

Информация
о деятельности Счетной палаты Ханты-Мансийского
автономного округа – Югры за четвертый квартал 2019 года

1. Общие сведения

Информация о деятельности Счетной палаты Ханты-Мансийского автономного округа – Югры за четвертый квартал 2019 года (далее – Информация) подготовлена Счетной палатой Ханты-Мансийского автономного округа – Югры (далее – Счетная палата) 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 четвертом квартале в соответствии с планом работы Счетной палаты на 2019 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 2019 год в четвертом квартале 2019 года проведено шесть контрольных мероприятий, рассмотрено и утверждено Коллегией Счетной палаты шесть отчетов о результатах контрольных мероприятий, в том числе пять отчетов по проверкам, организованным и проведенным ранее указанного периода.

Проверено и проанализировано использование средств бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры (далее – автономный округ) в сумме 6 063 164,5 тыс. рублей.

По результатам проверок Счетной палатой выявлены нарушения и недостатки при использовании бюджетных средств на общую сумму 802 872,0 тыс. рублей, в том числе установлено нецелевое использование бюджетных средств – 39,3 тыс. рублей, прочие нарушения в использовании бюджетных средств – 802 832,7 тыс. рублей.

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

По результатам рассмотрения представлений устранено нарушений недостатков на общую сумму 211 206,5 тыс. рублей, в том числе возвращены денежные средства в бюджет автономного округа в сумме 78,3 тыс. рублей.

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

По результатам рассмотрения материалов девяти 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 штрафа на общую сумму 10,0 тыс. рублей.

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 четвертом квартале 2019 года рассмотрено и утверждено Коллегией Счетной палаты пять отчетов по контрольным мероприятиям, организованным и проведенным ранее указанного периода, а именно:

1.1. Проверка формирования, финансового обеспечения и контроля за исполнением государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнение работ), а также законности, результативности (эффективности) использования средств бюджета автономного округа, предоставленных на выполнение государственных заданий и на иные цели автономному учреждению автономного округа "Региональный институт управления" (далее по пункту 1.1. – Учреждение), подведомственному Департаменту государственной гражданской службы и кадровой политики автономного округа.

По результатам контрольного мероприятия установлены следующие основные нарушения и недостатки:

нарушение Департаментом государственной гражданской службы и кадровой политики автономного округа Положения о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями автономного округа и финансового обеспечения его выполнения, утвержденного постановлением Правительства автономного округа от 11.09.2015 № 318-п (далее – Положение № 318-п), выразившееся в:

- неустановлении Порядка осуществления контроля за выполнением государственного задания. В ходе контрольного мероприятия приказом Департамента государственной гражданской службы и кадровой политики автономного округа утвержден Порядок осуществления контроля за выполнением государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственным учреждением, подведомственным Департаменту государственной гражданской службы и кадровой политики автономного округа;

- отсутствии в государственных заданиях Учреждению на 2018, 2019 годы обязанности представления в декабре текущего финансового года предварительного отчета о выполнении государственного задания за соответствующий финансовый год. В результате Учреждением не представлен в декабре 2018 года предварительный отчет о выполнении государственного задания за 2018 год. В ходе проведения контрольного мероприятия сформировано новое государственное задание на 2019 год, закрепляющее представление предварительного отчета о выполнении государственного задания не позднее 25 декабря 2019 года;

- неразмещении значений базовых нормативов затрат на оказание государственных услуг и корректирующих коэффициентов на официальном сайте в сети Интернет (www.bus.gov.ru);

нарушение Учреждением Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений автономного округа, утвержденного приказом Департамента по управлению государственным имуществом автономного округа от 21.07.2011 № 7-нп, выразившееся в отсутствии расчетов (обоснований) плановых показателей по

выплатам, использованных при формировании плана финансово-хозяйственной деятельности;

несоблюдение Учреждением требований нормативных правовых актов Российской Федерации в части своевременности размещения на официальном сайте в сети Интернет (www.bus.gov.ru) государственных заданий, отчетов о своей деятельности и об использовании закрепленного за ним имущества, а также плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения;

непроведение Учреждением в 2018 году инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации при смене материально ответственного лица.

По результатам проверки директору Департамента государственной гражданской службы и кадровой политики автономного округа и директору Учреждения направлены представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений.

В адрес Счетной палаты в установленный срок от Департамента государственной гражданской службы и кадровой политики автономного округа и Учреждения поступила информация о принятых решениях и мерах по результатам рассмотрения представлений, согласно которой приняты меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, в том числе Департаментом государственной гражданской службы и кадровой политики автономного округа:

- размещены значения базовых нормативов затрат на оказание государственных услуг и корректирующих коэффициентов на официальном сайте в сети Интернет (www.bus.gov.ru);

- проведена служебная проверка по фактам, указанным в представлении Счетной палаты, по результатам которой два государственных гражданских служащих Департамента государственной гражданской службы и кадровой политики автономного округа, допустивших нарушения, привлечены к дисциплинарной ответственности в виде замечания;

- изданы приказы Учреждения о назначении ответственных лиц: за разработку, обеспечение утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения и внесение в него изменений в соответствии с требованиями нормативных правовых актов Российской Федерации и автономного округа, регламентирующих его составление и утверждение; за своевременное и полное размещение на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет (в газете "Новости Югры") информации и документов в соответствии с требованиями нормативных правовых актов Российской Федерации и автономного округа; за обеспечение своевременного проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации.

1.2. Проверка формирования, финансового обеспечения и контроля за исполнением государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнение работ), а также законности, результативности (эффективности) использования средств бюджета автономного округа, предоставленных на выполнение государственных заданий автономному учреждению автономного округа "Научно-аналитический центр рационального недропользования имени В.И.Шпильмана" (далее по пункту 1.2. – Учреждение), подведомственному Департаменту недропользования и природных ресурсов автономного округа.

По результатам контрольного мероприятия установлены следующие основные нарушения и недостатки:

несоответствие положений устава Учреждения требованиям Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ "Об автономных учреждениях" (далее – Федеральный закон № 174-ФЗ) в части отсутствия сведений о порядке формирования наблюдательного совета - органа Учреждения;

нарушение Учреждением требований Федерального закона № 174-ФЗ в части расходования средств, поступивших от приносящей доход деятельности, в сумме 339,2 тыс. рублей на благотворительную деятельность, не относящуюся к целям деятельности Учреждения, закрепленным Уставом;

нарушения Положения № 318-п в части:

- формирования Департаментом недропользования и природных ресурсов автономного округа государственных заданий Учреждению на 2018–2019 годы не в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными Уставом Учреждения, а именно в части установления работы "Проведение фундаментальных научных исследований" при отсутствии в Уставе соответствующих данной работе видов деятельности;

- установления несоответствующих форм контроля, требований к отчетности о выполнении государственного задания;

включение Учреждением в объем финансового обеспечения выполнения государственного задания на 2019 год затрат на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество Учреждения, в объеме, превышающем подлежащее включению значение, рассчитанное с применением коэффициента платной деятельности, в результате чего объем предоставленной субсидии на выполнение государственного задания завышен на 115,2 тыс. рублей;

множественные нарушения Учреждением требований нормативных правовых актов Российской Федерации в части несвоевременного приведения в соответствие требованиям Федерального закона № 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" и размещения в единой информационной системе Положения о закупке Учреждения (спустя более 6 месяцев от установленного срока).

нарушение Учреждением требований Жилищного кодекса Российской Федерации, нормативных правовых актов автономного округа при предоставлении жилых помещений специализированного жилищного фонда при отсутствии решения уполномоченного органа, без подтверждения необеспеченности граждан жилыми помещениями, без заключения договоров найма жилого помещения, начислении и взимании платы за жилые помещения;

наличие в Учреждении неиспользуемого имущества на общую сумму 15 719,0 тыс. рублей, в том числе неисправного и непригодного к использованию на общую сумму 12 850,7 тыс. рублей;

неправомерное расходование Учреждением средств в размере 719,0 тыс. рублей на содержание недвижимого имущества в отсутствие оформленного права пользования;

осуществление Учреждением выплаты за работу с вредными условиями труда на общую сумму 9,6 тыс. рублей – при отсутствии специальной оценки вредных условий труда;

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

несоблюдение Учреждением требований нормативных актов Российской Федерации и автономного округа при размещении на официальном сайте в сети

Интернет (www.bus.gov.ru) государственного задания и отчета о его выполнении, иных электронных копий документов.

По результатам проверки директору Департамента недропользования и природных ресурсов автономного округа, директору Учреждения направлены представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений.

В адрес Счетной палаты в установленный срок от Департамента недропользования и природных ресурсов автономного округа и Учреждения поступила информация о принятых решениях и мерах по устранению выявленных нарушений, несоответствий и недостатков, в том числе:

- Департаментом недропользования и природных ресурсов автономного округа приняты на контроль на постоянной основе и установлены ответственные лица за:

ведением Учреждением бухгалтерского учета и отчетности, их достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям;

эффективностью использования государственного имущества автономного округа, находящегося на праве оперативного управления у Учреждения;

соблюдением сроков доведения до Учреждения уточненного объема субсидии;

- внесены изменения в устав Учреждения в части уточнения видов деятельности, а также в региональный перечень государственных работ (услуг) в части установления государственных работ, соответствующих видам деятельности Учреждения;

- Департаментом недропользования и природных ресурсов автономного округа утверждено государственное задание Учреждению на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 года, предусматривающее государственные работы в соответствии с региональным перечнем государственных работ (услуг) и видами деятельности, закрепленными уставом Учреждения, а также установление требований к отчетности о выполнении государственного задания (формы, периодичность и сроки их предоставления), форм контроля выполнения государственного задания в соответствии с Положением № 318-п;

- Департаментом недропользования и природных ресурсов автономного округа утвержден план проверок финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений, подведомственных Департаменту, на 2020 год, предусматривающий проведение проверки в отношении Учреждения;

- Учреждением приняты на контроль на постоянной основе и установлены ответственные лица за:

соблюдением требований Федерального закона № 174-ФЗ в части недопущения использования доходов Учреждения на цели, не предусмотренные Уставом;

своевременностью размещения на официальном сайте в сети Интернет (www.bus.gov.ru) электронных копий документов, подлежащих размещению;

- Учреждением на официальном сайте в сети Интернет (www.bus.gov.ru) размещен отчет о выполнении государственного задания за 2018 год.

Результаты принятия мер указанными объектами находятся на контроле у Счетной палаты.

1.3. Проверка законности, результативности (эффективности) использования средств бюджета автономного округа, направленных на реализацию государственных программ автономного округа "Развитие здравоохранения на 2018–2025 годы и на период до 2030 года", "Современное здравоохранение"

(мероприятие "Совершенствование высокотехнологичной медицинской помощи, развитие новых эффективных методов лечения")".

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

несоблюдение Департаментом здравоохранения автономного округа и бюджетным учреждением автономного округа "Окружная клиническая больница" (далее по пункту 1.3. – Учреждение) требований Порядка оказания высокотехнологичной медицинской помощи с применением специализированной информационной системы, утвержденного приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 29.12.2014 № 930н, в части принятия решений и оформления документов при направлении пациентов для оказания высокотехнологичной медицинской помощи (далее – ВМП), не включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования, а именно:

- оказание Учреждением пациентам ВМП ранее принятия решений Комиссией Департамента здравоохранения автономного округа по отбору пациентов на оказание ВМП на 5-350 дней;

- принятие решения о наличии медицинских показаний к оказанию ВМП пациентам, не проживающим на территории медицинской зоны обслуживания Учреждения, врачом и Комиссией по отбору пациентов на оказание ВМП Учреждения, а не медицинскими организациями, к которым граждане прикреплены по территориально-участковому принципу;

- оказание ВМП отделением анестезиологии и реанимации и операционным блоком при отсутствии у Учреждения лицензии на осуществление данной деятельности по адресу нахождения указанных отделений;

- нарушения Департаментом здравоохранения автономного округа требований нормативных правовых актов Российской Федерации и автономного округа при определении нормативных затрат на оказание услуг ВМП (в целях расчета объема их финансового обеспечения) учреждениями здравоохранения автономного округа;

- недостоверность отчетов о выполнении государственных заданий учреждений здравоохранения автономного округа, оказывающих услуги ВМП, за 2 квартал 2019 года в части отраженного количества пациентов, которым оказана услуга ВМП;

- необеспечение учреждениями здравоохранения автономного округа, оказывающими услуги ВМП, размещения в 2018-2019 годах на официальном сайте в сети Интернет (www.bus.gov.ru) отчетов об исполнении государственных заданий;

- неустановление Департаментом здравоохранения автономного округа в государственных заданиях учреждениям здравоохранения автономного округа на 2018 год периодичности контроля за выполнением государственных заданий и сроков представления отчетов об их исполнении, в том числе предварительного отчета о выполнении государственного задания;

- нарушение Учреждением отдельных положений Трудового кодекса Российской Федерации в части:

- незаключения к отдельным трудовым договорам работников Учреждения дополнительного соглашения об изменении с 01.01.2019 размера оклада (должностного оклада);

- отсутствия в отдельных трудовых договорах, оформленных на условиях внутреннего совместительства, сведений об установленной

продолжительности рабочего времени (исходя из количества занимаемых работником штатных единиц);

- неосуществления оплаты сверхурочной работы медицинского персонала Учреждения в рамках договоров, оформленных на условиях внутреннего совместительства, в повышенном размере;

неправомерное начисление и выплата Учреждением заработной платы работникам Учреждения за счет средств субсидии на выполнение государственного задания (в части оказания услуги ВМП) на общую сумму 578,6 тыс. рублей, обусловленное:

- начислением доплаты за работу в ночное время в процентном соотношении не только к окладу (должностному окладу), но и к выплате стимулирующего характера "доплата ответственным дежурным";

- применением в составе расчета оплаты труда за работу в выходные и нерабочие праздничные дни дополнительной выплаты стимулирующего характера "доплата ответственным дежурным";

- осуществлением выплаты надбавки, не предусмотренной приказами Учреждения и Департамента здравоохранения автономного округа, регламентирующими критерии оценки качества выполняемой работы (надбавка ответственным дежурным);

- начислением дополнительной выплаты за профессионализм сотрудникам, имеющим высшую квалификационную категорию, в размере 5 %, также учтенной в составе стимулирующей выплаты за качество выполненных работ;

- завышением размера надбавки за интенсивность и высокие результаты работы;

нецелевое расходование Учреждением средств субсидии на выполнение государственного задания (в части оказания услуги ВМП) в размере 39,3 тыс. рублей, выразившееся в расходовании материальных запасов в количестве 4 065 единиц, приобретенных до 2018 года за счет средств, предназначенных для оказания услуги ВМП, на подразделения, не участвующие в оказании ВМП;

нарушение Учреждением 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), обусловленное невнесением в реестр государственных контрактов сведений о фактической приемке товаров (части товаров) на общую сумму 19 168,4 тыс. рублей, оплаченных в рамках 6 государственных контрактов (общей стоимостью 62 821,6 тыс. рублей) за счет средств субсидии на выполнение государственного задания (в части оказания услуги ВМП).

В адрес директора Департамента здравоохранения автономного округа, главного врача 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 Учреждением:

- подготовлен пакет документов для получения лицензии на оказание ВМП по адресу нахождения операционного блока;

- внесены изменения в программный продукт по начислению заработной платы, устраняющие отдельные выявленные нарушения;
- из расчета заработной платы исключена дублирующая надбавка за наличие квалификационной категории медицинских работников;
- на должностных лиц возложен контроль по недопущению в дальнейшем выявленных нарушений.

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

1.4. Проверка целевого и эффективного использования имущества автономного округа переданного в оперативное управление автономному учреждению автономного округа "Центр профессиональной патологии" (далее по пункту 1.4. – Учреждение), подведомственному Департаменту здравоохранения автономного округа.

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

несоблюдение Учреждением требований Порядка учета государственного имущества автономного округа, утвержденного постановлением Правительства автономного округа от 06.04.2011 № 115-п, в части непредставления в Департамент по управлению государственным имуществом автономного округа информации об изменении в 2018 году кадастровой стоимости земельного участка (расположенного под зданиями "Комплекс сервисного обслуживания на федеральной автодороге Тюмень-Тобольск-Ханты-Мансийск-Автокемпинговый комплекс" (далее – Автокемпинговый комплекс), по адресу: г. Ханты-Мансийск, ул. Тобольский тракт, д.4), зарегистрированного за Учреждением на праве постоянного бессрочного пользования, для внесения указанных изменений в реестр государственного имущества автономного округа. В результате, стоимость указанного земельного участка, отраженная в реестре государственного имущества, превысила его фактическую кадастровую стоимость, принятую к учету Учреждением, на 295 900,3 тыс. рублей (по состоянию на 01.01.2019), что свидетельствует о недостоверности сведений о стоимости объекта учета, отраженного в реестре государственного имущества автономного округа. В ходе проведения контрольного мероприятия Учреждением в адрес Департамента по управлению государственным имуществом автономного округа направлена информация об изменении кадастровой стоимости указанного земельного участка;

неиспользование Учреждением двух объектов недвижимого имущества ("Пожарный резервуар с наружными сетями по обвязке резервуара, V=200 м³"), общей балансовой стоимостью 4 412,5 тыс. рублей, являющихся инфраструктурными объектами Автокемпингового комплекса, изъятого из оперативного управления Учреждения на основании распоряжения Департамента по управлению государственным имуществом автономного округа;

отсутствие в договорах аренды недвижимого имущества, заключенных Учреждением с АНО "Центр лабораторной диагностики", а также в актах приема-передачи имущества, являющихся неотъемлемой частью указанных договоров аренды, детализированных сведений (характеристика) о конкретных помещениях, передаваемых в аренду (например: номер помещения; этаж; экспликация из поэтажного плана). В ходе проведения контрольного мероприятия Учреждением подготовлены дополнительные соглашения к указанным договорам аренды в целях

их приведения в соответствие с требованиями Гражданского кодекса Российской Федерации.

По результатам проверки директору Департамента по управлению государственным имуществом автономного округа, главному врачу Учреждения направлены представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений.

По результатам рассмотрения внесенных Счетной палатой представлений от Департамента по управлению государственным имуществом автономного округа и Учреждения поступила информация о принятых решениях и мерах, согласно которой приняты меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, в том числе в отношении неиспользуемых двух объектов недвижимого имущества, Учреждением осуществляется подготовка пакета документов о их списании и ликвидации.

1.5. Контроль исполнения мероприятий государственной программы по реализации Договора между органами государственной власти Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и Ямало-Ненецкого автономного округа "Сотрудничество" в части строительства объекта "Авторечвокзал в п. Березово, ХМАО-Югра (1 – 3 очереди строительства)" за период с августа 2007 года (начало проектирования) по август 2019 года.

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

нарушение условий контракта на осуществление функций технического заказчика, заключенного казенным учреждением автономного округа "Управление капитального строительства" (далее по пункту 1.5. – УКС) с государственным казенным учреждением Тюменской области "Управление капитального строительства" (далее – ГКУ ТО УКС), в части неисполнения УКСом требования о запрете согласования изменения работ, предусмотренных контрактом на строительство 2 очереди объекта "Авторечвокзал в п. Березово, ХМАО-Югра (1 – 3 очереди строительства)" (далее – Объект);

неправомерное принятие УКСом и оплата невыполненных строительно-монтажных работ, несмонтированного (отсутствующего на Объекте) инженерного оборудования на общую сумму 5 890,4 тыс. рублей;

необеспечение УКСом сохранности (отсутствует документальное подтверждение осуществления охраны) построенных 1, 3 очередей Объекта в течение 522 и 353 дней соответственно;

нарушение УКСом сроков направления в Департамент по управлению государственным имуществом автономного округа документов, необходимых для регистрации права собственности Тюменской области на введенные в эксплуатацию 1, 3 очереди Объекта на 13 и 124 рабочих дня соответственно;

нарушение УКСом требований Порядка взаимодействия органов исполнительной власти Тюменской области, автономного округа и Ямало-Ненецкого автономного округа при заключении соглашений (договоров) о реализации мероприятий областной программы "Сотрудничество", утверждённого 05.07.2013 заместителем Губернатора Тюменской области, первым заместителем Губернатора автономного округа, первым заместителем Губернатора Ямало-Ненецкого автономного округа, в части направления в Департамент по управлению государственным имуществом автономного округа ведомостей движимого имущества на 1, 3 очереди Объекта, не согласованных с ГКУ ТО УКС и будущим пользователем (эксплуатирующей организацией);

нарушение УКСом условий контракта на осуществление функций технического заказчика, в части непередачи эксплуатирующей организации технической, исполнительной документации на введенные в эксплуатацию 1, 3 очереди Объекта;

не обеспечение подрядной организацией сохранности поставленного на Объект технологического оборудования, которое привело к пропаже с Объекта гладильного пресса "MIE Romeo 2 black" стоимостью 38,5 тыс. рублей;

неправомерное принятие УКСом и оплата невыполненных работ по монтажу и установке на Объекте технологического оборудования на сумму 58,8 тыс. рублей;

искажение сведений о степени готовности Объекта, указанных в отчетах о ходе строительства Объекта, направленных в ГКУ ТО УКС;

нарушение УКСом сроков предоставления в ГКУ ТО УКС отчетности, предусмотренной контрактом на осуществление функций технического заказчика;

непредставление УКСом в ГКУ ТО УКС ежемесячных отчетов об исполнении контрактов (договоров), заключенных с подрядными организациями, предусмотренных контрактами на осуществление функций технического заказчика.

По результатам проверки директору УКСа 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, согласно которой часть нарушений устранена, в том числе:

- передана в администрацию Березовского района техническая, исполнительная документация на введенные в эксплуатацию 1, 3 очереди Объекта;

- установлено местонахождение отсутствующего на Объекте гладильного пресса "MIE Romeo 2 black" (склад материалов в г. Сургуте).

Результаты принятия мер находятся на контроле Счетной палаты.

Материалы по фактам принятия УКСом и оплаты невыполненных строительно-монтажных работ, несмонтированного (отсутствующего на Объекте) инженерного оборудования направлены Прокуратурой автономного округа в УМВД России по автономному округу для организации процессуальной проверки.

2. В отчетном периоде 2019 года завершена проверка законности, результативности (эффективности) использования средств бюджета автономного округа при исполнении бюджета муниципального образования Нефтеюганский район – получателя межбюджетных трансфертов из бюджета автономного округа.

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

нарушения требований Бюджетного кодекса Российской Федерации при организации бюджетного процесса;

нарушение администрацией Нефтеюганского района, администрациями поселений Нефтеюганского района условий муниципальных контрактов в части несвоевременной оплаты за выполненные работы;

нарушение администрациями поселений Нефтеюганского района требований Федерального закона № 44-ФЗ и условий трех муниципальных контрактов на выполнение работ по ремонту автомобильных дорог в части непредъявления требований об уплате неустоек подрядным организациям, нарушившим в 2018 году установленные сроки выполнения работ общей стоимостью 96 304,6 тыс. рублей. Общая сумма неустоек за просрочку исполнения подрядчиками обязательств по контрактам составляет 617,8 тыс. рублей (по расчетам Счетной палаты);

нарушение Гражданского кодекса Российской Федерации и условий муниципального контракта на выполнение работ по объекту "Ремонт автодороги и тротуара по улице № 7..." в части принятия и оплаты муниципальным казенным учреждением "Служба Жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства городского поселения Пойковский" фактически невыполненных подрядчиком работ.

По результатам проверки Главе муниципального образования Нефтеюганский район 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 2020 года.

3. Информация о принятых решениях и мерах по выполнению предложений и рекомендаций Счетной палаты, поступившая в четвертом квартале 2019 года, по результатам проверок, проведенных ранее.

3.1. По результатам рассмотрения внесенных Счетной палатой представлений по итогам 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 автономному учреждению автономного округа "Окружная телерадиокомпания "Югра" (далее по пункту 3.1. – Учреждение), подведомственному Департаменту общественных и внешних связей автономного округа в адрес Счетной палаты от Учреждения поступила информация о принятых решениях и мерах по устранению выявленных нарушений, несоответствий и недостатков, в том числе:

по распоряжению Департамента по управлению государственным имуществом автономного округа из оперативного управления Учреждения изъяты жилые помещения, внесены соответствующие изменения в Единый государственный реестр недвижимости;

Учреждением обеспечена государственная регистрация прав оперативного управления на 5 объектов недвижимого имущества на общую сумму 9 665,9 тыс. рублей.

3.2. По результатам рассмотрения внесенного Счетной палатой представления по итогам контрольного мероприятия "Проверка законности, результативности (эффективности) использования средств бюджета автономного округа, направленных на реализацию государственной программы автономного округа "Развитие агропромышленного комплекса и рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре на 2018–2025 годы и на период до 2030 года", "Развитие агропромышленного комплекса" (мероприятия, направленные на поддержку кредитования в агропромышленном комплексе) (далее по пункту 3.2. – Государственная программа)", Департаментом промышленности автономного округа приняты на контроль на постоянной основе и установлены ответственные лица за:

соблюдением сроков размещения на едином официальном сайте государственных органов автономного округа отчетности о ходе исполнения комплексного плана по реализации Государственной программы;

обеспечением соблюдения требований, установленных Государственной программой, в части осуществления запросов в порядке межведомственного информационного взаимодействия и в установленные сроки документов, подтверждающих соблюдение установленных требований, которым должны соответствовать Получатели: выписок из ЕГРЮЛ или ЕГРИП; документы об отсутствии задолженности по уплате налогов и взносов в бюджеты любого уровня и государственные внебюджетные фонды;

обеспечением контроля за соответствием получателей субсидий установленным требованиям, подтверждаемым документами, их качественной проверкой, рассмотрением и оценкой при принятии решений о предоставлении (отказе в предоставлении) субсидий заявителям и определении размеров субсидий;

3.3. По результатам рассмотрения внесенного Счетной палатой представления по итогам контрольного мероприятия "Проверка целевого и эффективного использования имущества автономного округа переданного в оперативное управление автономному учреждению автономного округа "ЮграМегаСпорт" (далее по пункту 3.3. – Учреждение), подведомственному Департаменту физической культуры и спорта автономного округа", Учреждением проведена претензионно-исковая работа по взысканию со сторонней организации суммы неосновательного обогащения (в связи с безвозмездным пользованием данной организацией имуществом Учреждения), которая возмещена Учреждению в полном объеме (3 474,8 тыс. рублей);

3.4. По результатам рассмотрения внесенного Счетной палатой представления по итогам контрольного мероприятия "Проверка законности, результативности (эффективности) использования средств бюджета автономного округа, направленных на реализацию государственной программы автономного округа "Развитие гражданского общества Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2016–2020 годы" (мероприятие 5 "Поддержка социально значимых проектов средств массовой информации)", Департаментом общественных и внешних связей автономного округа проведена работа по возврату двумя получателями грантов части средств грантов, предоставленных и использованных получателями в завышенных размерах, в результате которой в бюджет автономного округа возвращены средства на общую сумму 78,3 тыс. рублей.

Постановлением Правительства автономного округа от 11.07.2019 № 225-п внесены изменения в Порядок предоставления грантов в форме субсидии организациям, осуществляющим производство и (или) выпуск средств массовой информации на территории автономного округа, на поддержку социально значимых проектов, являющий приложением 10 к Государственной программе автономного округа "Развитие гражданского общества", утвержденной постановлением Правительства автономного округа от 05.10.2018 № 355-п, в том числе в части установления сроков и порядка возврата в бюджет автономного округа неиспользованного остатка гранта на момент завершения реализации социально значимого проекта;

3.5. По результатам рассмотрения прокуратурой материалов контрольного мероприятия "Проверка законности, результативности и эффективности использования средств бюджета автономного округа, направленных на реализацию государственной программы автономного округа "Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности в автономном округе на 2016–2020 годы" по фактам принятия и оплаты казенным учреждением автономного округа "Управление капитального строительства" (далее по

пункту 3.5. – УКС) невыполненных строительно-монтажных работ и оборудования на объектах "Комплекс зданий и сооружений пожарного депо в пгт. Пойковский", "Пожарное депо на 2 автомашины в п. Усть-Юган" уголовное дело, возбужденное Ханты-Мансийским межрайонным следственным отделом следственного управления Следственного комитета Российской Федерации по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре в отношении инженера отдела строительного контроля УКСа, передано на рассмотрение в суд.

В течение четвертого квартала 2019 года снято с контроля четырнадцать представлений Счетной палаты, направленных в адрес руководителей исполнительных органов государственной власти автономного округа и организаций, по результатам контрольных мероприятий, проведенных в 2018–2019 годах. На контроле Счетной палаты по проверкам 2019 года остаются 17 частично неисполненных представлений.

3. Результаты экспертно-аналитических мероприятий

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

1. В отчетном периоде Счетной палатой подготовлено восемь заключений на проекты законов автономного округа, заключение на отчет об исполнении бюджета автономного округа за девять месяцев 2019 года.

Подготовлено 38 заключений Счетной палаты, из них 27 заключений с замечаниями и предложениями для доработки проектов постановлений.

По результатам проведенных Счетной палатой экспертиз проектов изменений в государственные программы автономного округа учтены замечания, отраженные в 24 (88,9 %) заключениях с замечаниями и предложениями.

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

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

- отсутствия в Порядке предоставления субсидий некоммерческой организации обязательных условий, предусматривающих согласие в том числе лиц, являющихся поставщиками (подрядчиками, исполнителями) по договорам (соглашениям), заключенным в целях исполнения обязательств по договорам (соглашениям) о предоставлении субсидий на финансовое обеспечение затрат получателей субсидий, на осуществление главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств, предоставившим субсидии, и органами государственного финансового контроля автономного округа проверок соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидии и запрет приобретения за счет полученных средств,

предоставленных в целях финансового обеспечения затрат получателей субсидий, иностранной валюты;

несоответствие положений Порядков предоставления субсидий юридическим лицам, предлагаемых к принятию проектом нормативного правового акта, 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;

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 программе автономного округа, Порядка принятия решения о разработке государственных программ Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, их формирования, утверждения и реализации, утвержденного постановлением Правительства автономного округа от 27.07.2018 № 226-п.

2. В отчетном периоде проведено два экспертно-аналитических мероприятия, в том числе:

2.1. Анализ исполнения Департаментом недропользования и природных ресурсов автономного округа полномочий по администрированию доходов бюджета автономного округа, в ходе проведения которого установлены отдельные нарушения и недостатки:

непринятие Департаментом недропользования и природных ресурсов автономного округа приказов о закреплении за главным администратором доходов бюджета автономного округа функций администратора в соответствии с Законами автономного округа от 23.11.2017 № 75-оз "О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов", от 15.11.2018 № 91-оз "О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов";

неактуализация Методики прогнозирования поступления доходов в бюджет автономного округа по источникам доходов, администрируемых Департаментом недропользования и природных ресурсов автономного округа, в части кодов классификации доходов;

неустановление методик прогнозирования поступления доходов по 8 видам доходов (из 15), по которым имелись фактические поступления в бюджет автономного округа: 7 642,2 тыс. рублей за 2017 год и 11 779,4 тыс. рублей за 2018 год;

несоответствия в Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма по ОКУД 0503127) за

2018 год, на 01.04.2019 наименований видов доходов бюджета и кодов классификации доходов;

неутверждение Департаментом недропользования и природных ресурсов автономного округа, как главным администратором доходов бюджета автономного округа, Порядка принятия решения о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет автономного округа, необходимость утверждения которого предусмотрена требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия направлен в адрес заместителя Губернатора автономного округа, директора Департамента недропользования и природных ресурсов автономного округа.

В адрес Счетной палаты от Департамента недропользования и природных ресурсов автономного округа поступила информация о принятых решениях и мерах по устранению выявленных нарушений, несоответствий и недостатков, в том числе:

- приказом Департамента недропользования и природных ресурсов автономного округа "О закреплении за Департаментом недропользования и природных ресурсов Ханты-Мансийского автономного округа – главным администратором доходов бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры полномочий администратора" актуализированы коды бюджетной классификации доходов бюджета;

- приказом Департамента недропользования и природных ресурсов автономного округа внесены изменения в приказ "Об утверждении Методики прогнозирования поступления доходов в бюджет автономного округа по источникам доходов, администрируемых Департаментом недропользования и природных ресурсов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры" в части:

утверждения новой редакции Методики прогнозирования поступления доходов в бюджет автономного округа по всем источникам доходов (кодам доходов), администрируемых Департаментом недропользования и природных ресурсов автономного округа, в том числе по ранее не включенным в Методику прогнозирования;

актуализации кодов бюджетной классификации доходов в бюджет автономного округа, администрируемых Департаментом недропользования и природных ресурсов автономного округа.

2.2. Анализ использования средств бюджета автономного округа, направленных на осуществление полномочия по проведению мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных (параллельное экспертно-аналитическое мероприятие с контрольно-счетными органами муниципальных образований автономного округа), в ходе проведения которого установлены отдельные нарушения и недостатки:

незакрепление муниципальными правовыми актами стоимости услуги по отлову, транспортировке, содержанию, учету, умерщвлению и утилизации одного домашнего животного, а также методики по ее расчету;

неустановление нормативными правовыми актами и/или распорядительными документами примененной Ветеринарной службой автономного округа (далее – Ветслужба Югры) при расчете субвенции стоимости услуги (0,8 тыс. рублей);

значительное расхождение стоимости услуги по отлову, транспортировке, содержанию, учету, умерщвлению и утилизации одного животного в муниципальных образованиях автономного округа (по данным Отчетов о расходовании субвенций за 2018 год) от 1,8 тыс. рублей (в Советском районе) до 15,2 тыс. рублей (в г. Нижневартовск). За 9 месяцев 2019 года средняя стоимость данной услуги составила от 1,6 тыс. рублей (в г. Покачи) до 33,4 тыс. рублей (в Октябрьском районе);

отсутствие нормативного обоснования, порядка расчета стоимости услуг по отлову, учету и транспортировке безнадзорных животных, их содержанию в пунктах передержки, умерщвлению и утилизации; источников определения количества домашних животных, подлежащих отлову;

применение Ветслужбой Югры при расчете объема субвенций на оплату труда муниципальных служащих заниженных размеров должностных окладов (в том числе должностных окладов, не соответствующих численности населения муниципальных образований) привело к занижению объема субвенции на 2018 год на общую сумму 153,8 тыс. рублей, на 2019 год на сумму 3,4 тыс. рублей;

нарушение в 2018 году пятью муниципальными образованиями автономного округа, в 2019 году шестью муниципальными образованиями автономного округа (в бюджетах которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 20 процентов собственных доходов местного бюджета) требований Бюджетного кодекса Российской Федерации в части осуществления финансирования мероприятий по отлову, учету, транспортировке, содержанию, умерщвлению и утилизации бродячих, безнадзорных животных, не отнесенных к полномочиям органов местного самоуправления, на общую сумму 8 159,6 тыс. рублей (за 2018 год – 5 851,2 тыс. рублей, за 9 месяцев 2019 года – 2 308,4 тыс. рублей);

представление уполномоченными органами пяти муниципальных образований в Ветслужбу Югры недостоверной (искаженной) отчетности о проведенных мероприятиях за 2018 год в части значения показателей о количестве отловленных, переданных владельцам и утилизированных животных;

множественные нарушения требований Порядка отлова, содержания и регулирования численности безнадзорных и бродячих домашних животных на территории автономного округа, утвержденного постановлением Правительства автономного округа от 23.07.2001 № 366-п;

нарушение условий муниципальных контрактов и договоров, заключенных на исполнение отдельного государственного полномочия в части:

- неправомерного принятия и оплаты фактически невыполненных услуг по отлову и содержанию животных, в связи с чем допущены излишние расходы бюджетных средств;

- неправомерной оплаты услуг по умерщвлению безнадзорных животных и утилизации останков безнадзорных животных по стоимости, превышающей стоимость, установленную муниципальным контрактом;

- неправомерного авансирования исполнителя по муниципальному контракту за выполнение услуг по передержке безнадзорных животных, не предусмотренного условиями контракта.

Отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия направлен в адрес председателя Думы автономного округа, заместителя Губернатора автономного округа, руководителя Ветслужбы Югры.

В адрес Счетной палаты от Ветслужбы Югры поступила информация о принятых решениях и мерах по устранению выявленных нарушений, несоответствий и недостатков, в том числе:

Законом автономного округа от 10.12.2019 № 89-оз "О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа – Югры отдельным государственным полномочием Ханты-Мансийского автономного округа – Югры по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев" предусмотрено предоставление органами местного самоуправления данных о количестве животных без владельцев, подлежащих отлову и содержанию, необходимых для расчета объемов субвенции на осуществление переданного государственного полномочия, а также детализирована методика расчета объема субвенции для осуществления переданного органам местного самоуправления отдельного государственного полномочия (содержащая наименование исходных данных и источников их получения);

внесены изменения в приказ Ветслужбы Югры "Об утверждении формы отчета о расходовании субвенций, формы отчета о проведенных мероприятиях по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных".

4. Заключение

В четвертом квартале 2019 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.