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

1. Общие сведения

Информация о деятельности Счетной палаты Ханты-Мансийского автономного округа – Югры за четвертый 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 четвертом 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.

В отчетном периоде Счетная палата приступила к проведению пяти контрольных мероприятий. Коллегией Счетной палаты рассмотрено и утверждено девять отчетов по проверкам, организованным и проведенным во втором – четвертом квартале 2024 года.

Проверено и проанализировано использование средств бюджета автономного округа в сумме 8 956 739,9 тыс. рублей.

По результатам проверок Счетной палатой выявлены нарушения и недостатки при использовании бюджетных средств на общую сумму 1 225 381,1 тыс. рублей, в том числе установлено неэффективное (безрезультатное) использование бюджетных средств – 20 008,1 тыс. рублей, прочие нарушения в использовании бюджетных средств – 1 205 373,0 тыс. рублей.

В ходе контрольных мероприятий, а также по результатам рассмотрения представлений устранено нарушений и недостатков на общую сумму 195 530,1 тыс. рублей (из них осуществлено кассовое замещение средств бюджета автономного округа на сумму 7 160,1 тыс. рублей средствами бюджета муниципального образования в связи с нарушением администрацией города Сургута обязательств, предусмотренных условиями Соглашения о предоставлении субсидии из бюджета автономного округа).

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

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".

В соответствии с планом работы Счетной палаты на 2024 год в отчетном периоде проведено четыре экспертно-аналитических мероприятий, подготовлено семь заключений на проекты законов автономного округа, заключение на отчет об исполнении бюджета автономного округа за 9 месяцев 2024 года, тринадцать заключений на проекты постановлений Правительства автономного округа о внесении изменений в государственные программы автономного округа.

По результатам рассмотрения четырех дел об административном правонарушении, возбужденных должностными лицами Счетной палаты по нарушению в финансово-бюджетной сфере, мировыми судьями вынесены постановления о назначении административного наказания в виде штрафов и предупреждений.

На основании материалов Счетной палаты по фактам нарушения сроков оплаты выполненных услуг по двум государственным контрактам Управлением Федеральной антимонопольной службы по автономному округу должностное лицо бюджетного учреждения автономного округа "Музей Природы и Человека" привлечено к административной ответственности.

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

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.

2. Результаты контрольных мероприятий

Проведение контрольных мероприятий осуществлялось в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и автономного округа в целях осуществления контроля за законностью и эффективностью использования средств бюджета автономного округа, межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджета автономного округа бюджетам муниципальных образований автономного округа, а также иных средств в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

1. В четвертом квартале 2024 года Коллегией Счетной палаты рассмотрено и утверждено девять отчетов по контрольным мероприятиям, организованным и проведенным во втором – четвертом квартале 2024 года, а именно:

1.1. Проверка законности, результативности (эффективности) использования средств бюджета автономного округа, направленных на финансирование строительства, реконструкции врачебных амбулаторий и фельдшерско-акушерских пунктов (Региональный проект "Модернизация первичного звена здравоохранения Российской Федерации" в рамках национального проекта (портфеля проектов) "Здравоохранение").

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

завышение казенным учреждением автономного округа "Управление капитального строительства" (далее – УКС) начальной (максимальной) цены (далее – НМЦ) и цены трех государственных контрактов на выполнение проектно-изыскательских работ и создание двух фельдшерско-акушерских пунктов и одной на врачебной амбулатории общую сумму 4 838,9 тыс. рублей, обусловленное применением в расчетах укрупненных нормативов цены строительства (далее – НЦС) при несопоставимости характеристик объектов-представителей, учтенных в показателях НЦС, и планируемых к строительству объектов капитального строительства.

В последующем дополнительными соглашениями цены государственных контрактов уменьшены на сумму завышения НМЦ;

нарушение подрядными организациями условий 13 государственных контрактов, выразившееся в разработке проектной документации на строительство фельдшерско-акушерских пунктов и врачебных амбулаторий, не соответствующей заданиям на проектирование и медико-техническим заданиям, а именно:

- по 3 объектам не обеспечены минимальные площади помещений, установленные медико-техническими заданиями;

- по 7 объектам не запроектирована часть внутренних инженерных сетей (в том числе автоматизация инженерных сетей), предусмотренных заданиями на проектирование;

- по 5 объектам ширина входных дверных проемов меньше, чем предусмотрено медико-техническими заданиями;

- по 2 объектам запроектирована система отопления от электрических радиаторов вместо электрического котла и медицинских радиаторов, предусмотренных заданиями на проектирование.

Несоответствующая заданиям на проектирование и медико-техническим заданиям проектная документация по указанным объектам принята УКСом и оплачена за счет средств бюджета автономного округа;

необеспечение УКСом контроля за исполнением подрядной организацией условий двух государственных контрактов на выполнение проектно-изыскательских работ и создание двух фельдшерско-акушерских пунктов в части обязанности по членству в саморегулируемой организации в области архитектурно-строительного проектирования. Исполнявшая государственные контракты подрядная организация соответствующего членства не имела;

нарушение УКСом условий двух государственных контрактов в части приемки проектно-изыскательских работ на сумму 4 500,0 тыс. рублей по актам приема-передачи, не соответствующим форме акта приемки выполненных работ, установленной государственными контрактами;

нарушение УКСом требований нормативных правовых актов Российской Федерации, выразившееся в несоставлении перед формированием проекта сметы контракта, ведомости объемов работ;

нарушение УКСом требований об осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и (или) муниципальных нужд автономного округа у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), выразившееся в невключении в четыре государственных контракта, заключенных с единственным подрядчиком, обоснования цены данных контрактов;

нарушение УКСом требований нормативных правовых актов Российской Федерации, выразившееся в невключении в 13 государственных контрактов конкретных видов и объемов работ, подлежащих самостоятельному выполнению подрядчиком (без привлечения других лиц к исполнению своих обязательств по государственному контракту);

нарушение УКСом условий 5 государственных контрактов, выразившееся в увеличении цены данных контрактов более чем на 30,0 %;

нарушение УКСом установленного Приказом Минстроя России запрета на поэтапную приемку работ, объединенных в смете контракта в комплекс работ. В ходе приемки и оплаты строительно-монтажных работ на двух объектах УКСом осуществлена приемка и оплата строительно-монтажных работ частями комплекса от (0,5 до 0,8 комплекса);

нарушение УКСом требований законодательства Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг, выразившееся в ненаправлении в Федеральное казначейство для размещения в единой информационной системе в сфере закупок информации и документов о предъявлении УКСом контрагенту требования о необходимости уплаты неустойки (штрафа, пени) за нарушение срока выполнения проектно-изыскательских работ, уплаты контрагентом неустойки;

нарушение УКСом требований нормативных правовых актов Российской Федерации, выразившееся в непередаче эксплуатирующим организациям (медицинским учреждениям) части исполнительной документации на принятые и оплаченные строительно-монтажные работы по 12 объектам;

неправомерное подписание УКСом Актов приемки, законченных строительством 9 объектов (4 фельдшерско-акушерских пункта и 5 врачебных амбулаторий), обусловленное:

- наличием на момент подписания Актов приемки 9 объектов невыполненных объемов работ, предусмотренных проектной документацией по строительству объектов и государственными контрактами;

- непредоставлением подрядными организациями обеспечения гарантийных обязательств по 5 государственным контрактам;

необеспечение УКСом хранения части документации по строительству объектов (общие журналы работ, исполнительная документация);

несоответствие установленных приказом УКСа сроков хранения исполнительной документации срокам хранения, установленным нормативным правовым актом Российской Федерации;

нарушение Правительством автономного округа условий Соглашения о предоставлении субсидии из федерального бюджета в части неисполнения в 2022 году Графика выполнения мероприятий по проектированию и строительству объектов капитального строительства по четырем объектам (нарушены сроки разработки проектной документации, получения положительного заключения государственной экспертизы проектной документации).

В связи с нарушением Графика выполнения мероприятий по проектированию и строительству четырех объектов, на основании письма Министерства здравоохранения Российской Федерации, Департаментом финансов автономного округа перечислены из бюджета автономного округа в федеральный бюджет денежные средства на сумму 1 036,6 тыс. рублей.

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

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

УКСом издан приказ, устанавливающий срок хранения исполнительной документации по строительству объектов, соответствующий сроку хранения, установленному нормативным правовым актом Российской Федерации;

подрядными организациями предоставлено обеспечение гарантийных обязательств по трем государственным контрактам на строительство врачебных амбулаторий;

подрядной организации, осуществлявшей строительство двух фельдшерско-акушерских пунктов, УКСом направлены требования о необходимости предоставления обеспечения гарантийных обязательств, предусмотренных условиями государственных контрактов.

Результаты принятия мер находятся на контроле Счетной палаты.

1.2. Проверка 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").

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

формирование Департаментом образования и науки автономного округа (далее – Депобразования и науки Югры) Перечня вакантных должностей педагогических работников на очередной год в отсутствие нормативно установленного порядка отбора вакансий, представленных муниципальными образованиями автономного округа, для включения их в указанный Перечень;

нарушения Депобразования и науки Югры требований Порядка предоставления компенсационной выплаты, выразившиеся в:

- несвоевременном и не в полном объеме размещении на официальном сайте Депобразования и науки Югры: информации о проведении конкурсного отбора претендентов на право получения единовременной компенсационной выплаты (далее – претенденты); протоколов заседания Конкурсной комиссии по отбору претендентов;

- несвоевременном направлении претенденту уведомления об отказе в допуске к конкурсному отбору;

установление Порядком предоставления компенсационной выплаты избыточных критериев для проведения конкурсного отбора претендентов, не направленных на оценку квалификационных характеристик претендента;

признаки неправомерного допуска Депобразования и науки Югры к конкурсному отбору претендентов, предоставивших не полный комплект документов и/или документы, не заверенные в установленном порядке;

несвоевременное инициирование Депобразования и науки Югры взыскания в судебном порядке единовременной компенсационной выплаты с педагогического работника, не исполнившего обязательство отработать в течение 5 лет по основному месту работы в должности учителя и не обеспечившего возврат компенсационной выплаты в добровольном порядке.

В адрес директора Депобразования и науки Югры 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 первый квартал 2025 года.

1.3. Проверка 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 "О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований автономного округа отдельными государственными полномочиями по организации осуществления мероприятий по проведению дезинсекции и дератизации в автономном округе") (далее по пункту 1.3. – Закон № 102-оз, субвенции).

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

несоблюдение положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, регламентирующих предоставление межбюджетных трансфертов, обусловленное предоставлением муниципальным образованиям субвенции (в том числе в целях проведения дезинсекционных и дератизационных мероприятий на принадлежащих муниципальным образованиям площадях), при установленных нормативными правовыми актами Российской Федерации обязанностях муниципальных образований по соблюдению требований в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения за счет собственных средств;

несоответствие Критериев отбора площадей, подлежащих дезинсекции и дератизации в автономном округе, утвержденных Правительством автономного округа, требованиям санитарных правил, установленных нормативными правовыми актами Российской Федерации;

отсутствие в составе методики расчета субвенций, определенной Законом № 102-оз, источников информации, необходимой для осуществления расчета (в части площадей, подлежащих обработке и контролю эффективности ее проведения);

осуществление Департаментом здравоохранения автономного округа (далее – Депздрав Югры) в период с 2018 по 2024 годы расчета объемов субвенций на основании не актуализированных данных;

несоблюдение муниципальными образованиями требований правовых актов и рекомендаций Депздрава Югры при исполнении Полномочия по организации дезинсекции и дератизации, выразившееся в:

необоснованном увеличении количества акарицидных обработок;

заключении муниципальных контрактов на осуществление контроля эффективности обработок с исполнителями, не имеющими аккредитации в соответствующей области;

осуществлении дезинсекции на площадях, не соответствующих Критериям отбора площадей, подлежащих дезинсекции и дератизации в автономном округе;

отсутствие единого подхода и несогласованность при предоставлении Депздравом Югры в адрес муниципальных образований разъяснений и методических рекомендаций (в том числе противоречащих действующим нормативным правовым актам Российской Федерации), связанных с осуществлением Полномочия по организации дезинсекции и дератизации.

В адрес директора Депздрава Югры 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 первый квартал 2025 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 "Няганский театр юного зрителя" (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:

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

- несоблюдение Депкультуры 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);
- несоблюдение Учреждением отдельных требований к составлению Отчета о выполнении Учреждением государственного задания за 2023 и 2024 годы;

нарушение Депкультуры Югры требований нормативных правовых актов, регулирующих порядок предоставления Учреждению субсидии на иные цели;

несоблюдение Депкультуры Югры при формировании Положения об установлении систем оплаты труда работников учреждений, подведомственных Депкультуры Югры, Требований к системам оплаты труда работников государственных учреждений автономного округа, утвержденных Правительством автономного округа, в части установления конкретных размеров должностных окладов заместителей руководителя и главного бухгалтера учреждений;

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

несоблюдение Учреждением требований Трудового кодекса Российской Федерации при заключении трудовых договоров с работниками Учреждения;

нарушения, допущенные Учреждением при принятии решения о возмещении приглашенным специалистам расходов по найму жилого помещения.

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

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:

- в Положение об установлении систем оплаты труда работников учреждений, подведомственных Депкультуры Югры, внесены изменения в части установления конкретных размеров должностных окладов заместителей руководителя и главного бухгалтера учреждений;

- привлечены к ответственности должностные лица Депкультуры Югры, допустившие выявленные нарушения;

согласно информации Учреждения:

- в Положение об оплате труда работников Учреждения внесены изменения в части приведения перечня показателей оценки эффективности работников Учреждения в соответствие с Перечнем показателей оценки эффективности, утвержденным Депкультуры Югры;

- в Коллективный договор Учреждения внесены изменения, определяющие перечень близких родственников, которым осуществляется выплата в случае смерти работника Учреждения;

- в трудовые договоры с работниками Учреждения внесены изменения в части указания их места работы;

- привлечены к ответственности должностные лица Учреждения, допустившие выявленные нарушения.

В целях устранения нарушений (недочетов, недостатков), допущенных при установлении условий оплаты труда руководителю Учреждения, Департаментом государственной гражданской службы, кадровой политики и профилактики коррупции автономного округа заключено дополнительное соглашение к трудовому договору с директором Учреждения, а также утвержден Порядок направления предложений об установления размера стимулирующих выплат руководителям государственных учреждений автономного округа.

1.5. Проверка формирования, финансового обеспечения и контроля за исполнением государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнение работ), а также законности, результативности (эффективности) использования средств бюджета автономного округа, предоставленных на выполнение государственных заданий и на иные цели бюджетному учреждению автономного округа "Центр имущественных отношений" (далее по пункту 1.5. – Учреждение), подведомственному Департаменту по управлению государственным имуществом автономного округа (далее – Депимущества Югры).

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

необеспечение (ненаделение) Учреждения учредителем (Депимущества Югры) имуществом, необходимым для осуществления деятельности;

нарушения и недостатки, допущенные Депимущества Югры и Учреждением при формировании и выполнении Государственных заданий на 2023 и 2024 годы, формировании объема финансового обеспечения их выполнения:

- неустановление Депимущества Югры порядка определения и применения значений допустимых (возможных) отклонений;

- неактулизация Депимущества Югры порядка осуществления контроля за выполнением государственного задания в части наличия в нем отдельных обязательных положений, предусмотренных порядком формирования государственного задания, утвержденным Правительством автономного округа;

- несоответствие закрепленных в Государственных заданиях на 2023 и 2024 годы форм контроля за выполнением государственного задания формам контроля, предусмотренным порядком формирования государственного задания, утвержденным Правительством автономного округа;

- неустановление в Государственных заданиях Учреждению на 2023 и 2024 годы ежеквартальных показателей выполнения государственного задания;

- установление Депимущества Югры в Государственных заданиях Учреждению на 2023 и 2024 годы: необоснованных значений показателя объема работы "Обеспечение сохранности и учет архивных документов" в связи с неподтвержденным количеством документов, переданных Учреждению на хранение; значений показателя объема работы "Обеспечение сохранности и надлежащего использования имущества, находящегося в собственности автономного округа ", методика расчета значения которого не определена, что создает вариативность выбора способов расчета его количественного значения, не позволяет достоверно определить его значение;

- недостоверность отраженных Учреждением в отчете о выполнении государственного задания за 2023 год данных о достижении показателя объема "Количество объектов" работы "Обеспечение ликвидации имущества", выразившаяся во включении в достигнутое значение данного показателя результата предоставления субсидии на иные цели;

- завышение Депимущества Югры объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения Государственных заданий на 2023 и 2024 годы на 4,2 тыс. рублей и 2,7 тыс. рублей соответственно, обусловленное включением в объем субсидий затрат на уплату налогов без применения коэффициента платной деятельности;

несоблюдение Учреждением требований Правил хранения архивных документов в части: неосуществления ведения учета архивных документов;

непроведения внеплановой проверки наличия архивных документов после их перемещения из одного помещения в другое;

длительное (более 3 лет) безрезультатное отвлечение бюджетных средств на общую сумму 20 008,1 тыс. рублей (по состоянию на 01.01.2024), несоблюдение установленного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации принципа эффективности использования бюджетных средств, выразившиеся в длительном неиспользовании средств субсидий на иные цели, систематическом изменении результатов предоставления субсидий (изменение объектов, перенос сроков их сноса), в том числе в связи с недостижением Учреждением установленных результатов (невыполнением мероприятий по сносу объектов), что указывает на некачественное планирование и формирование Депимущества Югры перечня объектов, сроков их сноса и необходимого для этого объема средств, а также на отсутствие объективной потребности и неготовности к осуществлению сноса;

нарушение требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, обусловленное несоответствием положений Порядка предоставления субсидии на иные цели, утвержденного Депимущества Югры, требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации;

необоснованность расчетов объемов субсидий на иные цели в связи с необоснованным определением планируемой стоимости работ по сносу одного объекта, отсутствием методики расчета и (или) документации, достаточной и необходимой для определения стоимости таких работ и объемов субсидий;

несоответствия и недостатки в положениях Соглашений на предоставление субсидий на иные цели, выразившиеся в том числе в:

- наличии в Соглашении на предоставление субсидий на иные цели на 2020–2023 годы отдельных объектов (комплексов объектов), подлежащих сносу, без указания адреса, место расположения, наименований и количества объектов, входящих в состав комплекса объектов, что не позволяет их идентифицировать, определить место нахождения, состав комплекса объектов;

- неустановлении Соглашением на предоставление субсидий на иные цели на 2024–2026 годы результатов предоставления субсидии на 2025–2026 годы при предусмотренных на указанный период объемах субсидий;

- исключении из Соглашения на предоставление субсидий на иные цели на 2024–2026 годы конкретизированного (адресного) перечня объектов, подлежащих сносу, и установлении плановых значений результатов, показателей результативности предоставления субсидии только в количественном значении (без перечня объектов), позволяющих произвольно осуществлять выбор объектов, подлежащих сносу;

- несоответствии отдельных положений Соглашения на предоставление субсидий на иные цели на 2024–2026 годы

установленной типовой форме соглашения в части: неуказания наименований, сроков и форм иной дополнительной отчетности при установленной обязанности Учреждения направлять Депимущества Югры иные отчеты и предусмотренном праве Депимущества Югры осуществлять на их основании контроль за соблюдением Учреждением целей и условий предоставления субсидий; установления для Учреждения иных прав без их конкретизации, что содержит риски злоупотребления правом;

нарушение Учреждением установленных распоряжениями Депимущества Югры "О списании и ликвидации имущества": сроков ликвидации объектов (от 47 до 504 дней); сроков представления в Депимущества Югры документов, подтверждающих ликвидацию объектов, на основании которых осуществляется списание имущества из государственной казны автономного округа;

необоснованное принятие Депимущества Югры решения о ликвидации и (или) списании объекта (пожарный водоем) при его пригодности для эксплуатации и имевшейся потребности в его эксплуатации, исключенного из комплекса объектов в процессе исполнения контракта на снос, указывающее на признаки неэффективного управления государственным имуществом.

По результатам проверки в адрес директора Депимущества Югры, 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 первый квартал 2025 года.

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

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

нарушение администрацией Кондинского района требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, выразившееся в неприведении муниципальных программ "Формирование комфортной городской среды" на 2024 год и "Развитие транспортной системы" на 2024 год в соответствие с решением о бюджете на 2024 год в срок до 01.04.2024;

нарушение администрацией Кондинского района положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, Правил предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета, Порядка предоставления субсидии, выразившееся в незакреплении в муниципальной программе "Формирование комфортной городской среды" ряда обязательных условий;

нарушение администрацией Кондинского района Порядка предоставления субсидии, выразившееся в непроведении проверки сметной стоимости работ по благоустройству трех объектов;

нарушение администрацией Кондинского района сроков предоставления отчетности по Соглашению о предоставлении субсидии местному бюджету из бюджета автономного округа в целях софинансирования муниципальной программы "Формирование комфортной городской среды";

нарушение администрацией Кондинского района Правил предоставления субсидий, выразившееся в неправомерном (в отсутствие Соглашений о предоставлении иных межбюджетных трансфертов) предоставлении бюджетам городских (сельских) поселений иных межбюджетных трансфертов на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, на приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние;

нарушение муниципальным казенным учреждением "Центр бухгалтерского учета Кондинского района" положений нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих ведение бухгалтерского учета, выразившиеся в неотражении в бюджетном учете Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Кондинского района (далее – КУМИ) дебиторской задолженности, возникшей в момент заключения КУМИ с гражданами – собственниками жилых помещений 26 договоров мены квартир (в рамках реализации муниципальной программы "Развитие жилищной сферы") в размере суммы доплаты по договорам мены, что по состоянию на 01.01.2024 привело к искажению (недостоверности) показателей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности КУМИ на общую сумму 4 827,6 тыс. рублей;

нарушение муниципальным казенным учреждением "Управление капитального строительства Кондинского района" (далее – МКУ "УКС) условий двух муниципальных контрактов на строительство объекта, реконструкцию объекта, выразившееся в занижении суммы удержанного при оплате выполненных работ аванса, что привело к неправомерной выплате бюджетных средств на общую сумму 37 484,1 тыс. рублей;

нарушение МКУ "УКС" положений Порядка предоставления субсидии, условий Соглашения о предоставлении субсидии, выразившееся в расходовании средств бюджета автономного округа в сумме 463,0 тыс. рублей на ремонт автомобильной дороги, не находящейся в собственности муниципального образования и не включенной в Перечень автомобильных дорог муниципальной программы "Развитие транспортной системы".

По результатам проверки главе Кондинского района направлено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений.

Информация о принятых решениях и мерах по выполнению предложений и рекомендаций Счетной палаты будет отражена в информации о деятельности Счетной палаты за первый квартал 2025 года.

1.7. Проверка законности, результативности (эффективности) использования средств бюджета автономного округа при исполнении

бюджета муниципального образования город Сургут – получателя межбюджетных трансфертов из бюджета автономного округа.

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

нарушение администрацией города Сургута обязательства, установленного Соглашением о предоставлении субсидии, выразившееся в приобретении и оплате за счет средств субсидии, предоставленной из бюджета автономного округа на сумму 7 160,1 тыс. рублей, средств обучения и воспитания, не соответствующих Перечню средств обучения и воспитания, утвержденного приказом Министерства просвещения Российской Федерации и Санитарно-эпидемиологическим требованиям к организациям воспитания и обучения, отдыха и оздоровления детей и молодежи, утвержденным постановлением Главного государственного санитарного врача Российской Федерации;

нарушение муниципальным казенным учреждением "Дирекция дорожно-транспортного и жилищно-коммунального комплекса" (далее – МКУ "ДДТиЖКК") требований нормативных правовых актов Российской Федерации, выразившееся в несоблюдении установленной периодичности выполнения повторного обследования технического состояния автомобильных дорог общего пользования местного значения города Сургута;

необеспечение муниципальным казенным учреждением "Управление капитального строительства" (далее – УКС г. Сургута) контроля за выполнением подрядной организацией работ по благоустройству общественной территории г. Сургута в соответствии с проектно-сметной документацией. Смонтированные на объекте, принятые и оплаченные УКСом г. Сургута 11 малых архитектурных форм на общую сумму 755,8 тыс. рублей, не соответствуют проектно-сметной документации;

нарушение УКСом г. Сургута требований законодательства Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг, выразившееся в ненаправлении подрядным организациям, нарушившим сроки выполнения работ по благоустройству трех общественных территорий города Сургута, требований о необходимости уплаты неустойки;

нарушение Департаментом имущественных и земельных отношений администрации города Сургута, МКУ "ДДТиЖКК" сроков оплаты по 6 муниципальным контрактам, заключенным на приобретение жилых помещений, выполнение ремонта автомобильных дорог города Сургута.

По результатам проверки главе города Сургута направлено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений.

В адрес Счетной палаты в установленный срок поступила информация о принятых решениях и мерах по результатам рассмотрения представления Счетной палаты. Часть выявленных нарушений устранена, в том числе справками-уведомлениями об уточнении операций осуществлено кассовое замещение средств бюджета автономного округа на сумму 7 160,1 тыс. рублей средствами бюджета города Сургута.

Результаты принятия мер находятся на контроле Счетной палаты.

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

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

несвоевременная оплата администрацией города Мегиона (в лице Департамента муниципальной собственности администрации города Мегиона (далее – ДМС), муниципальным казенным учреждением "Управление капитального строительства и жилищно-коммунального комплекса" (далее – МКУ "УКС и ЖКК") контрагентам за приобретенные жилые помещения, выполненные подрядными организациями и принятые работы по сносу аварийных жилых домов, строительно-монтажные работы на общую сумму 109 116,2 тыс. рублей, что создает риск возникновения дополнительных расходов бюджета города Мегиона в виде уплаты неустойки (штрафа, пени) подрядным организациям, а также является административным правонарушением;

неправомерное закрепление ДМС условиями 16 муниципальных контрактов, заключенных на приобретение жилых помещений, авансовых платежей (100,0 % от общей цены контрактов) в отсутствие установленных муниципальными актами соответствующих прав муниципальных заказчиков в части авансовых платежей;

закрепление ДМС в 16 муниципальных контрактах на приобретение жилых помещений условий оплаты, содержащих конкретный срок оплаты, привязанный к дате заключения контракта (в течение 7 (семи) рабочих дней с даты заключения), и зависящий при этом от подтверждения застройщиком (поставщиком) разрешенной степени готовности дома (не менее 10,0 %) без закрепления срока такого подтверждения, что содержит риски невозможности исполнения заказчиком обязательств по своевременной оплате или осуществления в установленный срок неправомерной оплаты в отсутствие указанного подтверждения;

нарушение МКУ "УКС и ЖКК" требований нормативных правовых актов Российской Федерации и автономного округа в части неприменения при расчете НМЦ муниципальных контрактов на выполнение работ по сносу объектов капитального строительства проектно-сметного метода, невыполнение проектной документации на работы по сносу объектов, что также создает риски завышения НМЦ, цены муниципальных контрактов на выполнение данных работ и, как следствие, излишнего расходования бюджетных средств;

нарушение администрацией города Мегиона требований нормативных правовых актов Российской Федерации и автономного округа в связи с неутверждением в составе муниципальной программы "Формирование современной городской среды города Мегиона" ряда обязательных условий и,

как следствие, неправомерное заключение Департаментом пространственного развития и архитектуры автономного округа с администрацией города Мегиона соглашения на предоставление субсидии из бюджета автономного округа (в том числе средства федерального бюджета) на благоустройство общественных территорий;

деформация покрытия универсальной спортивной площадки, выявленная в ходе проведенного осмотра выполненных работ по благоустройству объекта, не позволяющая использовать по назначению спортивную площадку в связи с наличием риска получения пользователями площадки травм и вреда здоровью.

В адрес главы города Мегиона направлено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков

Информация о принятых решениях и мерах по выполнению предложений и рекомендаций Счетной палаты будет отражена в информации о деятельности Счетной палаты за первый квартал 2025 года.

1.9. Проверка законности, результативности и эффективности использования средств бюджета автономного округа, направленных на обеспечение деятельности казенному учреждению автономного округа "Сургутский клинический противотуберкулёзный диспансер" (далее по пункту 1.9. – Учреждение), подведомственному Депздраву Югры.

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

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

формирование Учреждением структуры и штатного расписания с нарушением распорядительных актов Депздрава Югры;

непроведение Депздравом Югры мероприятий, направленных на оптимизацию структуры и предельной штатной численности Учреждения, в том числе за счет сокращения длительное время (более 12 месяцев) незанятых ставок;

не обеспечение Учреждением достижения (сохранения) целевого показателя уровня заработной платы отдельной категорий работников (работники, имеющие высшее медицинское (фармацевтическое) или иное высшее образование, предоставляющих медицинские услуги), установленных Указом Президента Российской Федерации "О мероприятиях по реализации государственной социальной политики";

не обеспечение достоверности (занижение) информации о среднемесячной заработной плате руководителя Учреждения за 2023 год, направленной Учреждением в Депздрав Югры для размещения в сети "Интернет" на его официальном сайте;

начисление надбавки за высокие результаты работы (эффективность деятельности) работникам Учреждения в порядке, не соответствующем

положениям нормативных актов Депздрава Югры и локальных актов Учреждения;

неправомерное расходование средств бюджета автономного округа в размере 17,5 тыс. рублей в связи с возмещением расходов, понесенных работниками Учреждения при проезде в командировку, к месту использования отпуска и обратно, не предусмотренных нормативными правовыми актами;

неправомерное выдача работникам средств индивидуальной защиты на общую сумму 31,2 тыс. рублей, не предусмотренных нормами выдачи средств индивидуальной защиты, утвержденных приказом Учреждения;

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

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

Информация о принятых решениях и мерах по выполнению предложений и рекомендаций Счетной палаты будет отражена в информации о деятельности Счетной палаты за первый квартал 2025 года.

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

2.1. По итогам рассмотрения внесенного Счетной палатой представления по результатам контрольного мероприятия "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)" в адрес Счетной палаты от Департамента жилищно-коммунального комплекса и энергетики автономного округа, Департамента дорожного хозяйства и транспорта автономного округа (далее – Депдорхоз и транспорта Югры), администрации города Сургута в установленный срок поступила информация о принятых решениях и мерах по результатам рассмотрения представлений Счетной палаты, согласно которой приняты меры по устранению выявленных нарушений, в том числе:

обеспечено утверждение проектной документации на строительство двух объектов;

УКСом г. Сургута подрядной организации направлено требование о необходимости уплаты неустойки в связи с нарушением срока выполнения отдельных этапов работ по строительству объекта;

после проведенного осмотра подрядной организацией выполнены на объекте ранее невыполненные, но принятые и оплаченные работы по устройству сетей связи на сумму 718,6 тыс. рублей;

УКСом г. Сургута подрядчику направлено требование о необходимости возврата излишне выплаченных сумм (стоимости невыполненных строительно-монтажных работ на объекте). Денежные средства подрядчиком

не возвращены. Осуществляется подготовка искового заявления в Арбитражный суд автономного округа;

по Акту о приемке выполненных работ сторнированы излишне принятые на объекте объемы работ по устройству основания под трубопроводы щебеночного на сумму 93,0 тыс. рублей.

По фактам нарушений, допущенных Службой по контролю и надзору в сфере охраны окружающей среды, объектов животного мира и лесных отношений автономного округа (далее – Природнадзор Югры) и Депдорхоз и транспорта Югры при предоставлении субсидии администрации города Сургута на строительство двух объектов, в отношении руководителя Природнадзора Югры и бывшего директора Депдорхоз и транспорта Югры составлены и направлены для рассмотрения в мировой суд Ханты-Мансийского судебного района протоколы об административном правонарушении.

За допущенные нарушения привлечены к дисциплинарной ответственности три должностных лица УКСа г. Сургута, одному должностному лицу Депдорхоз и транспорта Югры снижен размер ежемесячного денежного поощрения.

2.2. 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 "Экспертно-координационный центр Правительства Югры "Открытый регион" (далее по пункту 2.2. – Учреждение) от Департамента внутренней политики автономного округа, Учреждения 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 на 2024 год в части установления форм контроля за его выполнением и их периодичности;

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;

- Учреждением за допущенные нарушения в отношении должностного лица Учреждения приняты меры дисциплинарного взыскания (в виде замечания).

2.3. 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 Нефтеюганский район – получателя межбюджетных трансфертов из бюджета автономного округа" в адрес Счетной палаты от администрации Нефтеюганского района в установленный срок поступила информация о принятых решениях и мерах по результатам рассмотрения представления Счетной палаты, согласно которой приняты меры по устранению отдельных выявленных нарушений и недостатков, в том числе:

внесены изменения в Соглашения о передаче осуществления части полномочий администрациями городского и сельских поселений по решению вопросов местного значения администрации Нефтеюганского района в части закрепления за администрацией Нефтеюганского района полномочий по предоставлению субсидий и социальных выплат на приобретение жилых помещений гражданам – жителям городского и сельских поселений района;

в порядок разработки и реализации муниципальных программ Нефтеюганского района, в муниципальную программу "Жилищно-коммунальный комплекс и городская среда" внесены изменения в части дополнения приложениями "Дворовые территории, подлежащие благоустройству" и "Общественные территории, подлежащие благоустройству";

решением Думы Нефтеюганского района внесены изменения в Порядок заключения соглашения о предоставлении субсидии из бюджета Нефтеюганского района в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения, муниципальному образованию, в части:

- утверждения типовой формы соглашения о предоставлении субсидии из бюджета Нефтеюганского района, содержащей положения, аналогичные установленным Правилами формирования, предоставления и распределения субсидий из бюджета автономного округа местным бюджетам;

- установления требования о заключении соглашений на предоставление субсидии из бюджета Нефтеюганского района бюджетам городского и сельских поселений, входящих в состав Нефтеюганского района, по типовой форме. Аналогичные требования внесены в муниципальные правовые акты, устанавливающие цели, порядок и условия предоставления бюджетам поселений субсидий из бюджета Нефтеюганского района, источником финансового обеспечения которых являются субсидии из бюджета автономного округа, имеющие целевое назначение;

внесены изменения в Порядок переселения граждан из не предназначенных для проживания строений Нефтеюганского района, устанавливающих сроки рассмотрения на жилищной комиссии при

администрации Нефтеюганского района документов, представленных гражданами с целью признания их участниками мероприятия по переселению.

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

законности, результативности и эффективности использования средств бюджета автономного округа, направленных на обеспечение деятельности казенному учреждению автономного округа "Центр обеспечения безопасности жизнедеятельности и призыва граждан на военную службу", подведомственному Департаменту региональной безопасности 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 профессионального образования автономного округа "Белоярский политехнический колледж", подведомственному Депобразования и науки Югры;

законности результативности (эффективности) использования средств бюджета автономного округа, направленных на внедрение информационных технологий для содействия развитию традиционной хозяйственной деятельности коренных малочисленных народов и повышения уровня их адаптации к современным экономическим условиям с учетом обеспечения защиты исконной среды обитания и традиционного образа жизни;

законности, результативности (эффективности) использования средств бюджета автономного округа, направленных на реализацию государственной программы автономного округа "Развитие промышленности и туризма" (до 01.01.2024 подпрограмма "Развитие туризма" (региональный проект "Повышение доступности туристических продуктов", мероприятие "Поддержка развития внутреннего и въездного туризма", мероприятие "Продвижение внутреннего и въездного туризма", с 01.01.2024 подпрограмма "Развитие туризма" (региональный проект "Повышение доступности туристических продуктов (Ханты-Мансийский автономный округ – Югра)", региональный проект "Создание условий для развития и продвижения туризма", комплекс процессных мероприятий "Развитие и продвижение внутреннего и въездного туризма"));

законности, результативности (эффективности) использования средств бюджета автономного округа, направленных на реализацию государственной программы автономного округа "Современная транспортная система" (до 01.01.2024 подпрограмма "Гражданская авиация" (мероприятие "Субсидии организациям воздушного транспорта на возмещение затрат аэропортам, международным аэропортам, осуществление воздушных перевозок пассажиров по субсидируемым региональным маршрутам, по субсидируемым межмуниципальным маршрутам в границах автономного округа),

подпрограмма "Водный транспорт" (мероприятие "Субсидии организациям водного транспорта, осуществляющим перевозку пассажиров по субсидируемым маршрутам в границах автономного округа"), с 01.01.2024 подпрограмма "Организация транспортного обслуживания населения" (структурный элемент "Комплекс процессных мероприятий "Обеспечение повышения качества и доступности транспортных услуг, оказываемых с использованием автомобильного, воздушного, водного, железнодорожного транспорт")).

На данный момент осуществляются проверки:

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);

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

В течение четвертого квартала 2024 года снято с контроля 15 представлений Счетной палаты, направленных в адрес руководителей органов государственной власти автономного округа и организаций, глав муниципальных образований по результатам контрольных мероприятий, проведенных в 2024 году. На контроле Счетной палаты по проверкам 2023 года остается 1 частично неисполненное представление.

3. Результаты экспертно-аналитических мероприятий

В соответствии с планом работы Счетной палаты на 2024 год проведено четыре экспертно-аналитических мероприятий, а именно:

1. Аудит бюджетных процессов и деятельности государственных и муниципальных заказчиков, направленной на закупку работ (услуг) за счет субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной собственности субъектов Российской Федерации (муниципальной собственности) в период с января 2022 года по май 2024 года (выборочно в отношении отдельных федеральных проектов) (параллельное экспертно-аналитическое мероприятие со Счетной палатой Российской Федерации), по результатам проведения которого:

установлены недостатки в организации и осуществлении проектной деятельности;

установлены факты:

- несвоевременного исполнения подрядчиками обязательств по контрактам на выполнение проектно-изыскательских, строительно-монтажных работ, поставку и монтаж оборудования;

- несоблюдения Графика выполнения мероприятий по проектированию и строительству объектов к Соглашению о предоставлении субсидии из федерального бюджета бюджету субъекта Российской Федерации (в части нарушения сроков разработки проектной документации, получения положительного заключения государственной экспертизы проектной документации, технической степени готовности объектов "Нефтеюганская районная больница "Поликлиника", "Октябрьская районная больница" участковая больница в пгт. Приобье"). Департаментом финансов автономного округа осуществлен возврат в федеральный бюджет средств предоставленной субсидии на общую сумму 41 173,4 тыс. рублей.

По результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия в адрес Депздрава Югры направлен отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия с предложениями о принятии мер по устранению выявленных нарушений (недостатков). Заместителю Губернатора автономного округа направлена копия отчета по результатам экспертно-аналитического мероприятия для сведения.

2. Анализ результативности (эффективности) мер, принимаемых исполнительными органами автономного округа, муниципальными образованиями автономного округа, направленных на сокращение объемов и количества объектов незавершенного строительства в 2022–2023 годах (параллельное экспертно-аналитическое мероприятие с контрольно-счетными органами муниципальных образований автономного округа), в ходе проведения которого установлено:

невключение исполнительными органами автономного округа, на балансе которых, а также подведомственных им государственных учреждений учтены объекты незавершенного строительства (далее – ответственные исполнители, Объекты) в Планы снижения объемов и количества Объектов (далее – План) части учтенных на балансе Объектов;

неисполнение ответственными исполнителями предусмотренных Планами мероприятий по Объектам;

недостижение ответственными исполнителями количественных показателей снижения Объектов, установленных распоряжением Правительства автономного округа "О снижении объемов и количества объектов незавершенного строительства в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре" (далее – Распоряжение о снижении объемов и количества Объектов);

нарушения требований нормативных правовых актов Российской Федерации, допущенные государственными учреждениями автономного округа:

- при осуществлении бюджетного учета вложений в Объекты;

- при проведении инвентаризации Объектов перед составлением годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности;

нарушения требований Распоряжения о снижении объемов и количества Объектов, выразившиеся:

- в несвоевременном утверждении ответственными исполнителями актуальных Планов;
- в несвоевременной корректировке количественных показателей снижения Объектов;
- в несвоевременном предоставлении ответственными исполнителями в Департамент строительства и жилищно-коммунального комплекса автономного округа сведений по Объектам для ее последующего предоставления в государственную автоматизированную информационную систему "Управление".

По результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия ответственным исполнителям, государственным учреждениям автономного округа, допустившим нарушения, направлены предложения для принятия мер по их устранению.

По информации, поступившей в адрес Счетной палаты, ответственными исполнителями, государственными учреждениями автономного округа осуществляются меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Результаты принятия мер находятся на контроле у Счетной палаты.

3. Анализ формирования, управления и распоряжения жилищным фондом автономного округа, эффективности и правомерности его использования, в ходе проведения которого установлены следующие основные нарушения и недостатки, в том числе:

недостаточность правового регулирования вопроса проведения Проверки обоснованности проживания граждан в жилых помещениях, предоставленных им по договорам найма служебного жилого помещения или жилого помещения в общежитии специализированного жилищного фонда автономного округа (далее – Проверка обоснованности проживания) в связи с незакреплением нормативными правовыми актами, иными документами, регулирующими правоотношения в области управления, распоряжения государственным жилищным фондом автономного округа:

- понятия и процедуры Проверки обоснованности проживания;
- перечня документов (информации), на основании которых дается оценка обоснованности проживания;
- мер, подлежащих принятию по результатам установления необоснованного проживания, что не позволяет в полной мере осуществлять эффективную и результативную проверку;

многочисленные нарушения требований нормативных правовых актов, регулирующих правоотношения в жилищной сфере, допущенные исполнительными органами автономного округа, государственными учреждениями, в оперативном управлении которых находятся объекты жилищного фонда автономного округа, при осуществлении деятельности по

управлению, распоряжению, использованию государственного жилищного фонда автономного округа, что указывает на недостаточность осуществляемого контроля за использованием государственного жилищного фонда автономного округа:

- государственными учреждениями автономного округа используются жилые помещения в качестве специализированных жилых помещений (служебные жилые помещения, жилые помещения в общежитиях, жилые помещения в домах системы социального обслуживания граждан) без соответствующего отнесения таких помещений к специализированному жилищному фонду;

- при отсутствии решения Уполномоченного органа государственными учреждениями автономного округа неправомерно заключаются договоры найма служебного жилого помещения, жилого помещения в общежитии и предоставляются служебные квартиры, жилые помещения в общежитии;

- договорами найма служебных жилых помещений, заключенных государственными учреждениями автономного округа с работниками, не установлен размер платы за пользование жилым помещением (платы за наем), в результате чего указанная плата работниками не вносилась, что повлекло за собой недополучение доходов государственными учреждениями;

- государственными учреждениями автономного округа предоставлены гражданам служебные жилые помещения менее Минимального размера площади служебного жилого помещения (семье из двух и более человек от 7,8 до 17,8 м^2 на человека, на одиноко проживающего человека от 27 до 32,6 м^2 на человека), что обусловлено, в том числе:

  - отсутствием в оперативном управлении государственных учреждений автономного округа жилых помещений соответствующей площади;
  - наличием в оперативном управлении государственных учреждений жилых помещений, отнесенных к специализированному жилищному фонду (служебные жилые помещения), общей площадью менее Минимального размера площади служебного жилого помещения (от 23,4 м^2 до 32,9 м^2);
  - отсутствием в нормативных правовых актах автономного округа положений, позволяющих (в определенных случаях) предоставление гражданам служебных жилых помещений менее Минимального размера площади;

- государственными учреждениями автономного округа по согласованию с Депимущества Югры предоставлены негосударственным организациям социального обслуживания по договорам аренды жилые помещения, не отнесенные к жилищному фонду коммерческого использования;

неэффективное использование 74 объектов недвижимого имущества (в том числе: 69 квартир, 4 жилых дома, 1 комплекс Вахта-50 (опорный пункт) для проживания граждан), помещения которых отнесены к специализированному жилищному фонду, находящихся в оперативном управлении государственных учреждений, в связи с неиспользованием их длительное время (от 163 до 2099 календарных дней) по назначению, в том числе по причине их непригодного для проживания состояния. В результате неэффективные расходы учреждений, направленные на содержание указанных объектов и уплату налога на имущество по ним, составили 16 441,3 тыс. рублей;

нарушения и недостатки, допущенные при ведении Реестра государственного имущества автономного округа (далее – Реестр), которые повлекли за собой искажение информации, содержащейся в Реестре, что не позволяет пользователям положиться на нее, как на правдивую и достоверную, а именно:

- государственными учреждениями автономного округа не представлена в Депимущества Югры для внесения в Реестр актуальная информация об остаточной стоимости 432 жилых помещений, находящихся в их оперативном управлении, что привело к завышению остаточной стоимости государственного имущества и искажению данных;

- всеми государственными учреждениями автономного округа, в оперативном управлении которых находятся объекты Жилищного фонда автономного округа, не представлена в Депимущества Югры для внесения в Реестр информация об ограничениях (обременениях) права собственности на жилые помещения, возникающих на основании договоров найма, аренды;

- в Реестре в составе специализированного жилищного фонда учтены 4 нежилых помещения, по своему назначению не относящиеся к жилищному фонду автономного округа;

- в Реестре не отражена информация об отнесенных на основании правовых актов уполномоченного органа к жилищному фонду коммерческого использования и специализированному жилищному фонду автономного округа жилых помещениях, расположенных на 18 объектах недвижимого имущества (квартиры, помещения, общежития).

По результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия директору Департамента административного обеспечения автономного округа, директору Депимущества Югры, директорам государственных учреждений автономного округа направлены предложения по устранению выявленных нарушений, недочетов и недостатков. Заместителю Губернатора автономного округа направлена копия отчета по результатам экспертно-аналитического мероприятия для сведения.

Согласно представленной в адрес Счетной палаты информации Депимущества Югры, государственными учреждениями автономного округа

нарушения и недостатки, выявленные в ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия, устранены.

4. Анализ деятельности исполнительных органов автономного округа по администрированию дебиторской задолженности по доходам (выборочно), в ходе проведения которого установлены следующие основные нарушения и недостатки, в том числе:

нарушения в правовых актах исполнительных органов автономного округа, являющихся главными администраторами доходов бюджета автономного округа (далее – ГАДБ), регулирующих правоотношения по закреплению за ГАДБ бюджетных полномочий администратора доходов бюджета автономного округа (далее – АДБ);

осуществление казенными учреждениями, находящимися в ведении Депздрава Югры и Депобразования и науки Югры, отдельных бюджетных полномочий АДБ в отсутствие нормативно закрепленного за ними Депздравом Югры и Депобразования и науки Югры правового статуса АДБ (осуществление претензионно-исковой работы, признание задолженности по платежам в бюджет безнадежной к взысканию и списание ее с учета);

многочисленные нарушения при принятии правовых актов исполнительных органов автономного округа по установлению регламентов реализации полномочий по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним (далее – Регламент) положений общих требований к Регламенту, установленных Министерством финансов Российской Федерации, заключающиеся в:

- неустановлении сроков реализации каждого мероприятия по реализации АДБ полномочий, направленных на взыскание дебиторской задолженности по доходам;

- отсутствии положений, закрепляющих порядок обмена информацией (первичными документами) между ответственными структурными подразделениями (сотрудниками) и подразделениями (сотрудниками), осуществляющими полномочия по ведению бюджетного учета;

- неустановлении перечня реализуемых мероприятий по принудительному взысканию дебиторской задолженности по доходам при принудительном исполнении судебных актов, актов других органов и должностных лиц органами принудительного исполнения в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

- отсутствии в разделе "Мероприятия по недопущению образования просроченной дебиторской задолженности по доходам, выявлению факторов, влияющих на образование просроченной дебиторской задолженности", мероприятий по контролю:

  - за фактическим зачислением платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации в размерах и сроки, установленные законодательством Российской Федерации, договором (контрактом);

- за исполнением графика платежей в связи с предоставлением отсрочки или рассрочки уплаты платежей и погашением дебиторской задолженности по доходам, образовавшейся в связи с неисполнением графика уплаты платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, а также за начислением процентов за предоставленную отсрочку или рассрочку и пени (штрафы) за просрочку уплаты платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации в порядке и случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации;
- за своевременным начислением неустойки (штрафов, пени).

многочисленные нарушения при принятии правовых актов исполнительных органов автономного округа по установлению порядков принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет (далее – Порядок) положений общих требований к Порядку, установленных Министерством финансов Российской Федерации, заключающиеся в:

- отсутствии случаев признания безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет, предусмотренных Бюджетным Кодексом Российской Федерации;

- неустановлении сроков подготовки комиссией по поступлению и выбытию активов решений о признании дебиторской задолженности безнадежной к взысканию;

- отсутствии обязательных для включения в перечень документов, подтверждающих случаи признания безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет;

- установлении случаев признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию, не предусмотренных Бюджетным Кодексом Российской Федерации;

нарушения Регламентов при осуществлении исполнительными органами автономного округа деятельности, направленной на сокращение просроченной дебиторской задолженности по доходам;

нарушения Правил списания сумм неустоек (штрафов, пеней), начисленных поставщику (подрядчику, исполнителю), но не списанных заказчиком в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации, при осуществлении списания АДБ сумм неустоек (штрафов, пеней), начисленных контрагентам, но не списанных в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных государственным контрактом;

неправомерное признание исполнительными органами автономного округа безнадежной к взысканию и списание с учета дебиторской задолженности по платежам в бюджет;

нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению бюджетной отчетности в части:

- отражения в бюджетном учете сведений о суммах дебиторской задолженности, выразившиеся в искажении показателей бюджетной отчетности об объеме дебиторской задолженности, в том числе просроченной дебиторской задолженности, что содержит признаки состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях;

- некорректного применения счетов бюджетного учета для учета дебиторской задолженности, что содержит признаки состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях.

В адрес исполнительных органов автономного округа направлены письма с предложениями о принятии мер по устранению выявленных нарушений и недостатков. Заместителю Губернатора автономного округа направлена копия отчета по результатам экспертно-аналитического мероприятия для сведения.

2. В отчетном периоде Счетной палатой подготовлено семь заключений на проекты законов автономного округа, заключение на отчет об исполнении бюджета автономного округа за 9 месяцев 2024 года, тринадцать 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 государственных программ автономного округа выявлены следующие основные недостатки и несоответствия требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, автономного округа:

несоответствие наименований показателей государственных программ наименованиям, установленным в Указе Президента Российской Федерации;

несоответствие положений, проектов государственных программ, положениям Методических рекомендаций по разработке проектов государственных программ автономного округа, утвержденных приказом Департамента экономического развития автономного округа;

несоответствие базовых значений показателей проектов государственных программ фактическим базовым значениям, одобренных распоряжением Правительства автономного округа "О сводном годовом докладе о ходе реализации и оценке эффективности государственных программ автономного округа за 2023 год".

3. В отчетном периоде Счетная палата приступила к проведению экспертно-аналитического мероприятия "Анализ результативности (эффективности) реализации мероприятий: 3.1 (региональный проект "Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами"); 3.3 (основное мероприятие "Создание локальных объектов для размещения

твердых коммунальных отходов") подпрограммы 3 "Развитие системы обращения с отходами производства и потребления в автономном округе" государственной программы автономного округа "Экологическая безопасность", направленных на создание объектов (полигонов) для размещения твердых коммунальных отходов (в том числе в Нефтеюганском, Нижневартовском, Октябрьском, Ханты-Мансийском, Сургутском и Белоярском районах) ".

4. Заключение

В четвертом 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.