



ХАНТЫ-МАНСИЙСКИЙ АВТОНОМНЫЙ ОКРУГ – ЮГРА

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

ул. Ленина, 54/1, г. Ханты-Мансийск, 628012
E-mail: sphmao@sphmao.ru

Тел. (3467) 31-57-70
Факс (3467) 31-57-60

" 12 " февраля 2024 года

№ 256

Председателю Думы
Ханты-Мансийского
автономного округа – Югры
Б.С. Хохрякову

Уважаемый Борис Сергеевич!

В соответствии с подпунктом 3 пункта 1 статьи 13 Закона Ханты-Мансийского автономного округа – Югры "О Счетной палате Ханты-Мансийского автономного округа – Югры" представляю информацию о деятельности Счетной палаты Ханты-Мансийского автономного округа – Югры за четвертый квартал 2023 года для рассмотрения на очередном заседании Думы Ханты-Мансийского автономного округа – Югры.

Приложение: Информация о деятельности Счетной палаты Ханты-Мансийского автономного округа – Югры за четвертый квартал 2023 года на 19 л.

Председатель

В.Ж. Маркунас

Исполнитель:
старший инспектор инспекторского отдела № 1
аппарата Счетной палаты автономного округа,
Адельшина Жанна Сергеевна,
т. 8 (3467) 315-786

**Информация
о деятельности Счетной палаты
Ханты-Мансийского автономного
округа – Югры за четвертый квартал 2023 года**

1. Общие сведения

Информация о деятельности Счетной палаты Ханты-Мансийского автономного округа – Югры за четвертый квартал 2023 года подготовлена Счетной палатой Ханты-Мансийского автономного округа – Югры (далее – Счетная палата, автономный округ) во исполнение Закона автономного округа "О Счетной палате Ханты-Мансийского автономного округа – Югры" для представления в Думу автономного округа и Губернатору автономного округа информации о результатах проведенных Счетной палатой контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в четвертом квартале в соответствии с планом работы Счетной палаты на 2023 год, а также информации о проверках, проведенных Счетной палатой ранее указанного периода, результаты которых рассмотрены и утверждены Коллегией Счетной палаты в отчетном периоде.

2. Результаты контрольных мероприятий

В отчетном периоде Счетная палата приступила к проведению шести контрольных мероприятий. Коллегией Счетной палаты рассмотрено и утверждено девять отчетов по проверкам, организованным и проведенным во втором – четвертом кварталах 2023 года.

Проверено и проанализировано использование средств бюджета автономного округа в сумме 3 203 267,3 тыс. рублей.

По результатам проверок Счетной палатой выявлены нарушения и недостатки при использовании бюджетных средств на общую сумму 1 508 710,6 тыс. рублей, в том числе установлено неэффективное (безрезультатное) использование бюджетных средств – 66 069,9 тыс. рублей, прочие нарушения в использовании бюджетных средств – 1 442 640,7 тыс. рублей.

По результатам проведенных контрольных мероприятий в адрес руководителей органов государственной власти автономного округа и организаций направлено тринадцать представлений Счетной палаты для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

По результатам рассмотрения представлений устранено нарушений и недостатков на общую сумму 25 496,7 тыс. рублей (из них исключены из состава особо ценного движимого имущества 19 объектов общей балансовой стоимостью 23 122,9 тыс. рублей, не относящихся к движимому имуществу), в том числе возвращены денежные средства в бюджет автономного округа в сумме 1 390,7 тыс. рублей.

По предложениям Счетной палаты тридцать одно должностное лицо, по вине которых допущены нарушения, выявленные в ходе контрольных мероприятий, привлечены к дисциплинарной ответственности.

По результатам рассмотрения трех дел об административном правонарушении, возбужденных должностными лицами Счетной палаты по

нарушению в финансово-бюджетной сфере, судом общей юрисдикции автономного округа вынесено три постановления с назначением административного наказания в виде штрафа в общей сумме 30,0 тыс. рублей.

По итогам рассмотрения отчетов Коллегией Счетной палаты, информация о выявленных нарушениях при проведении контрольных мероприятий, о внесенных представлениях о результатах контрольных мероприятий направлена в Думу автономного округа и Губернатору автономного округа.

1. В четвертом квартале 2023 года Коллегией Счетной палаты рассмотрено и утверждено девять отчетов по контрольным мероприятиям, организованным и проведенным в третьем и четвертом квартале 2023 года, а именно:

1.1. Проверка формирования, финансового обеспечения и контроля за исполнением государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнение работ), а также законности, результативности (эффективности) использования средств бюджета автономного округа, предоставленных на выполнение государственных заданий и на иные цели бюджетному учреждению автономного округа "Центр адаптивного спорта", подведомственному Департаменту физической культуры и спорта автономного округа (далее по пункту 1.1. – Депспорт Югры, Учреждение).

По результатам контрольного мероприятия установлены отдельные нарушения и недостатки, в том числе:

недостоверность Отчета о выполнении Учреждением государственного задания за 2022 год, предоставленного Учреждением в Депспорт Югры, в части достижения показателей, характеризующих объем и качество государственных услуг;

нарушение Депспортом Югры сроков заключения соглашений на предоставление Учреждению субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и субсидии на иные цели;

нарушение Учреждением требований: жилищного законодательства в связи с неустановлением и невзиманием с работника платы за жилое помещение (платы за наем), нормативных правовых актов Российской Федерации в сфере бухгалтерского учета, законодательства в сфере закупок при определении и обосновании начальной (максимальной) цены контракта;

неправомерное Учреждением расходование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в размере 159,1 тыс. рублей, обусловленное:

- нарушением порядка начисления стимулирующей выплаты (премии по итогам работы за 2022 год) работникам Учреждения (62,0 тыс. рублей);

- принятием и оплатой фактически неоказанных услуг по организации и проведению спортивных мероприятий (94,3 тыс. рублей);

- возмещением расходов командированным лицам в завышенных размерах (2,8 тыс. рублей);

неправомерное расходование средств, полученных от приносящей доход деятельности, на общую сумму 4 010,6 тыс. рублей, обусловленное оплатой деятельности работников Учреждения, осуществляемой ими за пределами времени работы по основному месту работы (в вечернее время), при отсутствии договорных отношений на данную деятельность;

избыточное расходование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в размере 444,9 тыс. рублей, обусловленное:

- установлением коллективным договором и оплатой работникам в размере среднего заработка дополнительных трех выходных дней, не предусмотренных нормативными актами автономного округа (35,7 тыс. рублей);

- установлением и выплатой в 2022 году надбавки за почетное звание в размере (60 % к должностному окладу), превышающем рекомендуемый нормативным актом Депспорта Югры (50 %) (409,2 тыс. рублей).

В адрес директора Депспорта Югры, директора Учреждения направлены представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений по результатам проверки.

По результатам рассмотрения внесенных Счетной палатой представлений от Депспорта Югры и Учреждения в установленный срок поступила информация о принятых решениях и мерах по устранению выявленных нарушений и недостатков, в том числе:

согласно информации Депспорта Югры:

- внесены изменения в Соглашение на предоставление Учреждению субсидии на иные цели в части закрепления значений результатов предоставления субсидии на иные цели и мер ответственности за их недостижение;

согласно информации Учреждения:

- возмещена сумма неправомерно израсходованных средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в размере 159,1 тыс. рублей (из них в доход бюджета автономного округа в размере 97,1 тыс. рублей);

- внесены изменения в договор найма служебного жилого помещения, закрепляющие размер платы за пользование служебным жилым помещением (платы за наем);

- внесены изменения в коллективный договор Учреждения, устраняющие выявленные нарушения;

- устранены нарушения бухгалтерского учета;

- по результатам проведенной служебной проверки к дисциплинарной ответственности привлечены 14 работников Учреждения.

1.2. Проверка формирования, финансового обеспечения и контроля за исполнением государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнение работ), а также законности, результативности (эффективности) использования средств бюджета автономного округа, предоставленных на выполнение государственных заданий и на иные цели автономному учреждению автономного округа "Конноспортивный клуб "Мустанг", подведомственному Департаменту физической культуры и спорта автономного округа (далее по пункту 1.2. – Депспорт Югры, Учреждение).

По результатам проведенного контрольного мероприятия установлены отдельные нарушения и недостатки, в том числе:

- нарушения и недостатки, допущенные Депспортом Югры и Учреждением при формировании и выполнении Государственных заданий на 2022, 2023 годы;

- нарушение Учреждением нормативных правовых актов Российской Федерации и автономного округа при составлении и исполнении планов финансово-хозяйственной деятельности;

- нарушение Депспортом Югры требований Закона автономного округа "Об оплате труда работников государственных учреждений Ханты-Мансийского

автономного округа – Югры, иных организаций и заключающих трудовой договор членов коллегиальных исполнительных органов организаций", выразившееся в утверждении директором Депспорта Югры Положения об установлении системы оплаты труда работников Учреждения, подведомственного Депспорту Югры, не соответствующего Требованиям к системам оплаты труда работников государственных учреждений автономного округа, утвержденным постановлением Правительства автономного округа;

нарушение Учреждением требований Трудового кодекса Российской Федерации, Закона автономного округа "Об оплате труда работников государственных учреждений Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, иных организаций и заключающих трудовой договор членов коллегиальных исполнительных органов организаций", Положения об установлении системы оплаты труда работников Учреждения, подведомственного Депспорту Югры, выразившееся:

- в утверждении директором Учреждения Положения об установлении системы оплаты труда, не соответствующего Требованиям к системам оплаты труда работников государственных учреждений автономного округа, утвержденным постановлением Правительства автономного округа, Положению об установлении системы оплаты труда работников Учреждения, подведомственного Депспорту Югры;

- в отсутствии в Трудовых договорах (дополнительных соглашениях к ним) положений, устанавливающих: режим рабочего времени, срок, в течение которого работник будет выполнять дополнительную работу;

неправомерное, самостоятельное (в отсутствие решений Apparата Губернатора автономного округа о предоставлении служебных жилых помещений) предоставление служебных жилых помещений работникам Учреждения;

неправомерная, самостоятельная (без согласования с Департаментом по управлению государственным имуществом автономного округа) передача Учреждением коммерческой организации в пользование недвижимого имущества;

эксплуатация Учреждением самоходных машин в отсутствие действующих свидетельств о госрегистрации самоходных машин, о прохождении технического осмотра;

неэффективное использование Учреждением имущества стоимостью 10 100,0 тыс. рублей (транспортное средство тягач седельный SITRAK C7H для перевозки лошадей), закрепленного за ним на праве оперативного управления, выразившееся в длительном его неиспользовании (с декабря 2022 года по июль 2023 года);

нарушение Учреждением нормативных правовых актов Российской Федерации, устанавливающих особенности участия субъектов малого и среднего предпринимательства в закупках товаров, работ, условий договоров, заключенных Учреждением по результатам закупки с субъектом малого или среднего предпринимательства, выразившееся в несвоевременной оплате за фактически выполненные работы, оказанные услуги, поставленные товары;

нарушение Учреждением положений нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета, формирование первичных документов.

По результатам проверки директору Депспорта Югры, директору Учреждения направлены представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений.

В адрес Счетной палаты в установленный срок поступила информация о принятых решениях и мерах по результатам рассмотрения представлений Счетной палаты, согласно которой приняты меры по устранению отдельных выявленных нарушений и недостатков, в том числе:

согласно информации Депспорта Югры:

- утверждены: новое Государственное задание на 2023 год; значения территориального корректирующего коэффициента на оплату труда с начислениями на выплаты по оплате труда работников Учреждения и территориального корректирующего коэффициента на коммунальные услуги и на содержание недвижимого имущества;

- внесены изменения в Порядок осуществления контроля за выполнением государственного задания;

- инициировано заключение договора пожертвования для приобретения полуприцепа для тягача седельного;

согласно информации Учреждения:

- внесены изменения в Положение об оплате труда работников Учреждения;

- инициировано восстановление технических паспортов и постановка на учет самоходных машин;

- заключен договор на изготовление полуприцепа для тягача седельного;

- устранены нарушения бухгалтерского учета;

- по результатам служебных проверок по фактам нарушений и замечаний, изложенных в представлении, три должностных лица привлечены к дисциплинарной ответственности.

1.3. Проверка формирования, финансового обеспечения и контроля за исполнением государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнение работ), а также законности, результативности (эффективности) использования средств бюджета автономного округа, предоставленных на выполнение государственных заданий и на иные цели бюджетному учреждению автономного округа "Окружной центр информационно-коммуникационных технологий и цифрового развития Ханты-Мансийского автономного округа – Югры", подведомственному Департаменту информационных технологий и цифрового развития автономного округа (далее по пункту 1.3. – Депинформтехнологий Югры, Учреждение).

По результатам контрольного мероприятия установлены нарушения и недостатки, в том числе:

нарушения Учреждением положений Федерального закона "О некоммерческих организациях" выразившиеся в неустановлении в Уставе: порядка распределения имущества, оставшегося после ликвидации Учреждения вида деятельности, направленного на достижение цели деятельности Учреждения по автоматизации, информационному и техническому обеспечению деятельности государственных учреждений. В ходе контрольного мероприятия нарушения устранены;

множественные нарушения Депинформтехнологий Югры и Учреждением при формировании и выполнении Государственных заданий на 2022, 2023 годы, финансовом обеспечении их выполнения;

неправомерное принятие решений (приказов) Депинформтехнологий Югры о предоставлении Учреждению субсидий на иные цели на 2022 и 2023 годы на общую сумму 106 821,5 тыс. рублей при непредставлении в составе документов Учреждения на предоставление субсидий на иные цели обоснований необходимости предоставления бюджетных средств (включая расчет-обоснование суммы субсидии, предложения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), статистические данные и (или) иная информация, пояснительная записка), на основании принятых решений с Учреждением заключены соглашения о предоставлении субсидий на иные цели;

неправомерное заключение Депинформтехнологий Югры с Учреждением соглашений о предоставлении субсидий на иные цели при отсутствии предоставленных Учреждением документов для получения субсидии и без принятия Депинформтехнологий Югры соответствующих решений и приказов о предоставлении субсидии (изменении размера субсидии) в 2022 году на сумму 4 530,4 тыс. рублей, в 2023 году – на сумму 9 823,1 тыс. рублей;

принятие Депинформтехнологий Югры в 2023 году решений о предоставлении субсидий Учреждению на общую сумму 132 505,4 тыс. рублей по итогам рассмотрения трех обращений Департамента образования и науки автономного округа (и фактическое предоставление Учреждению субсидий на указанную сумму) при отсутствии в порядке определения объема и условий предоставления из бюджета автономного округа учреждениям, находящимся в ведении Депинформтехнологий Югры, субсидий на иные цели, положений о предоставлении Учреждению субсидий на иные цели на основании обращений иных, помимо подведомственных Депинформтехнологий Югры учреждений, лиц;

несвоевременная оплата Учреждением за поставленный товар на общую сумму 10 374,3 тыс. рублей, что создает риск возникновения дополнительных расходов Учреждения в виде уплаты неустойки (штрафа, пени) и содержит признаки состава административного правонарушения;

наличие у Учреждения 354 (из 675 проверенных) объектов особо ценного движимого имущества на общую сумму 293 585,6 тыс. рублей, находящихся в неисправном состоянии, неиспользуемых Учреждением и (или) утративших свои потребительские свойства;

утверждение Депинформтехнологий Югры Положения об установлении системы оплаты труда работников Учреждения, не соответствующего в части отдельных положений Требованиям к системам оплаты труда работников государственных учреждений автономного округа, утвержденным постановлением Правительства автономного округа. В ходе контрольного мероприятия несоответствия и недостатки устранены;

нарушение Учреждением порядка отнесения имущества к категории особо ценного движимого имущества, выразившееся в отнесении к особо ценному движимому имуществу и, соответственно, учете в качестве особо ценного движимого имущества 19 объектов (автоматизированные системы, программное обеспечение, лицензии на программные комплексы) общей балансовой стоимостью 23 122,9 тыс. рублей, не относящихся к движимому имуществу. В ходе контрольного мероприятия нарушение устранено;

нарушения законодательства в сфере ведения бухгалтерского учета, в том числе повлиявшие на искажение показателей бухгалтерской отчетности Учреждения более чем на 10 процентов, в связи с учетом в качестве особо ценного

движимого имущества 19 объектов (автоматизированные системы, программное обеспечение, лицензии на программные комплексы), что содержит признаки состава административного правонарушения. В ходе контрольного мероприятия нарушения в части учета объектов устранены.

В адрес директора Депинформтехнологий Югры, директора Учреждения направлены представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений по результатам проверки.

Информация о принятых решениях и мерах по выполнению предложений и рекомендаций Счетной палаты будет отражена в информации о деятельности Счетной палаты за первый квартал 2024 года.

1.4. Проверка формирования, финансового обеспечения и контроля за исполнением государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнение работ), а также законности, результативности (эффективности) использования средств бюджета автономного округа, предоставленных на выполнение государственных заданий и на иные цели бюджетному общеобразовательному учреждению автономного округа "Югорский физико-математический лицей-интернат", подведомственному Департаменту образования и науки автономного округа (далее по пункту 1.4. – Денобразования и науки Югры, Учреждение).

По результатам контрольного мероприятия установлены нарушения и недостатки, в том числе:

неэффективное расходование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в размере 31,8 тыс. рублей, направленных Учреждением в проверяемом периоде на уплату налога на недвижимое имущество, находящегося в состоянии непригодном для эксплуатации;

неправомерная передача Учреждением в безвозмездное пользование коммерческой организации движимого и недвижимого имущества для обеспечения питанием обучающихся;

неправомерное использование Учреждением жилых помещений в здании общежития, находящегося в его оперативном управлении, для обеспечения проживания работников Учреждения и обучающихся без отнесения данных жилых помещений к специализированному жилищному фонду (жилые помещения в общежитиях);

несвоевременная оплата Учреждением оказанных услуг;

необеспечение открытости и доступности информации о деятельности Учреждения в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет";

нарушение законодательства в сфере закупок в связи с ненаправлением Учреждением для размещения в реестре контрактов Единой информационной системы в сфере закупок сведений об исполнении контрагентами и оплате Учреждением отдельных этапов договоров;

недостижение в 2022 году целевых показателей средней заработной платы педагогических работников, установленных во исполнение Указов Президента Российской Федерации;

неправомерное расходование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в размере 170,1 тыс. рублей, обусловленное:

- осуществлением ежемесячной выплаты за интенсивность и высокие результаты работы работнику Учреждения, на категорию должности которого данная выплата не распространяется;

- компенсацией работнику Учреждения расходов по предварительному выбору места в салоне самолета при проезде к месту отдыха и обратно воздушным транспортом;

излишнее расходование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в размере 155,1 тыс. рублей, обусловленное перечислением Учреждением взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование сверх общей цены договоров, заключенных Учреждением с физическими лицами на возмездное оказание услуг;

нарушения Учреждением требований нормативных правовых актов Российской Федерации в сфере бухгалтерского учета.

В адрес директора Депобразования и науки Югры, директора Учреждения направлены представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений по результатам проверки.

Информация о принятых решениях и мерах по выполнению предложений и рекомендаций Счетной палаты будет отражена в информации о деятельности Счетной палаты за первый квартал 2024 года.

1.5. Проверка формирования, финансового обеспечения и контроля за исполнением государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнение работ), а также законности, результативности (эффективности) использования средств бюджета автономного округа, предоставленных на выполнение государственных заданий и на иные цели бюджетному учреждению автономного округа "Югорский институт развития строительного комплекса", подведомственному Департаменту строительства и жилищно-коммунального комплекса автономного округа (Департаменту пространственного развития и архитектуры автономного округа) (далее по пункту 1.5. – Депстрой и ЖКК Югры, Деппространственного развития и архитектуры Югры, Учреждение).

По результатам проведенного контрольного мероприятия установлены отдельные нарушения и недостатки, в том числе:

нарушение Федерального закона "О некоммерческих организациях", выразившееся в закреплении в Уставе Учреждения вида деятельности "практическая подготовка обучающихся по профессиональным программам в области строительства, архитектуры и градостроительства", не соответствующего целям создания Учреждения;

нарушение Депстрой и ЖКК Югры, Деппространственного развития и архитектуры Югры Положения о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями автономного округа и финансового обеспечения его выполнения, утвержденного постановлением Правительства автономного округа при формировании и выполнении государственных заданий на 2022, 2023 годы;

нарушения Учреждением требований Трудового кодекса Российской Федерации, Закона автономного округа "Об оплате труда работников государственных учреждений Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, иных организаций и заключающих трудовой договор членов коллегиальных исполнительных органов организаций", Положения об установлении системы оплаты труда работников Учреждения, подведомственного Департаменту, выразившиеся в:

- отсутствии закрепления режима рабочего времени в Трудовом договоре;

- неправомерном установлении приказами Учреждения 9 работникам размера выплаты за совмещение должностей (исполнение обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы) от должностного оклада по совмещаемой должности (вместо должностного оклада по занимаемой должности). В результате общая сумма переплаты 6 работникам Учреждения составила 46,2 тыс. рублей, недоплаты 3 работникам Учреждения составила 11,3 тыс. рублей;

несвоевременное издание приказа Депространственного развития и архитектуры Югры "Об установлении размера стимулирующих выплат директору Учреждения за январь-апрель 2023 года" привело к задержке премиальных выплат директору Учреждения и уплате процентов (денежной компенсации) директору Учреждения в сумме 2,5 тыс. рублей за счет средств субсидии на финансовое обеспечение государственного задания, что является избыточными расходами бюджетных средств;

нарушение Учреждением положений нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета.

В адрес директора Депространственного развития и архитектуры Югры – главного архитектора, врио директора Учреждения направлены представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений по результатам проверки.

Информация о принятых решениях и мерах по выполнению предложений и рекомендаций Счетной палаты будет отражена в информации о деятельности Счетной палаты за первый квартал 2024 года.

1.6. Проверка законности, результативности (эффективности) использования средств субсидий из бюджета автономного округа, предоставленных бюджетам муниципальных районов и городских округов на создание условий для осуществления присмотра и ухода за детьми, содержания детей в частных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по реализации образовательных программ дошкольного образования, расположенных на территориях муниципальных образований автономного округа.

По результатам контрольного мероприятия установлены следующие основные нарушения и недостатки, в том числе:

предоставление из бюджета автономного округа бюджетам муниципальных образований средств в виде субсидии в рамках реализации Порядка предоставления субсидии бюджетам муниципальных районов и городских округов автономного округа на создание условий для осуществления присмотра и ухода за детьми, содержание детей в частных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по реализации образовательных программ дошкольного образования, расположенных на территориях муниципальных образований автономного округа (далее - Порядок предоставления субсидии, субсидия, частные организации), при отсутствии у органов местного самоуправления полномочия по созданию условий для осуществления присмотра и ухода за детьми в частных организациях, с установленным уровнем софинансирования из средств автономного округа до 100,0 %, что не соответствует положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Правил формирования, предоставления и распределения субсидий из бюджета автономного округа местным бюджетам, утвержденных постановлением Правительства автономного округа;

наделение Правительством автономного округа Депобразования и науки Югры полномочием по обеспечению в установленном законодательством порядке создания условий для осуществления присмотра и ухода за детьми, содержания детей в частных организациях, без закрепления данного полномочия законом автономного округа;

несоответствие показателя результата использования субсидии, установленного Порядком предоставления субсидии, целевым показателям мероприятия 2.8 Государственной программы автономного округа "Развитие образования", в рамках которого осуществляется предоставление субсидии, а также необеспечение конкретности и измеримости данного показателя;

распространение положений Порядка предоставления сертификата, регулирующих правила оформления и учета движения сертификатов, на муниципальные учреждения автономного округа при фактическом предоставлении сертификатов только в частные организации;

неопределенность, нормативные коллизии, а также неурегулирование отдельных действий, осуществляемых при выдаче, учете, хранении сертификатов, в положениях правовых актов автономного округа, устанавливающих порядок предоставления сертификатов и организацию соответствующего документооборота;

установление в муниципальных правовых актах, определяющих предоставление средств субсидии частным организациям, различных условий по расчету объема средств, порядку их предоставления и определению отчетных документов частных организаций об использовании указанных средств, что не обеспечивает единый подход к созданию условий для осуществления присмотра и ухода за детьми, содержания детей в частных организациях на всей территории автономного округа.

В адрес директора Депобразования и науки Югры направлено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений.

Информация о принятых решениях и мерах по выполнению предложений и рекомендаций Счетной палаты будет отражена в информации о деятельности Счетной палаты за первый квартал 2024 года.

1.7. Проверка законности, результативности (эффективности) использования средств бюджета автономного округа, направленных на финансирование объекта "Поликлиника" п.Мулымья Кондинского района автономного округа (далее по пункту 1.7. – Объект).

По результатам контрольного мероприятия установлены следующие основные нарушения и недостатки, в том числе:

завышение казенным учреждением автономного округа "Управление капитального строительства" (далее – УКС) начальной (максимальной) цены контракта (далее – НМЦК) на выполнение проектно-изыскательских, строительно-монтажных работ, поставку и монтаж на Объекте оборудования на общую сумму 70 237,0 тыс. рублей, обусловленное применением в расчете укрупненных нормативов цены строительства для объектов "Поликлиники" при отсутствии для них детализированной информации, необходимой для корректного определения НМЦК.

Дополнительным соглашением цена Государственного контракта на выполнение проектно-изыскательских, строительно-монтажных работ, поставки и

монтажа (далее – Государственный контракт на выполнение работ) на Объекте оборудования уменьшена на сумму завышения НМЦК;

необеспечение УКСом контроля за наличием у исполнителя государственного контракта на выполнение проектно-изыскательских работ и создание Объекта (далее – подрядная организация) членства саморегулируемой организации в области архитектурно-строительного проектирования (исполнившая государственный контракт подрядная организация соответствующего членства не имела);

нарушение подрядной организацией условий Государственного контракта на выполнение работ, выразившееся в несоблюдении в ходе проектирования Объекта требований свода правил, утвержденных приказом Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации в части:

- определения единовременной вместимости Объекта. Общая проектная единовременная вместимость поликлиники (посетители + персонал) занижена на 80 человек (предусмотрено 49 вместо 129 человек). Занижение подрядной организацией в проектной документации единовременной вместимости Объекта, необеспечение УКСом контроля за соответствием проектной документации требованиям нормативных документов позволило исключить проведение процедур (государственная экспертиза проектной документации, государственный строительный надзор), являющихся, в соответствии с Градостроительным кодексом Российской Федерации, обязательными для объектов вместимостью более 50 человек;

- невключения в проект решений, предусматривающих кондиционирование воздуха в помещениях класса "Б" Объекта. В связи с отсутствием в проекте решений по системе кондиционирования в помещениях класса "Б" Объекта данная система в ходе исполнения Государственного контракта на выполнение работ не монтировалась;

- занижения проектной и фактической площади кабинета главной медицинской сестры;

нарушение УКСом условий Государственного контракта на выполнение работ в части приемки проектно-изыскательских работ на сумму 6 646,9 тыс. рублей по акту приема-передачи, не соответствующему форме акта приемки выполненных работ, установленной Государственным контрактом на выполнение работ;

нарушение подрядной организацией требований нормативных правовых актов Российской Федерации, выразившееся в выполнении строительно-монтажных работ до получения разрешения на строительство;

нарушение УКСом требований нормативных правовых актов Российской Федерации, выразившееся в невключении в Государственный контракт на выполнение работ конкретных видов и объемов работ, подлежащих самостоятельному выполнению подрядчиком (без привлечения других лиц к исполнению своих обязательств по государственному контракту);

неправомерное принятие УКСом и оплата несмонтированного и отсутствующего на Объекте инженерного и технологического оборудования на общую сумму 1 384,0 тыс. рублей;

нарушение УКСом требований нормативных правовых актов Российской Федерации, выразившееся в приемке и оплате 36 детских компьютерных кресел на

сумму 2 393,8 тыс. рублей, не соответствующих проектной документации и спецификации к Государственному контракту на выполнение работ;

нарушение УКСом и подрядной организацией условий Государственного контракта на выполнение работ, выразившееся в неоформлении дополнительными соглашениями к контракту замены предусмотренного проектно-сметной документацией инженерного оборудования на общую сумму 1 818,9 тыс. рублей на "эквивалент" качество, технические и функциональные характеристики (потребительские свойства) которых являются одинаковыми (улучшенными) по сравнению с качеством и соответствующими техническими и функциональными характеристиками, указанными в проектно-сметной документации по Объекту;

нарушение УКСом требований СНиП "Организация строительства" и условий Государственного контракта на выполнение работ, выразившееся в приемке и оплате строительно-монтажных работ на общую сумму 18 486,6 тыс. рублей при отсутствии исполнительной документации;

неправомерное подписание УКСом Акта приемки объекта, обусловленное:

- наличием на момент подписания Акта приемки невыполненных объемов работ, предусмотренных проектной документацией по строительству Объекта, Государственным контрактом на выполнение работ;

- отсутствием постоянного подключения Объекта к сетям электроснабжения и разрешения на допуск в эксплуатацию энергопринимающей установки;

- непредоставлением подрядной организацией обеспечения гарантийных обязательств по контракту. Независимая банковская гарантия ПАО "Совкомбанк" выдана подрядной организации, спустя 9 дней после подписания УКСом Акта приемки Объекта;

нарушение УКСом требований Гражданского кодекса Российской Федерации, выразившееся в заключении с бюджетным учреждением автономного округа "Центр общей врачебной практики" договора безвозмездного пользования на здание и инженерные сети Объекта при отсутствии согласия собственника имущества (Депимущества Югры);

необеспечение УКСом хранения части документации по строительству Объекта (общий журнал работ, проект производства работ).

По результатам проверки врио директора УКСа направлено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений.

В адрес Счетной палаты от УКСа поступила информация о принятых решениях и мерах, согласно которой:

- УКСом и подрядной организацией в августе 2023 года сторнирована сумма оплаченного, но не смонтированного на Объекте инженерного оборудования в размере 853,4 тыс. рублей (на указанную сумму уменьшена оплата выполненных в апреле - августе 2023 года пусконаладочных работ);

- после проведенного Счетной палатой осмотра на Объект поставлено и передано эксплуатирующей организации технологическое оборудование на общую сумму 530,6 тыс. рублей;

- УКСом в адрес Счетной палаты представлена отсутствовавшая исполнительная документация по строительству Объекта;

- УКСом подрядной организации направлена претензия с требованием поставки на Объект кресел, соответствующих проектной документации, либо

уплаты разницы в стоимости предусмотренных проектной документацией и фактически поставленных на Объект кресел.

Результаты принятия мер находятся на контроле Счетной палаты.

1.8. Проверка законности, результативности (эффективности) использования средств бюджета автономного округа, направленных на финансирование объекта "Реконструкция комплексного центра социального обслуживания населения в г. Мегион"(далее по пункту 1.8. – Объект).

По результатам контрольного мероприятия установлены следующие основные нарушения и недостатки, в том числе:

нарушение УКСом требований нормативных правовых актов Российской Федерации, выразившееся в неоформлении перед составлением сметы Государственного контракта по завершению реконструкции Объекта ведомости объемов работ;

нарушение УКСом требований постановления Правительства Российской Федерации № 570, выразившееся в невключении в Государственный контракт по завершению реконструкции Объекта конкретных видов и объемов работ, подлежащих самостоятельному выполнению подрядчиком (без привлечения других лиц к исполнению своих обязательств по государственному контракту);

нарушение УКСом требований нормативных правовых актов Российской Федерации, выразившееся в приемке и оплате работ по посадке саженцев деревьев на сумму 82,9 тыс. рублей, не соответствующих проектной документации (в части размера высаженных саженцев);

неправомерное принятие УКСом и оплата невыполненных работ по устройству асфальтобетонного покрытия проезда (тип I) площадью 151,6 м² на сумму 762,3 тыс. рублей;

нарушение УКСом требований Свода правил и условий Государственного контракта по завершению реконструкции Объекта, выразившееся в приемке и оплате строительно-монтажных работ на общую сумму 198 456,0 тыс. рублей в отсутствии исполнительной документации, подтверждающей выполнение данных работ, предоставляемой подрядной организацией;

нарушение УКСом требований нормативных правовых актов Российской Федерации, выразившееся в направлении резерва средств на непредвиденные работы и затраты на сумму 518,1 тыс. рублей на оплату не предусмотренной проектной и рабочей документацией (с учетом внесенных изменений) перевозки технологического оборудования из города Ханты-Мансийска (от места хранения) в город Мегион;

нарушение УКСом требований нормативных правовых актов Российской Федерации, выразившееся в неотражении в бюджетном учете УКСа суммы неустойки (5 625,2 тыс. рублей), стоимости устранения недостатков, допущенных подрядной организацией при выполнении реконструкции Объекта (31 602,2 тыс. рублей), и стоимости утраченных в ходе пожара на Объекте материалов (140,6 тыс. рублей);

необеспечение УКСом контроля за соответствием участника запроса котировок на право заключения государственного контракта на охрану Объекта требованиям, установленным извещением об осуществлении закупки. При нахождении ООО ЧОП "Арсенал" с 20.12.2017 в реестре недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с ним 19.03.2018 УКСом заключен государственный контракт на охрану Объекта;

нарушение УКСом срока оплаты по государственному контракту, заключенному на поставку на Объект металлической мебели;

нарушение УКСом требований законодательства Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг, выразившееся:

- в ненаправлении исполнителям, поставщикам, нарушившим сроки внесения изменений в проектно-сметную документацию, поставки технологического оборудования, мебели для комплектации Объекта, требований об уплате неустойки на общую сумму 112,6 тыс. рублей;

- в ненаправлении в Федеральное казначейство для размещения в единой информационной системе в сфере закупок сведений о начислении неустойки на общую сумму 1 045,2 тыс. рублей в связи с ненадлежащим исполнением подрядчиком, поставщиками обязательств, предусмотренных условиями четырех государственных контрактов на выполнение реконструкции Объекта, поставки технологического оборудования, мебели;

безвозвратные потери средств бюджета автономного округа на общую сумму 22 190,7 тыс. рублей, обусловленные невозможностью взыскания с подрядной организации (в связи с ее ликвидацией) средств, оплаченных УКСом за невыполненные строительно-монтажные работы, не смонтированное и отсутствующее на Объекте оборудование;

безрезультатное использование УКСом средств бюджета автономного округа на общую сумму 66 038,1 тыс. рублей, обусловленное выполнением в рамках государственного контракта на завершение реконструкции демонтажа и вывоза на полигон ТБО конструкций, ранее принятых и оплаченных в ходе исполнения Государственного контракта (первоначальный контракт на реконструкцию Объекта);

избыточное расходование средств бюджета автономного округа на общую сумму 49 593,2 тыс. рублей, обусловленное уплатой бюджетным учреждением "Комплексный центр социального обслуживания" арендной платы за занимаемые помещения (на период реконструкции Объекта) за период, превышающий нормативный срок реконструкции Объекта (2015 год – 10 месяцев 2023 года).

По результатам проверки врио директора УКСа направлено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений.

В адрес Счетной палаты от УКСа поступила информация о принятых решениях и мерах, согласно которой:

после проведенного Счетной палатой осмотра Объекта:

- высажены саженцы деревьев, соответствующие проектной документации;

- выполнено устройство асфальтобетонного покрытия площадью 151,6 м² на сумму 762,3 тыс. рублей;

- УКСом направлены претензии с требованием уплаты неустойки исполнителям, поставщикам, нарушившим сроки внесения изменений в проектно-сметную документацию, поставки технологического оборудования, мебели для комплектации Объекта;

- в бюджетном учете УКСа отражена стоимость устранения недостатков, допущенных подрядной организацией при выполнении реконструкции Объекта и стоимость утраченных в ходе пожара на Объекте материалов;

- обязанность по оформлению Ведомости объемов работ закреплена за соответствующими должностными лицами УКСа;

- по результатам проведенной служебной проверки двум должностным лицам УКСа снижен размер премиальной выплаты по итогам работы за декабрь 2023 года.

Должностным лицом Управления Федеральной антимонопольной службы по автономному округу по фактам нарушений законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг, отраженных в информационном письме Счетной палаты, в отношении должностных лиц УКСа составлены протоколы об административном правонарушении.

1.9. Проверка законности, результативности (эффективности) использования средств бюджета автономного округа, направленных на реализацию государственной программы автономного округа "Экологическая безопасность" мероприятие 1.4 "Оценка негативного воздействия на окружающую среду и мониторинг ее состояния".

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

неустановление, установление несоответствующих и некорректных сроков представления результатов наблюдений в положениях заключенных Службой по контролю и надзору в сфере охраны окружающей среды, объектов животного мира и лесных отношений автономного округа (далее – Природнадзор Югры) государственных контрактов на оказание услуг по обеспечению функционирования территориальной системы наблюдения за состоянием окружающей среды автономного округа в 2022 году и в 2023 году, а именно в Графиках оказания услуг: не установление сроки представления результатов наблюдений за январь месяц; некорректное установление сроков предоставления результатов наблюдений за 11 (из 12) периодов (месяцев), создающее риски получения результатов наблюдений за неполный период (месяц); указание сроков представления результатов наблюдений за декабрь месяц, не соответствующих срокам их предоставления, указанных в иных положениях этих контрактов;

нарушение Природнадзором Югры сроков размещения на едином официальном сайте государственных органов автономного округа трех ежемесячных отчетов;

подписание заказчиком в единой информационной системе в сфере закупок 15 (из 23) структурированных документов о приемке работ с нарушением установленного контрактом срока (от 1 до 5 дней).

В адрес руководителя Природнадзора Югры направлено информационное письмо с предложениями принять меры по устранению и (или) недопущению в последующем выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений и недостатков, их причин и условий.

2. Информация о принятых решениях и мерах по выполнению предложений и рекомендаций Счетной палаты, поступившая в четвертом квартале 2023 года, по результатам проверок, проведенных ранее.

2.1. По итогам рассмотрения внесенного Счетной палатой представления по результатам контрольного мероприятия "Проверка формирования, финансового обеспечения и контроля за исполнением государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнение работ), а также законности, результативности (эффективности) использования средств бюджета автономного округа, предоставленных на выполнение государственных заданий и на иные цели бюджетному профессиональному образовательному учреждению автономного округа Сургутский колледж русской культуры им. А.С. Знаменского,

подведомственному Департаменту культуры автономного округа" (далее по пункту 2.1. – Учреждение) Учреждением обеспечено возмещение в доход бюджета автономного округа переплаты за 2022 год в сумме 440,2 тыс. рублей за счет средств от предпринимательской деятельности и иной приносящей доход деятельности выплаченных (из средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания) работникам Учреждения стимулирующих выплат.

2.2. По итогам рассмотрения внесенного Счетной палатой представления по результатам контрольного мероприятия "Проверка законности, результативности (эффективности) использования средств бюджета автономного округа, направленных на финансирование строительства, реконструкции зданий для размещения общеобразовательных организаций в Кондинском районе и городе Лангепасе (Региональный проект "Современная школа" в рамках национального проекта (портфеля проектов) "Образование")" в адрес Счетной палаты от администрации города Лангепаса и администрации Кондинского района поступила информация о принятых решениях и мерах по результатам рассмотрения представлений Счетной палаты, согласно которой приняты меры по устранению выявленных нарушений, в том числе:

УКСом г. Лангепаса подрядчику направлено требование о необходимости возврата излишне выплаченных сумм (стоимости невыполненных строительно-монтажных работ, не смонтированного и отсутствующего на объекте "Гимназия № 6" оборудования);

комиссией в составе представителей эксплуатирующей организации и УКСа г. Лангепаса произведен осмотр объекта "Гимназия № 6", зафиксированы недостатки, которые оформлены актом. Акт направлен подрядной организации для устранения выявленных недостатков;

УКСом Кондинского района подрядчику направлена претензия с требованием устранения нарушений, допущенных подрядчиком при исполнении муниципального контракта по реконструкции объекта "Школа в с. Чантырья";

УКСом Кондинского района и УКСом г. Лангепаса направлены претензии с требованием уплаты неустойки поставщикам, нарушившим сроки поставки технологического оборудования, мебели для комплектации объектов.

По результатам проведенных служебных проверок привлечены к дисциплинарной ответственности три должностных лица УКСа г. Лангепаса и четыре должностных лица УКСа Кондинского района.

2.3. По результатам контрольного мероприятия "Проверка формирования, финансового обеспечения и контроля за исполнением государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнение работ), а также законности, результативности (эффективности) использования средств бюджета автономного округа, предоставленных на выполнение государственных заданий и на иные цели бюджетному учреждению автономного округа "Ханты-Мансийский театр кукол", подведомственному Департаменту культуры автономного округа" (далее по пункту 2.3. – Учреждение) в адрес Счетной палаты от Департамента культуры автономного округа и Учреждения поступила информация о принятых решениях и мерах по устранению выявленных нарушений, несоответствий и недостатков, в том числе:

согласно информации Департамента культуры автономного округа:

- внесены изменения в государственное задание Учреждению на 2023 год, устраняющие выявленные нарушения и недостатки;

- разработан проект постановления Правительства автономного округа "О внесении изменений в постановление Правительства автономного округа № 152-п", закрепляющего дополнительные льготные категории граждан для посещения платных мероприятий, проводимых государственными учреждениями культуры и искусства автономного округа;

согласно информации Учреждения:

- форма и показатели отчета о выполнении государственного задания приведены в соответствие с требованиями нормативных правовых актов;

- документы и информация, предусмотренные законодательством, размещены в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет";

- за счет средств от приносящей доход деятельности возмещены расходы в размере 286,7 тыс. рублей, неправомерно произведенные из средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;

- устранены нарушения бухгалтерского учета.

согласно информации Депимущества Югры: расторгнут договор безвозмездного пользования Учреждением земельным участком. Участок передан Учреждению на праве постоянного (бессрочного) пользования.

3. В отчетном периоде Счетная палата приступила к проведению контрольных мероприятий:

законности, результативности (эффективности) использования средств бюджета автономного округа при исполнении бюджета муниципального образования город Нягань – получателя межбюджетных трансфертов из бюджета автономного округа;

законности, результативности (эффективности) использования средств бюджета автономного округа при исполнении бюджета муниципального образования Ханты-Мансийский район – получателя межбюджетных трансфертов из бюджета автономного округа;

законности, результативности (эффективности) использования средств бюджета автономного округа, направленных на реализацию государственной программы автономного округа "Развитие физической культуры и спорта", мероприятие 2.5 "Государственная поддержка некоммерческих организаций (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), в том числе осуществляющих развитие игровых, приоритетных видов спорта;

законности, результативности (эффективности) использования средств бюджета автономного округа, направленных на реализацию государственной программы автономного округа "Современная транспортная система" в части строительства и реконструкции, капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения и искусственных сооружений на них;

формирования, финансового обеспечения и контроля за исполнением государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнение работ), а также законности, результативности (эффективности) использования средств бюджета автономного округа, предоставленных на выполнение государственных заданий и на иные цели автономному учреждению автономного округа "Окружная телерадиокомпания "Югра";

контроль исполнения мероприятий программы по реализации Договора между органами государственной власти Тюменской области, автономного округа и Ямало-Ненецкого автономного округа "Сотрудничество" в части финансирования строительства объекта "Центральная больница на 1100 коек в г. Нижневартовске. 1 очередь".

В течение четвертого квартала 2023 года снято с контроля 15 представлений Счетной палаты, направленных в адрес руководителей органов государственной власти автономного округа, глав муниципальных образований автономного округа и организаций, по результатам контрольных мероприятий, проведенных в 2021–2022 годах, во втором и третьем квартале 2023 года. На контроле Счетной палаты по проверкам 2021 года остается 2 частично неисполненных представления, по проверкам 2022 года – 1 частично неисполненное представление.

3. Результаты экспертно-аналитических мероприятий

Экспертно-аналитическая деятельность Счетной палаты осуществлялась в соответствии с полномочиями, определенными Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законом автономного округа "О Счетной палате Ханты-Мансийского автономного округа – Югры".

1. В отчетном периоде Счетной палатой подготовлено шесть заключений на проекты законов автономного округа, заключение на отчет об исполнении бюджета автономного округа за 9 месяцев 2023 года, двадцать девять заключений на проекты постановлений Правительства автономного округа о государственных программах автономного округа и о внесении изменений в государственные программы автономного округа.

При проведении экспертизы проектов постановлений Правительства автономного округа о государственных программах автономного округа выявлено несоответствие положений, предлагаемых к принятию проектом нормативного правового акта, положениям Порядка разработки и реализации государственных программ автономного округа, утвержденного постановлением Правительства автономного округа и Методических рекомендаций по разработке проектов государственных программ автономного округа, утвержденных приказом Департамента экономического развития автономного округа.

2. В отчетном периоде Счетная палата приступила к проведению экспертно-аналитических мероприятий:

анализ реализации полномочия автономного округа по предоставлению меры социальной поддержки отдельных категорий граждан в виде бесплатного изготовления и ремонта зубных протезов за счет средств бюджета автономного округа;

анализ формирования, управления и распоряжения жилищным фондом автономного округа, эффективности и правомерности его использования;

анализ эффективности и результативности осуществления (реализации) полномочий Службы государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники автономного округа.

4. Заключение

В четвертом квартале 2023 года Счетная палата осуществляла контрольно-ревизионную, экспертно-аналитическую, информационную и иную деятельность, обеспечивая осуществление внешнего государственного финансового контроля в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законом о Счетной палате и иными нормативными правовыми актами, реализуя системный контроль за исполнением бюджета автономного округа и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования автономного округа.