Приложение № 5 к отчету

**Перечень принятых нормативных правовых актов (законы Мурманской области, постановления Правительства Мурманской области, решения (постановления) органов местного самоуправления) а также ведомственных, локальных и распорядительных актов по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за 2019 год, а также мероприятий за предыдущие периоды, не вошедшие в отчеты Счетной палаты, в том числе:**

| Выявленный недостаток / нарушение/предложение Счетной палаты | Сведения о принятом нормативном правовом акте (дата, номер, наименование документа и органа, принявшего документ) |
| --- | --- |
| **Проверка Министерства природных ресурсов и экологии Мурманской области, как уполномоченного органа государственной власти на осуществление бюджетных полномочий главного администратора доходов областного бюджета, по обеспечению поступления в областной бюджет неналоговых доходов за 2017 и 2018 годы, а также по выполнению им предложений Контрольно-счетной палаты Мурманской области, направленных по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ деятельности главных администраторов доходов областного бюджета по обеспечению поступлений в областной бюджет неналоговых доходов за 2015, 2016 годы (на примере отдельных администраторов доходов)»** | |
| Порядок администрирования Министерством природных ресурсов и экологии Мурманской области доходов, зачисляемых в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, утвержденный приказом министерства от 30.03.2018 № 139 не приведен в соответствие со структурой министерства, утвержденной его приказом от 13.04.2018 № 158 «О проведении организационно-штатных мероприятий», в соответствии с которым упразднено структурное подразделение, ответственное за начисление неналогового дохода.  Предложение: рассмотреть вопрос по приведению «Порядка администрирования Министерством природных ресурсов и экологии Мурманской области доходов, зачисляемых в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации», утвержденного приказом министерства от 30.03.2018 № 139 в соответствие со структурой министерства, утвержденной приказом министерства от 13.04.2018 № 158 «О проведении организационно-штатных мероприятий». | Приказ Министерства природных ресурсов и экологии Мурманской области от 13.12.2019 № 598 «Об утверждении порядка администрирования Министерством природных ресурсов и экологии Мурманской области доходов, зачисляемых в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» |
| **Анализ эффективности управления и распоряжения земельными участками, находящимися в государственной собственности Мурманской области, в том числе их предоставления в безвозмездное пользование, в 2017 и 2018 годах и истекшем периоде 2019 года** | |
| Министерством имущественных отношений Мурманской области (далее – Министерство) ненадлежащим образом реализуются бюджетные полномочия администратора доходов областного бюджета, установленные пунктом 2 статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ, что выразилось в нарушениях структурными подразделениями Министерства требований пунктов 4.3-4.5 раздела II Административного регламента Министерства по исполнению государственной функции «Администрирование неналоговых платежей», утвержденного постановлением Правительства Мурманской области от 6 марта 2008 года № 90-ПП (далее – Административный регламент) по несоблюдению сроков составления претензий, передачи документов для подготовки и направлению исковых заявлений в судебные органы. Таким образом, Министерством не обеспечивалась своевременная организация претензионно-исковой работы.  Предлагается: рассмотреть вопросы о принятии мер по приведению приказа Министерства от 26.12.2018 № 64-ОД «О наделении полномочиями администратора доходов» в соответствие с нормой пункта 2.2 раздела II Административного регламента, включив в состав первичные документы, а именно претензии, составляемые должностным лицом Министерства в случае начисления пени за несвоевременное внесение арендных платежей, а также в случае установления неосновательного пользования физическим или юридическим лицом земельным участком, предусмотрев соответствующие дополнения и в учетной политике Министерства. | Приказ Министерства от 10.12.2019 № 49-ОД «О внесении изменений в приказ от 26.12.2018 № 64-ОД» |
| Положение об отделе земельных отношений Министерства, утвержденное министром имущественных отношений Мурманской области 14.01.2014, не содержит сведения о ряде государственных услуг, установленных в разделе 3 Положения о Министерстве, утвержденного постановлением Правительства Мурманской области от 1 декабря 2008 года № 579-ПП, а также не предусматривает ведение Специализированного реестра по отдельному виду государственного имущества Мурманской области – земельным участкам.  Кроме того, продолжительное время не актуализировались положения об отделе управления областной собственностью и о контрольно-аналитическом отделе Министерства.  Предлагается: рассмотреть вопросы о принятии мер по приведению Положения об отделе земельных отношений Министерства, утвержденного министром имущественных отношений Мурманской области 14.01.2014, в соответствие с нормой раздела 3 Положения о Министерстве, утвержденного постановлением Правительства Мурманской области от 1 декабря 2008 года № 579-ПП, включив в него исчерпывающий перечень государственных услуг, предоставление которых обеспечивается отделом, а также дополнить функции отдела ведением Специализированного реестра по отдельному виду государственного имущества Мурманской области – земельным участкам. | Министром имущественных отношений Мурманской области 15.10.2019 утверждено положение об отделе земельных отношений Министерства, учитывающее предложения Счетной палаты, а также актуализированы Положения об отделе управления областной собственностью (утверждено 25.10.2019) и о контрольно-аналитическом отделе (утверждено 20.11.2019) |
| **Проверка соблюдения установленного порядка управления, распоряжения имуществом в составе государственной собственности Мурманской области, находящимся в оперативном управлении государственных автономных учреждений, подведомственных Комитету по физической культуре и спорту Мурманской области (выборочно), и его использования в 2018 году и истекшем периоде 2019 года** | |
| В нарушение 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, форма «Отчета о результатах деятельности учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного имущества», утвержденная приказом Комитета по физической культуре и спорту Мурманской области (далее - Комитет) от 12.03.2019 № 141, не предусматривает указание подведомственными учреждениями ряда сведений за предшествующий отчетному год.  Предлагается: рассмотреть вопросы о принятии мер по приведению формы отчета о результатах деятельности автономного учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного имущества, утвержденной приказом Комитета от 12.03.2019 № 141 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 от 16.09.2019 № 579 «О внесении изменений в формы отчета о результатах деятельности областных государственных учреждений, подведомственных Комитету по физической культуре и спорту Мурманской области» |
| **Экспертиза государственной программы Мурманской области «Государственное управление и гражданское общество»** | |
| По результатам проведенной экспертизы установлены отдельные нарушения и недостатки, допущенные при формировании и реализации государственной программы Мурманской области «Государственное управление и гражданское общество», утвержденной постановлением Правительства Мурманской области от 30 сентября 2013 года № 555-ПП (далее – Программа).  1. Нарушения требований «Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Мурманской области», утвержденного постановлением Правительства Мурманской области от 3 июля 2013 года № 369-ПП (далее – Порядок разработки программ):  - пункта 10.8 – в Программе не произведена оценка факторов ее риска;  - пункта 10.8.1 – разделом 6 Программы не предусмотрены риски, связанные с невыполнением исполнителями обязательств по государственным (муниципальным) контрактам;  - пункта 10.9 – форма таблицы «Сведения об источниках и методике расчета значений показателей государственной программы», приведенная в разделе 7 Программы, не соответствует форме таблицы № 7 приложения № 5 к Порядку разработки программ;  - пункта 11.3 – в плане реализации Программы в составе ожидаемых результатов реализации мероприятий, направленных на оказание государственных услуг и (или) выполнение государственных работ, не указаны результаты выполнения учреждениями государственных заданий и значения показателей объема оказания услуг (выполнения работ).  2. В результате сверки показателей Программы с показателями, отраженными в Стратегии социально-экономического развития Мурманской области до 2020 года и на период до 2025 года (далее – Стратегия СЭР), по 3 выявлены несоответствия как в их наименованиях, так и в количественных и относительных величинах в которых они представлены.  Наличие приведенных несоответствий не согласуется с нормой, установленной пунктом 4 статьи 14 Закона Мурманской области от 19 декабря 2014 года № 1817-01-ЗМО «О стратегическом планировании в Мурманской области», согласно которой Стратегия СЭР является основой для разработки государственных программ Мурманской области, а также не соответствуют положениям пунктов 10.2.4 и 10.2.7 Порядка разработки программ.  3. Раздел 4 Программы содержит несоответствие, а именно в нем указано, что предоставление субсидии на реализацию проектов по поддержке местных инициатив осуществляется в рамках подпрограммы 3, следовало указать – «в рамках подпрограммы 1».  4. Программа содержит два показателя, которые аналогичны и характеризуют один и тот же ожидаемый результат ее реализации, при этом значения ожидаемых результатов у показателей различны.  Предлагается рассмотреть вопросы о принятии мер по:  - установлению в Программе оценки факторов ее риска, как это предусмотрено положениями пункта 10.8 Порядка разработки программ;  - дополнению раздела 6 Программы рисками, связанными с невыполнением исполнителями обязательств по государственным (муниципальным) контрактам, как это предусмотрено положениями пункта 10.8.1 Порядка разработки программ;  - приведению в разделе 7 Программы формы таблицы «Сведения об источниках и методике расчета значений показателей государственной программы» в соответствие с формой, установленной пунктом 10.9 Порядка разработки программ;  - приведению 3 показателей Программы в соответствие с показателями, отраженными в Стратегии СЭР;  - уточнению формулировок и значений показателей Программы, которые аналогичны и характеризуют один и тот же ожидаемый результат ее реализации;  - уточнению в разделе 4 Программы, предусматривающей предоставление субсидии на реализацию проектов по поддержке местных инициатив в рамках подпрограммы 1. | Постановление Правительства Мурманской области от 30.12.2019 № 610-ПП «О внесении изменений в государственную программу Мурманской области «Государственное управление и гражданское общество» |
| **Проверка соблюдения условий, целей и порядка предоставления из областного бюджета в 2017 году и текущем периоде 2018 года: субсидий на оказание услуг по организации и проведению выездных выставок некоммерческими организациями Мурманской области, осуществляющими деятельность в сфере культуры и искусства; грантов на реализацию проектов в области культуры и искусства в Мурманской области** | |
| Не установлены: - размер грантов и (или) порядок расчета размера грантов; - порядок представления получателями грантов в Комитет по культуре и искусству Мурманской области информации о достигнутом значении целевого показателя; - сроки проведения Комитетом по культуре и искусству Мурманской области оценки результативности и эффективности использования грантов; - порядок документального подтверждения получателями субсидий и грантов значений достигнутых количественных показателей результативности использования субсидий и грантов | Постановление Правительства Мурманской области от 29.03.2019 № 140-ПП «О внесении изменений в некоторые постановления Правительства Мурманской области» |
| **Экспертиза государственной программы Мурманской области «Развитие культуры и сохранение культурного наследия региона»** | |
| В разделе 2 «Перечень показателей государственной программы» для показателя 0.1 Программой установлена направленность (ориентация) на рост, при этом плановые значения данного показателя установлены в одном конкретном значении – «2»; внутри подпрограммы 2 не установлена нумерация основных мероприятий прямым счетом; источниками расчета только 20 % показателей определены данные государственного статистического наблюдения; даты получения фактических значений двух показателей находятся за пределами срока, определенного пунктом 6.12 Порядка № 369-ПП. | Постановление Правительства Мурманской области от 10.04.2019 № 158-ПП «О внесении изменений в государственную программу Мурманской области «Развитие культуры и сохранение культурного наследия региона» |
| **Анализ и оценка результативности использования средств областного бюджета, направленных на мероприятия по содействию занятости населения Мурманской области в 2016 – 2018 годах в рамках реализации государственной программы Мурманской области «Управление развитием регионального рынка труда»** | |
| Наименование ожидаемого конечного результата реализации и показателя Государственной программы – «нагрузка незанятого населения на одну заявленную вакансию, чел.» не соответствует наименованию, установленному федеральным государственным стандартом государственной услуги по информированию о положении на рынке труда в субъекте Российской Федерации и соответствующим административным регламентом. Формулировка ожидаемого конечного результата реализации подпрограммы 1 «Содействие занятости населения Мурманской области» – «создание ежегодно до 80 специальных рабочих мест для инвалидов» не достоверно отражает содержание и фактический результат реализации программного мероприятия, что не соответствует требованиям пункта 9.5 Порядка разработки государственных программ № 369-ПП | Постановление Правительства Мурманской области от 30.08.2019 N 409-ПП «О внесении изменений в государственную программу Мурманской области «Управление развитием регионального рынка труда» |
| В противоречие установленному критерию Комитетом в утверждаемый Перечень приоритетных профессий (специальностей) включаются профессии (специальности), по которым было заявлено менее 100 вакансий за предшествующий год. | Приказ Комитета от 02.07.2019 № 79 «О внесении изменений в Положение по определению перечня приоритетных профессий (специальностей) для профессионального обучения и дополнительного профессионального образования безработных граждан» |
| **Проверка законности и результативности использования средств областного бюджета и соблюдения порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Мурманской области, в государственном областном автономном учреждении социального обслуживания населения "Мурманский комплексный центр социального обслуживания населения" за 2017–2018 годы и истекший период 2019 года** | |
| Штатные расписания ГОАУСОН «МКЦСОН» утверждены приказами директора без согласования с учредителем, чем не соблюден пункт 1.3 Нормативов предельной штатной численности работников государственных областных учреждений социального обслуживания системы социальной защиты населения «Учреждения, оказывающие комплексную помощь населению», утвержденных в приложении № 4 к постановлению Правительства Мурманской области от 23.07.2008 № 345-ПП | Постановление Правительства Мурманской области от 18.09.2019 № 420-ПП «О внесении изменений в некоторые постановления Правительства Мурманской области» |
| «Стандартом предоставления социальных услуг» в рамках предоставления социально-бытовых услуг предусмотрена возможность для учреждения социального обслуживания устанавливать нормы обеспечения питанием получателей социальных услуг в размере «до 75 процентов» от норм, утвержденных Правительством Мурманской области, кроме того нормы питания не включены в перечень показателей объема социальной услуги, что не позволяет дать оценку соблюдению стандарта и, соответственно, эффективности использования средств, предоставляемых на финансовое обеспечение выполнения государственного задания. | Постановление Правительства Мурманской области от 29.07.2019 № 350-ПП «О внесении изменений в постановление Правительства Мурманской области от 04.09.2015 № 384-ПП» |
| Нормы обеспечения питанием для граждан, посещающих отделение дневного пребывания молодых инвалидов, утвержденные приказом ГОАУСОН «МКЦСОН» от 11.01.2016 № 11, не соответствуют положениям пункта 1.2 «Стандарта предоставления социальных услуг» | Приказ ГОАУСОН "Мурманский КЦСОН" от 01.04.2019 № 159 (нормы питания) |
| «Положением об оплате труда» предусмотрена выплата стимулирующего характера, наименование которой не соответствует наименованию, установленному постановлением Правительства Мурманской области от 12.05.2014 № 243-ПП, – «повышающий коэффициент за выслугу лет». В противоречие пункту 3.1.4 Примерного положения № 207 в приложении № 2 «Положения об оплате труда» должность «Психолога», осуществляющего предоставление психологических услуг в социальной сфере, отнесена к общеотраслевым должностям служащих | Приказ ГОАУСОН "Мурманский КЦСОН" от 31.05.2019 № 235 (изменения в Положение об оплате труда работников ГОАУСОН «Мурманский КЦСОН») |
| Приказ ГОАУСОН "Мурманский КЦСОН" от 31.05.2019 № 236 (изменения в штатное расписание) |
| **Проверка законности и результативности использования средств областного бюджета, выделенных в 2017–2018 годах на реализацию проектов по поддержке местных инициатив в рамках государственной программы Мурманской области "Государственное управление и гражданское общество" (совместно с Контрольно-ревизионной комиссией г. Полярные Зори и Контрольно-счетной палатой г. Оленегорска)** | |
| Рассмотреть вопрос о внесении изменений в Правила предоставления и распределения субсидий в части корректировки порядка внесения изменений в соглашения о предоставлении субсидии из областного бюджета бюджету муниципального образования на реализацию проектов по поддержке местных инициатив и устранения выявленных противоречий с нормами пунктов 5, 8 и 9 Правил от 05.09.2011 № 445-ПП | Постановление Правительства Мурманской области от 30.12.2019 N 610-ПП «О внесении изменений в государственную программу Мурманской области «Государственное управление и гражданское общество» |
| Принять меры по: обеспечению полной реализации проекта по поддержке местных инициатив и эффективному использованию бюджетных средств; корректировке показателей (индикаторов) результативности выполнения мероприятий муниципальной программы | Постановление Администрации Ловозерского р-на от 23.07.2019 N 394-ПГ «О внесении изменений в муниципальную программу МО с.п. Ловозеро Ловозерского р-на «Развитие культуры на территории с.п. Ловозеро Ловозерского р-на» на2019-20121 годы, утв. Пост. администрации Ловозерского района от 18.01.2019 N 19-ПГ |
| Заполнение Отчета о расходах осуществляется уполномоченными органами муниципальных образований с применением разных подходов, что не позволяет составить сводный отчет о расходах в целом по Мурманской области. Причиной является отсутствие порядка заполнения утвержденной Министерством формы Отчета о расходах. | Приказом Министерства от 05.08.2019 № 158 об утверждении Порядка заполнения отчета об осуществлении расходов местных бюджетов, источником финансового обеспечения которых является субсидия из областного бюджета на реализацию проектов по поддержке местных инициатив. |
| **Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ влияния плановых заданий по объемам и стоимости медицинской помощи на формирование кредиторской задолженности медицинских учреждений Мурманской области в 2018-2019 годах»** | |
| Нормы действующего законодательства предусматривают возможность установления дополнительного объема страхового обеспечения медицинской помощи, оказанной в рамках базовой программы ОМС, который может быть создан путем утверждения в Территориальной программе ОМС более высоких нормативов (по сравнению с утвержденными на федеральном уровне и обеспеченных средствами субвенции ФФОМС), как нормативов объемов медицинской помощи на 1 застрахованное лицо, так и нормативов финансовых затрат на единицу помощи, за счет предоставления бюджетных ассигнований из бюджета субъекта в бюджет ТФОМС. Предоставление такого финансирования позволит установить более высокие тарифы на оплату медицинской помощи, обеспечит в большей степени финансирование всех видов расходов, осуществляемых медицинскими учреждениями за счет средств ОМС, и будет направлено на снижение напряженности по исполнению учреждениями обязательств по повышению уровня оплаты труда медицинских работников, позволит своевременно осуществлять расчеты без оплаты штрафных санкций и пени за просроченные платежи. | Закон Мурманской области от 06.12.2019 № 2432-01-ЗМО «О внесении изменений в Закон Мурманской области "О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Мурманской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» |
| **Контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств областного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Мурманской области и средств, поступивших от использования имущества, находящегося в оперативном управлении, Государственного областного бюджетного учреждения здравоохранения «Кольская центральная районная больница» в 2018 году»** | |
| ГОБУЗ «Кольская ЦРБ» предложено принять меры:  - к устранению нарушения пункта 1 статьи 296 Гражданского кодекса РФ и статьи 13-2 Закона Мурманской области от 09.11.2001 № 303-01-ЗМО в части незаконной передачи в пользование ООО «Компания «Вена» указанного в представлении объекта недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности Мурманской области, без согласия собственника и без договора аренды;  - ко взысканию с ООО «Компания «Вена» суммы неосновательного обогащения за весь период пользования указанным в представлении недвижимым имуществом, находящимся в государственной собственности Мурманской области, без договора аренды;  - по устранению нарушения требования пункта 135 Инструкции по применению Единого плана счетов, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, во взаимосвязи с нормами пунктов 3, 4 статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в части распределения общехозяйственных расходов между видами финансового обеспечения;  - по установлению, и при необходимости – устранению, причин увеличения потребления электроэнергии Учреждением по больничному городку г. Кола в целях предотвращения нанесения материального ущерба Мурманской области;  - по устранению недостатков в распоряжении средствами, поступающими на финансирование деятельности ГОБУЗ «Кольская ЦРБ», рассмотреть резервы финансового оздоровления ГОБУЗ «Кольская ЦРБ» и снижения объема просроченной кредиторской задолженности учреждения, указанные в пункте 10 раздела «Выводы» Отчета о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств областного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Мурманской области и средств, поступивших от использования имущества, находящегося в оперативном управлении, Государственного областного бюджетного учреждения здравоохранения «Кольская центральная районная больница» в 2018 году». | Приказ главного врача ГОБУЗ «Кольская ЦРБ» от 21.05.2019 № 377 «Об утверждении плана мероприятий по исполнению представления КСП Мурманской области от 25.04.2019 № 05-02/206» |
| **Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ и проверка использования средств областного бюджета на предоставление питания отдельным категориям обучающихся учреждений среднего профессионального образования Мурманской области в 2018 году и истекшем периоде 2019 года»** | |
| ГАПОУ МО «ОГПК» предложено рассмотреть следующие нарушения и недостатки, принять меры по их устранению:  - в противоречие Порядку обеспечения питанием детей-сирот, утвержденному постановлением Правительства Мурманской области от 26.12.2016 № 663-ПП (в части необходимости обеспечения детей-сирот пятиразовым горячим питанием), для расчета суточного рациона питания детей-сирот в денежном выражении в ГАПОУ МО «ОГПК» применялся среднесуточный набор пищевых продуктов (приложение 8 СанПиН 2.4.5.2409-08, таблица 1);  - размер компенсации питания в выходные (каникулярные) и праздничные дни, установленный ГАПОУ МО «ОГПК» в 2018-2019 годах в сумме 273 рублей, не соответствует требованиям постановления Правительства РФ от 18.09.2017 № 1117 и постановления Правительства Мурманской области от 26.12.2016 № 663-ПП и должен составлять 275 рублей. | Приказ ГАПОУ МО «ОГПК» от 29.01.2020 № 22. |