

**Информация
о деятельности Счетной палаты
Ханты-Мансийского автономного
округа – Югры за третий квартал 2024 года**

1. Общие сведения

Информация о деятельности Счетной палаты Ханты-Мансийского автономного округа – Югры за третий квартал 2024 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 третьем квартале в соответствии с планом работы Счетной палаты на 2024 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 трех контрольных мероприятий. Коллегией Счетной палаты рассмотрено и утверждено пять отчетов по проверкам, организованным и проведенным в первом и во втором квартале 2024 года.

Проверено и проанализировано использование средств бюджета автономного округа в сумме 11 744 697,1 тыс. рублей.

По результатам проверок Счетной палатой выявлены нарушения и недостатки при использовании бюджетных средств на общую сумму 4 807 054,8 тыс. рублей.

По результатам рассмотрения представлений устранено нарушений и недостатков на общую сумму 12 478,3 тыс. рублей, из них: восстановлено в бюджетном учете учреждения 11 743,8 тыс. рублей (в том числе 9 608,9 тыс. рублей по ранее не учтенным 34,6 тыс. м³ песка мелкого и 2 134,9 тыс. рублей по 3,4 тыс. тонн фрезерованного асфальтобетона); возмещено в бюджет автономного округа 333,8 тыс. рублей; возвращено в бюджет муниципального образования 200,7 тыс. рублей.

По предложениям Счетной палаты семнадцать должностных лиц, по вине которых допущены нарушения, выявленные в ходе контрольных мероприятий, привлечены к дисциплинарной ответственности.

По результатам рассмотрения дела об административном правонарушении, возбужденного должностным лицом Счетной палаты по нарушению в финансово-бюджетной сфере, мировым судьей вынесено постановление о назначении административного наказания в виде штрафа.

На основании материалов проверки в автономном учреждении автономного округа "Окружная телерадиокомпания "Югра" прокуратурой автономного округа проведена антикоррупционная экспертиза с учетом анализа практики

правоприменения приказа Департамента внутренней политики автономного округа "Об утверждении Положения об установлении системы оплаты труда работников государственных учреждений, подведомственных Департаменту внутренней политики автономного округа, в сфере массовых коммуникаций и средств массовой информации" (далее – Положение) в ходе которой были выявлены коррупциогенные факторы. В этой связи прокуратурой автономного округа направлено в Департамент внутренней политики автономного округа требование об изменении нормативного правового акта. Требования исполнены.

На основании материалов Счетной палаты по фактам нарушения сроков оплаты выполненных работ по четырем государственным контрактам и направления в Федеральное казначейство для размещения в единой информационной системе в сфере закупок соответствующей информации и документов, несвоевременного размещения информации об оплате поставленного товара по государственному контракту Управлением Федеральной антимонопольной службы по автономному округу три должностных лица казенных учреждений автономного округа "Управление автомобильных дорог" и "Кадетская школа-интернат имени Героя Советского Союза Безноскова Ивана Захаровича" привлечены к административной ответственности.

На основании материалов Счетной палаты по факту нарушения в сфере санитарно-эпидемиологического требования к условиям отдыха и оздоровления детей, их воспитания и обучения отделом по городу Ханты-Мансийску и Ханты-Мансийскому району Управления Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по автономному округу приняты меры в виде направления в адрес казенного общеобразовательного учреждения автономного округа "Кадетская школа-интернат имени Героя Советского Союза Безноскова Ивана Захаровича" предостережения о недопустимости нарушения обязательных требований.

По результатам проведенных контрольных мероприятий в адрес руководителей органов государственной власти автономного округа и организаций, глав муниципальных образований направлено 10 представлений Счетной палаты для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

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

1. В третьем квартале 2024 года Коллегией Счетной палаты рассмотрено и утверждено пять отчетов по контрольным мероприятиям, организованным и проведенным в первом и во втором квартале 2024 года, а именно:

1.1. Проверка целевого и эффективного использования средств федерального бюджета, направленных на реализацию инфраструктурных проектов в субъектах Российской Федерации (параллельное контрольное мероприятие со Счетной палатой Российской Федерации).

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

нарушение требований нормативных правовых актов автономного округа, выразившееся в непроведении Департаментом строительства и жилищно-коммунального комплекса автономного округа (далее – Депстрой и ЖКК Югры),

Службой по контролю и надзору в сфере охраны окружающей среды, объектов животного мира и лесных отношений автономного округа (далее – Природнадзор Югры) совместно с Администрацией города Сургута до начала реализации 5 инвестиционных проектов (финансирования объектов) проверки на предмет эффективности использования средств бюджета автономного округа, направляемых на капитальные вложения;

нарушение Департаментом дорожного хозяйства и транспорта автономного округа (далее – Депдорхоз и транспорта Югры), Природнадзором Югры требований нормативных правовых актов автономного округа, выразившееся в предоставлении из бюджета автономного округа Администрации города Сургута в 2022, 2023 годах субсидии на строительство двух объектов на общую сумму 3 410 685,7 тыс. рублей при отсутствии утвержденной в установленном порядке проектной документации;

нарушение Депстрой и ЖКК Югры, Депдорхоз и транспорта Югры сроков предоставления отчетности о реализации инфраструктурных проектов в Департамент финансов автономного округа и Департамент экономического развития автономного округа;

завышение муниципальным казенным учреждением "Управление капитального строительства" (далее – УКС г. Сургута) начальной (максимальной) цены (далее – НМЦ) двух муниципальных контрактов на выполнение работ по строительству двух объектов на общую сумму 103 954,4 тыс. рублей, обусловленное:

- завышением в расчете НМЦ на 8,9 месяца срока выполнения работ по строительству объекта и применением, в связи с этим дополнительных индексов-дефляторов на период, превышающий срок строительства объекта, предусмотренный проектной документацией.

Применение дополнительных индексов-дефляторов привело к завышению НМЦ на сумму 83 167,4 тыс. рублей. С учетом снижения НМЦ по результатам проведения открытого конкурса в электронной форме на сумму 29 239,9 тыс. рублей завышение цены муниципального контракта на строительство объекта составило 53 927,5 тыс. рублей;

- включением в НМЦ контракта на строительство объекта стоимости затрат на осуществление технологического присоединения энергопринимающих устройств на сумму 20 787,0 тыс. рублей, функционально не связанных с работами по строительству объекта.

В последующем (при исполнении контракта) дополнительными соглашениями затраты на технологическое присоединение энергопринимающих устройств исключены из сметы муниципального контракта и заменены дополнительными работами по строительству объекта;

нарушение муниципальным казенным учреждением "Дирекция дорожно-транспортного и жилищно-коммунального комплекса" (далее – МКУ "ДДТиЖКК") условий муниципального контракта на строительство объекта, выразившееся в передаче строительной площадки подрядной организации на 267 календарных дней позже установленного срока;

неправомерное принятие УКСом г. Сургута и оплата невыполненных на двух объектах строительно-монтажных работ на общую сумму 1 307,3 тыс. рублей;

нарушения требований Градостроительного кодекса Российской Федерации, выразившиеся:

- в осуществлении подрядной организацией строительства объекта, являющегося в соответствии с проектной документацией гидротехническим сооружением III класса, без наличия разрешения на строительство;

- в ненаправлении УКСом г. Сургута в Службу жилищного и строительного надзора автономного округа извещения о начале строительства объекта, что привело к неосуществлению государственного строительного надзора за строительством данного объекта, предусмотренного пунктом 1 части 1 статьи 54 Градостроительного кодекса Российской Федерации; нарушения УКСом г. Сургута требований нормативных правовых актов Российской Федерации, выразившиеся:

- в приемке и оплате при строительстве объекта инженерного оборудования на общую сумму 4 613,2 тыс. рублей, не соответствующего проектной документации;

- в приемке и оплате при строительстве объекта работ по устройству основания под трубопроводы щебеночного в объеме, превышающем на 26,98 м³ объем, предусмотренный проектной документацией и сметой к муниципальному контракту. Стоимость работ и материалов по устройству щебеночного основания под трубопроводы в объеме, превышающем проектный, составила 93,0 тыс. рублей; нарушения УКСом г. Сургута требований законодательства Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг, выразившееся:

- в ненаправлении подрядной организации, нарушившей сроки выполнения 12 этапов работ по строительству объекта, требования о необходимости уплаты неустойки;

- в установлении срока оплаты по муниципальному контракту, превышающего предусмотренный максимальный срок; неприятие УКСом г. Сургута мер по обеспечению исполнения подрядными организациями условий муниципальных контрактов по строительству объектов в части:

- истребования непредставленной исполнительной документации на устройство 14 водопроводных камер на объекте, работы по которым приняты и оплачены УКСом г. Сургута на общую сумму 14 603,4 тыс. рублей;

- истребования непредставленных документов, подтверждающих промывку с дезинфекцией и гидравлическое испытание трубопроводов водопровода (акты испытаний), работы по которым приняты и оплачены УКСом г. Сургута на общую сумму 523,4 тыс. рублей;

- необеспечение УКСом г. Сургута контроля за достоверностью (обоснованностью) документов, представленных подрядной организацией для выплаты аванса в рамках исполнения муниципального контракта на строительство объекта. При предоставлении подрядной организацией в составе документов для выплаты аванса, в том числе договора на сумму 18 352,8 тыс. рублей, не соответствующего условиям, установленным муниципальным контрактом (данный договор не связан с поставкой оборудования и материалов, а подрядная организация не является стороной договора), УКСом г. Сургута необоснованно осуществлена выплата аванса с учетом суммы по данному договору, которая составляет 16,6 % от общей суммы выплаченного аванса;

нарушения, допущенные при оплате выполненных работ, оказанных услуг, выразившиеся:

- в нарушении сроков оплаты строительно-монтажных работ, услуг по авторскому надзору и строительному контролю, принятых УКСом г. Сургута и МКУ "ДДТиЖКК" на общую сумму 271 551,4 тыс. рублей;

- в осуществлении УКСом г. Сургута оплаты выполненных работ на сумму, превышающую на 5,5 тыс. рублей сумму, подлежащую оплате (с учетом предусмотренного муниципальным контрактом погашения аванса); необеспечение УКСом г. Сургута в течение 4 месяцев охраны трех законченных строительством объектов;

нарушение УКСом г. Сургута требований нормативных правовых актов по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета, выразившееся в неотражении на забалансовом счете материальных ценностей на сумму 2 097,3 тыс. рублей, переданных на ответственное хранение подрядной организации.

По результатам проверки директору Депстрой и ЖКК Югры, и.о. директора Депдорхоза и транспорта Югры, главе города Сургута направлены представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений.

Материалы проверки направлены в Прокуратуру автономного округа.

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

1.2. Аудит эффективности, результативности использования средств бюджета автономного округа, предоставленных некоммерческой организации "Фонд научно-технологического развития Ханты-Мансийского автономного округа – Югры" (далее по пункту 1.2. – Фонд).

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

- нарушение Департаментом образования и науки автономного округа (далее – Депобразования и науки Югры) требований нормативных правовых актов автономного округа при заключении Соглашения о предоставлении субсидии и при фактическом ее предоставлении;

- неиницирование генеральным директором Фонда заседаний Наблюдательного совета по вопросам утверждения стратегии развития Фонда, среднесрочных и долгосрочных программ поддержки научной, научно-технической, инновационной деятельности, скоординированных с государственными программами Российской Федерации, внесения изменений в Положение о предоставлении грантов в части проведения экспертизы проектов Научно-консультационным советом Фонда;

- непроведение Фондом претензионной работы по взысканию с исполнителя Инвестиционного соглашения штрафа в связи с ненадлежащим исполнением им обязательств.

По результатам проверки директору Депобразования и науки Югры, врио генерального директора Фонда направлены представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

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 Депобразования и науки Югры:

- внесены изменения в Порядок предоставления субсидии в части установления показателей, порядка или условий определения (установления) конкретного размера (процента) субсидии на всех этапах ее предоставления;

согласно информации Фонда:

- рассмотрены вопросы, отнесенные к компетенции Наблюдательного совета, в части: утверждения стратегии развития Фонда, среднесрочных и долгосрочных программ поддержки научной, научно-технической, инновационной деятельности, скоординированных с государственными программами Российской Федерации; внесения изменений в Положение о предоставлении грантов в части проведения экспертизы Проектов Научно-консультационным советом Фонда;

- исполнителем Инвестиционного соглашения уплачен штраф в размере 200,0 тыс. рублей;

- по результатам служебной проверки по фактам нарушений и замечаний, изложенных в представлении, одно должностное лицо привлечено к материальной 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 автономному учреждению автономного округа "Экспертно-координационный центр Правительства Югры "Открытый регион" (далее по пункту 1.3. – Учреждение).

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

несоответствие положений Устава Учреждения требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации;

нарушения и недостатки, допущенные Департаментом внутренней политики автономного округа, в том числе в качестве правопреемника Департамента общественных, внешних связей и молодежной политики автономного округа (далее – Учредители Учреждения) и Учреждением при формировании государственных заданий на 2023 и 2024 годы:

- неустановление Учредителями Учреждения порядка определения и применения значений допустимых (возможных) отклонений;

- неутверждение Учредителями Учреждения значений базового норматива затрат на оказание государственной услуги "Реализация дополнительных профессиональных программ повышения квалификации", значений отраслевых корректирующих коэффициентов, применяемых при расчете нормативных затрат на ее оказание;

- неутверждение Учредителями Учреждения порядка осуществления контроля за выполнением государственного задания;

- несоответствие заключенных соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на выполнение государственных заданий на 2023 и 2024 годы Типовой форме соглашения, установленной Департаментом финансов автономного округа;

- несвоевременное размещение на официальном сайте (www.bus.gov.ru) государственного задания на 2023 год;

неправомерное принятие Департаментом общественных, внешних связей и молодежной политики автономного округа решения о предоставлении Учреждению в 2023 году субсидии на иные цели на сумму 17 027,3 тыс. рублей при отсутствии полного пакета документов, необходимого для принятия решения о предоставлении субсидий на иные цели;

ненаправление Департаментом внутренней политики автономного округа Учреждению требования о возврате в бюджет автономного округа субсидии или ее 2 части при недостижении Учреждением в установленный срок результатов предоставления субсидии;

неустановление условиями договоров, заключенных Учреждением на оказание услуг по рассылке электронных сообщений, параметров (в том числе объем и количество направляемых сообщений, их содержание (текст), аудитория (адресаты сообщений)), влияющих на количество лиц, получивших сообщения;

утверждение Департаментом внутренней политики автономного округа Положения об установлении системы оплаты труда работников Учреждения, не соответствующего Требованиям к системам оплаты труда работников государственных учреждений автономного округа в части отсутствия в его положениях обязательных норм;

неутверждение Департаментом внутренней политики автономного округа показателей эффективности деятельности работников по видам учреждений и основным категориям работников, примерного перечня показателей и условий премирования по итогам работы и, соответственно, неутверждение Учреждением показателей результатов труда (эффективности деятельности) работников Учреждения, что привело к осуществлению Учреждением в проверенном периоде премиальных выплат без учета оценки результатов труда работников и применения показателей;

нарушения Учреждением нормативных правовых актов Российской Федерации и автономного округа при составлении и утверждении планов финансово-хозяйственной деятельности на 2023 и 2024 годы, составлении отчетов об их исполнении.

По результатам проверки в адрес директора Департамента внутренней политики автономного округа, директора Учреждения направлены представления 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 четвертый 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 учреждению автономного округа "Музей Природы и Человека" (далее по пункту 1.4. – Учреждение), подведомственному Департаменту культуры автономного округа (далее – Депкультуры Югры).

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

несоответствие положений Устава требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и автономного округа, действующих на момент проведения контрольного мероприятия;

нарушения и недостатки, допущенные Депкультурой Югры и Учреждением при формировании и выполнении Государственных заданий на 2023, 2024 годы, финансовом обеспечении их выполнения:

- утверждение Депкультурой Югры в Государственном задании Учреждению на 2024 год государственной услуги без установления показателей объема данной услуги и без расчета объема ее финансового обеспечения;

- несоблюдение Депкультурой Югры требований, регламентирующих порядок формирования Государственного задания, в том числе в части установления показателей допустимых отклонений от установленных показателей качества и объема государственных услуг (работ);

- осуществление Депкультурой Югры некорректного расчета коэффициента платной деятельности при определении объема финансового обеспечения Государственного задания на 2023, 2024 годы;

- несоблюдение Учреждением отдельных требований к составлению Отчета о выполнении Учреждением государственного задания за 2023 год; нарушение Депкультурой Югры требований нормативных правовых актов, регулирующих порядок предоставления Учреждению субсидии на иные цели;

- нарушение Учреждением установленных сроков направления в Депкультуру Югры планов финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2023, 2024 годы;

- формирование Учреждением локальных нормативных актов, регулирующих оплату труда и социальные гарантии работников, положения которых противоречат (не согласуются) соответствующим положениям действующих нормативных правовых актов Российской Федерации и автономного округа;

- неправомерное расходование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в размере 59,1 тыс. рублей в связи с оплатой сверхурочной работы сотрудникам, включенным в перечень должностей с ненормированным рабочим днем;

- невзимание с работников Учреждения налога на доходы физических лиц и начисление страховых взносов за 2023 год при оплате суточных свыше установленных норм в служебной командировке за пределами территории Российской Федерации и при компенсации стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска за пределами Российской Федерации;

- предоставление Учреждением недвижимого и особо ценного движимого имущества сторонним организациям без согласования с Департаментом по управлению государственным имуществом автономного округа;

- оказание Учреждением платных услуг при отсутствии согласованного Депкультурой Югры перечня оказываемых платных услуг;

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

множественные нарушения, допущенные Учреждением при проведении, документальном оформлении и отражении в учете результатов инвентаризации.

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

В адрес Счетной палаты от объектов контрольного мероприятия 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 Депкультуры Югры:

- утвержден приказ, регламентирующий порядок расчета коэффициента платной деятельности при определении объема финансового обеспечения государственного задания подведомственных Депкультуры Югры учреждений;

- внесены изменения в нормативные затраты и в объем финансового обеспечения Государственного задания Учреждению на 2024 год в связи с изменением состава имущества Учреждения;

- внесены изменения в Региональный проект "Культурная среда" в части включения региональных музеев в перечень объектов, подлежащих техническому оснащению;

- приведено в соответствие с типовой формой Соглашение о предоставлении субсидии на иные цели на 2024 год, в том числе установлен План мероприятий по достижению результатов предоставления субсидии на иные цели;

- утверждены региональные стандарты государственных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) учреждениями, подведомственными Депкультуры Югры;

согласно информации Учреждения:

- положения Устава приведены в соответствие с требованиями нормативных правовых актов Российской Федерации и автономного округа;

- в Коллективный договор Учреждения внесены изменения, устраняющие несоответствие его положений, регулирующих оплату труда и социальные гарантии работников, требованиям действующих нормативных правовых актов Российской Федерации и автономного округа;

- за счет средств от приносящей доход деятельности возмещены расходы в размере 57,7 тыс. рублей, неправомерно произведенные из средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;

- расторгнут договор, в рамках которого Учреждением предоставлялось особо ценное движимое имущество сторонней организации без согласования с Департаментом по управлению государственным имуществом автономного округа;

- внесены изменения в приказ Учреждения, регламентирующий порядок проведения инвентаризации музейных предметов основного музейного фонда.

1.5. Проверка законности, результативности (эффективности) использования средств бюджета автономного округа при исполнении бюджета муниципального образования Нефтеюганский район – получателя межбюджетных трансфертов из бюджета автономного округа.

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

несоблюдение Администрацией Нефтеюганского района принципа самостоятельности местного самоуправления, в связи с осуществлением деятельности (предоставление субсидий и социальных выплат на приобретение жилых помещений гражданам – жителям городского и сельского поселения района) по решению вопроса местного значения городского и сельского поселения в области жилищных отношений, полномочие на осуществление которой не передано Администрации в установленном порядке;

низкий уровень исполнительской дисциплины уполномоченного органа местного самоуправления (Департамент имущественных отношений Нефтеюганского района), обусловленный несвоевременным представлением в Депстрой и ЖКК Югры ежемесячных, квартальных и годового отчетов о расходах, в целях софинансирования которых предоставлены субсидии, и о достижении значений результатов использования субсидии;

несвоевременная оплата муниципальным казенным учреждением "Управление капитального строительства и жилищно-коммунального комплекса Нефтеюганского района" выполненных подрядными организациями и принятых строительно-монтажных работ на общую сумму 93 863,6 тыс. рублей, что создает риск возникновения дополнительных расходов бюджета Нефтеюганского района в виде уплаты неустойки (штрафа, пени) подрядным организациям, а также является административным правонарушением;

неправомерное заключение в 2023 году Департаментом молодежной политики, гражданских инициатив и внешних связей автономного округа с Администрацией Нефтеюганского района соглашений о предоставлении из бюджета автономного округа субсидий на реализацию инициативных проектов и предоставление указанных субсидий в размере 16 674,8 тыс. рублей при отсутствии в бюджете Нефтеюганского района бюджетных ассигнований на реализацию данных проектов (фактически средства местного бюджета на реализацию инициативных проектов предусмотрены бюджетами городского и сельского поселений Нефтеюганского района);

заключение Администрацией Нефтеюганского района с администрациями городского и сельского поселений Нефтеюганского района соглашений о предоставлении из бюджета района субсидий на реализацию инициативных проектов с нарушением требований нормативных правовых актов автономного округа, в связи с неустановлением данными соглашениями обязательных условий (значения результатов использования субсидии; обязательства муниципального образования по достижению результатов использования субсидий; сроки и порядок представления отчетности о достижении значений результатов использования субсидии);

недостижение администрацией сельского поселения Куть-Ях в 2023 году показателя результативности (результатов) "Инициативный проект реализован с привлечением средств бюджета автономного округа" исполнения мероприятия "Реализация инициативного проекта "Парк "Зеленый остров" в с.п. Куть-Ях (2 этап - зона отдыха: амфитеатр и арт-поляна)", в связи с незавершением в течение финансового года, в котором предоставлена субсидия (2023 год), строительно-монтажных работ по проекту. При этом администрацией сельского поселения Куть-Ях неправомерно оплачены фактически невыполненные работы на общую сумму 215,2 тыс. рублей и представлен в Администрацию Нефтеюганского района

недостоверный отчет о достижении в 2023 году указанного показателя результативности;

нарушение Администрацией Нефтеюганского района требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, нормативных правовых актов Российской Федерации и автономного округа в связи с неутверждением в составе муниципальной программы "Жилищно-коммунальный комплекс и городская среда" адресного перечня всех общественных территорий, нуждающихся в благоустройстве и подлежащих благоустройству, и, как следствие, неправомерное заключение Департаментом пространственного развития и архитектуры автономного округа с Администрацией Нефтеюганского района соглашения на предоставление субсидии из бюджета автономного округа (в том числе с участием средств федерального бюджета) на благоустройство общественных территорий;

нарушение требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, обусловленное несоответствием положений Порядка предоставления субсидии в связи с оказанием услуг в сфере жилищно-коммунального комплекса на территории Нефтеюганского района, утвержденного постановлением Администрации Нефтеюганского района (далее – Порядок предоставления субсидий в сфере ЖКК), требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации;

нарушение Департаментом строительства и жилищно-коммунального комплекса Нефтеюганского района положений Порядка предоставления субсидий в сфере ЖКК в связи с предоставлением организации коммунального комплекса Нефтеюганского района субсидии (за счет средств иных межбюджетных трансфертов из бюджета автономного округа) для оплаты задолженности за потребленные топливно-энергетические ресурсы перед гарантирующими поставщиками, не являющейся просроченной.

В адрес главы Нефтеюганского района направлено представление 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 четвертый квартал 2024 года.

2. Информация о принятых решениях и мерах по выполнению предложений и рекомендаций Счетной палаты, поступившая в третьем квартале 2024 года, по результатам проверок, проведенных ранее.

2.1. По итогам рассмотрения внесенного Счетной палатой представления по результатам контрольного мероприятия "Проверка 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" в адрес Счетной палаты поступила информация о принятых решениях и мерах по устранению нарушений, несоответствий и недостатков, в том числе в бюджетном учете казенного учреждения автономного округа "Управление автомобильных дорог" (далее по пункту 2.1. – Учреждение) отражены 34 584,57 м³ песка мелкого на сумму 9 608,9 тыс. рублей и 3 388,8 тонн фрезерованного асфальтобетона (асфальтогранулята) на сумму 2 134,9 тыс. рублей.

Управлением Федеральной антимонопольной службы по автономному округу по фактам нарушения Учреждением сроков оплаты выполненных работ по четырем государственным контрактам и направления в Федеральное казначейство для размещения в единой информационной системе в сфере закупок соответствующей информации и документов, отраженным в информационном письме Счетной палаты, вынесены постановления о привлечении к административной ответственности двух должностных лиц Учреждения и назначении им наказания в виде предупреждения.

2.2. По итогам рассмотрения внесенного Счетной палатой представления по результатам контрольного мероприятия "Проверка законности, результативности (эффективности) использования средств бюджета автономного округа при исполнении бюджета муниципального образования Ханты-Мансийский район – получателя межбюджетных трансфертов из бюджета автономного округа" в адрес Счетной палаты поступила информация о принятых решениях и мерах по устранению нарушений, несоответствий и недостатков, в том числе акционерным обществом осуществлен возврат в бюджет района ранее полученных субсидий за потребителей электрической энергии, ликвидированных согласно данным Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей на общую сумму 200,7 тыс. рублей.

2.3. 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 учреждению автономного округа "Сургутская клиническая психоневрологическая больница" (далее по пункту 2.3. – Учреждение), подведомственному Департаменту здравоохранения автономного округа" (далее – Депздрав Югры) в адрес Счетной палаты поступила информация о принятых решениях и мерах по устранению нарушений, несоответствий и недостатков, в том числе:

согласно информации Депздрава Югры внесены изменения в Государственное задание Учреждению на 2024 год в части установления ежеквартальных показателей выполнения государственного задания в процентах от годового объема оказания государственных услуг (выполнения работ);

согласно информации Учреждения:

- положения Устава и Коллективного договора Учреждения приведены в соответствие с требованиями нормативных правовых актов Российской Федерации и автономного округа;

- актуализированы тарифы на оказание платных медицинских услуг;

- штатное расписание Учреждения приведено в соответствие с распорядительными актами Депздрава Югры путем оптимизации штатной численности административно-управленческих отделов;

- приказом Учреждения отменены отдельные компенсационные выплаты работникам за увеличенный объем работы;

- расторгнуты договоры на оказание услуг по уборке территории, содержащих признаки трудовых договоров;

- к дисциплинарной ответственности привлечены два работника Учреждения.

2.4. По итогам рассмотрения внесенного Счетной палатой представления по результатам контрольного мероприятия "Проверка законности, результативности и эффективности использования средств бюджета автономного округа, направленных на обеспечение деятельности казенному общеобразовательному учреждению автономного округа "Кадетская школа-интернат имени Героя Советского Союза Безноскова Ивана Захаровича" (далее по пункту 2.4. – Учреждение), подведомственному Депобразования и науки Югры" в адрес Счетной палаты поступила информация о принятых решениях и мерах по устранению нарушений, несоответствий и недостатков, в том числе:

согласно информации Депобразования и науки Югры:

- утвержден новый Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, координацию и контроль деятельности которых осуществляет Депобразования и науки Югры, соответствующий общим требованиям, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации;

- по результатам проведенной Департаментом государственной гражданской службы, кадровой политики и профилактики коррупции автономного округа служебной проверки (инициированной Депобразования и науки Югры) директор Учреждения привлечен к дисциплинарной ответственности;

согласно информации Учреждения:

- инициировано внесение изменений в Устав Учреждения, устраняющих выявленные нарушения;

- приказом Депобразования и науки Югры утверждены образцы и описание форменной одежды в Учреждении;

- в целях соблюдения требования по неперевышению доли фонда оплаты труда административно-управленческого и вспомогательного персонала в размере 40,0 % от общего фонда оплаты труда Учреждением в Депобразования и науки Югры направлено предложение по изменению структуры Учреждения;

- внесены необходимые изменения в трудовые договоры с работниками, осуществляющими трудовые функции дистанционно;

- взыскана с одного приглашенного работника, уволившегося до окончания срока, определенного трудовым договором, сумма единовременного пособия и компенсации проезда из другого региона Российской Федерации на территорию автономного округа в размере 42,9 тыс. рублей;

- по результатам проведенной служебной проверки к дисциплинарной ответственности привлечены 5 работников Учреждения.

Кроме того, по результатам рассмотрения информации Счетной палаты о выявленных нарушениях:

- Управлением Федеральной антимонопольной службы по автономному округу одно должностное лицо Учреждения привлечено к административной ответственности и назначения наказания в виде предупреждения;

- отделом по городу Ханты-Мансийску и Ханты-Мансийскому району Управления Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по автономному округу в адрес Учреждения направлено предостережение о недопустимости нарушения обязательных требований (в части

необеспечения установленной регулярности по смене постельного белья обучающихся).

2.5. 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 автономному учреждению автономного округа "Окружная телерадиокомпания "Югра" (далее по пункту 2.5. – Учреждение) в адрес Счетной палаты поступила информация о принятых решениях и мерах по устранению нарушений, несоответствий и недостатков, в том числе:

Департаментом внутренней политики автономного округа:

- внесены изменения в Государственное задание Учреждения на 2024 год в части установления ежемесячных показателей выполнения государственного задания, форм контроля за его выполнением и их периодичности;

- утвержден порядок определения и применения значений допустимых (возможных) отклонений;

- приведены в соответствие с типовой формой соглашения положения соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 2024 год;

- утвержден порядок осуществления контроля за выполнением государственного задания;

- приведено в соответствие с Требованиями к системам оплаты труда работников государственных учреждений автономного округа Положение об установлении системы оплаты труда работников Учреждения;

- утвержден перечень показателей эффективности деятельности работников Учреждения;

Учреждением:

- произведено восстановление средств субсидии на финансовое обеспечение Государственного задания на общую сумму 233,2 тыс. рублей, направленных на оплату труда работников, привлеченных к работе, выполнявшейся ими в рамках коммерческих проектов, и не связанной с выполнением Государственного задания на 2023 год;

- проведена инвентаризация имущества Учреждения, по результатам которой ведется работа по ликвидации и (или) списанию неисправного и непригодного для эксплуатации имущества, изъятию из оперативного управления Учреждением неиспользуемого Учреждением имущества, пригодного для эксплуатации;

- расторгнут договор возмездного оказания услуг на предоставление в аренду имущества, заключенный без предварительного согласования с Департаментом по управлению государственным имуществом автономного округа предоставления такого имущества в аренду;

- за допущенные нарушения в отношении девяти должностных лиц Учреждения приняты меры дисциплинарного воздействия (в виде снижения размера ежемесячного денежного поощрения).

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 Мегион – получателя межбюджетных трансфертов из бюджета автономного округа;

законности, результативности (эффективности) использования средств бюджета автономного округа, направленных на реализацию государственной программы автономного округа "Развитие образования", мероприятие 1.2 "Развитие системы профессионального образования, науки и технологий" в части предоставления из бюджета автономного округа грантов в форме субсидий образовательным организациям, осуществляющим деятельность на территории автономного округа по образовательным программам высшего образования и среднего профессионального образования (кроме государственных образовательных организаций).

На данный момент осуществляются проверки:

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

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

законности, результативности (эффективности) использования средств бюджета автономного округа, направленных на реализацию государственной программы автономного округа "Современное здравоохранение", мероприятие 1.6 "Профилактика инфекционных и паразитарных заболеваний, включая иммунопрофилактику" (в части средств, передаваемых муниципальным образованиям автономного округа в виде субвенции на организацию осуществления мероприятий по проведению дезинсекции и дератизации в автономном округе в рамках Закона автономного округа от 23.12.2016 № 102-оз);

законности, результативности (эффективности) использования средств бюджета автономного округа, направленных некоммерческой организации Фонд "Центр гражданских и социальных инициатив Югры";

законности, результативности и эффективности использования средств бюджета автономного округа, направленных на обеспечение деятельности казенному учреждению автономного округа "Сургутский клинический противотуберкулёзный диспансер", подведомственному Департаменту здравоохранения автономного округа;

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 "Няганский театр юного зрителя", подведомственному Департаменту культуры автономного округа;

законности, результативности (эффективности) использования средств бюджета автономного округа, направленных на реализацию государственной

программы автономного округа "Развитие образования» (мероприятие 2.1.4 "Обеспечение реализации мероприятий по осуществлению единовременных компенсационных выплат учителям, прибывшим (переехавшим) на работу в сельские населенные пункты либо рабочие поселки, либо поселки городского типа, либо города с населением до 50 тысяч человек";

законности, результативности (эффективности) использования средств бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, направленных на реализацию государственной программы автономного округа "Развитие образования", мероприятие 1.2 "Развитие системы профессионального образования, науки и технологий" в части предоставления из бюджета автономного округа грантов в форме субсидий образовательным организациям, осуществляющим деятельность на территории автономного округа по образовательным программам высшего образования и среднего профессионального образования (кроме государственных образовательных организаций).

В течение третьего квартала 2024 года снято с контроля 14 представлений Счетной палаты, направленных в адрес руководителей органов государственной власти автономного округа и организаций по результатам контрольных мероприятий, проведенных в 2023 году – первом полугодии 2024 года. На контроле Счетной палаты по проверкам 2023 года остается 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 соответствии с планом работы Счетной палаты на 2024 год проведено экспертно-аналитическое мероприятие "Мониторинг реализации национальных проектов в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре за I полугодие 2023 года", в ходе которого осуществлен анализ исполнения бюджета автономного округа в целях реализации региональных проектов, направленных на достижение результатов национальных проектов.

По состоянию на 01.07.2024 в автономном округе реализуются региональные проекты, направленные на достижение результатов 13 национальных проектов "Культура", "Цифровая экономика Российской Федерации", "Образование", "Жилье и городская среда", "Экология", "Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы", "Туризм и индустрия гостеприимства", "Производительность труда", "Здравоохранение", "Демография", "Безопасные качественные дороги", "Международная кооперация и экспорт", "Беспилотные авиационные системы".

Реализация региональных проектов осуществляется в рамках 17 из 24 государственных программ автономного округа в виде отдельных мероприятий государственных программ автономного округа.

Исполнение расходов бюджета автономного округа по всем национальным проектам за I полугодие 2024 года составило 16 597 816,3 тыс. рублей (34,9 % к

уточненному плану на 2024 год), что на 8,0 % ниже уровня исполнения за I полугодие 2023 года (18 049 166,6 тыс. рублей). Доля расходов на исполнение национальных проектов к общей сумме расходов бюджета автономного округа за I полугодие 2024 года (178 228 647,0 тыс. рублей) составила 9,3 %, уменьшившись по сравнению с I полугодием 2023 года на 2,3 %.

В разрезе источников финансирования исполнение расходов бюджета автономного округа на реализацию национальных проектов в I полугодии 2024 года составило:

- за счет средств федерального бюджета 3 615 052,6 тыс. рублей (48,9 % к уточненному плану на год), что на 100,7 % выше уровня исполнения за I полугодие 2023 года (1 801 071,8 тыс. рублей);

- за счет средств бюджета автономного округа 11 164 411,4 тыс. рублей (33,5 % к уточненному плану на год), что на 19,2 % ниже уровня исполнения аналогичного показателя за 2023 год (13 816 527,2 тыс. рублей);

- за счет иных источников финансирования 1 818 352,3 тыс. рублей (26,4 % к уточненному плану на год), что на 25,2 % ниже уровня исполнения аналогичного показателя за 2023 год (2 431 567,6 тыс. рублей).

Фактические расходы за I полугодие 2024 года осуществлены по 31 региональному проекту, из них: по 6 региональным проектам исполнение расходов бюджета автономного округа составило в диапазоне от 80,3 % до 100,0 % к уточненным бюджетным ассигнованиям; по 6 региональным проектам плановые назначения по расходам бюджета автономного округа исполнены в диапазоне от 53,9 % до 72,0 %; по 19 региональным проектам исполнение расходов бюджета автономного округа составило от 8,3 % до 48,2 %.

В I полугодии 2024 года установлено к достижению 148 показателей. В полном объеме достигнуто 140 показателей, что составляет 95,0 % от их общего числа.

2. В соответствии с требованиями статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации Счетной палатой проведена проверка годовых отчетов об исполнении бюджетов за 2023 год муниципальных образований автономного округа сельского поселения Саранпауль Березовского муниципального района, сельских поселений Кедровый, Краснolenинский, Кышик, Луговской, Нялинское, Сибирский Ханты-Мансийского муниципального района, городских поселений Луговой, Куминский, Мортка Кондинского муниципального района, сельского поселения Половинка Кондинского муниципального района, включенных в перечень муниципальных образований, в бюджетах которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет (2020–2022 годы) превышала 50 процентов доходов местного бюджета, за исключением субвенций и иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с соглашениями, заключенными муниципальным районом и поселениям".

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлены факты несоответствия годовых отчетов об исполнении бюджетов проверяемых

муниципальных образований автономного округа требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в части:

- несоответствия общей суммы доходов бюджета, указанной в проекте решения об исполнении бюджета общей сумме доходов в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117) (далее – Отчет ф. 0503117);

- несоответствия объемов источников финансирования дефицита местного бюджета в решении об исполнении местного бюджета объемам аналогичных показателей, отраженных в Отчете ф. 0503117;

- установления отдельными приложениями к проекту решения об исполнении бюджета излишних (не установленных Положением о бюджетном процессе) показателей местного бюджета;

- неотражения в разделе 2 "Сведения о просроченной задолженности" Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) даты возникновения просроченной дебиторской задолженности и исполнения по правовому основанию (договору, счету, нормативному правовому акту, исполнительному документу и т.п.), идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) дебитора, наименование дебитора, а также причины образования просроченной дебиторской задолженности;

- отражения информации на 01.01.2023 (вместо данных на 01.01.2024) в разделе 4 "Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности" (далее – раздел 4) Пояснительной записки (ф. 0503160);

- неотражения в разделе 4 сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503168), об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173), о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175);

- несоответствия показателей дебиторской задолженности в разделе 4 показателям дебиторской задолженности ф. 0503169 "Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности";

- отсутствия в таблице № 14 "Анализ показателей отчетности субъекта бюджетной отчетности", входящей в состав раздела 4, информации о причинах возникновения просроченной дебиторской задолженности, о причинах по неисполненным бюджетным обязательствам с кодом причины неисполнения "99-иные причины";

- несоответствия в таблице № 15 "Причины увеличения просроченной задолженности", входящей в состав раздела 4 показателей просроченной дебиторской задолженности на конец 2023 года показателям ф. 0503169 "Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности";

- отсутствия в таблице № 16 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности", входящей в состав раздела 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности" информации о проведении инвентаризации в целях составления годовой бюджетной отчетности.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия вышеуказанные замечания муниципальными образованиями автономного округа приняты во внимание. Согласно информации муниципальных образований автономного округа, поступившей в адрес Счетной палаты в установленный срок, выявленные замечания

будут учтены при составлении проектов об исполнении бюджетов муниципальных образований и составлении годовой бюджетной отчетности за 2024 год.

3. В отчетном периоде Счетной палатой подготовлено четыре заключения на проекты законов автономного округа, заключение на отчет об исполнении бюджета автономного округа за I полугодие 2024 года, три заключения на проекты постановлений Правительства автономного округа о внесении изменений в государственные программы автономного округа.

4. Заключение

В третьем квартале 2024 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.