Приложение № 6 к отчету

**Перечень нормативных правовых актов (законы Мурманской области, постановления Правительства Мурманской области, решения (постановления) органов местного самоуправления) а также ведомственных, локальных и распорядительных актов, принятых с учетом результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Счетной палатой**

| Выявленный недостаток / нарушение/предложение КСП МО | | | Сведения о принятом правовом акте (дата, номер, наименование документа и органа, принявшего документ) | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Экспертиза проекта закона «О внесении изменений в Закон Мурманской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»** | | | | | |
| 1 | В нарушение требований пункта 3 статьи 139 БК РФ вновь предоставляемые субсидии планируется направить на расходные обязательства муниципальных образований, не предусмотренные в Перечне расходных обязательств муниципальных образований на 2018-2020 годы, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, в целях софинансирования которых предоставляются субсидии из областного бюджета, утвержденном постановлением Правительства Мурманской области от 30.11.2017 № 570-ПП. | | Постановление Правительства Мурманской области от 07.02.2018 № [49-ПП](consultantplus://offline/ref=D83374DDF85ED65C66CAB5B36C1C3E9B54E4AD9041F5CD6CFB8A501B5B9996A6BB1E5ADE4021D05B18806BBBD0E7B8D6B3BBAAD3763639CA81CFAF2BY7M)  «О внесении изменений в Перечень расходных обязательств муниципальных образований на 2018 - 2020 годы, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, в целях софинансирования которых предоставляются субсидии из областного бюджет» | | |
| **Экспертиза проекта закона «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»** | | | | | |
| 2 | Расчет объема субвенции местным бюджетам на осуществление полномочий по предоставлению ЕЖКВ детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа, должен осуществляться в соответствии с приложением № 1 к Закону от 28.12.2004 № 568-01-ЗМО, в связи с чем:  - пункт 9 статьи 12 законопроекта содержит техническую ошибку по указанию номера приложения (указано приложение 2);  - законопроект, устанавливая новый порядок определения объема субвенций в части расчета коэффициент роста (Ip), нарушает нормы части 3 статьи 140 Бюджетного кодекса РФ и пункта 3 статьи 14 Закона о межбюджетных отношениях;  - расчеты объема субвенции на 2019-2021годы, прилагаемые в материалах к законопроекту, не соответствуют законодательно утвержденной методике определения объема субвенции, что привело к занижению в законопроекте объема бюджетных ассигнований на 2019 год в минимальной сумме на 1 885,1 тыс. рублей. | | Закон Мурманской области от 18.12.2018 № 2323-01-ЗМО «О внесении изменений в Закон Мурманской области «О дополнительных гарантиях по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» | | |
| 3 | Пункт 10 статьи 12 законопроекта устанавливает порядок определения объема субвенций местным бюджетам на осуществление полномочий по отлову и содержанию безнадзорных животных отличный от методики, утвержденной Законом от 12.11.2003 № 432-01-ЗМО, что нарушает нормы части 3 статьи 140 Бюджетного кодекса РФ и пункта 3 статьи 14 Закона о межбюджетных отношениях. | | Закон Мурманской области от 10.12.2018 № 2319-01-ЗМО «О внесении изменений в Закон Мурманской области "О содержании животных" и Закон Мурманской области "О внесении изменений в некоторые законодательные акты Мурманской области» | | |
| **Экспертно-аналитическое мероприятие «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Никель Печенгского района за 2017 год»** | | | | | |
| 4 | Пункт 16 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета г. п. Никель Печенгского района, утвержденный приказом финансового управления администрации муниципального образования Печенгский район от 02.03.2017 № 11н нарушает требования статьи 219.1 БК РФ. | | Приказ финансового управления администрации муниципального образования Печенгский район от 03.05.2018 № 53н | | |
| **Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ и проверка использования средств областного бюджета, выделенных муниципальным образованиям Мурманской области в 2017 году, на обеспечение бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся и на обеспечение бесплатным цельным молоком либо питьевым молоком обучающихся 1- 4 классов общеобразовательных учреждений, муниципальных образовательных учреждений для детей дошкольного и младшего школьного возраста»** | | | | | |
| 5 | Нормативными правовыми актами органов местного самоуправления Ковдорского района не установлена обязанность обучающихся, в семьях которых среднедушевой доход за предшествующий обращению квартал ниже установленной величины прожиточного минимума в расчете на душу населения в Мурманской области, в части представления документа, подтверждающего назначение государственной социальной помощи, выданного органом социальной защиты населения, что не соответствует нормам постановления Правительства Мурманской области от 05.04.2017 № 174-ПП. | | Постановление администрации Ковдорского района от 13.06.2018 № 40. | | |
| **Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ и проверка использования средств областного бюджета, выделенных муниципальным образованиям Мурманской области в 2017 году, на обеспечение бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся и на обеспечение бесплатным цельным молоком либо питьевым молоком обучающихся 1- 4 классов общеобразовательных учреждений, муниципальных образовательных учреждений для детей дошкольного и младшего школьного возраста»** | | | | | |
| 6 | Предложено внести изменения в Правила предоставления субсидии, утвержденных постановление Правительства Мурманской области от 30.09.2013 № 568-ПП, предусмотрев определение объема субсидии из областного бюджета на обеспечение бесплатным цельным молоком или питьевым молоком обучающихся 1 – 4-х классов с учетом среднегодового количества учебных дней в году для 1-х классов (по 5-дневной учебной неделе – 170 дней). | | Постановлением Правительства Мурманской области от 14.12.2018 № 581-ПП «О внесении изменений в государственную программу Мурманской области «Развитие образования» внесены изменения в Правила предоставления субсидии из областного бюджета на обеспечение бесплатным цельным молоком или питьевым молоком обучающихся 1 – 4-х классов | | |
| **Экспертно-аналитическое мероприятие «Экспертиза государственной программы Мурманской области «Развитие здравоохранения»** | | | | | |
| 7 | Установлено нарушение пунктов 10.3.13 и 10.5 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Мурманской области, утвержденного постановлением Правительства Мурманской области от 03.07.2013 № 369-ПП по разделу 5 государственной программы | | Постановлением Правительства Мурманской области от 02.11.2018 № 504-ПП «О внесении изменений в государственную программу Мурманской области «Развитие здравоохранения» внесены изменения в раздел 5 государственной программы | | |
| **Контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств областного бюджета, выделенных Государственному автономному профессиональному образовательному учреждению Мурманской области «Мурманский строительный колледж имени Н.Е. Момота» в 2017 году и 1 полугодии 2018 года»** | | | | | |
| 8 | Положение о материальном обеспечении и социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, утвержденное приказом директора ГАПОУ МО «МСК имени Н.Е. Момота» от 06.03.2017 № 109, не содержит одного из направлений расходования средств субсидии на оказание мер социальной поддержки детей-сирот, предусмотренного Законом Мурманской области от 28.12.2004 № 568-01-ЗМО «О дополнительных гарантиях по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» | | Приказ директора ГАПОУ МО «МСК имени Н.Е. Момота» от 19.12.2018 | | |
| **Контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств областного бюджета, выделенных бюджету муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией в виде субвенций на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю, за период 2015 - 2016 годы и истекший период 2017 года» *(проведено в 2017 году)*** | | | | | |
| 9 | Нормы Законов МО от 28.12.2004 № 570-01-ЗМО и от 10.01.1999 № 126-01-ЗМО во взаимосвязи с законами об областном бюджете на очередной финансовый год, и нормы Методики определения объема субвенции, утвержденной в приложении № 2 к Закону МО от 28.12.2004 № 568-01-ЗМО, устанавливают различные подходы к индексации размеров ежемесячных выплат (вознаграждения) опекунам, попечителям и приемным родителям.  Осуществление фактических выплат с последовательным применением ежегодной индексации:  - не соответствует нормам Законов МО от 28.12.2004 № 570-01-ЗМО и от 10.01.1999 № 126-01-ЗМО во взаимосвязи с нормами законов Мурманской области об областном бюджете на очередной финансовый год;  - не обеспечивает равного подхода к предоставлению мер социальной поддержки детей, содержащихся в семьях опекунов, попечителей или в приемных семьях в части ежегодной индексации размеров социальных выплат. | | Закон Мурманской области от 04.06.2018 № 2259-01-ЗМО «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Мурманской области» | | |
| **Экспертиза государственной программы Мурманской области «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения региона»** | | | | | |
| 10 | Содержательная часть государственной программы частично не соответствует требованиям «Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Мурманской области», утвержденного постановлением Правительства Мурманской области от 03.07.2013 № 369-ПП. Предложено: рассмотреть вопрос о внесении изменений в Государственную программу Мурманской области "Обеспечение общественного порядка и безопасности населения региона" | | | Постановление Правительства Мурманской области от 31.05.2018 № 252-ПП "О внесении изменений в государственную программу Мурманской области «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения региона» | |
| **Проверка эффективности расходов на финансирование и материально-техническое обеспечение деятельности мировых судей в 2016 – 2017 годах и текущем периоде 2018 года** (параллельно со Счетной палатой Российской Федерации) | | | | | |
| 11 | В нарушение статьи 144 во взаимосвязи со статьей 129 ТК РФ, пунктов 1, 2 «Положения об установлении систем оплаты труда № 243-ПП» в условия оплаты труда работников ГОКУ «ЦОСУМС», установленные «Положением об оплате труда № 62», включена выплата «материальная помощь», не являющаяся составной частью заработной платы. Предложено: - внести изменения в «Положение об оплате труда работников ГОКУ «ЦОСУМС», утвержденное приказом Министерства юстиции Мурманской области от 20.06.2016 № 62. | | | Приказом № 133 от 24.09.2018 внесены изменения в Положение об оплате труда работников государственного областного казенного учреждения «Центр обеспечения судебных участков мировых судей Мурманской области», подведомственного Министерству юстиции Мурманской области, в части исключения из условий оплаты труда выплаты «материальная помощь» | |
| 12 | В ГОКУ «ЦОСУМС» не принят локальный нормативный акт о размерах и условиях осуществления выплат стимулирующего характера с учетом показателей и критериев оценки эффективности труда работников, чем не соблюдены требования пункта 7 «Положения об установлении систем оплаты труда № 243-ПП» и пункта 5.19 «Положения об оплате труда № 62». Предложено: принять меры по соблюдению установленных требований законодательства. | | | Издан приказ от 03.08.2018г. №90-к «О выплатах стимулирующего характера», которым утверждены Положение о выплатах стимулирующего характера, виды стимулирующих надбавок, показатели и критерии оценки эффективности деятельности работников учреждения | |
| 13 | Перечень должностей работников с ненормированным рабочим днем, продолжительность ежегодного оплачиваемого отпуска работникам за ненормированный рабочий день, утвержденные приказом руководителя Учреждения от 09.02.2012 № 04-К, не приведены в соответствие с перечнем должностей, определенных действующим штатным расписанием. Предложено: внести соответствующие изменения в перечень должностей работников с ненормированным рабочим днем. | | | Издан приказ от 31.07.2018г. № 83-к «О продолжительности ежегодных дополнительных оплачиваемых отпусков», которым утвержден Перечень должностей работников учреждения (согласно действующему штатному расписанию) с ненормированным рабочим днем и его продолжительность | |
| **Анализ целесообразности сдачи объектов недвижимости, находящихся в собственности Мурманской области, в безвозмездное пользование в 2016 и 2017 годах** | | | | | |
| 14 | Положениями подпункта 2) пункта 5.1 статьи 32 Федерального закона от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и подпункта 2) пункта 3.23 статьи 2 Федерального закона от 03 ноября 2006 года № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» предусмотрен контроль за деятельностью бюджетных, казенных и автономных учреждений субъекта Российской Федерации в порядке, установленном высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, который Правительством Мурманской области не утвержден в части осуществления контроля за деятельностью бюджетных, казенных и автономных учреждений Мурманской области, связанной с использованием и распоряжением имуществом Мурманской области, находящимся у них на праве оперативного управления, а также обеспечением его сохранности.  Предложение рассмотреть вопрос о принятии порядка, предусматривающего контроль за деятельностью бюджетных, казенных и автономных учреждений Мурманской области в части, связанной с использованием и распоряжением имуществом Мурманской области, находящимся у них на праве оперативного управления, а также обеспечением его сохранности, с целью реализации полномочий, предусмотренных положениями подпункта 2) пункта 5.1 статьи 32 Федерального закона от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и подпункта 2) пункта 3.23 статьи 2 Федерального закона от 03 ноября 2006 года № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях». | | Постановление Правительства Мурманской области от 23 октября 2018 года № 478-ПП «О внесении изменений в порядок проведения контрольных мероприятий исполнительными органами государственной власти Мурманской области» | | |
| **Анализ соблюдения установленного порядка управления, распоряжения имуществом в составе государственной собственности Мурманской области, находящимся в оперативном управлении государственных автономных учреждений, подведомственных Комитету по культуре и искусству Мурманской области, и его использования в 2017 году** | | | | | |
| 15 | Анализ «Положения о порядке сдачи в краткосрочную аренду объектов недвижимого имущества областной собственности, расположенных на территории Мурманской области», утвержденного постановлением Правительства Мурманской области от 23 июня 2004 года № 211-ПП, показал, что пункты 4.3 и 4.4 данного положения в части поступлений арендной платы в областной бюджет от недвижимого имущества, находящегося в оперативном управлении государственного автономного и бюджетного учреждений, подлежат приведению в соответствие с нормами статей 41 и 42 Бюджетного кодекса РФ и пунктов 2 и 3 статьи 298 Гражданского кодекса РФ. А именно, в соответствии с пунктом 3 статьи 41 и статьей 42 Бюджетного кодекса РФ, пунктами 2 и 3 статьи 298 Гражданского кодекса РФ доходы от предоставления в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении автономных и бюджетных учреждений, поступают в самостоятельное распоряжение таких учреждений, а не в областной бюджет.   Предложение рассмотреть вопрос о приведении пунктов 4.3 и 4.4 «Положения о порядке сдачи в краткосрочную аренду объектов недвижимого имущества областной собственности, расположенных на территории Мурманской области», утвержденного постановлением Правительства Мурманской области от 23 июня 2004 года № 211-ПП, в части поступлений арендной платы в областной бюджет от недвижимого имущества, находящегося в оперативном управлении государственного автономного и бюджетного учреждений, в соответствие с нормами статей 41 и 42 Бюджетного кодекса РФ и пунктов 2 и 3 статьи 298 Гражданского кодекса РФ. | | Постановление Правительства Мурманской области от 14 декабря 2018 года № 587-ПП «О внесении изменений в постановление Правительства Мурманской области от 23.06.2004 № 211-ПП» | | |
| 16 | Порядком составления и утверждения отчета о результатах деятельности государственных областных учреждений, подведомственных Комитету по культуре и искусству Мурманской области, и об использовании закрепленного за ними государственного имущества (утвержден приказом Комитета по культуре и искусству Мурманской области от 14.02.2014 № 39) утверждена «Форма отчета о результатах деятельности государственных областных учреждений, подведомственных Комитету», которая не соответствует требованиям пункта 3 «Правил опубликования отчетов о деятельности автономного учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества», утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 18 октября 2007 года № 684. Формой отчета не предусмотрено отражение показателей за каждый из двух предшествующих его опубликованию лет. Кроме того, указанным порядком не установлены сроки его предоставления.  Предложение рассмотреть вопрос о принятии мер по приведению «Формы отчета о результатах деятельности государственных областных учреждений, подведомственных Комитету по культуре и искусству Мурманской области», утвержденной приказом Комитета по культуре и искусству Мурманской области от 14.02.2014 № 39 в соответствие с пунктом 3 «Правил опубликования отчетов о деятельности автономного учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества», утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 18 октября 2007 года № 684. | | Приказ Комитета по культуре и искусству Мурманской области от 02.10.2018 № 198 «О внесении изменений в приказ Комитета по культуре и искусству Мурманской области от 14.02.2014 № 39» | | |
| **Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения объектами имущества, составляющими казну Мурманской области за 2015, 2016 годы** | | | | | |
| 17 | Формой «Специализированного реестра по отдельному виду государственного имущества Мурманской области – имуществу казны Мурманской области - объекты недвижимого имущества (земельные участки)», содержащейся в программе для ЭВМ «Шерп-Учет имущества», не предусмотрено отражение сведений об ограничении (обременении), как это предусмотрено формой соответствующей карты учета, что не позволяет оперативно отслеживать полную информацию по использованию объекта (земельного участка). Соответственно форма требует доработки.  Предложение по доработке формы «Специализированного реестра по отдельному виду государственного имущества Мурманской области – имуществу казны Мурманской области - объекты недвижимого имущества (земельные участки)», содержащейся в программе для ЭВМ «Шерп-Учет имущества», в части отражения в ней сведений об ограничении (обременении) имущества. | | Постановление Правительства Мурманской области от 3 апреля 2018 года № 152-ПП «О внесении изменений в постановление Правительства Мурманской области от 11.06.2010 № 266-ПП» | | |
| 18 | В соответствии с Прогнозными планами (программами) приватизации государственного имущества Мурманской области на 2015 и 2016 годы основными задачами приватизации государственного имущества Мурманской области в 2015 и 2016 годах являлись:  - создание условий для привлечения внебюджетных инвестиций;  - сокращение государственного сектора экономики в целях развития и стимулирования инновационных инициатив частных инвесторов;  - формирование доходов областного бюджета.  Вместе с тем Положением о приватизации не предусмотрено определение (установление) критериев оценки (показателей) выполнения (реализации) и мониторинга основных задач приватизации имущества за отчетный период (финансовый год).  Отчеты о выполнении Прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Мурманской области на 2015 и 2016 годы, подготовленные Министерством имущественных отношений Мурманской области, не содержат информации о реализации основных задач программ приватизации за отчетный период, как в целом, так и в разрезе каждой отдельно сформулированной задачи.  Исходя из изложенного, не представляется возможным провести анализ выполнения (достижения) вышепоименованных основных задач приватизации имущества и, соответственно, оценить их эффективность для областного бюджета.  Рассмотреть вопрос о принятии Правительством Мурманской области нормативного правового акта, определяющего критерии оценки (показатели) выполнения (реализации) и мониторинга основных задач приватизации имущества за отчетный период (финансовый год). | | Постановление Правительства Мурманской области от 13 сентября 2018 года № 430-ПП «Об утверждении положения об оценке эффективности приватизации государственного имущества Мурманской области за отчетный год» | | |
| **Анализ деятельности главных администраторов доходов областного бюджета по обеспечению поступлений в областной бюджет неналоговых доходов за 2015, 2016 годы (на примере отдельных администраторов доходов)** | | | | | |
| 19 | По результатам настоящего экспертно-аналитического мероприятия определены резервы по мобилизации неналоговых доходов областного бюджета по следующим администраторам областного бюджета. Министерство транспорта и дорожного хозяйства Мурманской области:  - увеличение «Платы за выдачу разрешения, за переоформление разрешения, за выдачу дубликата разрешения на осуществление деятельности по перевозке пассажиров и багажа легковым такси» до уровня, установленного на территории Республика Карелия, может увеличить поступления (расчетно) до суммы 3,6 млн рублей в год (в 2016 году поступления составили 1,2 млн рублей). | | Постановление Правительства Мурманской области от 15 августа 2018 года № 380-ПП «О внесении изменений в постановление Правительства Мурманской области от 14.10.2011 № 527-ПП» | | |
| 20 | Министерством природных ресурсов и экологии Мурманской области в 2015 и 2016 годах в отношении десяти неналоговых доходов не установлены порядки администрирования, что не согласуется с нормами пункта 6 статьи 41 Бюджетного кодекса РФ.  Рассмотреть вопросы о принятии мер по обеспечению в Министерстве природных ресурсов и экологии Мурманской области единого подхода к администрированию неналоговых доходов и предложить разработать и утвердить:  - нормативные (распорядительные) акты по администрированию неналоговых доходов, приведенных в приложении к настоящему письму;  - порядок, регламентирующий последовательность действий структурных подразделений министерства по начислению административных штрафов, с целью обеспечения полного и достоверного отражения в бюджетном учете осуществляемых фактов хозяйственной жизни и приведения в соответствие с действующим законодательством регистров бюджетного учета. | | Приказ Министерства природных ресурсов и экологии Мурманской области от 30.03.2018 № 139 «Об утверждении порядка администрирования Министерством природных ресурсов и экологии Мурманской области доходов, зачисляемых в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» | | |
| **Аудит реализации государственными органами и организациями Российской Федерации и Королевства Норвегия Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Королевства Норвегия о сотрудничестве в области охраны окружающей среды от 3 сентября 1992 года» (совместно со контрольно-счетными палатами Архангельской и Мурманской областей)** | | | | | |
| 21 | О внесении дополнений в «Положение о порядке оформления передачи в безвозмездное пользование государственного имущества Мурманской области», предусмотрев необходимость представления в составе документов, направляемых ссудодателем для принятия соответствующего решения уполномоченным органом, финансово-экономического обоснования с оценкой изменения объема бюджетных обязательств ссудодателя за счет средств областного бюджета, возникающих со дня заключения договора безвозмездного пользования (или внесения изменений и дополнений в договор безвозмездного пользования) | | Постановление Правительства Мурманской области от 10.07.2018 № 315-ПП «О внесении изменений в Положение о порядке оформления передачи в безвозмездное пользование государственного имущества Мурманской области» | | |
| **Экспертно-аналитическое мероприятие «Экспертиза государственной программы Мурманской области «Развитие образования»** | | | | |
| 22 | Объем финансового обеспечения за счет средств федерального бюджета, установленный в Программе на 2016 год, не соответствует законодательно утвержденным назначениям на 2016 год, что нарушает нормы абзаца 4 пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ и абзаца 3 пункта 2 статьи 19 Закона Мурманской области от 11.12.2007 № 919-01-ЗМО «О бюджетном процессе в Мурманской области». | Постановлением Правительства МО от 30.01.2019 № 20-ПП «О внесении изменений в государственную программу Мурманской области «Развитие образования» внесены соответствующие изменения в программу | | |