

А К Т

по результатам контрольного мероприятия

«Аудит соблюдения государственными заказчиками – главными распорядителями средств окружного бюджета, Территориальным фондом обязательного медицинского страхования Ямало-Ненецкого автономного округа Правил определения нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов Ямало-Ненецкого автономного округа, органов управления территориальными государственными внебюджетными фондами Ямало-Ненецкого автономного округа (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения), утвержденных постановлением Правительства Ямало-Ненецкого автономного округа от 13 марта 2015 года № 222-П»
на объекте
департамент по делам коренных малочисленных народов Севера Ямало-Ненецкого автономного округа

г. Салехард

«28» октября 2020 года

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 10.2. Плана работы Счетной палаты Ямало-Ненецкого автономного округа на 2020 год, распоряжение Счетной палаты Ямало-Ненецкого автономного округа от 27.08.2020 № 92-КМ «О проведении контрольного мероприятия».

2. Предмет контрольного мероприятия: деятельность департамента по делам коренных малочисленных народов Севера Ямало-Ненецкого автономного округа (*далее - департамент по делам КМНС, автономный округ*) по утверждению и соблюдению нормативных затрат на обеспечение его функций, а также функций подведомственных ему казенных учреждений, за исключением казенных учреждений, которым в установленном порядке формируется государственное задание на оказание государственных услуг, выполнение работ (*далее - нормативные затраты*), а также внесению изменений в нормативные затраты.

3. Проверяемый период: 2018 год – I полугодие 2020 года.

4. Вопросы контрольного мероприятия:

4.1. Проверить наличие и соответствие законодательству автономного округа внутренних правовых актов департамента по делам КМНС, устанавливающих порядок определения нормативных затрат на обеспечение его функций, а также функций подведомственного ему казенного учреждения.

4.2. Проверить соблюдение департаментом по делам КМНС утвержденных нормативных затрат на обеспечение его функций при планировании и осуществлении закупок (выборочно).

5. Срок проверки: с 07.09.2020 по 30.10.2020.

6. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия.

В проверяемом периоде правовые основы деятельности департамента по делам КМНС регулировались Положением о департаменте по делам коренных малочисленных народов Севера Ямало-Ненецкого автономного округа, утвержденным постановлением Правительства автономного округа от 24.06.2010 № 90-П¹ (далее – *Положение о департаменте по делам КМНС*).

Департамент по делам КМНС является центральным исполнительным органом государственной власти автономного округа, проводящим государственную политику и осуществляющим исполнительно-распорядительную деятельность в сфере защиты исконной среды обитания и традиционного образа жизни коренных малочисленных народов Севера.

В соответствии с подпунктом 2.1.47 пункта 2.1 Положения о департаменте по делам КМНС к государственным функциям департамента по делам КМНС относится, в том числе планирование и осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд автономного округа.

Согласно пункту 3.4 Положения о департаменте по делам КМНС департамент по делам КМНС осуществляет функции и полномочия учредителя подведомственного государственного учреждения – государственного учреждения автономного округа «Объединение по экономическому развитию коренных малочисленных народов Севера».

Департамент по делам КМНС состоит на налоговом учете в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 1 по автономному округу, зарегистрирован в качестве юридического лица с присвоением идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) – 8901017117, с кодом причины постановки на учет (КПП) – 890101001.

7. В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

7.1. Проверка наличия и соответствия законодательству автономного округа внутренних правовых актов департамента по делам КМНС, устанавливающих порядок определения нормативных затрат на обеспечение его функций, а также функций подведомственного ему казенного учреждения.

В соответствии с пунктом 2 Правил определения нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов Ямало-Ненецкого автономного округа, органов управления территориальными государственными внебюджетными фондами Ямало-Ненецкого автономного округа (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения), утвержденных постановлением Правительства автономного округа от 13.03.2015 № 222-П² (далее – *Правила определения нормативных затрат*

¹ «О департаменте по делам коренных малочисленных народов Севера Ямало-Ненецкого автономного округа».

² «Об утверждении Правил определения нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов Ямало-Ненецкого автономного округа, органов управления территориальными государственными внебюджетными фондами Ямало-Ненецкого автономного округа (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения)», в редакции постановления Правительства автономного округа от 26.12.2018 № 1432-П.

№ 222-П), государственные органы автономного округа, органы управления территориальными государственными внебюджетными фондами автономного округа на основании Правил определения нормативных затрат № 222-П утверждают нормативные затраты на обеспечение функций указанных органов, включая соответственно их территориальные органы (подразделения) и подведомственные им казенные учреждения, в том числе нормативные затраты, правила определения которых не установлены Правилами определения нормативных затрат № 222-П, а также вносят изменения в нормативные затраты.

Требования к порядку разработки и принятия, содержанию, обеспечению исполнения правовых актов государственных органов автономного округа, утверждающих нормативные затраты на обеспечение функций государственных органов, включая соответственно их территориальных органов (подразделений) и подведомственных им казенных учреждений, определены Требованиями к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Ямало-Ненецкого автономного округа, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения, утвержденными постановлением Правительства автономного округа от 25.12.2015 № 1278-П³ (далее - *Требования к порядку разработки правовых актов № 1278-П*).

На основании Правил определения нормативных затрат № 222-П и согласно Требованиям к порядку разработки правовых актов № 1278-П департаментом по делам КМНС разработаны нормативные затраты на обеспечение функций департамента по делам коренных малочисленных народов Севера Ямало-Ненецкого автономного округа и подведомственного ему государственного учреждения Ямало-Ненецкого автономного округа «Объединение по экономическому развитию коренных малочисленных народов Севера» в части закупок товаров, работ, услуг в соответствии с Федеральным законом от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», утвержденные приказом департамента по делам КМНС от 31.05.2016 № 109-ОД⁴ (далее - *нормативные затраты № 109-ОД*).

В проверяемом периоде изменения в нормативные затраты № 109-ОД вносились департаментом по делам КМНС один раз (*приказ департамента по делам КМНС от 31.05.2018 № 87-ОД*).

³ «Об утверждении требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Ямало-Ненецкого автономного округа, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения».

⁴ «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций департамента по делам коренных малочисленных народов Севера Ямало-Ненецкого автономного округа и подведомственного ему государственного учреждения Ямало-Ненецкого автономного округа «Объединение по экономическому развитию коренных малочисленных народов Севера» в части закупок товаров, работ, услуг в соответствии с Федеральным законом от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (в редакции приказа департамента по делам КМНС от 02.11.2017 № 147-ОД).

В ходе проверки соблюдения департаментом по делам КМНС Требований к порядку разработки правовых актов № 1278-П при разработке и принятии нормативных затрат № 109-ОД, а также их изменении, установлено следующее.

Согласно положениям пункта 5 Требований к порядку разработки правовых актов № 1278-П для проведения обсуждения в целях общественного контроля проектов правовых актов, утверждающих нормативные затраты на обеспечение функций государственных органов, включая соответственно их территориальных органов (подразделений) и подведомственных им казенных учреждений, государственные органы (департамент) размещают проекты указанных правовых актов и пояснительные записки к ним в установленном порядке на странице государственного органа (департамента), размещенной на Официальном Интернет-сайте исполнительных органов государственной власти (правительство.янао.рф).

Согласно положениям пункта 22 Требований к порядку разработки правовых актов № 1278-П внесение изменений в правовые акты, в том числе государственных органов автономного округа, утверждающих нормативные затраты на обеспечение функций государственных органов, осуществляется в порядке, установленном для их принятия.

В нарушение пунктов 5, 22 Требований к порядку разработки правовых актов № 1278-П департаментом по делам КМНС проект приказа «О внесении изменений в приказ департамента по делам коренных малочисленных народов Севера Ямало-Ненецкого автономного округа от 31 мая 2016 года № 109-ОД» (впоследствии утвержден приказом департамента по делам КМНС от 31.05.2018 № 87-ОД) с пояснительной запиской к нему на официальном сайте департамента по делам КМНС (<https://dkmns.yanao.ru/>) для проведения обсуждения в целях общественного контроля, не размещены. (1) [4, 4.15]

В ходе проверки соблюдения департаментом по делам КМНС Правил определения нормативных затрат № 222-П при установлении предельных цен и нормативов количества товаров, работ, услуг в нормативных затратах № 109-ОД, а также при их изменении, установлено следующее.

1. В соответствии с пунктом 6 Правил определения нормативных затрат № 222-П для определения нормативных затрат в соответствии с разделами III, IV и V Правил определения нормативных затрат № 222-П в формулах используются предельные цены и нормативы количества товаров, работ, услуг, устанавливаемые государственными органами с учетом нормативных правовых актов, если эти предельные цены и нормативы не предусмотрены приложением к Правилам определения нормативных затрат № 222-П.

При этом, согласно подпункту «р» пункта 7 Правил определения нормативных затрат № 222-П⁵ государственные органы разрабатывают и утверждают индивидуальные (установленные для каждого работника) и (или) коллективные (установленные для нескольких работников) формируемые по

⁵ В редакции постановления Правительства автономного округа от 26.12.2018 № 1432-П.

категориям или группам должностей нормативы количества и цены иных товаров и услуг.

Нормативными затратами № 109-ОД предусмотрены формулы расчета затрат, в том числе на:

- приобретение оборудования по обеспечению безопасности информации;
- приобретение мониторов;
- приобретение системных блоков;
- приобретение других запасных частей для вычислительной техники;
- приобретение деталей для содержания принтеров, многофункциональных устройств и копировальных аппаратов (оргтехники);
- приобретение запасных частей для принтеров, многофункциональных устройств и копировальных аппаратов (оргтехники);
- приобретение сувенирной продукции;
- приобретение цветочной продукции;
- оказание услуг по изготовлению подарочной продукции, не предназначенной для дальнейшей перепродажи;
- приобретение бланочной продукции.

Вместе с тем, в нарушение пунктов 6, 7 Правил определения нормативных затрат № 222-П департаментом по делам КМНС нормативы количества товаров, услуг и предельной цены, используемые в формулах расчета вышеуказанных затрат, нормативными затратами № 109-ОД не установлены. (2) [4, 4.15]

7.2. Проверка соблюдения департаментом по делам КМНС утвержденных нормативных затрат на обеспечение его функций при планировании и осуществлении закупок (выборочно).

В ходе проверки соблюдения департаментом по делам КМНС нормативных затрат № 109-ОД при планировании и осуществлении закупок установлено следующее.

В соответствии с подпунктом «р» пункта 7 Правил определения нормативных затрат № 222-П государственные органы разрабатывают и утверждают индивидуальные (установленные для каждого работника) и (или) коллективные (установленные для нескольких работников) формируемые по категориям или группам должностей нормативы количества и цены иных товаров и услуг.

Пунктом 76 нормативных затрат № 109-ОД предусмотрены затраты на оказание услуг по изготовлению подарочной продукции, не предназначенной для дальнейшей перепродажи, включающие в себя затраты на изготовление открыток, бланков благодарственных писем, почетных грамот, **пригласительных**, приветственных адресов, изготовление рамок, папок для почетных грамот, оформление удостоверений к почетным званиям и другие аналогичные расходы (*далее – услуги по изготовлению подарочной продукции*).

Вместе с тем, департаментом по делам КМНС не утверждены нормативное количество и предельная цена приобретения услуг по изготовлению подарочной продукции.

При этом, необходимо отметить, что департаментом по делам КМНС на 2020 год запланированы расходы на оказание услуг по изготовлению и поставке подарочной продукции (пригласительные билеты) на сумму 29 800,00 рублей, заключен договор от 24.01.2020 1-ВП на оказание услуг по изготовлению полиграфической продукции (пригласительных билетов на торжественное открытие выставки, посвященной 75-летию со дня рождения Геннадия Хартаганова «Мой прапрадед Ханты-Питлярский сор» - 149 штук) на сумму 29 800,00 рублей.

В соответствии с актом от 30.01.2020 № 275, товарной накладной от 30.01.2020 № 275, платежным поручением от 03.02.2020 № 40 услуги по договору от 24.01.2020 № 1-ВП приняты и оплачены в полном объеме (29 800,00 рублей).

Таким образом, департаментом КМНС осуществлена закупка услуг на сумму 29 800,00 рублей, нормативное количество и предельная цена которых нормативными затратами № 109-ОД не определены.

Руководитель контрольного мероприятия:

Начальник контрольной инспекции

аппарата Счетной палаты автономного округа



Т.И. Назарова

Участники контрольного мероприятия:

Главный инспектор контрольной инспекции

аппарата Счетной палаты автономного округа



С.А. Харуненко

Ведущий инспектор контрольной инспекции

аппарата Счетной палаты автономного округа



А.В. Ильич