**Информация по результатам плановой выездной выборочной проверки**

**соблюдения Департаментом строительства, жилищно-коммунального**

**хозяйства, энергетики и транспорта Ненецкого автономного округа**

**бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов,**

**регулирующих бюджетные правоотношения при реализации**

 **государственной программы Ненецкого автономного округа**

**«Развитие транспортной системы Ненецкого автономного округа»**

На основании распоряжения исполняющего обязанности заместителя руководителя Аппарата Администрации Ненецкого автономного округа – председателя контрольно-ревизионного комитета от 24.07.2017 № 431-ра проверочной группой контрольно-ревизионного комитета Аппарата Администрации Ненецкого автономного округа (далее – Комитет) проведена плановая выездная выборочная проверка соблюдения Департаментом строительства, жилищно-коммунального хозяйства, энергетики и транспорта Ненецкого автономного округа бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения при реализации государственной программы Ненецкого автономного округа «Развитие транспортной системы Ненецкого автономного округа».

Правовые основания проведения проверки: Правовые основания проведения проверки: статья 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункт 5 Положения о порядке осуществления Аппаратом Администрации Ненецкого автономного округа полномочий по внутреннему государственному финансовому контролю, утвержденного постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 27.04.2016 № 136-п, пункт 21.1 Положения об Аппарате Администрации Ненецкого автономного округа, утвержденного постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 22.12.2014 № 498-п, пункт 10 Положения о контрольно-ревизионном управлении Аппарата Администрации Ненецкого автономного округа, утвержденного приказом Аппарата Администрации Ненецкого автономного округа от 29.09.2015 № 66, план контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере Аппарата Администрации Ненецкого автономного округа на 2017 год.

Тема проверки: проверка соблюдения Департаментом строительства, жилищно-коммунального хозяйства, энергетики и транспорта Ненецкого автономного округа бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения при реализации государственной программы Ненецкого автономного округа «Развитие транспортной системы Ненецкого автономного округа».

Проверяемый период: 01.01.2016 по 25.08.2017.

Сроки проведения проверки: с 25.07.2017 по 25.08.2017.

Объем проверенных средств бюджета Ненецкого автономного округа: 451 463,1 тыс. руб. Размер финансовых нарушений: 19 038,6 тыс. руб.

В нарушение подпункта 1 пункта 4 Положения о предоставлении субсидий юридическим лицам при осуществлении перевозок пассажиров и багажа воздушным транспортом в межрегиональном сообщении по регулируемым тарифам, утвержденного постановлением Администрации НАО от 01.10.2014 № 368-п (далее – Положение № 368-п), пункта 3.1 Соглашения № 3 от 22.01.2016 АО «Нарьян-Марский объединенный авиаотряд» произведена отмена рейса Хорей-Вер – Усинск – Хорей – Вер в сентябре 2016 года без согласования с Департаментом.

В нарушение пунктов 18, 19 Положения о предоставлении субсидий юридическим лицам, осуществляющим перевозку пассажиров и багажа по специальным тарифам воздушным транспортом в межрегиональном сообщении с территории Ненецкого автономного округа в г. Сыктывкар, г. Киров и в обратном направлении, утвержденного постановлением Администрации НАО от 24.09.2015 № 302-п (далее – Положение № 302-п) Департаментом некачественно проведена проверка полноты сведений, содержащихся в Расчётах размера субсидии при выполнении перевозок пассажиров и багажа воздушным транспортом по специальным тарифам в межрегиональном сообщении с территории Ненецкого автономного округа в г. Сыктывкар, г. Киров и в обратном направлении, приложенных к заявлениям АО «Комиавиатранс» о предоставлении субсидии за январь, февраль 2016 года, правильности их оформления. Данный факт повлек нарушение сроков издания распоряжений о предоставлении субсидии от 25.03.2016 № 79-ро, от 26.04.2016 № 432, от 26.04.2016 № 433, а также сроков перечисления субсидий за январь платежным поручением от 28.03.2017 № 307, февраль 2016 года платежными поручениями от 26.04.2016 №№ 432, 433. Размер финансового нарушения составил 866 292,75 руб.

В нарушение пункта 11 Положения о предоставлении субсидий в целях возмещения недополученных доходов в связи с оказанием услуг по перевозке пассажиров воздушным транспортом в межрегиональном сообщении по специальным тарифам в г. Усинск, г. Архангельск, п. Амдерма, утвержденного постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 11.02.2013 № 46-п (далее – Положение № 46-п) заявления от 06.06.2016 № 3346, от 08.11.2016 № 7568, от 07.02.2017 № 716, от 29.03.2017 № 1294, от 12.05.2017 № 2736 для получения субсидии в целях возмещения недополученных доходов в связи с оказанием услуг по перевозке пассажиров воздушным транспортом в межрегиональном сообщении по специальным тарифам в г. Архангельск, п. Амдерма за мая и ноябрь 2016 года, за январь, февраль и апрель 2017 года представлены ЗАО «Нордавиа – Региональные авиалинии» в Департамент позднее установленного срока.

В нарушение пункта 11 Положения 46-п заявление АО «Нарьян-Марский объединенный авиаотряд» от 20.09.2016 № 2952/1 для получения субсидии в целях возмещения недополученных доходов в связи с оказанием услуг по перевозке пассажиров воздушным транспортом в межрегиональном сообщении по специальным тарифам в г. Усинск за август 2016 года представлено АО «Нарьян-Марский объединенный авиаотряд» в Департамент позднее установленного срока.

В нарушение пункта 16 Положения № 46-п Департаментом не обеспечен контроль за соблюдением ЗАО «Нордавиа – Региональные авиалинии» и АО «Нарьян-Марский объединенный авиаотряд» условий предоставления субсидий.

В нарушение части 3 статьи 15 закона Ненецкого автономного округа от 25.12.2015 № 171-ОЗ «Об окружном бюджете на 2016 год» (далее – Закон № 171-ОЗ), пунктов 3 и 4 Порядка возмещения недополученных доходов организациям воздушного транспорта при осуществлении межмуниципальных перевозок пассажиров и багажа воздушным транспортом по регулируемым и специальным тарифам, утвержденного постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 17.07.2012 № 191-п (далее – Порядок № 191-п), пункта 1.1 Соглашения № 2 от 22.01.2016 Департаментом на основании распоряжения от 25.07.2016 № 208-ро нарушено условие предоставления субсидии, а именно Департаментом в целях возмещения недополученных доходов, возникающих при осуществлении межмуниципальных перевозок пассажиров и багажа воздушным транспортом по регулируемым и специальным тарифам принято решение о произведении зачета части субсидии, предоставленной в порядке авансирования АО «Нарьян-Марский авиаотряд» в соответствии с распоряжением Департамента от 12.04.2016 № 98-ро по итогам деятельности за II квартал 2016 года, согласно представленной отчетности.

В нарушение части 3 статьи 15 Закона № 171-ОЗ, пунктов 3 и 4 Порядка № 191-п, пункта 1.1 Соглашения № 2 от 22.01.2016 Департаментом на основании распоряжения от 26.01.2017 № 17-ро нарушено условие предоставления субсидии, а именно Департаментом в целях возмещения недополученных доходов, возникающих при осуществлении межмуниципальных перевозок пассажиров и багажа воздушным транспортом по регулируемым и специальным тарифам принято решение о произведении зачета части субсидии, предоставленной в порядке авансирования АО «Нарьян-Марский авиаотряд» в соответствии с распоряжением Департамента от 25.07.2016 № 208-ро по итогам деятельности за IV квартал 2016 года, согласно представленной отчетности.

В нарушение пункта 4 Приложения № 3 к Соглашению о предоставлении в 2016 году субсидии из окружного бюджета бюджету муниципального района «Заполярный район» в рамках реализации мероприятий подпрограммы «Развитие сети автомобильных дорог местного значения, улично-дорожной сети и дорожных сооружений» государственной программы Ненецкого автономного округа «Развитие транспортной системы Ненецкого автономного округа» № 49 от 26.05.2016 МО «МР «Заполярный район» не предоставлялся в Департамент в 2016 году Отчет о проделанной работе.

В нарушение пункта 2.2. Соглашения о предоставлении в 2016 году субсидии из окружного бюджета бюджету муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» в рамках реализации мероприятий подпрограммы «Развитие сети автомобильных дорог местного значения, улично-дорожной сети и дорожных сооружений» государственной программы Ненецкого автономного округа «Развитие транспортной системы Ненецкого автономного округа» № 35 от 10.03.2016 на основании служебных записок Департаментом осуществлялось перечисление субсидии с нарушением установленного срока. Размер финансового нарушения составил 12 306 415,49 руб.

В нарушение пункта 4 Приложения № 3 к Соглашению о предоставлении в 2016 году субсидии из окружного бюджета бюджету муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» в рамках реализации мероприятий подпрограммы «Развитие сети автомобильных дорог местного значения, улично-дорожной сети и дорожных сооружений» государственной программы Ненецкого автономного округа «Развитие транспортной системы Ненецкого автономного округа» № 35 от 10.03.2016 МО «ГО «Город Нарьян-Мар» Отчет о проделанной работе не представлен в Департамент по состоянию на 25.03.2016, 10.04.2016, 25.04.2016.

В нарушение пункта 3.1.14. Соглашения о предоставлении в 2016 году субсидии из окружного бюджета бюджету муниципального образования «Городской округ «Город Нарьян-Мар» в рамках реализации мероприятий подпрограммы «Развитие сети автомобильных дорог местного значения, улично-дорожной сети и дорожных сооружений» государственной программы Ненецкого автономного округа «Развитие транспортной системы Ненецкого автономного округа» № 35 от 10.03.2016 копии платежных документов, подтверждающих кассовый расход перечисленных Департаментом субсидий на реализацию мероприятий Подпрограммы 1, МО «ГО «Город Нарьян-Мар» в 2016 году предоставлены не в полном объеме. Вместе с тем, в нарушение пункта 3.4.2., 3.4.3. данного Соглашения № 35 Департамент не воспользовался правом запросить у МО «ГО «Город Нарьян-Мар» информацию и документы, необходимые для проведения проверок платежных документов, подтверждающих кассовый расход перечисленных Департаментом субсидий на реализацию мероприятий Подпрограммы 1.

В нарушение пункта 16 Положения о возмещении недополученных доходов организациям водного транспорта при осуществлении межмуниципальных перевозок пассажиров и багажа водным транспортом по регулируемым и специальным тарифам, утвержденного постановлением Администрации НАО от 02.04.2013 № 125-п (далее – Положение № 125-п), пункта 4.12. Соглашения № 4 Департаментом нарушен срок издания распоряжения о предоставлении субсидии на возмещение недополученных доходов организациям водного транспорта при осуществлении межмуниципальных перевозок пассажиров и багажа водным транспортом по регулируемым и специальным тарифам, а так же заявитель не уведомлен письменно о заключении соглашения.

В нарушение пункта 15 Положения № 125-п, пункта 4.11. Соглашения № 4, пункта 3.2.3. Соглашения № 102 заявления о предоставлении субсидии на возмещение недополученных доходов организациям водного транспорта при осуществлении межмуниципальных перевозок пассажиров и багажа водным транспортом по регулируемым и специальным тарифам № 158 от 30.06.2016, № 3221 от 07.07.2017 в порядке авансирования предоставлено МП ЗР «СТК» в Департамент с нарушением срока.

В нарушение подпункта 2 пункта 10 Положения № 125-п, пункта 4.3. Соглашения № 4, пункта 3.1.2.2. раздела III Соглашения № 102, МП ЗР «СТК» в Департамент из форм, требуемых бухгалтерской отчетностью, представлен бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах по состоянию на 30.06.2016, на 30.09.2016, на 30.06.2017 без отметки налогового органа о получении данного документа.

В нарушение пункта 14 Положения о порядке предоставления субсидий юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям в целях возмещения недополученных доходов в связи с оказанием услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом по регулируемым тарифам, утвержденного постановлением Администрации НАО от 11.02.2015 № 22-п (далее – Положение № 22-п), пункта 4.8 Соглашения № 158 на основании распоряжений Департаментом перечислены субсидии в целях возмещения недополученных доходов в связи с оказанием услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом по регулируемым тарифам МУП «АТП» с нарушением срока. Размер финансового нарушения составил 5 865 912,26 руб.

В нарушение пункта 12 Положения № 22-п, пункта 4.3. Соглашения № 21, документы необходимые для получения субсидии в целях возмещения недополученных доходов в связи с оказанием услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом по регулируемым тарифам, МУП «АТП» за период с 15 января 2017 года по 31 января 2017 года (заявление, расчет размера субсидии, отчет о финансовых результатах за отчетный месяц, сведения о деятельности автобусов) предоставлены в Департамент 16.03.2017, что позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным.