

**Информация  
о деятельности Счетной палаты  
Ханты-Мансийского автономного  
округа – Югры за первый квартал 2020 года**

**1. Общие сведения**

Информация о деятельности Счетной палаты Ханты-Мансийского автономного округа – Югры за первый квартал 2020 года (далее – Информация) подготовлена Счетной палатой Ханты-Мансийского автономного округа – Югры (далее – Счетная палата) во исполнение Закона Ханты-Мансийского автономного округа – Югры "О Счетной палате Ханты-Мансийского автономного округа – Югры" (далее – Закон о Счетной палате) для представления в Думу Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и Губернатору Ханты-Мансийского автономного округа – Югры информации о результатах проведенных Счетной палатой контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в первом квартале в соответствии с планом работы Счетной палаты на 2020 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 соответствии с Планом работы Счетной палаты на 2020 год в первом квартале 2020 года проведено пять контрольных мероприятий, рассмотрено и утверждено Коллегией Счетной палаты шесть отчетов по проверкам, организованным и проведенным в четвертом квартале 2019 года.

Проверено и проанализировано использование средств бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры (далее – автономный округ) в сумме 10 028 068,8 тыс. рублей.

По результатам проверок Счетной палатой выявлены нарушения и недостатки при использовании бюджетных средств на общую сумму 5 880 162,0 тыс. рублей, в том числе установлено безрезультатное использование бюджетных средств – 349,9 тыс. рублей, прочие нарушения в использовании бюджетных средств – 5 879 812,1 тыс. рублей.

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

По результатам рассмотрения представлений устранено нарушений недостатков на общую сумму 23 593,7 тыс. рублей.

По предложениям Счетной палаты к дисциплинарной ответственности в проверенных организациях привлечено десять должностных лиц, по вине которых допущены нарушения, выявленные в ходе контрольных мероприятий.

По результатам рассмотрения материалов четырех дел об административных правонарушениях, возбужденных должностными лицами Счетной палаты по нарушениям в финансово-бюджетной сфере, судами общей юрисдикции

автономного округа в отношении виновных должностных лиц назначены административные наказания в виде предупреждения.

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

1. В первом квартале 2020 года рассмотрено и утверждено Коллегией Счетной палаты шесть отчетов по контрольным мероприятиям, организованным и проведенным в четвертом квартале 2019 года, а именно:

1.1. Проверка соблюдения законодательства, эффективности и результативности использования бюджетных средств при исполнении бюджета муниципального образования города Радужный – получателя межбюджетных трансфертов из бюджета автономного округа.

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

нарушения требований Бюджетного кодекса Российской Федерации при организации бюджетного процесса;

завышение начальной (максимальной) цены двух муниципальных контрактов на выполнение работ по строительству объектов муниципальной собственности на общую сумму 4 272,2 тыс. рублей, обусловленное бесосновательным (при отсутствии документально подтвержденных оснований, без внесения изменений в проектную документацию) принятием решения казенным учреждением "Капитальное строительство" муниципального образования автономного округа городской округ город Радужный об увеличении сроков строительства указанных объектов на 11 и 21 месяц соответственно и применением в связи с этим дополнительных индексов-дефляторов (на 3 и 7 кварталов соответственно);

нарушение администрацией города Радужный положений Порядка проведения инвентаризации дворовых и общественных территорий, уровня благоустройства индивидуальных жилых домов и земельных участков, предоставленных для их размещения, в автономном округе, утвержденного постановлением Правительства автономного округа от 07.09.2017 № 331-п в части не создания инвентаризационной комиссии (не определены ее состав и полномочия), неутверждения форм паспортов благоустройства дворовой территории, общественной территории, территории индивидуальных жилых домов и земельных участков, предоставленных для их размещения, неутверждения порядка ведения реестра паспортов благоустройства, необеспечения ведения реестра паспортов благоустройства в установленном порядке;

отсутствие в муниципальной программе "Формирование современной городской среды в городе Радужный на 2019 – 2025 годы и на период до 2030 года", утвержденной постановлением администрации города Радужный от 24.12.2018 № 2223:

- мероприятий по инвентаризации уровня благоустройства индивидуальных жилых домов и земельных участков, предоставленных для их размещения, с заключением по результатам инвентаризации соглашений муниципальным образованием с собственниками (пользователями) указанных домов и земельных участков об их благоустройстве не позднее

31 декабря 2020 года в соответствии с требованиями утвержденных в муниципальном образовании правил благоустройства территории;

- минимального перечня видов работ по благоустройству дворовых территорий (ремонт дворовых проездов, включая тротуары, ливневые канализации (дренажные системы), обеспечение освещения дворовых территорий, установка скамеек, урн), софинансируемых за счет средств, полученных муниципальным образованием в качестве субсидии из бюджета автономного округа;

- перечня дополнительных видов работ по благоустройству дворовых территорий многоквартирных домов (оборудование детских (игровых) и (или) спортивных площадок, оборудование автомобильных парковок, оборудование контейнерных (хозяйственных) площадок для твердых коммунальных отходов, устройство велосипедных парковок, оборудование площадок для выгула собак, озеленение дворовых территорий, устройство пешеходных дорожек и ограждений, установка элементов навигации (указателей, аншлагов, информационных стендов)), финансируемых за счет средств муниципального образования, привлеченных средств;

- условий о форме участия (финансовом и (или) трудовом) заинтересованных лиц в реализации мероприятий по благоустройству дворовых территорий в рамках дополнительного перечня работ по благоустройству;

нарушение казенным учреждением "Дирекция единого заказчика по городскому хозяйству" муниципального образования автономного округа городской округ город Радужный условий тринадцати муниципальных контрактов в части несвоевременной оплаты выполненных работ по благоустройству территорий.

По результатам проверки главе города Радужный 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 второй квартал 2020 года.

1.2. Проверка законности, результативности (эффективности) использования средств бюджета автономного округа, направленных на реализацию государственных программ автономного округа "Развитие транспортной системы Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2018–2025 годы и на период до 2030 года", "Современная транспортная система" (подпрограмма III "Гражданская авиация", подпрограмма IV "Водный транспорт") (далее по пункту 1.2. – Государственная программа на 2018 год, Государственная программа на 2019 год).

По результатам контрольного мероприятия установлены следующие основные нарушения и недостатки:

несоответствие положений Порядка предоставления субсидии из бюджета автономного округа на возмещение фактически понесенных затрат организациям воздушного транспорта в связи с выполнением работ, оказанием услуг, Порядка предоставления субсидии из бюджета автономного округа организациям водного транспорта на возмещение фактически понесенных затрат, возникших в результате удешевления стоимости билетов на пассажирские перевозки в межмуниципальном сообщении в границах автономного округа, установленных Государственной

программой на 2018 и 2019 годы, положениям Общих требований к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 06.09.2016 № 887, в части отсутствия в них:

- порядка проведения отбора получателей субсидии;
- положения о перечне документов, подтверждающих фактически произведенные затраты (недополученные доходы), а также при необходимости о требованиях к таким документам;
- положения о результатах предоставления субсидии, которые должны быть конкретными, измеримыми, и показателях, необходимых для достижения результатов предоставления субсидии, значения которых устанавливаются в соглашениях;
- требований к отчетности, предусматривающих определение порядка, а также сроков и формы представления получателем субсидии отчетности о достижении результатов, показателей, необходимых для их достижения, значения которых устанавливаются в соглашениях, право Департамента, как получателя бюджетных средств, устанавливать в соглашении сроки и формы представления получателем субсидии дополнительной отчетности;
- положения о мерах ответственности в случае недостижения результатов предоставления субсидии;

принятие Комиссией по отбору организаций воздушного транспорта решений о заключении договоров о предоставлении субсидии с АО "ЮТэйр – Вертолетные услуги" на 2018, 2019 годы (на основании которых Департамент дорожного хозяйства и транспорта автономного округа заключил с АО "ЮТэйр – Вертолетные услуги" два договора на субсидирование 7 маршрутов каждый год) при отсутствии сформированного Департаментом дорожного хозяйства и транспорта автономного округа перечня субсидируемых из бюджета автономного округа авиационных маршрутов на 2018, 2019 годы. В соответствии с данными договорами в период 2018 год – 9 месяцев 2019 года предоставлены субсидии из бюджета автономного округа на общую сумму 137 008,2 тыс. рублей;

включение Департаментом дорожного хозяйства и транспорта автономного округа в заявку об изменении показателей сводной бюджетной росписи расходов, об изменении лимитов бюджетных обязательств на 2019 год дополнительных бюджетных ассигнований на 2019 год (при очередной корректировке бюджета), в том числе, на предоставление субсидии на возмещение стоимости авиаГСМ для удешевления межмуниципального сообщения воздушным транспортом в границах автономного округа исходя из нормы возмещения авиаГСМ 100,0 %, вместо нормативно установленных 60,0 %, что привело к завышению заявленных (и впоследствии утвержденных законом о бюджете автономного округа на 2019 год) дополнительных бюджетных ассигнований на сумму 11 978,5 тыс. рублей;

неутверждение Департаментом дорожного хозяйства и транспорта автономного округа методики по определению величины субсидии на возмещение убытков от основной деятельности аэропорта, находящегося в собственности автономного округа, из бюджета автономного округа, устанавливающей, в том

числе, перечень документов, представляемых аэропортами в адрес Департамента для подтверждения расчетов по возмещению фактически понесенных затрат;

несоответствие заключенных договоров о предоставлении субсидии на возмещение фактически понесенных затрат на 2018 год типовой форме, установленной финансовым органом автономного округа, в части включения положений о предоставлении авансовых платежей. В результате, в январе 2018 года на основании заключенных договоров, Департаментом дорожного хозяйства и транспорта автономного округа предоставлены субсидии в виде авансовых платежей получателям субсидии на общую сумму 38 172,3 тыс. рублей. Дополнительными соглашениями к указанным договорам условие о предоставлении авансовых платежей исключено;

неправомерное предоставление Департаментом дорожного хозяйства и транспорта автономного округа в 2018 году субсидии АО "ЮТэйр – Вертолетные услуги" в размере 78 778,0 тыс. рублей при непредставлении указанной авиакомпанией полного пакета документов (отсутствуют реестры по каждому маршруту с указанием количества перевезенных пассажиров по каждому аэропорту за январь – декабрь 2018 года), необходимого для перечисления субсидии;

неправомерное предоставление Департаментом дорожного хозяйства и транспорта автономного округа субсидии четырем аэропортам в 2018 году на общую сумму 2 654,6 тыс. рублей, за 9 месяцев 2019 года – 51 928,1 тыс. рублей при непредставлении аэропортами полного пакета документов (отсутствуют сводные реестры по аэропортовому и наземному обслуживанию межмуниципальных рейсов, подтвержденные авиакомпаниями), необходимого для перечисления субсидии.

По результатам проверки директору Департамента дорожного хозяйства и транспорта автономного округа 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 второй квартал 2020 года.

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 "Клинический врачебно-физкультурный диспансер" (далее по пункту 1.3. – Учреждение), подведомственному Департаменту здравоохранения автономного округа.

По результатам проведения контрольного мероприятия установлены следующие основные нарушения и недостатки:

отсутствие в автономном округе нормативного правового акта, устанавливающего условия прохождения несовершеннолетними медицинских осмотров, в том числе профилактических медицинских осмотров, в связи с занятиями физической культурой и спортом, обязательность наличия которого регламентирована федеральным законодательством;

осуществление Учреждением за счет средств субсидии на выполнение государственного задания деятельности, финансовое обеспечение которой,

согласно положениям нормативных актов Российской Федерации и автономного округа, должно осуществляться за счет средств обязательного медицинского страхования:

- проведение углубленных медицинских осмотров лицам из числа взрослого населения, не являющимся членами сборных команд автономного округа;

- оказание медицинской помощи (медицинская реабилитация) по заболеваниям, не подлежащим лечению за счет средств бюджета автономного округа;

осуществление Учреждением за счет средств субсидии на выполнение государственного задания деятельности, не предусмотренной утвержденными государственными заданиями:

- медицинское обеспечение массовых спортивных мероприятий;

- осуществление деятельности врача-эпидемиолога, не принимавшего участие в оказании государственных услуг (выполнении работ), предусмотренных государственными заданиями Учреждению, что содержит признаки нецелевого расходования средств субсидии на финансовое обеспечение государственного задания в размере 604,0 тыс. рублей;

- осуществление деятельности медицинских пунктов физкультурно-спортивных организаций, финансирование которых федеральным законодательством возложена на указанные организации, что привело к неправомерному расходованию средств субсидии на выполнение государственного задания (оплата труда с начислениями медицинского персонала медицинских пунктов) в размере 14 339,7 тыс. рублей;

завышение Департаментом здравоохранения автономного округа объема субсидии из бюджета автономного округа на финансовое обеспечение выполнения государственного задания Учреждению на общую сумму 3 733,2 тыс. рублей, обусловленное расчетом объема субсидии, необходимой для уплаты налога на имущество Учреждения, без применения коэффициента платной деятельности и включением в расчет объема субсидии затрат на содержание переданного в безвозмездное пользование имущества;

осуществление расчета и доведение Департаментом здравоохранения автономного округа Учреждению уточненного объема финансового обеспечения выполнения государственного задания на 2019 год при отсутствии утвержденных значений нормативных затрат;

недостоверность отчетов о выполнении Учреждением государственного задания в части показателей, характеризующих количество и качество оказанных государственных услуг (выполненных работ);

нарушение Учреждением сроков представления в Департамент здравоохранения автономного округа квартальных отчетов о выполнении государственного задания;

необеспечение Учреждением размещения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)) и на официальном сайте, администратором которого является Учреждение, квартальных отчетов о выполнении государственного задания;

нарушения Учреждением требований нормативных правовых актов Российской Федерации и автономного округа при формировании плана финансово-хозяйственной деятельности;

осуществление Учреждением медицинской деятельности в помещении при отсутствии лицензии на осуществление деятельности в нем;

превышение Учреждением утвержденных нормативными правовыми актами Российской Федерации штатных нормативов служащих и рабочих государственных и муниципальных учреждений здравоохранения в части должностей специалистов по кадрам и экономистов;

осуществление за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания отдельных выплат работникам Учреждения по оплате труда, подлежащих финансированию за счет средств от приносящей доход деятельности, что содержит признаки нецелевого расходования на общую сумму 1 820,2 тыс. рублей, а именно:

- осуществление дополнительных выплат работникам Учреждения (выплаты к юбилею, доплата руководителям выборных органов первичных профсоюзных организаций Учреждения, материальная помощь в случае смерти близких родственников, единовременная выплата в связи с прекращением трудового договора) на сумму 1 758,1 тыс. рублей;

- оплата труда работникам Учреждения, осуществляющим медицинское сопровождение спортивных мероприятий по договорам на оказание услуг со сторонними организациями, на сумму 62,1 тыс. рублей;

несоблюдение Учреждением нормативных актов автономного округа и распорядительных актов Учреждения при обеспечении спортсменов сборных команд автономного округа биологически активными добавками и специализированными пищевыми продуктами;

несоблюдение Учреждением нормативных актов Российской Федерации при обороте (выдача, потребление и списание) спирта;

необеспечение проведения проверки сметной стоимости работ по двум контрактам общей стоимостью 1 414,5 тыс. рублей на выполнение текущего ремонта помещений;

неэффективное использование Учреждением объекта особо ценного движимого имущества "Снегоход Скандик 500 СВТ" стоимостью 418,9 тыс. рублей в связи с отсутствием его эксплуатации в проверяемом периоде;

нарушения Учреждением требований законодательства Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг и в сфере бухгалтерского учета;

несоблюдение Учреждением установленного Бюджетным кодексом Российской Федерации принципа эффективности использования бюджетных средств, обусловленное приобретением спортивных часов в количестве 8 штук общей стоимостью 303,6 тыс. рублей (37,9 тыс. рублей за 1 единицу), содержащих функции (характеристики), значительно превышающие рекомендуемые нормативными актами Минздрава России.

В адрес директора Департамента здравоохранения автономного округа, главного врача Учреждения направлены представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений по результатам проверки.

По выявленным в ходе контрольного мероприятия признакам нецелевого использования средств бюджета автономного округа на общую сумму 2 424,2 тыс. рублей информация направлена в Прокуратуру автономного округа.

По результатам рассмотрения внесенных Счетной палатой представлений от Департамента здравоохранения автономного округа и Учреждения поступила информация о принятых решениях и мерах, согласно которой приняты меры по устранению выявленных нарушений и недостатков:

- принят приказ Департамента здравоохранения автономного округа, устанавливающий условия прохождения несовершеннолетними медицинских осмотров, в том числе профилактических медицинских осмотров, в связи с занятиями физической культурой и спортом;

- исключены из штатного расписания Учреждения ставки: медицинского персонала, обеспечивающего деятельность медицинских пунктов физкультурно-спортивных организаций; врача-эпидемиолога; специалистов по кадрам (излишне утвержденные);

- прекращено осуществление медицинской деятельности в помещении, на деятельность в котором у Учреждения отсутствовала лицензия;

- принят приказ Учреждения, устанавливающий нормы расхода на потребление этилового спирта, ответственных за ведение учета спирта лиц;

- устранены Учреждением нарушения бухгалтерского учета, порядка формирования плана финансово-хозяйственной деятельности.

Согласно информации, представленной объектами контрольного мероприятия, работа по устранению выявленных нарушений продолжается. Результаты принятия мер находятся на контроле Счетной палаты.

1.4. Проверка законности, результативности (эффективности) использования средств бюджета автономного округа, направленных на обеспечение деятельности казенному учреждению автономного округа "Центр медицины катастроф" (далее по пункту 1.4. – Учреждение), подведомственному Департаменту здравоохранения автономного округа.

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

- распределение Департаментом здравоохранения автономного округа предельных объемов бюджетных ассигнований бюджета автономного округа на реализацию Регионального проекта "Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи" по направлению расходов "Обеспечение своевременности оказания экстренной медицинской помощи с использованием санитарной авиации (организация вылетов санитарной авиации на территории автономного округа)" по несоответствующему подразделу классификации расходов бюджета;

- нарушение Департаментом здравоохранения автономного округа Бюджетного кодекса Российской Федерации, обусловленное неприведением в соответствие общим требованиям, установленным Министерством финансов Российской Федерации, порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, подведомственных Департаменту здравоохранения автономного округа;

- осуществление Учреждением деятельности, не предусмотренной Уставом (услуги по транспортировке органов и (или) тканей человека для трансплантации);

- нарушение Учреждением нормативных актов Российской Федерации и автономного округа при составлении и ведении бюджетной сметы;

- неправомерное принятие и оплата Учреждением авиационных услуг (полетов):



- фактически не выполненных, на сумму 67,2 тыс. рублей;
- выполненных по маршрутам, не установленным в заданиях на санитарный полет (включены не предусмотренные заданиями населенные пункты), на сумму 764,6 тыс. рублей;

недостоверность отчета о деятельности казенного учреждения автономного округа и об использовании закрепленного за ними государственного имущества за 2018 год;

неэффективное расходование бюджетных средств в размере 46,3 тыс. рублей, обусловленное оплатой налогов за неиспользуемое в деятельности Учреждения имущество;

нарушения требований законодательства Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг:

- несвоевременная оплата поставленного по государственным контрактам товара;

- ненаправление для размещения в реестре контрактов Единой информационной системы в сфере закупок полных сведений о фактическом исполнении и оплате Учреждением оказанных ему в рамках государственных контрактов услуг;

нарушения нормативных актов Российской Федерации и распорядительных актов Учреждения при учете операций, связанных с обращением лекарственных средств и медицинских изделий;

нарушения нормативных актов Российской Федерации при оформлении путевых листов и возмещении водителям затрат по заправке топливом автомобилей;

нарушения требований законодательства Российской Федерации в сфере бухгалтерского учета.

В адрес директора Департамента здравоохранения автономного округа, директора Учреждения направлены представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений по результатам проверки.

По результатам рассмотрения внесенных Счетной палатой представлений от Департамента здравоохранения автономного округа и Учреждения поступила информация о принятых решениях и мерах, согласно которой приняты меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, в том числе:

изданы приказы Департамента здравоохранения автономного округа, утверждающие:

- порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, подведомственных Департаменту здравоохранения автономного округа;

- регламент организации медицинского обеспечения массовых мероприятий, проводимых на территории автономного округа;

Департаментом по управлению государственным имуществом автономного округа:

- прекращено право пользования Учреждения на 4 земельных участка, неиспользуемых в его деятельности;

- осуществляются мероприятия по передаче недвижимого имущества (гараж) в собственность муниципального образования город Ханты-Мансийск;

Учреждением инициирована претензионная работа по взысканию неправомерно оплаченных авиационных услуг;

размещены в реестре контрактов Единой информационной системы в сфере закупок необходимые сведения о фактическом исполнении и оплате Учреждением оказанных ему в рамках государственных контрактов услуг;

изданы приказы Учреждения, утверждающие:

- порядок движения и учета лекарственных средств и медицинских изделий с назначением ответственных лиц;

- лиц, ответственных за выдачу путевых листов и выпуск транспортных средств на линию;

- эксплуатационные нормы расхода топлива и масел;

- изменения в учетную политику Учреждения;

Учреждением устранены нарушения бухгалтерского учета;

Учреждением инициировано проведение служебного расследования с целью установления виновных лиц и меры их ответственности за выявленные нарушения.

Согласно информации, представленной объектами контрольного мероприятия, работа по устранению выявленных нарушений продолжается. Результаты принятия мер находятся на контроле Счетной палаты.

1.5. Проверка законности, результативности (эффективности) использования средств бюджета автономному округу, направленных на обеспечение деятельности казенному учреждению автономного округа "Центроспас-Югория" (далее по пункту 1.5. – Учреждение), подведомственному Департаменту гражданской защиты населения автономного округа.

По результатам проведения контрольного мероприятия установлены следующие основные нарушения и недостатки:

нарушение Департаментом гражданской защиты населения автономного округа нормативных правовых актов Российской Федерации и автономного округа, выразившееся во включении в государственное задание Учреждения государственной услуги, отсутствующей в Общероссийском базовом перечне государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам и Региональном перечне государственных (муниципальных) услуг, не включенных в общероссийские базовые (отраслевые) перечни (классификаторы) государственных и муниципальных услуг и работ, утвержденного приказом Департамента финансов автономного округа;

несоблюдение Департаментом гражданской защиты населения автономного округа нормативных правовых актов автономного округа в части полноты и периодичности осуществления последующего контроля за деятельностью Учреждения;

нарушение Департаментом гражданской защиты населения автономного округа нормативных правовых актов Российской Федерации и автономного округа, выразившееся во включении в трудовые договоры, заключенные Департаментом с директором Учреждения условия о ненормированном рабочем дне и предоставлении ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска за ненормированный рабочий день при отсутствии должности директора Учреждения в перечне должностей работников с ненормированным рабочим днем;

нарушение Департаментом гражданской защиты населения автономного округа нормативных правовых актов Российской Федерации в части неразмещения на Официальном сайте отчета о результатах деятельности филиала Учреждения и информации о 3 проведенных в отношении Учреждения контрольных мероприятиях и их результатах;

нарушение Учреждением за исключением обособленных подразделений – филиалов Учреждения (далее – Аппарат Учреждения) Бюджетного кодекса Российской Федерации в части осуществления бюджетных полномочий распорядителя бюджетных средств (осуществлено распределение бюджетных ассигнований между филиалами Учреждения на общую сумму 4 335 819,9 тыс. рублей) без включения сведений о данных бюджетных полномочиях в реестр участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса (далее – Реестр УБП);

завышение размера премиальной выплаты работникам Учреждения по итогам работы за 2018 год на общую сумму 24 832,6 тыс. рублей, допущенное в результате применения при расчете нормы рабочего времени, рассчитанной с нарушением требований нормативных правовых актов Российской Федерации;

неправомерное предоставление работнику Учреждения дважды в календарном году единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска на сумму 99,5 тыс. рублей;

нарушение Учреждением нормативных правовых актов Российской Федерации и автономного округа при оплате проезда работников в служебные командировки и льготный отпуск;

необеспечение Учреждением государственной регистрации права оперативного управления на 7 объектов недвижимого имущества, переданных в 2006, 2014 годах в оперативное управление Учреждению на основании распоряжений Департамента по управлению государственным имуществом автономного округа;

нарушение Учреждением на 76 дней срока предоставления в Департамент по управлению государственным имуществом автономного округа информации для отражения в реестре государственного имущества автономного округа о возникновении у Учреждения права оперативного управления на 2 объекта недвижимого имущества;

неправомерное принятие Учреждением и оплата невыполненных работ по текущему ремонту объекта "Вторая очередь спортивного комплекса пожарного депо" на сумму 1,6 тыс. рублей;

неэффективное использование движимого имущества (транспортных средств) общей балансовой стоимостью 162 320,7 тыс. рублей (9,4% от общей балансовой стоимости транспортных средств Учреждения по состоянию на 01.11.2019), находящегося у Учреждения в оперативном управлении, в связи с его неиспользованием в течение длительного времени (от 2 до 10 лет);

нарушения Учреждением Методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте", введенных в действие распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р, выразившиеся в завышении базовых норм расхода топлива на 11 автомашин, применении поправочных (городских) коэффициентов при списании топлива на автомашины Аппарата Учреждения, эксплуатировавшиеся в пригородной зоне, вне границы города, которые привели к излишнему списанию 4 049,4 литров топлива на общую сумму 174,4 тыс. рублей;

нарушения правильности ведения Учреждением бюджетного учета, выразившиеся в:

- неотражении на забалансовом счете имущества, переданного Учреждением в безвозмездное пользование;

- отражении расходов Учреждения на обязательное государственное личное страхование, обязательное страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств, 13 судов внутреннего плавания, находящихся в оперативном управлении Учреждения, на несоответствующих счетах бюджетного учета;

неправомерное обучение Учреждением за счет средств бюджета автономного округа должностных лиц, работников предприятий, коммерческих юридических лиц в области гражданской обороны и единой государственной системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций. Общая сумма расходов Учреждения на обучение указанных категорий слушателей составила 2 788,2 тыс. рублей;

выдача Учреждением документов о прохождении обучения на бланках, не соответствующих установленным требованиям;

нарушение нормативных правовых актов Российской Федерации, выразившееся в ненаправлении Учреждением в 2019 году в Федеральную службу по надзору в сфере образования и науки сведений о документах об обучении, о квалификации, выданных Учреждением;

нарушение Учреждением порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации, выразившееся в отражении в бюджетном учете и отчетности Учреждения расходов на общую сумму 100 847,7 тыс. рублей по несоответствующему подразделу классификации расходов бюджета.

В адрес директора Департамента гражданской защиты населения автономного округа, директора Учреждения направлены представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений по результатам проверки.

По результатам рассмотрения внесенных Счетной палатой представлений от Департамента гражданской защиты населения автономного округа и Учреждения поступила информация о принятых решениях и мерах, согласно которой приняты меры по устранению выявленных нарушений и недостатков:

- в перечень должностей работников Учреждения с ненормированным рабочим днем включена должность директора Учреждения;

- на Официальном сайте размещен отчет о результатах деятельности филиала Учреждения и информация о проведенных в отношении Учреждения контрольных мероприятиях и их результатах;

- на основании заявки Департамента Управлением Федерального казначейства по автономному округу в Реестр УБП внесены изменения, предусматривающие полномочия Учреждения как распорядителя бюджетных средств;

- внесены изменения в Правила внутреннего трудового распорядка Учреждения;

- работнику Учреждения в полном объеме оплачен проезд к месту проведения отпуска и обратно;

- исправлены допущенные Учреждением нарушения по ведению бюджетного учета.

Департаментом гражданской защиты населения автономного округа запланировано в 1 полугодии 2020 года инициирование внесения изменений в Государственную программу автономного округа "Безопасность жизнедеятельности", утвержденную постановлением Правительства автономного округа от 05.10.2018 № 351-п, в части установления порядка оказания содействия

органам местного самоуправления муниципальных образований автономного округа в обучении муниципальных служащих, работников муниципальных учреждений по программам дополнительного профессионального образования.

Результаты принятия мер находятся на контроле Счетной палаты.

1.6. Проверка законности, результативности (эффективности) использования средств бюджета автономного округа, направленных на предоставление субсидий некоммерческой организации "Югорский фонд капитального ремонта многоквартирных домов" (далее по пункту 1.6. – Фонд, югорский оператор).

По результатам проведения контрольного мероприятия установлены следующие основные нарушения и недостатки:

несогласованность положений документов, регламентирующих деятельность органов Фонда с положениями устава Фонда;

несоответствие заключенного соглашения о предоставлении Фонду субсидии на осуществление его уставной деятельности на 2019 год типовой форме, установленной финансовым органом автономного округа, в части отсутствия обязательного условия об обеспечении Фондом включения в договоры, заключаемые в целях исполнения обязательств по соглашению о предоставлении субсидии, согласия лиц, являющихся поставщиками (подрядчиками, исполнителями), на осуществление главным распорядителем бюджетных средств, предоставившим субсидию, и органом государственного финансового контроля проверок соблюдения ими условий, целей и порядка предоставления субсидии;

заключение Департаментом жилищно-коммунального комплекса и энергетики автономного округа дополнительного соглашения к соглашению о предоставлении Фонду субсидии на осуществление его уставной деятельности на 2018 год, предусматривающего увеличение субсидии на сумму 2 039,6 тыс. рублей, превысившую доведенные до него лимиты бюджетных обязательств;

нарушение требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, условий Соглашения о предоставлении Фонду субсидии для финансирования части стоимости работ (услуг) по капитальному ремонту общего имущества в многоквартирных домах, выразившееся в невключении Фондом в 2019 году в 8 договоров, заключенных с подрядчиками (поставщиками, исполнителями) на общую сумму 11 617,3 тыс. рублей (в том числе 1 161,7 тыс. рублей за счет средств субсидии из бюджета автономного округа), обязательного условия: согласие поставщиков (подрядчиков, исполнителей) на осуществление главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств, предоставившим субсидии и органами государственного финансового контроля проверок соблюдения ими условий, целей и порядка предоставления субсидий;

нарушение Порядка реализации мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов, утвержденного постановлением Правительства автономного округа от 05.10.2018 № 347-п, в части ненаправления Фондом в Департамент жилищно-коммунального комплекса и энергетики автономного округа в 2018 году информации о непревышении уровня задолженности собственников помещений в многоквартирных домах (далее – МКД) по взносам на капитальный ремонт в размере 10 процентов, являвшимся условием предоставления субсидий;

несоблюдение Фондом требований Жилищного кодекса Российской Федерации, выразившееся: в ведении учета не по каждому собственнику помещения в МКД; в учете начисленных и уплаченных собственниками

помещений в МКД взносов на капитальный ремонт не в полном объеме (отсутствуют сведения об объеме взносов, начисленных и уплаченных предыдущими собственниками);

необеспечение соблюдения положений Жилищного кодекса Российской Федерации, Закона автономного округа от 01.07.2013 № 54-оз "Об организации проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Ханты-Мансийского автономного округа – Югры" в части использования средств, полученных региональным оператором от собственников помещений в одних МКД, для финансирования капитального ремонта общего имущества в других МКД, без применения возвратной основы;

несоблюдение Департаментом жилищно-коммунального комплекса и энергетики автономного округа положений Порядка осуществления контроля за целевым расходованием денежных средств, сформированных за счет взносов на капитальный ремонт, и обеспечением сохранности этих средств, утвержденного постановлением Правительства автономного округа от 27.12.2013 № 596-п, в части неутверждения и недоведения до регионального оператора и владельцев специальных счетов формы отчетности о выполнении краткосрочных планов реализации Программы капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории автономного округа, утвержденной постановлением Правительства автономного округа от 25.12.2013 № 568-п (далее – Программа капитального ремонта);

несоблюдение Департаментом жилищно-коммунального комплекса и энергетики автономного округа Порядка осуществления мониторинга технического состояния МКД, расположенных на территории автономного округа, утвержденного постановлением Правительства автономного округа от 06.12.2013 № 535-п, в части: неразмещения ежегодно на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети интернет результатов мониторинга технического состояния МКД; неосуществления обобщения и анализа информации о техническом состоянии МКД и ее использования для оценки эффективности реализации Программы капитального ремонта.

В адрес директора Департамента жилищно-коммунального комплекса и энергетики автономного округа, генерального директора Фонда 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 второй квартал 2020 года.

2. В отчетном периоде 2020 года завершено пять проверок, проведенных Счетной палатой в соответствии с Планом работы Счетной палаты на 2020 год, а именно:

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

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 "Колледж-интернат Центр искусств для одаренных детей Севера", подведомственному Департаменту культуры автономного округа;

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 имущественных отношений", подведомственному Департаменту по управлению государственным имуществом автономного округа;

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 "Югорский научно-исследовательский институт информационных технологий", подведомственному Департаменту Информационных технологий и цифрового развития автономного округа;

проверка законности, результативности и эффективности использования средств бюджета автономного округа, направленных на реализацию государственной программы автономного округа "Современная транспортная система" (мероприятия 6.1.1 "Строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения", 6.1.2 "Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог и искусственных сооружений на них") Региональный проект "Дорожная сеть" (национальный проект "Безопасные и качественные дороги")".

Результаты указанных проверок будут представлены в информации о деятельности Счетной палаты за второй квартал 2020 года.

3. Информация о принятых решениях и мерах по выполнению предложений и рекомендаций Счетной палаты, поступившая в первом квартале 2020 года, по результатам проверок, проведенных ранее.

3.1. По результатам рассмотрения внесенного Счетной палатой представления по результатам контрольного мероприятия "Проверка законности, результативности (эффективности) использования средств бюджета автономного округа при исполнении бюджета муниципального образования Нефтеюганский район – получателя межбюджетных трансфертов из бюджета автономного округа" в адрес Счетной палатой от администрации Нефтеюганского района поступила информация о принятых решениях и мерах по устранению выявленных нарушений и недостатков, в том числе:

- приняты меры по дальнейшему недопущению выявленных нарушений и обеспечению структурными подразделениями администрации Нефтеюганского района и подведомственными им учреждениями соблюдения:

требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ) в части своевременного направления поставщикам (подрядчикам, исполнителям)

требований об уплате неустоек (штрафов, пеней) в случае просрочки или ненадлежащего исполнения ими обязательств, предусмотренных контрактами; сроков оплаты товаров (работ, услуг), установленных муниципальными контрактами;

администрациям городских и сельских поселений Нефтеюганского района рекомендовано обеспечить соблюдение: требований Федерального закона № 44-ФЗ в части своевременного направления поставщикам (подрядчикам, исполнителям) требований об уплате неустоек (штрафов, пеней) в случае просрочки или ненадлежащего исполнения ими обязательств, предусмотренных контрактами; сроков оплаты товаров (работ, услуг), установленных муниципальными контрактами;

- привлечено к дисциплинарной ответственности должностное лицо структурного подразделения администрации Нефтеюганского района.

3.2. По результатам рассмотрения внесенного Счетной палатой представления по результатам контрольного мероприятия "Проверка соблюдения законодательства, эффективности и результативности использования бюджетных средств при исполнении бюджета муниципального образования город Урай – получателя межбюджетных трансфертов из бюджета автономного округа" в адрес Счетной палаты от администрации города Урай поступила информация о принятых решениях и мерах по устранению выявленных нарушений и недостатков, в том числе:

- в Устав муниципального казенного учреждения "Управление жилищно-коммунального хозяйства города Урай" (далее – УЖКХ) внесены изменения, направленные на приведение в соответствие видов деятельности УЖКХ целям его создания (в части осуществления организации дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения);

- осуществлена государственная регистрация права муниципальной собственности на автомобильную дорогу по ул. Дружная (капитальный ремонт которой оплачен с участием средств бюджета автономного округа в 2018 году);

- внесены дополнения в 27 соглашений, заключенных с получателями субсидии на поддержку сельскохозяйственного производства, предусматривающие согласие получателя на осуществление органами государственного финансового контроля проверок соблюдения получателем целей, условий и порядка предоставления субсидии;

- привлечены к дисциплинарной ответственности два должностных лица муниципального казенного учреждения "Управление капитального строительства города Урай".

3.3. По результатам рассмотрения внесенного Счетной палатой представления по результатам контрольного мероприятия "Проверка законности, результативности (эффективности) использования средств бюджета автономного округа, направленных на финансирование строительства объекта "Профессиональное училище в г. Нягань" в адрес Счетной палаты от казенного учреждения автономного округа "Управление капитального строительства" (далее – УКС) поступила информация о принятых решениях и мерах по устранению выявленных нарушений и недостатков, в том числе:

- направлены претензии поставщикам, нарушившим сроки поставки технологического оборудования, с требованием уплаты неустойки, ведется судебно-претензионная работа;



- внесены изменения в положение об отделе подготовки проектной документации УКСа, предусматривающие обязанность соблюдения работниками отдела при проектировании и размещении закупок требований нормативных правовых актов Российской Федерации об энергосбережении и повышении энергетической эффективности.

Материалы по фактам принятия и оплаты УКСом невыполненных строительно-монтажных работ, завышения начальной (максимальной) цены государственного контракта на завершение строительства объекта "Профессиональное училище в г. Нягань" направлены Прокуратурой автономного округа в УМВД России по автономному округу для организации процессуальной проверки.

В течение первого квартала 2020 года снято с контроля два представления Счетной палаты, направленных в адрес руководителей исполнительных органов государственной власти автономного округа и организаций, по результатам контрольных мероприятий, проведенных в 2019 году. На контроле Счетной палаты по проверкам 2019 года остаются 15 частично неисполненных представлений.

### **3. Результаты экспертно-аналитических мероприятий**

Экспертно-аналитическая деятельность Счетной палаты осуществлялась в соответствии с полномочиями, определенными Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законом о Счетной палате.

1. В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и Закона автономного округа "Об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре" Счетная палата приступила к проведению внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета автономного округа (далее – главные администраторы бюджетных средств) и отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования автономного округа за 2019 год.

По состоянию на 1 апреля 2020 года осуществлена внешняя проверка бюджетной отчетности 31 (из 37) главного администратора бюджетных средств, по результатам которой подготовлены аналитические справки.

Результаты проведения внешней проверки будут представлены в информации о деятельности Счетной палаты за второй квартал 2020 года.

2. В отчетном периоде Счетной палатой подготовлено пять заключений на проекты законов автономного округа, девять заключений на проекты постановлений Правительства автономного округа о внесении изменений в государственные программы автономного округа, из них шесть заключений с замечаниями и предложениями для доработки проектов постановлений, которые приняты во внимание.

При проведении экспертизы проектов постановлений Правительства автономного округа о внесении изменений в государственные программы автономного округа выявлены следующие основные недостатки и несоответствия требованиям нормативных правовых актов автономного округа:

несоответствие и недостатки отдельных положений государственной программы требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации в части:

- утверждения в государственной программе положений, предусматривающих распределение субсидии из бюджета автономного округа между муниципальными образованиями на основании приказа ответственного исполнителя государственной программы;

- неактуализации положений Порядка предоставления субсидий муниципальным образованиям автономного округа при внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в целях совершенствования межбюджетных отношений;

несоответствие положений Порядка предоставления грантов в форме субсидии социально ориентированным некоммерческим организациям, предлагаемых к принятию проектом нормативного правового акта, положениям Общих требований к нормативным правовым актам и муниципальным правовым актам, устанавливающим порядок предоставления грантов в форме субсидий, в том числе предоставляемых на конкурсной основе, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 27.03.2019 № 322;

несоответствие положений, предлагаемых к принятию проектом нормативного правового акта, положениям Модельной государственной программы автономного округа, Порядка принятия решения о разработке государственных программ автономного округа, их формирования, утверждения и реализации, утвержденных постановлением Правительства автономного округа от 27.07.2018 № 226-п.

#### **4. Заключение**

В первом квартале 2020 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.