности «Организация взаимодействия Счетной палаты Чукотского автономного округа со Счетной палатой Российской Федерации, контрольно-счетными органами других субъектов Российской Федерации, контрольно-счетными органами муниципальных образований Чукотского автономного округа, в том числе при проведении совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий»;

- внесены изменения в стандарт организации деятельности «Планирование работы Счетной палаты».

На депутатских слушаниях, которые состоялись 21 ноября 2018 года в Думе Чукотского автономного округа, Председатель Счетной палаты выступила с докладом о реализации государственных программ на территории Чукотского автономного округа.

Председатель Счетной палаты приняла участие в работе XVIII сессии шестого созыва Думы Чукотского автономного округа и выступила с докладом по заключению на проект закона Чукотского автономного округа «Об окружном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Кроме того, в декабре 2018 года Председатель Счетной палаты приняла участие в заседании Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации.

В рамках сотрудничества с контрольно-счетными органами Российской Федерации и в соответствии с Соглашением о сотрудничестве и взаимодействии, заключенным Счетной палатой с 7 контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации, территории которых полностью или частично входят в состав сухопутных территорий Арктической зоны Российской Федерации, в декабре 2018 года на базе ресурсов Счетной палаты РФ подведены итоги параллельного экспертно-аналитического мероприятия «Анализ актуальных вопросов реализации Стратегии развития Арктической зоны РФ в субъекте Российской Федерации, территория которого отнесена к Арктической зоне РФ», проведенного в 2017-2018 годах. Аудитор Счетной палаты приняла участие в совещании, где было подписано заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия и выработаны направления для дальнейшего взаимодействия.

В четвертом квартале 2018 года сотрудники Счетной палаты приняли участие:

- в видеоконференции пообсуждению итогов параллельного экспертно-аналитического мероприятия «Анализ и оценка расходов на финансирование и материально-техническое обеспечение деятельности мировых судей в 2012 – 2017 годах», проведенной Счетной палатой Российской Федерации;

- в публичном обсуждении результатов правоприменительной практики налоговых органов по теме «Практика работы территориальных налоговых органов по предупреждению налоговых правонарушений»;

- в общественном обсуждении вопросов реализации регионального проекта Чукотского автономного округа «Безопасные и качественные автомобильные дороги»;

- в публичных обсуждениях, посвященных практике применения антимонопольного законодательства и законодательства о государственных (муниципальных) закупках на территории округа, проводимых Управлением Федеральной антимонопольной службы по Чукотскому автономному округу.