

**ХАНТЫ-МАНСИЙСКИЙ АВТОНОМНЫЙ ОКРУГ – ЮГРА  
ХАНТЫ-МАНСИЙСКИЙ РАЙОН**

**ДУМА**

**РЕШЕНИЕ**

12.03.2021

№ 717

Об утверждении отчета  
о деятельности контрольно-счетной  
палаты Ханты-Мансийского района  
за 2020 год

В соответствии со статьей 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», частью 3.1 статьи 50 Устава Ханты-Мансийского района, главой 6 Положения об отчетах органов местного самоуправления и должностных лиц местного самоуправления Ханты-Мансийского района, утвержденного решением Думы Ханты-Мансийского района от 22.12.2011 № 98, руководствуясь частью 1 статьи 31 Устава Ханты-Мансийского района,

Дума Ханты-Мансийского района

**РЕШИЛА:**

1. Утвердить отчет о деятельности контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района за 2020 год согласно приложению к настоящему решению.
2. Настоящее решение подлежит официальному опубликованию (обнародованию).

Председатель Думы  
Ханты-Мансийского района  
12.03.2021

П.Н. Захаров

Отчёт о деятельности  
контрольно-счётной палаты Ханты-Мансийского района  
за 2020 год

Глава 1. Общие положения

Отчёт о деятельности контрольно-счётной палаты Ханты-Мансийского района за 2020 год подготовлен в соответствии со статьей 50 Устава Ханты-Мансийского района, решением Думы Ханты-Мансийского района от 15.12.2020 № 674 «Об утверждении плана работы Думы Ханты-Мансийского района на 2021 год», Положением о Контрольно-счётной палате Ханты-Мансийского района, утверждённым решением Думы Ханты-Мансийского района от 22.12.2011 № 99, Регламентом Контрольно-счётной палаты Ханты-Мансийского района, утвержденным приказом Контрольно-счётной палаты Ханты-Мансийского района от 25.06.2012 № 4 и содержит информацию об исполнении плана работы контрольно-счётной палаты Ханты-Мансийского района (далее – Контрольно-счётная палата), об исполнении предложений главы района, поручений Думы района, о результатах деятельности в рамках соглашений о передаче полномочий контрольно-счётных органов сельских поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, результатах экспертизы проекта местного бюджета и внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета, результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, о нарушениях, выявленных при их проведении, о вынесенных представлениях и предписаниях, а также о принятых мерах.

Контрольно-счётная палата осуществляла свою деятельность в соответствии с утвержденным планом работы на год и на основе принципов законности, объективности, эффективности, независимости и гласности. Одной из форм реализации принципа гласности является отчёт о деятельности Контрольно-счётной палаты.

Глава 2. Об исполнении плана работы Контрольно-счётной палаты

План работы Контрольно-счётной палаты на 2020 год сформирован с учётом предложений главы Ханты-Мансийского района, поручений Думы Ханты-Мансийского района, обращений глав сельских поселений, председателей Советов депутатов.

Первоначальным планом работы Контрольно-счётной палаты на 2020 год (далее – план работы) по разделу I «Контрольные мероприятия» предусмотрено проведение 10 контрольных мероприятий. Фактическое исполнение плана работы за 2020 год – 8 контрольных мероприятий или 80,0 %, из них: по 2 открытым в

2020 году контрольными мероприятиями проводится заключительный этап; 2 мероприятия, проведение которых первоначально планировалось в 4 квартале 2020 года, включены в план работы Контрольно-счетной палаты на 2021 год.

Основными причинами неполного исполнения запланированных контрольных мероприятий в сравнении с первоначальным планом явилось предоставление проектов бюджетов всеми сельскими поселениями на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов с некорректными данными, в результате чего 7 сельским поселениям первоначально выданы отрицательные заключения: Нялинское, Луговской, Селиярово, Горноправдинск, Согом, Кышик по результатам устранения замечаний проекты представлены повторно, при этом сельское поселение Цингалы утвердило бюджет на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов с отрицательным заключением Контрольно-счетной палаты. 5 сельских поселений (Сибирский, Шапша, Выкатной, Кедровый, Красноленинский) скорректировали проекты бюджетов на очередной финансовый год и плановый период в процессе подготовки заключений.

Несвоевременное и некачественное предоставление объектами контроля запрашиваемых в рамках контрольных мероприятий документов также сказалось на исполнении плана работы Контрольно-счетной палаты.

Контрольные мероприятия в 4 квартале были приостановлены в связи с поздним внесением проектов постановлений администрации Ханты-Мансийского района об утверждении муниципальных программ, реализация которых будет осуществляться в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов, а также приостановлением действия отдельных статей Бюджетного кодекса РФ в 2020 году.

Кроме этого, в течение 2020 года, по требованию Ханты-Мансийской межрайонной прокуратуры сотрудники Контрольно-счетной палаты были привлечены к проведению 9 экспертно-аналитических мероприятий (7 – во 2 квартале, 1 – в 3 квартале и 1 – в 4 квартале).

Во 2 квартале 2020 года председателем Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района, исполняющей полномочия председателя ревизионной комиссии Ассоциации «Совет муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа – Югры» (далее – Ассоциация), в соответствии с протоколом заседания общего собрания Ассоциации от 17.04.2018 по результатам аудиторской проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности Ассоциации за 2019 год сформирован и представлен в Ассоциацию Отчет ревизионной комиссии о проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации «Совет муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа – Югры» за 2019 год.

В 2020 году, в рамках исполнения раздела II «Экспертно-аналитические мероприятия» плана работы проведено 154 экспертно-аналитических мероприятия в отношении нормативных актов, из них даны отрицательные заключения по 7 проектам, в том числе подготовлено:

13 заключений на годовые отчеты об исполнении бюджета за 2019 год, в том числе 1 заключение на отчет об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района, 12 заключений на отчеты об исполнении бюджета сельских поселений;

4 заключения на проекты, касающиеся изменений бюджета Ханты-Мансийского района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов;

3 заключения в рамках мониторинга исполнения бюджета Ханты-Мансийского района за 1 квартал 2020 года, 2 квартал 2020 года, 3 квартал 2020 года;

1 заключение на проект бюджета Ханты-Мансийского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов;

18 заключений на проекты решений о бюджете сельских поселений на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов: Горноправдинск, Луговской, Выкатной, Кышик, Красноленинский, Нялинское, Шапша, Согом, Цингалы, Кедровый, Селярово, Согом, при этом на бюджеты сельских поселений Нялинское, Луговской, Селярово, Горноправдинск, Согом, Кышик заключения подготовлены дважды по причине подготовки отрицательных заключений первоначально. Бюджет сельского поселения Цингалы на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов утвержден при отрицательном заключении Контрольно-счетной палаты;

115 заключений на иные проекты муниципальных правовых актов Ханты-Мансийского района, касающихся расходных обязательств Ханты-Мансийского района, а также муниципальных программ.

По результатам экспертно-аналитических мероприятий установлено 504 замечания, с целью их устранения подготовлено 486 предложений.

Кроме того, в 2020 году в рамках исполнения раздела II «Экспертно-аналитические мероприятия» плана работы, проведено 9 экспертно-аналитических мероприятий по требованию Ханты-Мансийской межрайонной прокуратуры, результаты которых отражены в Главе 6 «Экспертно-аналитическая деятельность» настоящего отчета.

Всего за 2020 год охвачено 52 объекта, в том числе 20 объектов в ходе контрольных мероприятий и 32 в ходе экспертно-аналитических мероприятий.

Общий объем проверенных средств составил 3 050 579,7 тыс. рублей, из них 2 902 848,0 тыс. рублей охвачено в рамках контрольных мероприятий и 147 731,7 тыс. рублей в ходе экспертно-аналитических мероприятий.

В 2020 году подготовлена и представлена:

отчетно-аналитическая информация об основных показателях деятельности Контрольно-счетной палаты и о кадровом обеспечении за 2019 год, возбужденных и рассмотренных делах об административных правонарушениях за 2019 год, контрольных мероприятиях в части аудита в сфере закупок за 2019 год в адрес Счетной палаты Ханты-Мансийского автономного округа – Югры;

информация о реализации полномочий контрольно-счетным органом Ханты-Мансийского района в 2019 году в адрес Счетной палаты Ханты-Мансийского автономного округа – Югры;

информация о деятельности Контрольно-счетной палаты за 4 квартал 2019 года, за 2019 год и 1-3 кварталы 2020 года в Думу Ханты-Мансийского района;

информация о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях за 4 квартал 2019 года, за 2019 год и 1-3 кварталы 2020 года главе Ханты-Мансийского района;

ежемесячно информация в адрес главы Ханты-Мансийского района о реализации Указа Президента Российской Федерации от 17.04.2017 № 171 «О мониторинге и анализе результатов рассмотрения обращений граждан и организаций» контрольно-счетной палатой Ханты-Мансийского района по средствам информационного ресурса ССТУ.РФ с использованием АРМ ЕС ОГ и локального АРМ ЕС ОГ.

Председатель Контрольно-счетной палаты приняла участие:

в заседаниях комиссий и очередных заседаниях Думы Ханты-Мансийского района, состоявшихся в 2020 году;

в заседаниях межведомственного Совета при главе Ханты-Мансийского района по противодействию коррупции;

в публичных слушаниях по обсуждению проекта решения Думы Ханты-Мансийского района «Об отчете об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района за 2019 год»;

в депутатских слушаниях по вопросу «О муниципальных программах Ханты-Мансийского района на 2021 год», состоявшихся в 4 квартале 2020 года.

Кроме того, в 2020 году председатель Контрольно-счетной палаты принимала участие в качестве свидетеля (эксперта) в судебных заседаниях по уголовным делам.

В течение 2020 года, в пределах своих полномочий, сотрудники Контрольно-счетной палаты консультировали получателей и главных распорядителей бюджетных средств по вопросам, связанным с обоснованным расходованием средств бюджета Ханты-Мансийского района. В рамках текущего контроля информация о выявленных нарушениях направлена в адрес главы Ханты-Мансийского района, глав сельских поселений с целью устранения и предупреждения аналогичных нарушений.

В целях исполнения требований законодательства Российской Федерации в сфере антикоррупционной деятельности, на основании Федеральных законов от 02.03.2007 № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации», от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» на официальном сайте администрации Ханты-Мансийского района во вкладке «Контрольно-счетная палата» в период 2020 года проводилось обновление раздела «Противодействие коррупции», в котором размещалась соответствующая информация.

В 2020 году в работе Контрольно-счетной палаты применялось рабочее место АС «Бюджет».

Для рассмотрения и принятия соответствующих решений результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлены, в рамках Соглашения о сотрудничестве, в адрес Ханты-Мансийской межрайонной прокуратуры – 14 материалов; в адрес МОМВД России «Ханты-Мансийский» – 1 материал.

Учитывая изложенное, в 2020 году материалы в отношении муниципального образования «Сельское поселение Кедровый», муниципального

казенного общеобразовательного учреждения Ханты-Мансийского района «Средняя общеобразовательная школа им. Героя Советского Союза П.А. Бабичева п. Выкатной», муниципального казенного учреждения Ханты-Мансийского района «Управление технического обеспечения» и муниципального казенного учреждения Ханты-Мансийского района «Управление гражданской защиты» направлены в Ханты-Мансийскую межрайонную прокуратуру, материалы переданы в Управление Федеральной антимонопольной службы по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре.

В результате рассмотрения по существу за нарушение Федерального закона от 05.04.2013 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в отношении 5 должностных лиц возбуждено 7 дел об административных правонарушениях и назначено наказание в виде административного штрафа – 160 000,0 рублей.

В 2020 году объектами контроля по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Соблюдение порядка утверждения и целевого расходования бюджетных средств муниципальных программ «Улучшение жилищных условий жителей Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы», портфель проектов «Жилье и городская среда» и «Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2024 годы», портфель проектов «Жилье и городская среда», проведенного в 2019 году представлена информация о корректировке целевых показателей муниципальной программы «Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2024 годы», утвержденной постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 12.11.2018 № 328, и муниципальной программы «Благоустройство территории сельского поселения Горноправдинск на 2019-2025 годы», утвержденной постановлением администрации сельского поселения Горноправдинск от 20.12.2018 № 164, также включен показатель «Доля реализованных мероприятий по благоустройству», значение показателя на 2019 год – 100 %.

Для обеспечения надлежащего контроля за реализацией основного мероприятия «Федеральный проект «Формирование комфортной городской среды» муниципальной программы «Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2024 годы» назначено ответственное лицо приказом департамента строительства, архитектуры и ЖКХ от 09.01.2020 № 1-п «О назначении ответственных лиц».

В 2020 году объектом контроля по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Соблюдение порядка утверждения и целевого расходования бюджетных средств муниципальной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района на 2019-2021 годы», портфель проектов «Малый и средний бизнес и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы», проведенного в 2019 году утвержден перечень представителей администрации Ханты-Мансийского района, уполномоченных на подписание актов осмотра, составляемых в целях проведения

обязательной проверки субъектов малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района (распоряжение администрации Ханты-Мансийского района от 05.12.2019 № 1204-р).

В отчетном периоде сотрудники Контрольно-счетной палаты прошли обучение по программам повышения квалификации: «Основы противодействия коррупции на муниципальной службе», «Противодействие коррупции в системе государственной и муниципальной службы», «Контроль и аудит в сфере закупок», «Сложные вопросы внутреннего контроля и аудита финансовой деятельности в органах исполнительной власти и местного самоуправления», «Государственный (муниципальный) финансовый контроль: управление бюджетными ресурсами субъектов РФ».

В 2020 году сотрудники контрольно-счетной палаты приняли участие в мероприятиях, транслируемых на Портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации в сети «Интернет» в формате видеоконференций, в том числе:

1) в двух межрегиональных круглых столах на темы:

«Деятельность муниципальных контрольно-счетных органов в ходе реализации национальных проектов»;

«Основные инструменты анализа национальных проектов»;

2) в девяти обучающих семинарах по темам:

«Актуальные изменения законодательства об административных правонарушениях. Практические вопросы производства по делам об административных правонарушениях»;

«Функциональные возможности подсистемы «Мониторинг закупок» Единой информационной системы в сфере закупок по построению отчетных форм (конструктор отчетов) в целях осуществления аудита в сфере закупок»;

«Открытость в сфере госаудита и госструктур: информация, данные, диалог с обществом»;

«Социальные сети: как их эффективно использовать в работе контрольно-счетных органов»;

«Цифровые технологии в развитии и повышении эффективности государственного управления»;

«Практика применения цифровых инструментов в контрольной деятельности»;

«Аудит в сфере государственных закупок: совершенствование подходов и практика проведения проверок»;

«Роль высших органов аудита в повышении эффективности реализации государственных функций по контролю и надзору»;

«Изменения в финансовом контроле в связи с новыми стандартами бухучета».

В рамках обеспечения информационной открытости результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, ежеквартальные отчеты размещались на официальном сайте администрации района в разделе «Контрольно-счётная палата», в 2020 году размещено 177 материалов. Также ежеквартальные отчеты размещены в газете «Наш район».

### Глава 3. О результатах деятельности в рамках соглашений о передаче полномочий контрольно-счетных органов сельских поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля

В рамках заключенных соглашений о передаче полномочий контрольно-счетного органа сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетной палате Ханты-Мансийского района (далее – Соглашение) и плана работы Контрольно-счётной палаты на 2020 год подготовлено 12 заключений на годовые отчеты об исполнении бюджетов сельских поселений за 2019 год, в том числе для сельских поселений Горноправдинск, Кедровый, Нялинское, Шапша, Выкатной, Красноленинский, Луговской, Селиярово, Сибирский, Кышик, Согом, Цингалы.

Подготовлено 18 заключений на проекты решений Советов депутатов сельских поселений о бюджете сельских поселений на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, а именно: Горноправдинск, Луговской, Выкатной, Кышик, Красноленинский, Нялинское, Шапша, Согом, Цингалы, Кедровый, Селиярово, Согом, при этом в части проектов бюджетов сельских поселений Горноправдинск, Кышик, Луговской, Нялинское, Селиярово и Согом заключения подготовлены дважды по причине отрицательных заключений. По результатам экспертизы проектов подготовлены рекомендации и предложения с последующим контролем их реализации. Сельским поселением Цингалы бюджет на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов утвержден с отрицательным заключением Контрольно-счетной палаты.

Основными недостатками и нарушениями при формировании проектов бюджетов являлись несоответствие (занижение, превышение) объема расходов на оплату труда главы сельского поселения и денежного содержания муниципальных служащих сельского поселения расчетному нормативу, предусмотренному постановлением Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 23.08.2019 № 278-п «О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре», кассовый разрыв бюджета сельского поселения и бюджета муниципального района по причине включения в проекты бюджетов сельских поселений объемов межбюджетных трансфертов, низкое качество подготовки пояснительной записки к Проекту решения о бюджете, при формировании бюджета не учтены требования статей 172 и 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, предусматривающих муниципальные программы в качестве основания для составления проекта бюджета, также отмечается низкий уровень программных расходов, отсутствие методик (низкое качество) планирования бюджетных ассигнований, установленных статьей 174.2. Бюджетного кодекса РФ, несоответствие методик прогнозирования поступлений доходов действующему законодательству, отсутствие нормативных актов, устанавливающих порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда сельского поселения,



наличие разночтений в части расходов на исполнение муниципальных программ с объемами финансирования, отраженными в паспортах муниципальных программ, а также в части наименования муниципальных программ Ханты-Мансийского района, соисполнителем которых являются сельские поселения.

Принимая во внимание Бюджетный кодекс Российской Федерации, Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в 2020 году заключено 12 Соглашений со сроком реализации – 2021 год.

#### Глава 4. О результатах экспертизы проекта местного бюджета и внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета

По результатам проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района за 2019 год факты, способные негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности не выявлены, но установлен ряд нарушений и недостатков по оформлению и содержанию отдельных документов отчетности. Подготовлены рекомендации и предложения с последующим контролем их реализации.

Основными нарушениями и недостатками являлись:

отсутствие нормативного акта, определяющего порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета;

недостаточный контроль со стороны финансового органа за полнотой, содержанием и составом, предоставляемой бюджетной отчетности главными распорядителями бюджетных средств;

составление и представление годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств с нарушением требований действующих нормативных правовых актов по ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности;

формальный подход со стороны главных администраторов бюджетных средств к осуществлению внутреннего финансового контроля;

случаи низкого качества планирования бюджетных ассигнований, а также недостаточный контроль со стороны соответствующих главных распорядителей бюджетных средств за расходованием и эффективным использованием средств бюджета Ханты-Мансийского района;

недостаточный контроль за подрядными организациями, поставщиками в части сроков выполнения работ и исполнения иных условий контрактов;

несоблюдение муниципальными заказчиками требований об обязательности применения мер ответственности в случае нарушения поставщиками (подрядчиками, исполнителями) условий контракта.

По результатам экспертизы проекта бюджета Ханты-Мансийского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы Контрольно-счетная палата

рекомендовала к утверждению представленный проект, при этом внесла предложения и рекомендации в части:

приведения документов стратегического планирования Ханты-Мансийского района в соответствии с Федеральным законом от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» и с учетом порядка разработки, утверждения (одобрения) и корректировки документов стратегического планирования муниципального образования Ханты-Мансийский район, утвержденного постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 12.10.2015 № 230;

корректировки нумерации таблиц модельной муниципальной программы, утвержденной постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 07.09.2018 № 246 «О модельной муниципальной программе Ханты-Мансийского района, порядке принятия решения о разработке муниципальных программ Ханты-Мансийского района, их формирования, утверждения и реализации»;

корректировки паспортов муниципальных программ с целью единообразного изложения информации по разделу «Портфели проектов, проекты, входящие в состав муниципальной программы, в том числе направленные на реализацию в Ханты-Мансийском районе национальных проектов (программ) Российской Федерации, параметры их финансового обеспечения»;

прекращения действия нормативных актов с 01.01.2021 в части реализации муниципальных программ «Развитие агропромышленного комплекса и традиционной хозяйственной деятельности коренных малочисленных народов Севера Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» и «Молодое поколение Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы»;

разработки нормативных актов в части утверждения нормативной стоимости затрат для автономных и бюджетных учреждений, с целью объективного определения объема расходов при формировании финансового обеспечения на выполнение муниципального задания;

соблюдения увязки сводных показателей муниципальных заданий, отраженные в Таблице 4 проектов муниципальных программ «Развитие спорта и туризма Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы», «Культура Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» с проектами муниципальных заданий в части наименования и объема показателей муниципальной услуги (работы);

обеспечения увязки расчетов, представленных в качестве обоснования расходов на проведение мероприятий в сфере культуры, образования, молодежной политики с нормами расходов на проведение мероприятий в сфере культуры, образования и молодежной политики, утвержденных постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 09.04.2019 № 101 «Об утверждении норм расходов на проведение мероприятий в сфере культуры, образования и молодежной политики», с учетом изменений от 02.12.2020 № 320;

установления предельных норм расходов на приобретение сувенирной продукции (подарков участникам) в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, поддержка и развитие языков и культуры

народов Российской Федерации, проживающих на территории муниципального образования Ханты-Мансийский район, обеспечение социальной и культурной адаптации мигрантов, профилактика межнациональных (межэтнических) конфликтов на 2019 – 2023 годы»;

дополнения нормативных актов администрации Ханты-Мансийского района об утверждении норм расходов на материальное обеспечение мероприятий в области физической культуры и спорта в части осуществления расходов для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья (рекомендация внесена повторно, ранее отмечена в заключении на проект решения Думы Ханты-Мансийского района «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»);

пересмотра предельных размеров (в сторону уменьшения) финансового обеспечения (возмещения затрат) проведения мероприятий, реализуемых в рамках субсидии, передаваемой СОНКО на организацию и проведение районных спортивных и туристических мероприятий, мероприятий, направленных на сохранение и развитие традиционной культуры коренных народов Севера;

формирования бюджетных ассигнований на организацию культурно-массовых и спортивных мероприятий исходя из единого календарного плана на плановый период (предложение внесено повторно, ранее включено в заключение на проект решения Думы Ханты-Мансийского района «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»);

разработки нормативного акта, определяющего порядок осуществления и определения предельных норм расходов, связанных с приемом, направлением и (или) обслуживанием делегаций и отдельных лиц; расходов, связанных с вручением сувенирной продукции, цветов и цветочных композиций; расходов, связанных с приобретением продуктов питания для залов заседаний, приемных; расходов, связанных с организацией и проведением церемоний награждения наградами и почетными званиями (предложение вносится повторно, ранее включено в заключение на проекты решений Думы Ханты-Мансийского района «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»);

принятия решения представительного органа муниципального образования о реализации права на участие в осуществлении государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления Ханты-Мансийского района в установленном порядке; рекомендация внесена с учетом части 4.1., 5 статьи 20 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», части 5 статьи 18 Устава Ханты-Мансийского района;

принятия нормативного акта, устанавливающего перечень категорий граждан, которым предоставляются льготы (скидки) при оплате услуг по размещению частных объявлений и оформлению подписки на периодическое издание (газета «Наш район»);

принятия нормативного акта, определяющего перечень категорий обучающихся, которым предоставляется дополнительная мера социальной поддержки за счет средств бюджета Ханты-Мансийского района;

соблюдения требований решения Думы Ханты-Мансийского района от 21.09.2018 № 351 «Об утверждении Положений об определении размеров и условий оплаты труда руководителей и работников муниципальных учреждений культуры и дополнительного образования Ханты-Мансийского района, функциональное руководство деятельностью в отношении которых осуществляет муниципальное казенное учреждение Ханты-Мансийского района «Комитет по культуре, спорту и социальной политике» при расчете бюджетных ассигнований на оплату труда соответствующих работников;

соблюдения принципов, предусмотренных статьями 34 и 37 Бюджетного кодекса РФ.

## Глава 5. О проведенных контрольных мероприятиях

Первоначальным планом работы на 2020 год по разделу I «Контрольные мероприятия» предусмотрено проведение 10 контрольных мероприятий. Фактическое исполнение в 2020 году составило 8 контрольных мероприятий или 80,0 % с учетом корректировок, внесенных по требованиям Ханты-Мансийской межрайонной прокуратуры, в том числе по 3 открытым в 2020 году контрольным мероприятиям проводится заключительный этап – акты контрольных мероприятий подготовлены и направлены на ознакомление и подписание объектам контроля; 2 мероприятия, проведение которых первоначально планировалось во 2 и в 4 кварталах 2020 года, предусмотрены планом работы Контрольно-счетной палаты на 2021 год, в том числе:

«Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования «Сельское поселение Цингалы», исследуемый период 2018-2020 годы;

«Проверка исполнения департаментом строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства администрации Ханты-Мансийского района полномочий, определенных пунктом 10 «Положения о департаменте строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства администрации Ханты-Мансийского района» в части: проверки финансово-хозяйственной деятельности МП «ЖЭК-3», исполнения производственной программы МП «ЖЭК-3», соответствия доходной и расходной частей бюджета МП «ЖЭК-3», исследуемый период 2019 год.

Контрольно-счетная палата отмечает, что в 2020 году в рамках Соглашения о сотрудничестве (о взаимодействии), заключенном между Контрольно-счетной палатой и администрацией Ханты-Мансийского района проведено 2 параллельных контрольных мероприятия, по одному из них проводится заключительный этап.

Контрольными мероприятиями охвачено 20 объектов.

Объём бюджетных средств, охваченный контрольными мероприятиями,

составил 2 902 848,0 тыс. рублей. Финансовые нарушения составили - 101 240,2 тыс. рублей, из них заявлено к возмещению – 2 472,3 тыс. рублей, в том числе с признаками нецелевого использования иных межбюджетных трансфертов из бюджета Ханты-Мансийского района – 549,1 тыс. рублей. По результатам контрольных мероприятий внесено 5 представлений.

В рамках Соглашения о сотрудничестве для рассмотрения и принятия соответствующих решений результаты контрольных мероприятий направлены в адрес Ханты-Мансийской межрайонной прокуратуры – 5 материалов, в адрес МОМВД России «Ханты-Мансийский» – 1 материал.

Учитывая изложенное, материал в отношении муниципального образования «Сельское поселение Кедровый» передан Ханты-Мансийской межрайонной прокуратурой в Управление Федеральной антимонопольной службы по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре, по результатам рассмотрения которого возбуждено 1 дело об административном правонарушении, одному должностному лицу назначено наказание в виде административного штрафа на сумму 20 000,0 рублей.

По результатам рассмотрения материала в отношении муниципального казенного общеобразовательного учреждения Ханты-Мансийского района «Средняя общеобразовательная школа им. Героя Советского Союза П.А. Бабичева п. Выкатной», переданного Ханты-Мансийской межрайонной прокуратурой в Управление Федеральной антимонопольной службы по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре, в отношении 2 должностных лиц возбуждено 4 дела об административных правонарушениях за нарушение Федерального закона от 05.04.2013 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», двум должностным лицам назначено наказание в виде административных штрафов на общую сумму 100 000,0 рублей (60 000,0 и 40 000,0 рублей).

По результатам контрольного мероприятия «Проверка соблюдения законодательства, эффективности и результативности использования бюджетных средств при исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Выкатной» (параллельное контрольное мероприятие с контрольно-ревизионным управлением администрации Ханты-Мансийского района), исследуемый период 2016-2018 годы выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. В журналах выдачи расчетных листов за проверяемый период с 01.01.2016 по 31.12.2018 частично отсутствуют подписи работников АСП Выкатной в получении расчетных листов и дата получения расчетного листа, что говорит о факте невыдачи или несвоевременной выдачи расчетного листа, что является нарушением статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации.

2. Должностные оклады лиц, занимающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы, и осуществляющих техническое обеспечение деятельности администрации сельского поселения Выкатной, разработаны и установлены в соответствии с Единой Тарифной Сеткой по оплате труда работников бюджетной сферы, при этом данная система оплаты труда была

отменена с 1 июня 2011 года, то есть система оплаты труда в части данных должностей не соответствует действующему законодательству. В этой связи, основания для принятия расходных обязательств в период 2016-2018 годов отсутствовали.

3. Установлены разночтения между штатным расписанием администрации сельского поселения Выкатной и постановлением АСП Выкатной от 03.07.2012 № 15 «Об оплате труда и социальной защищенности лиц, занимающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы, и осуществляющих техническое обеспечение деятельности администрации сельского поселения Выкатной» (далее – Постановление АСП Выкатной от 03.07.2012 № 15) в части того, что штатным расписанием предусмотрены должности: инспектор по кадрам, инспектор ГО и ЧС и земельным отношениям, бухгалтер материального стола, бухгалтер расчетного стола; при этом Постановлением АСП Выкатной от 03.07.2012 № 15 в части данных должностей должностные оклады не установлены. В этой связи, основания для принятия расходных обязательств в период 2016-2018 годов отсутствовали.

4. В пункте 7.3. Постановления АСП Выкатной от 03.07.2012 № 15 указана некорректная формулировка, а именно: «Денежное поощрение по результатам работы за квартал выплачивается за фактически отработанное время, в календарном году...», при этом фактически отработанное время, учитываемое при расчете премии, не может превышать расчетный период. В данном случае расчетным периодом является квартал.

5. Размер должностного оклада по должности «Заместитель главы (главы администрации) муниципального образования», установленный решением Совета депутатов от 20.05.2019 № 25 «О внесении изменений в решение Совета депутатов сельского поселения Выкатной от 29.06.2012 № 123 «Об утверждении Положения о размерах и условиях оплаты труда муниципальных служащих администрации сельского поселения Выкатной», не соответствует постановлению Правительства ХМАО – Югры от 24.12.2007 № 333-п «О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре».

6. В нормативно-правовых актах АСП Выкатной в части оплаты труда не закреплены нормы, регулирующие порядок оплаты труда в выходные и нерабочие праздничные дни сотрудников АСП Выкатной.

7. Установлено, что в 2018 году по должности – глава сельского поселения превышен норматив формирования расходов на оплату труда (постановление Правительства ХМАО – Югры от 24.12.2007 № 333-п «О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре») на 39 910,53 рублей в связи с выплатой премии по итогам работы за 4 квартал 2018 года в размере 2 (двух) месячных фондов оплаты труда.

8. Установлено, что в 2017-2018 годах по должностям муниципальной службы администрации сельского поселения превышен норматив формирования расходов на оплату труда (постановление Правительства ХМАО – Югры от 24.12.2007 № 333-п «О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре»): в 2017 году – на 144 643,99 рубля, в 2018 году – на 82 544,58 рубля. Превышение норматива обусловлено выплатой премии по итогам работы за 4 квартал 2017 года и за 4 квартал 2018 года в размере 2 (двух) месячных фондов оплаты труда.

9. Выявлено нарушение статьи 5.2. «Порядок присвоения муниципальным служащим классных чинов» Закона ХМАО – Югры от 20.07.2007 № 113-оз «Об отдельных вопросах муниципальной службы в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре» при установлении надбавки за очередной классный чин.

10. Установлены случаи, что дни командировки, приходящиеся на выходные дни, не оплачивались сотрудникам АСП Выкатной, что нарушает пункт 5 постановления Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки».

11. В период 2016-2018 годов установлены случаи излишнего начисления заработной платы (иных выплат) работникам администрации сельского поселения Выкатной, также установлены случаи не начисления аналогичных выплат.

12. Реестр муниципального имущества муниципального образования «Сельское поселение Выкатной» по состоянию на 01.01.2016, 01.01.2017, 01.01.2018, 01.01.2019 частично не соответствуют требованиям, установленным приказом Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении порядка ведения органами местного самоуправления реестров имущества». Реестр не содержит: частично сведения о кадастровой стоимости недвижимого имущества; частично даты возникновения и прекращения права муниципальной собственности на недвижимое имущество и реквизиты документов – оснований возникновения (прекращения) права муниципальной собственности на недвижимое имущество; полностью отсутствуют сведения об установленных в отношении муниципального недвижимого имущества ограничениях (обременениях) с указанием основания и даты их возникновения и прекращения; 3 раздел заполнен не в соответствии с Порядком ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденным приказом Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 № 424.

13. В рамках контрольного мероприятия установлено, что учетные дела сформированы не в полном объеме, имеет место несоответствие периодов предоставления жилого помещения и снятия с учета в качестве нуждающегося, несоответствие периодов передачи жилого помещения с уровня муниципального района и распределения данного жилого помещения.

14. В рамках контрольного мероприятия установлено, что отсутствуют протоколы заседания жилищной комиссии о предоставлении жилого помещения, распоряжения администрации сельского поселения о предоставлении жилого

помещения 10 гражданам, также данные граждане не числились в качестве нуждающихся в улучшении жилищных условий.

15. Согласно реестру муниципального имущества по состоянию на 01.01.2019 гражданин ФИО является пользователем жилого помещения, расположенного по адресу: п. Выкатной, \*\*\*, принадлежность по собственности – муниципальное.

При этом предоставлена информация о том, что в жилом помещении, расположенном по адресу: п. Выкатной, \*\*\* граждане не проживают.

На рассмотрение контрольным мероприятием предоставлено распоряжение администрации сельского поселения от 11.07.2016 № 62-р о предоставлении данного жилого помещения по договору социального найма ФИО. В данном распоряжении указано, что помещение предоставляется также в пользование: ФИО (мать), ФИО (отчим), ФИО (брат).

В этой связи имеются разночтения между представленной информацией и информацией, отраженной в реестре.

16. На рассмотрение контрольным мероприятием предоставлены документы, отражающие начисление платы за использование жилыми помещениями в период с 01.01.2015 по 31.12.2018, при этом установлено, что в части 23 арендаторов начисление и взыскание платы не производилось.

17. Учетные дела 6 граждан на рассмотрение контрольным мероприятием не предоставлены.

18. Контрольно-счетная палата отмечает, что распоряжение от 20.09.2016 № 76А-р об отнесении жилого помещения, расположенного по адресу: с. Тюли, \*\*\* к специализированному жилому фонду в качестве коммерческого жилого помещения имеет подпись главы сельского поселения Выкатной, при этом согласно распоряжению от 06.09.2016 № 70-р, согласно которому глава сельского поселения убыл в очередной отпуск с 12 сентября по 12 октября 2016, отзыв из отпуска не производился.

С учетом изложенного, в части распоряжения № 76А-р от 20.09.2016 имеются признаки фальсификации документа.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на некорректность ссылки на статью 92 Жилищного кодекса РФ в распоряжении от 20.09.2016 № 76А-р в силу того, что жилое помещение коммерческого использования не относится к специализированному жилому фонду.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на некорректность ссылки на статью 104 Жилищного кодекса РФ в распоряжении от 23.09.2016 № 77-р в силу того, что жилое помещение отнесено к жилому фонду коммерческого использования и не является служебным жилым помещением.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что распоряжение администрации сельского поселения Выкатной № 108А-р от 08.12.2016 о включении жилого помещения, расположенного по адресу: с. Тюли,\*\*\* в специализированный жилой фонд в качестве коммерческого жилого помещения и № 110А-р от 12.12.2016 о предоставлении жилого помещения по договору коммерческого найма отсутствуют в общей регистрации распоряжений, о чем свидетельствует сквозная нумерация листов.



Контрольно-счетная палата отмечает, что распоряжение от 08.12.2016 № 108А-р имеет подпись главы сельского поселения Выкатной, при этом согласно распоряжению от 15.11.2016 № 104-р глава сельского поселения убыл в учебный отпуск с 30 ноября по 24 декабря 2016 года, отзыв из отпуска не производился.

С учетом изложенного, в части распоряжения № 108А-р от 08.12.2016 имеются признаки фальсификации документа.

19. В рамках контрольного мероприятия с учетом решения Совета депутатов сельского поселения Выкатной № 53 от 11.02.2010, определяющего Порядок предоставления жилых помещений жилищного фонда коммерческого использования, не установлены основания предоставления жилых помещений по договорам коммерческого использования 2 гражданам.

20. В рамках контрольного мероприятия установлено, что имущество казны (жилые помещения) используется гражданами в отсутствие оснований, то есть договора на пользование жилыми помещениями не заключались в отношении следующих объектов: с. Тюли – 11 объектов, п. Выкатной – 11 объектов.

21. В рамках контрольного мероприятия установлено, что по состоянию на 01.01.2019 заключены договора служебного найма жилых помещений, при этом документы об отнесении данных жилых помещений к специализированному жилищному фонду в соответствии с постановлением Правительства РФ от 26.01.2006 № 42 (ред. от 18.07.2016) «Об утверждении Правил отнесения жилого помещения к специализированному жилищному фонду и типовых договоров найма специализированных жилых помещений» на рассмотрение контрольным мероприятием не предоставлены, в том числе из органа, осуществляющего регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним в отношении 8 граждан. Учетные дела в рамках данного контрольного мероприятия не рассматривались.

22. В рамках контрольного мероприятия не представилось возможным установить основания предоставления жилых помещений по договору служебного найма 4 гражданам. Учетные дела к рассмотрению не предоставлены.

На рассмотрение контрольным мероприятием документы об отнесении данных жилых помещений к специализированному жилищному фонду в соответствии с Правилами № 42 на рассмотрение контрольным мероприятием не предоставлены, в том числе из органа, осуществляющего регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

По результатам контрольного мероприятия представление с предложениями (рекомендациями) по устранению выявленных нарушений и недостатков направлено в адрес администрации сельского поселения Выкатной.

По результатам рассмотрения представления принято постановление администрации сельского поселения Выкатной от 26.11.2020 № 34 «Об утверждении Положения об оплате труда, премировании и социальной защищенности лиц, занимающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы и осуществляющих техническое обеспечение деятельности администрации сельского поселения Выкатной».

Результаты контрольного мероприятия направлены в Ханты-Мансийскую межрайонную прокуратуру.

По результатам контрольного мероприятия «Проверка соблюдения законодательства, эффективности и результативности использования бюджетных средств при исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Кедровый», исследуемый период 2018-2019 годы (по состоянию на 31.12.2019), выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. Устав муниципального образования «Сельское поселение Кедровый», а так же решения Совета депутатов сельского поселения Кедровый о внесении изменений и дополнений в Устав за период 2018-2019 годы подписаны главой сельского поселения Кедровый, что нарушает статью 44 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – 131-ФЗ).

2. Постановлением АСП Кедровый от 30.12.2019 № 72 «Об утверждении перечня должностных лиц местного самоуправления, наделенных исполнительно-распорядительными полномочиями по решению вопросов местного значения сельского поселения Кедровый», утверждены должностные лица местного самоуправления, наделенные исполнительно-распорядительными полномочиями по решению вопросов местного значения сельского поселения Кедровый, в том числе к данным должностным лицам относится должность директора муниципального казенного учреждения культуры «Сельский Дом Культуры и Досуга» сельского поселения Кедровый, что не соответствует нормам 131-ФЗ и статье 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ).

3. Отсутствует учетная политика АСП Кедровый за период 2018-2019 годы, что является нарушением Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» (далее – приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н).

4. Журналы операций № 6 расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (форма по ОКУД 0504071) за период 2018-2019 годы не предоставлены, первичные учетные документы не подобраны в хронологическом порядке, не сшиты и не пронумерованы, что повлекло нарушение Закона № 402-ФЗ, приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению» (далее – приказ Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н).

Отсутствие первичных учетных документов, и (или) регистров бухгалтерского (бюджетного) учета в течение установленных сроков их хранения, классифицируется как грубое нарушение требований к бюджетному

(бухгалтерскому) учету, что в свою очередь образует состав административного правонарушения по статье 15.15.6 КоАП РФ.

5. Журналы выдачи расчетных листков за 2018-2019 годы не предоставлены по причине их отсутствия в документообороте (письмо АСП Кедровый от 30.01.2020 № 30), что является нарушением статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ).

Контрольно-счетная палата Ханты-Мансийского района обращает внимание, что за не выдачу расчетных листков предусмотрена административная ответственность по части 1 статьи 5.27 КоАП РФ.

6. Распоряжением АСП Кедровый от 10.01.2019 № 1-р «Об установлении сроков выплаты заработной платы в 2019 году», установлены сроки выплаты заработной платы, что не соответствует требованиям части 6 статьи 136 ТК РФ, которыми определено, что конкретные даты устанавливаются правилами внутреннего трудового распорядка, трудовым или коллективным договором.

7. Заработная плата не выплачивалась в рамках установленных сроков, а именно: 30-го числа текущего месяца и 15-го числа следующего месяца.

При нарушении установленных сроков выплаты заработной платы, отпускных и (или) других сумм, причитающихся работнику, работодатель обязан выплатить их с процентами (денежной компенсацией) согласно статье 236 Трудового кодекса Российской Федерации.

За невыплату или неполную выплату в установленный срок заработной платы и других выплат, осуществляемых в рамках трудовых отношений (если указанные действия не содержат уголовно наказуемого деяния), предусмотрена ответственность по части 6 статьи 5.27 КоАП РФ в виде предупреждения или штрафа.

8. Выплата заработной платы за первую половину месяца в фиксированном размере без учета фактически отработанного времени не соответствует рекомендациям, изложенным в письме Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 03.02.2016 № 14-1/10/В-660, от 08.09.2006 № 1557-6.

9. Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (форма 0504425), составлялась на дату, которая либо позже даты начала отпуска, либо совпадает с датой начала отпуска.

10. В записке-расчете об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (форма 0504425) отражаются не все, предусмотренные унифицированной формой реквизиты: не указываются приказы (распоряжения) о предоставлении отпуска работнику – основания для расчета среднего заработка, номера записок-расчетов не соответствуют номерам приказов (распоряжений) о предоставлении отпуска, отсутствуют подписи лиц, составивших и проверивших расчет.

11. Решением Совета депутатов сельского поселения Кедровый от 19.12.2012 № 39 «Об утверждении Положения о размерах и условиях оплаты труда муниципальных служащих органов местного самоуправления сельского поселения Кедровый Ханты-Мансийского района» по должности заведующий финансово-экономическим сектором установлен функциональный признак/группа руководитель/высшая, что не соответствует Закону Ханты-Мансийского

автономного округа – Югры от 20 июля 2007 № 97-оз «О Реестре должностей муниципальной службы в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре».

12. На момент проверки в положения об оплате труда АСП Кедровый не внесены изменения с учетом постановления Правительства ХМАО – Югры от 23.08.2019 № 278-п «О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре».

13. Имеются разночтения в части размера должностного оклада по должности «Делопроизводитель ВУС», так в штатном расписании от 09.01.2019 № 5-ШР АСП Кедровый установлено количество штатных единиц 0,25 с окладом 1 075,00 рублей, а в постановлении администрации сельского поселения Кедровый от 12.05.2015 № 4 оклад установлен в размере 1 114,00 рублей (4456,00\*0,25). При этом, согласно расчетным листкам за 2019 год, начисление заработной платы производилось исходя из должностного оклада – 1 071,00 рубль.

14. Присутствуют случаи некорректного заполнения таблиц учета рабочего времени.

15. Оплата за дни командировок, которые приходятся на выходные, не производилась, что нарушает пункт 5 постановления Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 (ред. от 29.07.2015) «Об особенностях направления работников в служебные командировки».

16. Месячная заработная плата работника, полностью отработавшего за этот период норму рабочего времени и выполнившего нормы труда (трудовые обязанности), выплачивалась ниже минимального размера оплаты труда (далее – МРОТ).

За несоблюдение данной нормы работодатель может быть привлечен к административной ответственности, предусмотренной частью 6 статьи 5.27 КоАП РФ. Для руководителей предусмотрена также уголовная ответственность, предусмотренная частью 2 статьи 145.1 УК РФ, в случае, если заработная плата выплачивается ниже МРОТ более двух месяцев.

17. Отсутствуют расчетные листки за 2018 год в программе 1С «Зарботная плата», а так же на бумажном носителе, что рассматривается как нарушение законодательства о труде, влекущее привлечение работодателя к ответственности на основании части 1 статьи 5.27 КоАП РФ.

18. В период 2019 года установлены случаи излишнего начисления заработной платы, а так же иных выплат (оплаты за работу в дни командировок, премиальные выплаты, доплата за исполнение обязанностей отсутствующего работника, доплата до величины минимального размера оплаты труда, отпускные) работникам администрации сельского поселения Кедровый, также установлены случаи не начисления аналогичных выплат:

- излишне начислены денежные средства, в качестве заработной платы (иные выплаты): 732 907,37 рублей;

- доначислить в пользу работников денежные средства, в качестве заработной платы (иные выплаты): 79 522,29 рубль.

19. Имеются разночтения в части фактического размера налоговой базы по НДФЛ. Так, исчисленный и удержанный налог на доходы физических лиц не соответствует размеру, отраженному в отчете 2-НДФЛ за 2019 год, то есть размер налоговой базы по НДФЛ занижен на сумму 10 848 014,34 рублей, при этом сумма налога занижена на 1 296 276,0 рублей с учетом уплаты на сумму 989 622,19 рублей, что в свою очередь образует состав административного правонарушения по статье 15.15.6 КоАП РФ.

20. Нарушены требования ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, предусмотренные Законом № 402-ФЗ, Инструкцией № 157н, Инструкцией № 162н, в части не отражения вознаграждения физическим лицам по договорам гражданско-правового характера на сумму 2 380 871,64 рубль, в этой связи предусмотрена административная ответственность по статье 15.15.6 КоАП РФ.

21. Суммы вознаграждений, причитающиеся к выплате по гражданско-правовым договорам в размере 4 015 743,60 рубля, не включены в базу для исчисления взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование, что нарушает пункт 1 статьи 420, пункт 1 статьи 421, пункт 1 статьи 424, пункт 1 статьи 431 Налогового кодекса Российской Федерации. Таким образом, размер страховых взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование с вознаграждений по договорам гражданско-правового характера, не учтенных в облагаемой взносами базе составляет 1 088 266,51 рублей, в этой связи предусмотрена административная ответственность по статье 15.15.6 КоАП РФ.

22. Произведены выплаты по страховым взносам, исчисленным в отношении физического лица ФИО, в размере 109 746,80 рублей, при этом в трудовых отношениях с АСП Кедровый данный гражданин не состоял, гражданско-правовые договора не заключались.

23. При выдаче наличных денежных средств подотчетным лицам не прикладывались заявления сотрудников с указанием целей расходов и визами распорядителя средств или лица на это уполномоченного, что не соответствует пункту 213 Инструкции № 157н, пункту 6.3 Указаний Центрального банка России от 11.03.2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

24. Журналы операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами» за 2019 год оформлены с нарушениями требований, установленных приказами Минфина России от 30.03.2015 № 52н; от 01.12.2010 № 157н, от 31.12.2016 № 256н (ред. от 10.06.2019) «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»:

-отсутствуют подписи (расшифровка подписи) главного бухгалтера (или его заместителя), исполнителя;

- дата составления журналов операций № 3 с января 2019 года по декабрь 2019 года, указана 20 января 2020 года, что нарушает приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, приказ Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и

отчетности организаций государственного сектора», так как журналы операций формируются ежемесячно, при этом журнал операций № 3 за апрель 2019 года на рассмотрение не был предоставлен;

- выявлены случаи, что записи в журнал операций расчетов с подотчетными лицами отражались на основании товарных и кассовых чеков, при этом кассовый чек от 15.05.2019 отражен в журнале операций № 3 за март 2019 года (дата операции – 29.03.2019), что говорит о недостоверности отражаемых данных в бухгалтерском учете;

- авансовые отчеты подобраны, сшиты не в хронологической последовательности.

25. Перечень документов, указанных на оборотной стороне авансового отчета не соответствует документам, подтверждающим произведенные расходы, приложенным к авансовому отчету, что нарушает приказ Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н.

26. Авансовые отчеты не утверждены руководителем, отсутствует подпись подотчетного лица на оборотной стороне отчета, что нарушает приказ Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н, ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

27. По авансовому отчету выплачены денежные средства ФИО, которая не состоит в трудовых отношениях с администрацией сельского поселения Кедровый (письмо АСП Кедровый от 10.08.2020 № 896), что нарушает Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», письмо Банка России от 02.10.2014 № 29-Р-Р-6/7859.

28. В предоставленном УФК по ХМАО – Югре реестре платежных поручений АСП Кедровый за 2019 год указано единое назначение платежа, а именно: «Суточные при служебных командировках сотрудникам государственных (муниципальных) органов на р/с», что нарушает Порядок применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н, Положения Банка России от 19.06.2012 № 383-П (ред. от 11.10.2018) «О правилах осуществления перевода денежных средств».

29. В период 2019 года установлены случаи излишней выплаты денежных средств по авансовым отчетам в размере – 64 201,32 рубль:

в отсутствие правовых оснований излишне выплачена сумма по авансовому отчету от 30.09.2019 № 22 в размере 31 440,0 рублей (приобретение ГСМ на сумму 2 646,0 рублей, компенсация санаторно-курортной путевки в размере 25 194,0 рубль, приобретение дополнительных медицинских услуг – 3 600,0 рублей);

в отсутствие правовых оснований приняты к учету документы в части оплаты расходов по приобретению ГСМ с последующей компенсацией расходов работникам АСП Кедровый. Компенсация расходов по приобретению ГСМ составила – 14 379,68 рублей.

30. Отсутствует реестр муниципального имущества, тем самым нарушен приказ Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении Порядка

ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», Жилищный кодекс РФ, Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

31. Отсутствует Положение о порядке управления и распоряжения жилищным фондом, находящимся в собственности муниципального образования сельское поселение Кедровый, тем самым нарушен Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

32. В Региональном регистре (Закон Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 24.11.2008 № 138-оз «О регистре муниципальных нормативных правовых актов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры») числится нормативный акт, статус – действующий, определяющий порядок управления и распоряжения муниципальной собственностью сельского поселения Кедровый, а именно: решение Совета депутатов сельского поселения Кедровый от 09.06.2006 № 2 «О Положении «О порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью сельского поселения Кедровый», что не допустимо по причине утверждения Положения о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом сельского поселения Кедровый решением Совета депутатов сельского поселения Кедровый от 17.01.2017 № 1.

33. В период 2018-2019 годов, в отсутствие Порядка управления и распоряжения жилищным фондом, находящимся в собственности муниципального образования «Сельское поселение Кедровый», на основании распоряжения администрации принято решение о переводе жилого помещения, расположенного по адресу: п. Кедровый ул. Ст. Набережная, дом 47 в нежилое, для использования в качестве административного здания музея. Документы, регламентирующие смену статуса жилого помещения на нежилое, не предоставлены.

34. В отсутствие порядка управления и распоряжения жилищным фондом, находящимся в собственности муниципального образования «Сельское поселение Кедровый», на основании распоряжения администрации № 35-р от 29.03.2018 жилые помещения переданы гражданам в порядке приватизации, с последующим исключением из муниципальной казны: жилое помещение, расположенное по адресу: с. Елизарово \*\*\*; жилое помещение, расположенное по адресу: п. Кедровый\*\*\*.

Согласно данным баланса исполнения бюджета (форма по ОКУД 0503120) и сведениям о движении нефинансовых активов в части имущества казны (форма по ОКУД 0503168), вышеуказанные жилые помещения не исключены из состава имущества казны. Балансовая стоимость жилых помещений составляла 4 349 907,16 рублей (с. Елизарово \*\*\* – 3 313 800,0 рублей; п. Кедровый \*\*\* – 1 036 107,16 рублей). Данный факт свидетельствует о недостоверности отчетности и образует состав административного правонарушения. В рамках контрольного мероприятия не представилось возможным установить размер амортизации в части данных жилых помещений.

35. В отсутствие порядка управления и распоряжения жилищным фондом, находящимся в собственности муниципального образования «Сельское поселение Кедровый», на основании распоряжения администрации № 54-р от 24.05.2018 гражданину по договору социального найма предоставлено жилое помещение, расположенное по адресу: п. Кедровый \*\*\*.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на легитимность подписания протокола заседания жилищной комиссии.

36. В отсутствие порядка управления и распоряжения жилищным фондом, находящимся в собственности муниципального образования «Сельское поселение Кедровый», распоряжением администрации № 70-р от 08.08.2018 регламентирован снос жилого помещения, расположенного по адресу: с. Елизарово \*\*\*. В рамках контрольного мероприятия установлено, что по факту жилое помещение, расположенное по адресу: с. Елизарово \*\*\* не снесено, на момент проверки числится на балансе муниципалитета.

37. В отсутствие порядка управления и распоряжения жилищным фондом, находящимся в собственности муниципального образования «Сельское поселение Кедровый», распоряжением администрации № 86-р от 18.10.2018 регламентирован снос жилого помещения, расположенного по адресу: п. Кедровый \*\*\*.

В рамках контрольного мероприятия установлено, что фактически жилое помещение не снесено, числится на балансе.

38. В отсутствие порядка управления и распоряжения жилищным фондом, находящимся в собственности муниципального образования «Сельское поселение Кедровый», распоряжением администрации № 95-р от 20.11.2018 и № 96-р от 21.11.2018 жилые помещения, расположенные по адресам: п. Кедровый \*\*\*, п. Кедровый \*\*\*, п. Кедровый \*\*\* признаны аварийными и непригодными для проживания, с последующим сносом зданий. Подпись на распоряжениях отсутствует, числятся в реестре.

В рамках контрольного мероприятия установлено, что по факту жилые помещения, расположенные по адресам: п. Кедровый \*\*\*, п. Кедровый \*\*\*, п. Кедровый \*\*\* не снесены, на момент проверки числятся на балансе муниципалитета.

39. В отсутствие порядка управления и распоряжения жилищным фондом, находящимся в собственности муниципального образования «Сельское поселение Кедровый», на основании распоряжения администрации № 11-р от 26.02.2019 произведен обмен жилого помещения, расположенного по адресу: п. Кедровый \*\*\* на жилое помещение, расположенное по адресу: \*\*\*. Контрольно-счетная палата обращает внимание на легитимность подписания протокола заседания жилищной комиссии.

40. В отсутствие порядка управления и распоряжения жилищным фондом, находящимся в собственности муниципального образования «Сельское поселение Кедровый» составлен протокол заседания жилищной комиссии от 03.04.2019 № 2, которым регламентировано предоставление жилого помещения гражданину по адресу: с. Елизарово \*\*\*. Согласно книге регистрации договоров социального



найма муниципального жилищного фонда сельского поселения Кедровый договор не числится.

41. В отсутствие порядка управления и распоряжения жилищным фондом, находящимся в собственности муниципального образования «Сельское поселение Кедровый», на основании распоряжения администрации № 20а-р от 08.04.2019, гражданину предоставлено жилое помещение – квартира, расположенная по адресу: п. Кедровый \*\*\*, с последующим расторжением договора социального найма на жилое помещение, расположенное по адресу: п. Кедровый \*\*\*.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на легитимность подписания протокола заседания жилищной комиссии.

Согласно книге регистрации договоров социального найма муниципального жилищного фонда сельского поселения Кедровый заключен договор социального найма.

42. В отсутствие порядка управления и распоряжения жилищным фондом, находящимся в собственности муниципального образования «Сельское поселение Кедровый», на основании распоряжения администрации № 37-р от 22.05.2019, гражданке предоставлено жилое помещение, по договору социального найма, расположенное по адресу: п. Кедровый \*\*\*.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на легитимность подписания протокола заседания жилищной комиссии, в том числе в части постановления на учет в качестве нуждающейся в жилых помещениях.

Согласно книге регистрации договоров социального найма муниципального жилищного фонда сельского поселения Кедровый заключен договор социального найма.

43. В отсутствие порядка управления и распоряжения жилищным фондом, находящимся в собственности муниципального образования «Сельское поселение Кедровый», на основании распоряжения администрации № 45-р от 02.07.2019, гражданке предоставлено жилое помещение по договору социального найма, расположенное по адресу: п. Кедровый. Контрольно-счетная палата обращает внимание на легитимность подписания протокола заседания жилищной комиссии, в том числе в части постановления на учет в качестве нуждающейся в жилых помещениях.

Согласно книге регистрации договоров социального найма муниципального жилищного фонда сельского поселения Кедровый заключен договор социального найма.

44. В отсутствие порядка управления и распоряжения жилищным фондом, находящимся в собственности муниципального образования «Сельское поселение Кедровый», распоряжением администрации № 47-р от 01.07.2019 нежилое помещение, расположенное по адресу: п. Кедровый \*\*\* регламентировано перевести в жилое для использования помещения.

На рассмотрение контрольным мероприятием какие-либо документы, регламентирующие смену статуса данного помещения, не предоставлены.

45. В отсутствие порядка управления и распоряжения жилищным фондом, находящимся в собственности муниципального образования «Сельское поселение Кедровый», протоколом заседания жилищной комиссии от 09.07.2019 № 9

регламентировано предоставление жилого помещения, расположенного по адресу: п. Кедровый \*\*\* по договору социального найма гражданке.

На рассмотрение контрольным мероприятием распоряжения о предоставлении данных жилых помещений не предоставлены, в реестре отсутствуют.

Согласно книге регистрации договоров социального найма муниципального жилого фонда, договор на имя гражданки не числится.

На рассмотрение контрольным мероприятием предоставлены списки граждан, нуждающихся в жилых помещениях, предоставляемых по договорам социального найма. По состоянию на 01.04.2018, на 01.04.2019 гражданка не числилась в качестве нуждающейся в жилых помещениях.

Согласно реестру жилого фонда территории сельского поселения Кедровый, по состоянию на 01.01.2020 жилые помещения в пользовании гражданки не находятся.

46. В отсутствие порядка управления и распоряжения жилищным фондом, находящимся в собственности муниципального образования «Сельское поселение Кедровый», распоряжением администрации № 57-р от 30.07.2019 регламентирован снос жилых помещений, расположенных по адресам: п. Кедровый \*\*\*, с. Елизарово \*\*\*. В рамках контрольного мероприятия установлено, что жилое помещение, расположенное по адресу: п. Кедровый \*\*\*, сгорело в 2019 году, при этом числится на балансе. В рамках контрольного мероприятия установлено, что жилое помещение, расположенное по адресу: с. Елизарово \*\*\* снесено, при этом числится на балансе.

47. В отсутствие порядка управления и распоряжения жилищным фондом, находящимся в собственности муниципального образования «Сельское поселение Кедровый», на основании распоряжения администрации № 77а-р от 14.10.2019 жилое помещение, расположенное по адресу: п. Кедровый ул. Ленина дом 1 «а» квартира № 6 передано безвозмездно в муниципальную собственность Ханты-Мансийского района с последующим исключением из состава муниципальной казны. Балансовая стоимость данного жилого помещения составила 2 577 400,0 рублей, амортизация – 361 356,79 рублей по состоянию на 01.01.2019. Согласно данным формы по ОКУД 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» (казна) выбытие данного объекта отражено в соответствующих формах отчетности.

В отсутствие порядка управления и распоряжения жилищным фондом, находящимся в собственности муниципального образования «Сельское поселение Кедровый», на основании распоряжения № 84-р от 31.10.2019 предоставлено гражданке жилое помещение на условиях договора социального найма, в связи с признанием ранее занимаемого жилого помещения аварийным и подлежащим сносу.

Согласно книге регистрации договоров социального найма муниципального жилого фонда, договор на имя гражданки не числится.

На рассмотрение контрольным мероприятием предоставлены списки граждан, нуждающихся в жилых помещениях, предоставляемых по договорам

социального найма. По состоянию на 01.04.2018, на 01.04.2019 ФИО числилась в качестве нуждающейся в жилых помещениях.

Согласно реестру жилого фонда территории сельского поселения Кедровый, по состоянию на 01.01.2020 жилые помещения в пользовании ФИО не находятся.

48. В отсутствие порядка управления и распоряжения жилищным фондом, находящимся в собственности муниципального образования «Сельское поселение Кедровый», протоколом заседания жилищной комиссии от 07.11.2020 № 11 регламентировано предоставление жилого помещения, расположенного по адресу: п. Кедровый \*\*\* ФИО.

На рассмотрение контрольным мероприятием распоряжение о предоставлении данного жилого помещения не предоставлено, в реестре отсутствует.

Согласно книге регистрации договоров социального найма муниципального жилого фонда договор на имя гражданина не числится.

На рассмотрение контрольным мероприятием предоставлены списки граждан, нуждающихся в жилых помещениях, предоставляемых по договорам социального найма. По состоянию на 01.04.2018, на 01.04.2019 гражданин не числился в качестве нуждающегося в жилых помещениях.

Согласно реестру жилого фонда территории сельского поселения Кедровый по состоянию на 01.01.2020 в пользовании ФИО находится жилое помещение, расположенное по адресу: п. Кедровый \*\*\*.

49. В отсутствие порядка управления и распоряжения жилищным фондом, находящимся в собственности муниципального образования «Сельское поселение Кедровый», на основании распоряжения администрации № 91-р от 12.11.2019 признать аварийным, непригодным для проживания многоквартирный жилой дом, расположенный по адресу: п. Кедровый \*\*\*, определить дату расселения 2021 год.

В рамках контрольного мероприятия установлено, что жилой дом, расположенный по адресу: п. Кедровый \*\*\* не снесен, на балансе числятся квартиры за №№ \*\*\*.

50. В отсутствие порядка управления и распоряжения жилищным фондом, находящимся в собственности муниципального образования «Сельское поселение Кедровый», протоколом заседания жилищной комиссии от 03.12.2020 № 12 регламентировано предоставление жилого помещения, расположенного по адресу: п. Кедровый \*\*\* ФИО. На рассмотрение контрольным мероприятием распоряжение о предоставлении данного жилого помещения не предоставлено, в реестре отсутствует.

Согласно книге регистрации договоров социального найма муниципального жилого фонда, договор на имя ФИО не числится.

На рассмотрение контрольным мероприятием предоставлены списки граждан, нуждающихся в жилых помещениях, предоставляемых по договорам социального найма. По состоянию на 01.04.2018, на 01.04.2019 ФИО не числился в качестве нуждающегося в жилых помещениях.

Согласно реестру жилого фонда территории сельского поселения Кедровый по состоянию на 01.01.2020 в пользовании гражданина находится жилое помещение, расположенное по адресу: п. Кедровый \*\*\*.

51. В рамках контрольного мероприятия установлено, что сведения о движении нефинансовых активов (в части имущества казны), отраженные в форме по ОКУД 0503168 по состоянию на 01.01.2019 и 01.01.2020 не содержат данных о выбытии недвижимого имущества, а именно жилых помещений в порядке приватизации в связи со сносом.

В ходе сопоставления данных «Сведения о движении нефинансовых активов» форма по ОКУД 0503168 (в части имущества казны) и данных аналитического учета «Ведомость имущества казны» в разрезе счетов, субсчетов в 2018 году (по состоянию на 31.12.2018) установлены разночтения по счетам:

№ 108.51 «Недвижимое имущество, составляющее казну» - 6 953 402,57 рубля,

№ 104.51 «Амортизация недвижимого имущества в составе имущества казны» - 4 099 952,81 рубля,

№ 108.52 «Движимое имущество казны в составе имущества казны» - 1 225 455,95 рублей,

№ 104.52 «Амортизация движимого имущества казны в составе имущества казны» - 108 801,15 рубль,

№ 108.56 «Материальные запасы в составе имущества казны» - 62 495,82 рублей.

Вышеуказанные разночтения сложились по причине не исключения данных об объектах, выбывших в порядке приватизации, а именно:

- жилое помещение, расположенное по адресу: п. Кедровый \*\*\*, балансовая стоимость – 162 786,56 рублей (распоряжение № 4-р от 12.01.2018);

- жилое помещение, расположенное по адресу: п. Кедровый \*\*\*, балансовая стоимость – 2 077 698,0 рублей (распоряжение № 4-р от 12.01.2018);

- жилое помещение, расположенное по адресу: с. Елизарово \*\*\*, балансовая стоимость – 68 000,0 рублей (распоряжение № 4-р от 12.01.2018);

- жилое помещение, расположенное по адресу: с. Елизарово \*\*\*, балансовая стоимость – 3 313 800,0 рублей (распоряжение № 35-р от 29.03.2018);

- жилое помещение, расположенное по адресу: п. Кедровый \*\*\*, балансовая стоимость – 1 036 107,16 рублей (распоряжение № 35-р от 29.03.2018);

- жилое помещение, расположенное по адресу: п. Кедровый \*\*\*, балансовая стоимость – 295 010,85 рублей (распоряжение № 9-р от 22.01.2018). Данное жилое помещение было передано Департаментом имущественных и земельных отношений администрации Ханты-Мансийского района в адрес муниципалитета 12.12.2018 на основании приказа № 1245-п. При этом, данный объект не отражен в аналитическом учете «Ведомость имущества казны» по счету 108.51.

52. Контрольно-счетная палата обращает внимание на отсутствие распорядительных документов о включении объектов в казну, передаваемых с уровня муниципального района в муниципалитет и обратно.

По результатам контрольного мероприятия представление с предложениями (рекомендациями) по устранению выявленных нарушений и недостатков направлено в адрес администрации сельского поселения Кедровый.

По результатам рассмотрения представления принято решение Совета депутатов сельского поселения Кедровый от 07.09.2020 № 18 «О внесении изменений в решение Совета депутатов сельского поселения Кедровый от 19.12.2012г. № 39 «Об утверждении Положения о размерах и условиях оплаты труда муниципальных служащих органов местного самоуправления сельского поселения Кедровый Ханты-Мансийского района» (далее – решение от 07.09.2020 № 18). Контрольно-счетная палата отмечает несоответствие принятого решения от 07.09.2020 № 18 требованиям постановления Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 23.08.2019 № 278-п «О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре» в части размера оклада главного специалиста и порядка определения размера денежного поощрения по результатам работы за год и порядка определения размера единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска.

Результаты контрольного мероприятия направлены в Ханты-Мансийскую межрайонную прокуратуру и МОМВД России «Ханты-Мансийский».

По результатам контрольного мероприятия «Проверка соблюдения законодательства, эффективности и результативности использования бюджетных средств при исполнении бюджета муниципального образования «Сельское поселение Нялинское», исследуемый период 2018-2019 годы, выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. В журналах выдачи расчетных листов за проверяемый период с 01.01.2018 по 31.12.2019 частично отсутствуют подписи работников АСП Нялинское в получении расчетных листов, что говорит о факте невыдачи или несвоевременной выдаче расчетного листа, что является нарушением статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации.

2. Согласно данным отчета об исполнении бюджета сельского поселения Нялинское за 2019 год (форма 0503117) объем утвержденных бюджетных назначений, направленный на выплату заработной платы главе сельского поселения составил 1 220 723,26 рубля, исполнение составило 1 220 723,26 рубля или 100 % (раздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»). При этом, фактически произведенные расходы в части оплаты труда главы сельского поселения согласно представленным расчетным листкам за 2019 год составили 1 218 363,82 рубля, что не соответствует отчету об исполнении бюджета сельского поселения Нялинское за 2019 год.

3. Норматив формирования расходов на оплату труда главы сельского поселения в соответствии с постановлением Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 24.12.2007 № 333-п «О нормативах формирования

расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре» (далее – Постановление № 333-п) (действие до 31.12.2019) превышен в 2018 году на 11 050,19 рублей, в 2019 году – на 176 170,42 рублей.

4. В решении Совета депутатов сельского поселения Нялинское от 07.04.2008 № 96 «Об утверждении Положения о денежном содержании лиц, замещающих муниципальные должности в Администрации сельского поселения Нялинское» имеются пункты, противоречащие друг другу. Пунктом 3 статьи 6 Положения определено: «...3. Размер денежного поощрения по результатам работы за квартал определяется работодателем из расчета фактического отработанного лицом, замещающим муниципальную должность времени в квартале, в том числе время нахождения работника в ежегодном оплачиваемом отпуске, в размере не более одного фонда оплаты труда (максимальный размер денежного поощрения) за квартал...», при этом пунктом 7 статьи 6 предусмотрено: «...7. В случае полученной экономии фонда оплаты труда размер премии по итогам работы за квартал максимальным размером не ограничивается...»;

5. Норматив формирования расходов на оплату труда муниципальных служащих, в соответствии с Постановлением № 333-п превышен в 2018 году на 408 278,91 рублей, в 2019 году на – 83 823,27 рубля.

6. В решении Совета депутатов сельского поселения Нялинское от 07.04.2008 № 95 «Об утверждении Положения о размерах и условиях оплаты труда муниципальных служащих органов местного самоуправления сельского поселения Нялинское», имеются пункты противоречащие друг другу. Пунктом 3 статьи 9 Положения определено: «...3. Размер денежного поощрения по результатам работы за квартал определяется работодателем из расчета фактического отработанного муниципальным служащим времени в квартале, в том числе время нахождения работника в ежегодном оплачиваемом отпуске, в размере не более одного фонда оплаты труда муниципального служащего (максимальный размер денежного поощрения) за квартал...», при этом пунктом 7 статьи 9 предусмотрено: «...7. В случае полученной экономии фонда оплаты труда размер премии по итогам работы за квартал максимальным размером не ограничивается...».

7. В постановлении администрации сельского поселения Нялинское № 23 от 22.02.2018 «Об оплате труда и социальной защищенности рабочих администрации сельского поселения Нялинское» отсутствует четкое определение формирования месячного фонда оплаты труда работника (должностной оклад, компенсационные выплаты, стимулирующие выплаты и т.д.).

8. В постановлении администрации сельского поселения Нялинское от 29.06.2012 № 60 «Об оплате труда, премировании и социальной защищенности лиц, занимающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы, и осуществляющих материально-техническое и организационное обеспечение деятельности по исполнению отдельных государственных полномочий по первичному воинскому учету Администрации сельского

поселения Нялинское» отмечается некорректность формулировки пункта 1.5. раздела 1 «... 1.5. Размер заработной платы лиц, занимающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы, и осуществляющих материально-техническое и организационное обеспечение деятельности Администрации сельского поселения Нялинское...».

9. В период 2018-2019 годов установлены случаи излишних выплат в пользу работников в качестве квартальной премии, доплат за замещение должностей, доплат до МРОТ – 312 925,71 рублей.

10. Управление и распоряжение муниципальным имуществом осуществлялось с нарушением требований Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», а именно: в отсутствие Положения о порядке управления и распоряжения жилищным фондом, находящимся в собственности муниципального образования сельское поселение Нялинское, в объеме 233 083 420,45 рублей (117 753 653,17 рубля за 2018 год и 115 329 767,28 рублей за 2019 год), в том числе: выбыло из казны 8 жилых помещений балансовой стоимостью 15 759 824,84 рубля, из них 7 объектов в 2018 году на сумму 12 446 808,84 рублей (разукомплектован на 2 квартиры 1 жилой дом и приватизировано 6 квартир) и в 2019 году 1 объект на сумму 3 313 016,00 рублей (1 квартира приватизирована); 3 жилых помещения предоставлено по договорам социального найма общей балансовой стоимостью 6 684 870,14 рублей, из них 2 квартиры в 2018 году стоимостью 6 626 032,00 рубля, 1 квартира в 2019 году стоимостью 58 838,14 рублей; 4 жилых помещения предоставлены по договорам найма специализированного жилого фонда на сумму 3 163 741,22 рубля, из них 3 квартиры в 2018 году общей балансовой стоимостью 3 127 088,62 рублей и 1 квартира в 2019 году балансовой стоимостью 36 652,60 рубля.

11. Размещаемые в реестре муниципального имущества сведения об объектах муниципального имущества не в полной мере соответствуют требованиям приказа Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества».

12. Отсутствие перечня имущества муниципальной казны, предоставляемого в аренду, утвержденного представительным органом, что предусмотрено решением Совета депутатов сельского поселения Нялинское от 28.02.2019 № 5 «Об утверждении Положения о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом сельского поселения Нялинское» (далее – Положение о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом).

13. Отсутствие государственной регистрации договора аренды нежилого помещения от 01.11.2008 № 1, заключенного с Федеральным государственным унитарным предприятием «Почта России», в период с 01.11.2008 по 01.04.2011, что является нарушением требований Гражданского кодекса Российской Федерации и Положения о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом.

14. В 2019 году в доход местного бюджета не поступили средства от передачи в аренду имущества муниципальной казны в размере 81 966,83 рублей с учетом задолженности арендатора по арендной плате и пени за период с февраля по декабрь 2019 года.

15. Не заключено дополнительное соглашение к договору аренды при изменении наименования арендатора.

16. Утверждение прогнозного плана приватизации муниципального имущества на 2018 год проведено в октябре 2018 года с нарушением требований Положения о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом. В прогнозном плане приватизации на 2018 год отсутствует перечень муниципального имущества, планируемого к приватизации в последующий плановый период, способы и планируемые сроки приватизации, объем прогнозируемых доходов от приватизации муниципального имущества.

17. Присутствуют факты несвоевременного издания распоряжений о принятии имущества в муниципальную собственность, что влечет несоблюдение требований приказа Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», распоряжения главы сельского поселения Нялинское от 27.04.2009 № 67-р «Об утверждении Положения о реестре имущества муниципальной казны сельского поселения Нялинское» в части обеспечения полного и непрерывного учета имущества казны сельского поселения, может привести к риску отражения недостоверной информации о составе имущества казны и нарушению требований приказа Минфина Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция 157н).

18. Присутствуют факты некорректного внесения информации в распоряжения администрации сельского поселения Нялинское и реестр имущества казны в части указания размера площади жилых помещений, который не соответствует выпискам из Единого государственного реестра недвижимости об основных характеристиках и зарегистрированных правах на объект недвижимости.

19. Регистрация договоров социального найма осуществляется с нарушением постановления администрации сельского поселения Нялинское от 06.08.2012 № 34 «Об утверждении административного регламента по предоставлению муниципальной услуги «Предоставление жилых помещений муниципального жилищного фонда по договорам социального найма».

20. Отсутствует Жилищная комиссия и порядок ее работы.

21. Установлены факты наличия жилых помещений с идентичными кадастровыми номерами, расположенными по одному адресу: с. Нялинское \*\*\*, в этой связи сведения реестра имущества муниципальной казны сельского



поселения Нялинское не соответствуют данным публичной кадастровой карты Росреестра Российской Федерации.

22. Отсутствует порядок отнесения жилых помещений к специализированному жилищному фонду, что регламентировано постановлением Правительства РФ от 26 января 2006 № 42 «Об утверждении Правил отнесения жилого помещения к специализированному жилищному фонду и типовых договоров найма специализированных жилых помещений».

23. Дебиторская задолженность нанимателей жилых помещений по договорам социального найма и договорам найма специализированного жилого фонда по состоянию на 01.01.2018 составила 479 034,28 рубля, на 01.01.2019 составила 590 099,91 рублей, на 01.01.2020 составила 741 162,83 рубля.

В период проведения контрольного мероприятия «Проверка соблюдения законодательства, эффективности и результативности использования бюджетных средств при исполнении бюджета муниципального образования «Сельское поселение Нялинское», исследуемый период 2018-2019 годы – Советом депутатов сельского поселения Нялинское приняты решения: от 03.03.2020 № 7 «О внесении изменений в решение Совета депутатов сельского поселения Нялинское от 07.04.2008 № 95 «Об утверждении Положения о размерах и условиях оплаты труда муниципальных служащих органов местного самоуправления сельского поселения Нялинское», от 03.03.2020 № 8 «О внесении изменений в решение Совета депутатов сельского поселения Нялинское от 07.04.2008 № 96 «Об утверждении Положения о денежном содержании лиц, замещающих муниципальные должности в Администрации сельского поселения Нялинское».

По результатам контрольного мероприятия представление с предложениями (рекомендациями) по устранению выявленных нарушений и недостатков направлено в адрес администрации сельского поселения Нялинское.

По результатам проведения контрольного мероприятия в сельском поселении Нялинское:

- Советом депутатов сельского поселения Нялинское приняты решения:

от 30.10.2020 № 24 «О внесении изменений в решение Совета депутатов № 9 от 03.03.2020 «Об утверждении Положения об оплате труда лиц, замещающих должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы, и осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления сельского поселения Нялинское»;

от 31.12.2020 № 33 «Об утверждении Положения о порядке управления и распоряжения жилищным фондом, находящимся в собственности сельского поселения Нялинское;

- администрацией сельского поселения Нялинское приняты постановления:

от 30.10.2020 № 62 «О внесении изменений в постановление администрации сельского поселения Нялинское от 22.02.2018 № 23 «Об оплате труда и социальной защищенности рабочих администрации сельского поселения Нялинское»; от 30.10.2020 № 63 «О внесении изменений в постановление от 29.06.2012 № 16 «Об утверждении Положения об оплате труда, премировании и социальной защищенности лиц, занимающих должности, не отнесенные к

должностям муниципальной службы, и осуществляющих материально-техническое и организационное обеспечение деятельности по исполнению отдельных государственных полномочий по первичному воинскому учету Администрации сельского поселения Нялинское».

Результаты контрольного мероприятия направлены в Ханты-Мансийскую межрайонную прокуратуру.

По результатам контрольного мероприятия «Аудит в сфере закупок. Муниципальное образование «Сельское поселение Кедровый» (администрация сельского поселения Кедровый), исследуемый период 2019 год, выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. В нарушение части 5 статьи 26 Федерального закона РФ от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ, закон о контрактной системе, Закон № 44-ФЗ) отсутствует решение администрации сельского поселения Кедровый об осуществлении полномочий заказчика в отношении муниципального учреждения культуры «Сельский Дом Культуры и Досуга» сельского поселения Кедровый» (исх. № 1009 от 05.12.2019).

2. В нарушение части 6 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ не размещены в единой информационной системе: постановление администрации сельского поселения Кедровый от 17.01.2017 № 2 «Об утверждении правил определения требований к закупаемым муниципальными органами сельского поселения Кедровый и подведомственными им казенными и бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг) (далее – постановление № 2), постановления администрации сельского поселения Кедровый от 17.01.2017 № 3 «Об утверждении требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд муниципального образования сельское поселение Кедровый, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения» (далее – постановление № 3), постановления администрации сельского поселения Кедровый от 15.11.2016 № 22 «Об определении нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов и подведомственных им казенных учреждений сельского поселения Кедровый» (далее – постановление № 22), что влечет нарушение принципа открытости осуществления закупочной деятельности на территории РФ, чем затрагиваются права неопределенного круга лиц.

3. АСП Кедровый не представлен порядок формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок для обеспечения муниципальных нужд.

План закупок и план-график на 2019 год утверждены позже установленного срока на 32 календарных дня (последний срок утверждения – 01.02.2019).

План закупок и план-график на 2019 год размещены позже установленного срока на 27 календарных дней (последний срок размещения – 06.02.2019).

4. В контракте № 09/Т/2-19 от 06.03.2019, заключенном с муниципальным предприятием МП ЖЭК-3 на теплоснабжение, ошибочно указано основание

заклучения пункт 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, следовало - пункт 8 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

5. Сумма контрактов, заключенных заказчиком по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ составила 8 260 988,41 рублей, при этом планом-графиком предусмотрено на эти цели лишь 7 963 301,66 рубль.

При анализе закупок, внесенных в план-график установлено, что размещен план-график был 06.03.2019 и последние изменения внесены 09.10.2019.

С учетом изложенного АСП Кедровый заключены контракты после 09.10.2019, то есть непредусмотренные планом-графиком, следовательно в установленном порядке в план-график информация о заключении контрактов с единственным поставщиком по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ на сумму 297 686,75 рублей не включена, таким образом изменения об осуществленных закупках не были внесены в план-график в установленном законом порядке.

6. АСП Кедровый при составлении отчета за 2018 год об объеме закупок у СМП и СОНКО, в нарушение Требований к заполнению формы отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций (далее – Требования), утвержденных постановлением Правительства РФ от 17.03.2015 № 238 «О порядке подготовки отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, его размещения в единой информационной системе и внесении изменения в Положение о Межведомственной комиссии по отбору инвестиционных проектов, российских кредитных организаций и международных финансовых организаций для участия в Программе поддержки инвестиционных проектов, реализуемых на территории Российской Федерации на основе проектного финансирования», в разделе II, при составлении отчета, указана недостоверная информация в позициях 1, 2, 3, 4 данного отчета. Так, согласно информации, указанной в отчете, АСП Кедровый обязано было осуществить закупку у СМП и СОНКО на сумму 193,40 тыс. рублей, однако закупки осуществлялись только в соответствии с пунктами 4, 8, 29 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, которые в свою очередь не учитываются при расчете объема закупок у СМП и СОНКО. С учетом изложенного, в отчете данный показатель должен быть отражен – 0,0 рублей.

7. АСП Кедровый заключены контракты с одним подрядчиком на выполнение работ, услуг одного вида, анализ представленных документов показал, что предметом указанных контрактов являлось оказание одной и той же услуги во временные периоды, следующие последовательно один за другим, таким образом, контракты заключены с намерением «искусственного дробления» во избежание конкурентных процедур, а именно:

на услуги бухгалтерского сопровождения АСП Кедровый: подготовка бухгалтерских документов за месяц, квартал, год – подготовка платежных поручений на перечисление зарплаты, налогов, контрактов и т.п., подготовка банковских документов, взаимодействие с федеральным казначейством, подготовка и ведение кассовых документов, сдача бухгалтерской отчетности в установленные сроки, начисление заработной платы, начисление налогов, ведение

кассовых операций на общую сумму 528 741,00 рубль заключено 9 муниципальных контрактов;

на работы по расчистке внутрипоселковых дорог, подъездов к вертолетной площадке и пожарных водоемов от снега п. Кедровый на общую сумму 424 000,00 рублей (в том числе налог на доходы физических лиц) заключено 5 муниципальных контрактов;

на расчистку дорог от снега на территории с. Елизарово, п. Кедровый Ханты-Мансийского района на общую сумму 719 990,00 рублей заключено 9 муниципальных контрактов;

на расчистку дорог от снега на территории с. Елизарово Ханты-Мансийского района на общую сумму 484 000,00 рублей заключено 5 муниципальных контрактов.

Вышеуказанные исполнители получили доступ к выполнению работ по максимально возможной цене без участия в какой-либо конкурентной процедуре, без подачи предложений о снижении цены контракта.

Заключение контрактов с АСП Кедровый способствовало созданию им преимущественного положения и лишило возможности других хозяйствующих субъектов, осуществляющих аналогичную деятельность, реализовать свое право на заключение контракта.

Действия АСП Кедровый по заключению контрактов без проведения конкурентных процедур привели к реальному устранению конкуренции на рынке выполнения спорных работ, вышеуказанные контракты образуют единые сделки, искусственно раздробленные и оформленные самостоятельными договорами для формального соблюдения ограничений, предусмотренных Законом № 44-ФЗ.

8. Условиями договоров, заключенных между АСП Кедровый и гражданином Ф.И.О. предусмотрено оказание услуг бухгалтерского сопровождения учреждения, которое заключается в подготовке бухгалтерских документов за месяц, квартал, год; подготовке платежных поручений на перечисление зарплаты, налогов, контрактов и т.п., подготовке банковских документов, подготовке и ведении кассовых документов, сдача бухгалтерской отчетности в установленные сроки; начисление заработной платы, начисление налогов от ФОТ, ведение кассовых операций, что в свою очередь является должностными обязанностями работников финансово-экономического сектора. Общий объем услуг, оплаченный в пользу гражданина Ф.И.О., являющихся должностными обязанностями работников финансово-экономического сектора составил 344 832,0 рубля.

Договорами о возмездном оказании услуг не предусмотрено ни одного вида самостоятельной (изолированной) услуги, которая не входила бы в должностные обязанности штатных работников учреждения.

Повторное направление бюджетных средств на выполнение одних и тех же работ (услуг) бюджетным законодательством Российской Федерации не предусмотрено, в этой связи не соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств (статья 34 Бюджетного кодекса РФ).

В части расходов во внебюджетные фонды по данным договорам информация не предоставлена (исх. 54 от 29.01.2020).

9. В обоснование расходов по приобретению продуктов питания, по счету-фактуре № 3 от 26.12.2018 на сумму 10 000,00 рублей, у ООО «Мария» (оплата произведена платежным поручением № 231694 от 14.01.2019 на сумму 10 000,00 рублей) представлено распоряжение АСП Кедровый от 15.12.2019 № 105а-р «О выделении средств из резервного фонда сельского поселения Кедровый» для предоставления материальной помощи семье пострадавших в результате пожара в размере 10 000,00 рублей (исх. от 26.02.2020), при этом сумма 10 000,0 тыс. рублей указана в распоряжении некорректно.

Учитывая, что перечисление средств для покупки продуктов произведено в январе 2019 года, распоряжение о выделении средств принято в декабре 2019 года, то есть на 10 месяцев позже срока перечисления средств, в распоряжении не указан конкретный получатель продуктов питания, данный документ не может быть принят к рассмотрению и являться основанием для учета указанных расходов.

10. Требования статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части ведения реестра закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов АСП Кедровый не соблюдены (исх. №1009 от 05.12.2019), по причине того, что реестр закупок не ведется. При этом к рассмотрению контрольным мероприятием представлены договоры, осуществленные без заключения контрактов в количестве 31 закупки.

11. В нарушение части 1 статьи 23 Закона № 44-ФЗ не обозначен идентификационный код закупки (ИКЗ) при заключении муниципальных контрактов.

12. При размещении информации и документов в реестре контрактов, в нарушение частей 2 и 3 статьи 103 Федерального закона РФ от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» не размещена в установленные сроки информация и документы по следующим контрактам:

- № 24-УО от 06.03.2019, заключенный с Акционерным обществом «Югорская энергетическая компания децентрализованной зоны» на сумму 843 187,49 рублей (реестровый № 3861800629619000003) - не размещена информация в части оплаты - платежные поручения № 443099 от 23.10.2019 на сумму 4 815,60 рублей, № 443098 от 23.10.2019 на сумму 3 285,07 рублей (пункт 10 части 2 статьи 103 Закона № 44-ФЗ). Не размещены в установленные сроки документы о приемке (пункт 13 части 2 статьи 103 Закона № 44-ФЗ), действие по размещению универсальных передаточных документов, подтверждающее исполнение данного МК совершено 03.02.2020. Таким образом, нарушены сроки размещения в течение пяти рабочих дней, копии заключенного контракта, информации по оплате, документов о приемке;

- № 09/Т/2-19 от 06.03.2019, заключенный с МП ЖЭК-3 на теплоснабжение на сумму 148 515,34 рублей (реестровый № 3861800629619000002) - не размещены документы о приемке (пункт 13 части 2 статьи 103 Закона № 44-ФЗ). Таким образом, нарушены сроки размещения в течение пяти рабочих дней, копии заключенного контракта, информации по оплате, документов о приемке (пункт 2 приложения 3 к акту контрольного мероприятия);

- № 09/Т-19 от 06.03.2019, заключенный с МП ЖЭК-3 на теплоснабжение на сумму 577 058,94 рублей (реестровый № 3861800629619000001) - не размещены документы о приемке (пункт 13 части 2 статьи 103 Закона № 44-ФЗ). Таким образом, нарушены сроки размещения в течение пяти рабочих дней, копии заключенного контракта, информации по оплате, документов о приемке.

По результатам контрольного мероприятия (исх. от 26.02.2020) в части исполнения контрактным управляющим функций по размещению информации в единой информационной системе об исполнении контрактов представлены служебные записки в количестве пяти штук, подтверждающие факт обращения контрактного управляющего к главе АСП Кедровый о необходимости размещения соответствующей информации в единой информационной системе по вышеуказанным контрактам:

- служебная записка вх. № 1073 от 25.06.2019 по запросу платежных поручений и счетов-фактур, в том числе по контрактам № 24-УО от 06.03.2019 с АО «Юграэнерго» на 843 187,49 рублей, № 09/Т/2-19 от 06.03.2019 с МП ЖЭК-3 на 148 515,34 рублей, № 09/Т-19 от 06.03.2019 с МП ЖЭК-3 на 577 058,94 рублей;

- служебная записка вх. № 1220 от 22.07.2019 по запросу платежных поручений и счетов-фактур, в том числе по контрактам № 24-УО от 06.03.2019 с АО «Юграэнерго» на 843 187,49 рублей, № 09/Т/2-19 от 06.03.2019 с МП ЖЭК-3 на 148 515,34 рублей, № 09/Т-19 от 06.03.2019 с МП ЖЭК-3 на 577 058,94 рублей;

- служебная записка вх. № 1650 от 15.10.2019 по запросу платежных поручений и счетов-фактур, в том числе по контрактам № 24-УО от 06.03.2019 с АО «Юграэнерго» на 843 187,49 рублей, № 09/Т/2-19 от 06.03.2019 с МП ЖЭК-3 на 148 515,34 рублей, № 09/Т-19 от 06.03.2019 с МП ЖЭК-3 на 577 058,94 рублей;

- служебная записка вх. № 1860 от 25.11.2019 по запросу платежных поручений и счетов-фактур, в том числе по контрактам № 24-УО от 06.03.2019 с АО «Юграэнерго» на 843 187,49 рублей, № 09/Т/2-19 от 06.03.2019 с МП ЖЭК-3 на 148 515,34 рублей, № 09/Т-19 от 06.03.2019 с МП ЖЭК-3 на 577 058,94 рублей;

- служебная записка вх. № 99 от 21.01.2020 по запросу платежных поручений и универсальных передаточных документов, в том числе по контрактам № 24-УО от 06.03.2019 с АО «Юграэнерго» на 843 187,49 рублей, № 09/Т/2-19 от 06.03.2019 с МП ЖЭК-3 на 148 515,34 рублей, № 09/Т-19 от 06.03.2019 с МП ЖЭК-3 на 577 058,94 рублей.

Факт наличия служебных записок может повлиять на привлечение к административной ответственности конкретных исполнителей, но не исключает необходимости размещения необходимой информации и документов в единой информационной системе.

13. На рассмотрение контрольным мероприятием не предоставлена учетная политика субъекта учета, сформированная согласно федеральному стандарту бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», что в свою очередь предусмотрено приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук,

государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» (исх. от 20.01.2020 № 30).

По результатам контрольного мероприятия представлена учетная политика, которая утверждена распоряжением администрации сельского поселения Кедровый от 13.01.2015 № 1-г-р «Об утверждении учетной политики для целей бюджетного учета» (исх. от 26.02.2020), при этом представленная учетная политика не соответствует действующему законодательству, а также не содержит подписи заведующего финансово-экономическим сектором администрации (исх. от 26.02.2020).

Контрольно-счетная палата отмечает, что порядок документооборота, установленный учетной политикой, фактически не применялся.

В рамках контрольного мероприятия установлены факты отсутствия первичных учетных документов, а именно актов приема выполненных работ, услуг или универсального передаточного документа (далее – УПД) (исх. 54 от 29.01.2020). В части муниципальных контрактов необходимые документы не представлены:

- муниципальный контракт № 7845437 об оказании услуг связи юридическому лицу, финансируемому из соответствующего бюджета от 20.01.2018, заключенному с ПАО «Ростелеком» на 42 465,84 рублей, (пункт 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ), не представлены заказчиком акты оказанных услуг, предоставление которых предусмотрено пунктом 3.4 МК;

- по договору № 74 от 10.11.2018 на 67 800,00 рублей, заключенному с гражданином А., акт или иной документ, подтверждающий факт оказания услуг по данному договору не представлен, оплата по договору произведена в полном объеме.

Таким образом, в отсутствие первичных учетных документов (актов приема выполненных работ, услуг или УПД, то есть документов, подтверждающих факт оказания работы или услуги, была произведена оплата, в этой связи нарушен приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению», что также образует состав административного правонарушения.

По результатам контрольного мероприятия часть актов выполненных работ была представлена и учтена при вынесении представления (исх. от 26.02.2020).

14. По результатам контрольного мероприятия установлено, что оплата по договору № 79 от 01.11.2018 в пользу гражданина М. произведена дважды, то есть необоснованно, за выполненные работы по акту № 79 от 31.12.2018, а именно: платежным поручением № 261881 от 17.01.2019 – 8 000,0 рублей и № 285416 от 21.01.2019 – 8 000,00 рублей.

По результатам контрольного мероприятия представлено распоряжение АСП Кедровый от 26.02.2020 № 11-рл «Об удержании денежных средств» с гражданина М. в размере 8 000,00 рублей (исх. от 26.02.2020). Данное распоряжение не принято к рассмотрению в связи с тем, что порядок взыскания

сумм, перечисленных необоснованно, определен действующим законодательством.

15. При исполнении муниципальных контрактов, оплата и приемка результатов исполнения выполненной работы (оказанной услуги) осуществлена с нарушением условий контракта:

- по договору № ПР-82 от 05.03.2019 с ООО на 70 000,00 рублей, нарушен порядок и условия оплаты по контракту, так счет на 40 000,00 рублей выставлен 30.05.2019, оплачен 09.07.2019, оставшаяся сумма 30 000,00 рублей перечислена 17.09.2019 по счету от 17.09.2019, акт подписан 13.05.2019 (оплата 40 000,00 рублей по условиям договора должна быть перечислена на расчетный счет исполнителя в течение 7 (семи) дней после подписания акта и выставления счета, то есть не позднее 07.06.2019); работы выполнены после установленного срока – 13.05.2019 (акт об оказании услуг № 501 от 13.05.2019), при этом срок выполнения работ определен условиями контракта – до 11.04.2019;

- по договору № ПР-100 от 09.08.2019 ООО на 45 000,00 рублей, нарушен порядок и условия оплаты по контракту, так акт на 45 000,00 рублей подписан 09.10.2019, а оплачен платежным поручением № 431243 от 22.10.2019 на 45 000,00 рублей (по условиям договора оплата должна быть произведена в адрес исполнителя в течение 7 (семи) дней, то есть не позднее 16.10.2019; работы выполнены после установленного срока – 09.10.2019 (акт об оказании услуг № 972 от 09.10.2019), при этом срок выполнения работ определен условиями контракта – до 16.09.2019;

- по договору № 33 от 17.06.2019 с ИП на 38 314,00 рублей, работы выполнены после установленного срока – 03.07.2019 (акт выполненных работ от 03.07.2019), при этом срок выполнения работ определен условиями контракта – до 24.06.2019.

По результатам контрольного мероприятия представление с предложениями (рекомендациями) по устранению выявленных нарушений и недостатков направлено в адрес администрации сельского поселения Кедровый.

По результатам контрольного мероприятия АСП Кедровый принято распоряжение от 25.02.2020 № 14-р «Об осуществлении полномочий заказчика «Сельский Дом Культуры и Досуга» сельского поселения Кедровый», согласно которому полномочия заказчика с 25.02.2020 осуществляются учреждением самостоятельно.

Результаты контрольного мероприятия направлены в Ханты-Мансийскую межрайонную прокуратуру.

Учитывая изложенное, материал в отношении должностных лиц администрации сельского поселения Кедровый передан Ханты-Мансийской межрайонной прокуратурой в Управление Федеральной антимонопольной службы по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре, по результатам рассмотрения которого возбуждено 1 дело об административном правонарушении и одному должностному лицу назначено наказание в виде административного штрафа на сумму 20 000,0 рублей.



По результатам контрольного мероприятия «Аудит в сфере закупок. Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение Ханты-Мансийского района «Средняя общеобразовательная школа им. Героя Советского Союза П.А.Бабичева п. Выкатной», исследуемый период 2019 год, выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. В нарушение части 5 статьи 26 Федерального закона РФ от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ, закон о контрактной системе, Закон № 44-ФЗ) отсутствует решение об осуществлении полномочий заказчика учреждением самостоятельно.

2. По результатам контрольного мероприятия, в рамках части 5 статьи 26 Федерального закона № 44-ФЗ установлено, что присутствует противоречие между отдельными положениями Порядка взаимодействия комитета по образованию администрации Ханты-Мансийского района, казенных учреждений, подведомственных комитету по образованию администрации Ханты-Мансийского района, с уполномоченным учреждением по определению для них поставщиков (подрядчиков, исполнителей), утвержденного постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 27.12.2013 № 336 «Об уполномоченном органе, уполномоченном учреждении на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для обеспечения нужд Ханты-Мансийского района» (с учетом изменений) и нормами закона о контрактной системе по вопросу заключения контрактов уполномоченным учреждением или непосредственно заказчиком.

3. Имеет место слабая организация процедуры планирования и освоения бюджетных ассигнований, предназначенных на проведение закупок.

4. СОШ п. Выкатной за проверяемый период объявлена одна конкурентная закупка. Проведен электронный аукцион № 0187300008419000510 от 22.11.2019 на 618 814,56 рублей и с исполнителем, подавшим единственное предложение о цене контракта (ч.13 ст.69 Закона № 44-ФЗ) заключен контракт (реестровый № 3861800485219000006) от 19.12.2019 на 615 720,49 рублей, на оказание услуг по охране объекта (ООО «Частная охранная организация «Цербер»), срок действия с 01.01.2020 по 30.06.2020.

Основными причинами отсутствия конкурентных закупок являются:

- недостаточное количество участников в связи с территориальной удаленностью СОШ п. Выкатной;

- ограничительные меры, которые в соответствии с законодательством заказчик обязан соблюдать: осуществление закупок у СМП и СО НКО, ограничения по выбору способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя);

- наличие возможности для обеспечения нужд учреждения осуществлять закупки в соответствии с пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

5. Нарушений в части аукционной документации и формирования НМЦК в рамках контрольного мероприятия не установлено.

6. СОШ п. Выкатной в 2019 году заключено 17 контрактов с одним поставщиком на поставку продуктов питания, а именно – индивидуальный предприниматель Б., на сумму 1 519 701,80 рубль. Анализ представленных

документов показал, что предметом указанных контрактов являлась поставка тождественных предметов, все товары являются однородными по своему потребительскому значению, поставка производилась во временные периоды, следующие последовательно один за другим. Таким образом, контракты заключены с намерением «искусственного дробления» во избежание конкурентных процедур и расцениваются как единая сделка, оформленная самостоятельными договорами для формального соблюдения ограничения максимальной суммы муниципального контракта, заключаемого с единственным поставщиком.

Заключение контрактов ИП Б. с СОШ п. Выкатной способствовало созданию ему преимущественного положения и лишило возможности других хозяйствующих субъектов, осуществляющих аналогичные поставки, реализовать свое право на заключение контракта.

Действия СОШ п. Выкатной по заключению контрактов без проведения конкурентных процедур привели к реальному устранению конкуренции на рынке поставки продуктов питания.

7. В нарушение части 1 статьи 23 Закона № 44-ФЗ не обозначен идентификационный код закупки (ИКЗ) при заключении муниципальных контрактов указанных в приложениях 1, 3 к акту контрольного мероприятия № 3 от 05.06.2020.

8. При размещении информации и документов в реестре контрактов, в нарушение частей 2 и 3 статьи 103 Федерального закона РФ от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», не размещена, в установленные сроки, информация и документы по контрактам (далее – МК):

8.1. МК № 760/ХМЮ энергоснабжения от 13.02.2019 с АО «Газпром энергосбыт Тюмень» на сумму 608 459,75 рублей.

8.2. МК № 760/ХМЮ энергоснабжения от 17.01.2020 с АО «Газпром энергосбыт Тюмень» на сумму 608 260,07 рублей.

8.3. МК 37/гвс-19 горячего водоснабжения и вывоз жидких бытовых отходов (ЖБО) от 20.02.2019, с МП ЖЭК-3 на сумму 111 205,39 рублей.

8.4. МК № 37/В-19 на водоснабжение и вывоз жидких бытовых отходов (ЖБО) от 21.02.2019 с МП ЖЭК-3 на сумму 331 876,80 рублей, с 01.01.2019 по 31.12.2019.

8.5. МК теплоснабжения № 37/Т-19 от 21.02.2019, с МП ЖЭК-3 на сумму 1 679 406,90 рублей (с учетом соглашения № 1 от 10.07.2019 - 1 797 917,02 рублей).

8.6. МК № 37/Т-20 теплоснабжения от 18.02.2020, с МП ЖЭК-3 на сумму 1 466 028,54 рублей.

8.7. МК № 37/В-20 водоснабжения от 26.02.2020, с МП ЖЭК-3 на сумму 96 236,28 рублей.

8.8. МК № 37/к-20 на оказание услуг по сбору и вывозу ЖБО от 26.02.2020, с МП ЖЭК-3 на сумму 124 421,64 рубль.

8.9. МК № 37/гвс-20 горячего водоснабжения от 26.02.2020, с МП ЖЭК-3 на 113 756,59 рублей, срок действия с 01.01.2020 по 30.11.2020.

9. При исполнении МК поставки продуктов питания № 15 от 15.04.2019 на 240 070,00 рублей с ИП Б., срок действия МК с 15.04.2019 по 25.12.2019, нарушен порядок приемки товара.

10. В нарушение части 1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ не соблюдены условия контрактов по порядку оплаты, которые были заключены и исполнены СОШ п. Выкатной, установлены в следующих контрактах:

10.1. МК на передачу неисключительных прав № 1159/19 (лицензионный контракт) от 27.02.2020 с ООО «Техносервис» на сумму 91 681,00 рубль.

10.2. МК № 00-000993 от 18.02.2019 на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами с АО «Югра-Экология» на сумму 51 284,27 рубля.

10.3. МК № 1/О на оказание услуг по охране объекта от 27.02.2019 на сумму 396 000,00 рублей с ООО «Частная охранная организация «Цербер».

10.4. МК № 01/06 на проведение технического осмотра транспортного средства от 08.04.2019 с ОАО «Ханты-Мансийское автотранспортное предприятие» на сумму 1 219,0 рублей.

10.5. МК №88-03-19/ос об оказании платных образовательных услуг по профессиональной подготовке, переподготовке и повышению квалификации (юридических лиц) от 09.04.2019 с БУ ВО ХМАО-Югры «Сургутский государственный университет» на сумму 17 568,00 рублей.

10.6. МК № 011-19а на оказание услуги по уничтожению архива от 09.04.2019 с МДЭП МО г.Ханты-Мансийск на 327,87 рублей.

10.7. МК № 06-19 на техническое обслуживание узла учета тепловой энергии от 09.04.2019 с ООО «ЮграТеплоГазСервис» на 100 000,00 рублей.

10.8. МК на передачу неисключительных прав № 4770/18 от 10.04.2018 с ООО «Техно Сервис» на сумму 107 600,00 рублей.

10.9. МК № 86-0778 от 18.04.2019 с ООО «СпецБланк-Москва» на поставку полиграфической продукции (аттестаты), на сумму 10 371,68 рубль.

10.10. Заключено 6 контрактов с ООО «Папирус» на поставку товаров, в соответствии с каждым оплата осуществляется путем аванса в размере 30% от стоимости товара в течении 10 банковских дней с момента подписания договора, а оставшиеся 70% заказчик вносит на счет поставщика в течении 10 банковских дней после подписания товарных накладных (пункт 3.2 МК), по каждому из 6 контрактов нарушен порядок оплаты.

10.11. МК № 295 от 03.07.2019 с ООО «БИГранта» на сумму 49 473,00 рубль, неисключительные права пользования комплектом баз данных ЭС «Образование».

10.12. МК № 27/19 за информационные стенды для организации учебного процесса от 01.07.2019 на сумму 70 080,00 рублей с ИП Январевой Е.В.

По результатам контрольного мероприятия представление с предложениями (рекомендациями) по устранению выявленных нарушений и недостатков направлено в адрес муниципального казенного общеобразовательного учреждения Ханты-Мансийского района «Средняя общеобразовательная школа им. Героя Советского Союза П.А. Бабичева п. Выкатной».

Результаты контрольного мероприятия направлены в Ханты-Мансийскую межрайонную прокуратуру.

Материал в отношении муниципального казенного общеобразовательного учреждения Ханты-Мансийского района «Средняя общеобразовательная школа им. Героя Советского Союза П.А.Бабичева п. Выкатной» Ханты-Мансийской межрайонной прокуратурой передан в Управление Федеральной антимонопольной службы по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре, по результатам рассмотрения которого в отношении двух должностных лиц возбуждено 4 дела об административном правонарушении за нарушение Федерального закона от 05.04.2013 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», двум должностным лицам назначено наказание в виде административных штрафов на сумму 100 000,0 рублей (60 000,0 рублей и 40 000,0 рублей).

По результатам контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности и эффективности использования средств бюджета Ханты-Мансийского района, направленных на реализацию муниципальной программы «Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2024 годы». Основное мероприятие 5.2. «Благоустройство дворовых и общественных территорий населенных пунктов Ханты-Мансийского района», исследуемый период 2019-2020 годы (по состоянию на 30.09.2020) установлено следующее:

1. Ответственным исполнителем муниципальной программы не соблюдаются требования, установленные Порядком принятия решения о разработке муниципальных программ Ханты-Мансийского района, их формирования, утверждения и реализации, утвержденным постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 07.09.2018 № 246.

2. Организатором конкурсного отбора не осуществляется мониторинг мероприятий, реализуемых в рамках проектов инициативного бюджетирования, в соответствии с постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 05.02.2018 № 47 «О конкурсном отборе проектов инициативного бюджетирования в Ханты-Мансийском районе».

3. Проверка проектов на соответствие требованиям, установленным Порядком проведения конкурсного отбора проектов инициативного бюджетирования комиссией по инициативному бюджетированию, проводится не качественно.

4. Комитетом по финансам администрации Ханты-Мансийского района при принятии решения о выделении иных межбюджетных трансфертов из бюджета Ханты-Мансийского района не соблюдается доля софинансирования, установленная постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 05.02.2018 № 47 «О конкурсном отборе проектов инициативного бюджетирования в Ханты-Мансийском районе».

Также, при принятии решения о выделении иных межбюджетных трансфертов из бюджета Ханты-Мансийского района, комитетом по финансам

администрации Ханты-Мансийского района не учитывается протокол заседания конкурсной комиссии.

5. Участниками конкурсного отбора (администрации сельских поселений Ханты-Мансийского района) не соблюдаются требования, установленные постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 05.02.2018 № 47 «О конкурсном отборе проектов инициативного бюджетирования в Ханты-Мансийском районе».

6. Имеются многочисленные нарушения нормативно-правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при реализации проектов инициативного бюджетирования со стороны участников конкурсного отбора (администрации сельских поселений Ханты-Мансийского района).

Проводится заключительный этап контрольного мероприятия. Акт контрольного мероприятия направлен в Департамент строительства и архитектуры администрации Ханты-Мансийского района для ознакомления и подписания. Сельским поселениям, в отношении которых проведено контрольное мероприятие, направлена информация для ознакомления и подготовки возражений.

Контрольное мероприятие «Проверка соблюдения законодательства, эффективности и результативности использования бюджетных средств, направленных на реализацию регионального проекта автономного округа «Формирование комфортной городской среды» национального проекта «Жилье и городская среда», исследуемый период 2019-2020 годы (по состоянию на 30.09.2020) открыто в 2020 году. Проводится заключительный этап. Срок окончания первый квартал 2021 года.

Контрольное мероприятие «Проверка формирования, финансового обеспечения и контроля за исполнением муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), а также законности, результативности (эффективности) использования средств бюджета Ханты-Мансийского района, предоставленных на выполнение муниципального задания муниципальному автономному дошкольному образовательному учреждению Ханты-Мансийского района «Детский сад «Березка», исследуемый период 2019-2020 годы (по состоянию на 30.09.2020) открыто в 2020 году. Проводится заключительный этап. Срок окончания – 1 квартал 2021 года.

## Глава 6. Экспертно-аналитическая деятельность

В 2020 году в рамках исполнения раздела II «Экспертно-аналитические мероприятия» плана работы проведено 154 экспертно-аналитических мероприятия в отношении нормативных актов, из них: даны отрицательные заключения по 7 проектам, в том числе подготовлено:

13 заключений на годовые отчеты об исполнении бюджета за 2019 год, в том числе 1 заключение на отчет об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района, 12 заключений на отчеты об исполнении бюджета сельских поселений;

4 заключения на проекты, касающиеся изменений бюджета Ханты-Мансийского района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов;

3 заключения в рамках мониторинга исполнения бюджета Ханты-Мансийского района за 1 квартал 2020 года, 2 квартал 2020 года, 3 квартал 2020 года;

1 заключение на проект бюджета Ханты-Мансийского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов;

18 заключений на проекты решений о бюджете сельских поселений на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов: Горноправдинск, Луговской, Выкатной, Кышик, Красноленинский, Нялинское, Шапша, Согом, Цингалы, Кедровый, Селярово, Согом, при этом на бюджеты сельских поселений Нялинское, Луговской, Селярово, Горноправдинск, Согом, Кышик заключения подготовлены дважды по причине подготовки отрицательных заключений первоначально. Бюджет сельского поселения Цингалы на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов утвержден при отрицательном заключении контрольно-счетной палаты;

115 заключений на иные проекты муниципальных правовых актов Ханты-Мансийского района, касающихся расходных обязательств Ханты-Мансийского района, а также муниципальных программ.

По результатам экспертно-аналитических мероприятий установлено 504 замечания, с целью их устранения подготовлено 486 предложений.

Первоначально планом работы Контрольно-счетной палаты на 2020 год предусмотрено 7 экспертно-аналитических мероприятий в части внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района за 2019 год, внешней проверки годовых отчетов сельских поселений об исполнении бюджетов за 2019 год, экспертизы проектов о внесении изменений в бюджет муниципального района в 2020 году, экспертизы проектов бюджета района и бюджетов сельских поселений на очередной финансовый год и плановый период, поквартального мониторинга исполнения бюджета в 2020 году и финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных правовых актов Ханты-Мансийского района в части, касающейся расходных обязательств муниципального района, а также муниципальных программ.

С учетом внесенных изменений в 2020 году в рамках исполнения раздела II «Экспертно-аналитические мероприятия» плана работы проведено 16 экспертно-аналитических мероприятий по соблюдению требований законодательства, что составило 228,6 % от первоначально предусмотренных планом.

В том числе 9 экспертно-аналитических мероприятий включены в план работы по требованию Ханты-Мансийской межрайонной прокуратуры; результаты мероприятий направлены в соответствующий адрес, по результатам внесено 9 представлений.

По результатам рассмотрения Ханты-Мансийской межрайонной прокуратурой в отношении МКУ «Управление гражданской защиты» и

«Управление технического обеспечения» материалы переданы в Управление Федеральной антимонопольной службы по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре.

В результате рассмотрения по существу за нарушение Федерального закона от 05.04.2013 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в отношении двух должностных лиц возбуждено 2 дела об административных правонарушениях и назначено наказание в виде административного штрафа – 40 000,0 рублей.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия по проверке исполнения администрацией Ханты-Мансийского района трудового законодательства и соблюдения установленных нормативов на оплату труда главы района и порядка внесения изменений в установленный размер ежемесячной (персональной) выплаты за сложность, напряженность и высокие достижения в работе в 2017-2019 годах, законности издаваемых главой района распоряжений о собственном премировании установлено:

превышение в 2018 и 2019 годах норматива на оплату труда, установленного постановлением Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 24.12.2007 № 333-п «О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре» (действие до 31.12.2019).

Причиной данного превышения явилась выплата денежной компенсации за неиспользованный ежегодный оплачиваемый отпуск и оплата за работу в выходные дни.

Экспертно-аналитическое мероприятие включено в план работы на основании требования Ханты-Мансийской межрайонной прокуратуры.

Информация о проведенном мероприятии направлена в Ханты-Мансийскую межрайонную прокуратуру, по результатам рассмотрения в адрес Думы Ханты-Мансийского района внесено представление.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия «Соблюдение порядка утверждения и целевого расходования бюджетных средств муниципальных программ «Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2019-2022 годы» и «Развитие гражданского общества Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы», портфель проектов «Образование» установлено следующее:

1. Ответственным исполнителем соблюдены требования, установленные постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 7 сентября 2018 года № 246 «О модельной муниципальной программе Ханты-Мансийского района, порядке принятия решения о разработке муниципальных программ Ханты-Мансийского района, их формирования, утверждения и реализации».

2. Муниципальная программа «Развитие гражданского общества Ханты-Мансийского района на 2019 – 2022 годы» не содержит целевых показателей,

установленных расчетным перечнем показателей национального проекта «Образование» (приложение 38 постановления Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 05.10.2018 № 338-п «О государственной программе Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «Развитие образования», далее – Государственная программа, Постановление № 338-п), а именно: «Численность обучающихся, вовлеченных в деятельность общественных объединений на базе образовательных организаций общего образования, среднего и высшего профессионального образования» и «Доля молодежи, задействованной в мероприятиях по вовлечению в творческую деятельность, от общего числа молодежи в субъекте Российской Федерации».

3. Значения целевого показателя «Доля граждан, вовлеченных в добровольческую деятельность» по данным муниципальной программы «Развитие гражданского общества Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» не соответствует значениям, установленным расчетным перечнем показателей национального проекта «Образование» в рамках регионального проекта «Социальная активность» (Приложение 38 Постановления № 338-п).

4. В рамках реализации муниципальной программы «Молодое поколение Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» (постановление администрации Ханты-Мансийского района от 12.11.2018 № 329) предусмотрено достижение целевых показателей, утвержденных расчетным перечнем в рамках реализации регионального проекта «Социальная активность», в том числе «Численность обучающихся, вовлеченных в деятельность общественных объединений на базе образовательных организаций общего образования, среднего и высшего профессионального образования», «Доля граждан, вовлеченных в добровольческую деятельность» и «Доля молодежи, задействованной в мероприятиях по вовлечению в творческую деятельность, от общего числа молодежи в субъекте Российской Федерации». При этом достижение целевого показателя «Доля граждан, вовлеченных в добровольческую деятельность» также предусмотрено и в рамках муниципальной программы «Развитие гражданского общества Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы».

5. Мероприятия, указанные в Таблице 3 Программы и реализуемые в рамках регионального проекта «Социальная активность» национального проекта «Образование» не соответствуют направлениям расходов, установленных Приложением 2 Постановления № 338-п.

6. Муниципальная программа «Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2019 – 2022 годы» в рамках регионального проекта «Поддержка семей, имеющих детей» не содержит значений целевого показателя «Количество услуг психолого-педагогической, методической и консультативной помощи родителям (законным представителям) детей, а также гражданам, желающим принять на воспитание в свои семьи детей, оставшихся без попечения родителей, в том числе с привлечением некоммерческих организаций (далее – НКО), нарастающим итогом с 2019 года», установленных расчетным перечнем показателей национального проекта «Образование» (Приложение 38 Постановления № 338-п).

7. Мероприятия, направленные на реализацию и достижение целевых показателей муниципальной программы «Развитие образования в Ханты-



Мансийском районе на 2019-2022 годы» в рамках региональных проектов национального проекта «Образование», не соответствуют направлениям расходов, установленным Приложением 2 Постановления № 338-п. Кроме того, целевые показатели не увязаны с целями, направленными на реализацию мероприятий региональных проектов национального проекта «Образование».

8. Учитывая приказ Департамента образования и молодежной политики Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 04.08.2016 (с изменениями) № 1224 «Об утверждении Правил персонифицированного финансирования дополнительного образования детей в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре», по состоянию на 30.04.2020 муниципальная программа персонифицированного финансирования, определяющая общий объем финансирования дополнительного образования; количество и номинал действующих сертификатов дополнительного образования; объем финансового обеспечения действующих сертификатов дополнительного образования; порядок обеспечения сертификатами дополнительного образования, в том числе детей из многодетных и малообеспеченных семей, детей с ограниченными возможностями здоровья и детей-инвалидов, детей с единственным родителем, детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, переданных на воспитание в семью; перечень направленностей дополнительного образования, оплачиваемых за счет средств сертификата, а также ограничения по использованию детьми сертификата дополнительного образования при выборе программ определенных направленностей, не утверждена.

В рамках экспертно-аналитического мероприятия определить фактическое использование сертификатов ПФДО по конкретным программам и срокам (периодам) в 2020 году по состоянию на 30.04.2020 не представилось возможным в виду не предоставления информации об использовании денежных средств – ежемесячного реестра договоров на авансирование либо копий, заключенных Поставщиком услуг договоров об обучении детей, имеющих сертификаты.

9. При реализации регионального проекта «Учитель будущего» национального проекта «Образование» в рамках муниципальной программы «Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2019-2022 годы», педагоги Ханты-Мансийского района приняли участие в региональном этапе Всероссийского конкурса профессионального мастерства в сфере образования Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «Педагог года Югры – 2020». При этом установлено несоответствие в части количества участников (организационный взнос оплачен за 2-х человек (участников)) и количества авансовых отчетов, представленных в подтверждение понесенных расходов (предъявлены расходы 4 участниками).

В подтверждение понесенных расходов представлены авансовые отчеты лиц, фактически не являющихся участниками регионального этапа всероссийских конкурсов профессионального мастерства в сфере образования Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «Педагог года Югры – 2020», а именно: авансовый отчет от 23.03.2020 № 9 на сумму 1 800,0 рублей, авансовый отчет от 14.04.2020 № ДО 00-000010 на сумму 13 800,0 рублей.

Таким образом, расходы в сумме 15 600,0 рублей произведены с нарушением принципа эффективности использования бюджетных средств (статья 34 Бюджетного кодекса РФ).

10. Не соблюдены требования нормативных актов, в том числе: Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»; приказа Министерства образования и науки Российской Федерации от 20.09.2013 № 1082 «Об утверждении Положения о психолого-медико-педагогической комиссии»; постановления Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 05.09.2013 № 359-п «О Порядке организации предоставления психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи обучающимся, испытывающим трудности в освоении основных общеобразовательных программ, своем развитии и социальной адаптации» при утверждении положения и состава психолого-медико-педагогической комиссии Ханты-Мансийского района (приказ комитета по образованию администрации Ханты-Мансийского района от 19.12.2019 № 06-Пр-761-О/2019 «О психолого-медико-педагогической комиссии Ханты-Мансийского района»).

Приказ комитета по образованию администрации Ханты-Мансийского района от 19.12.2019 № 06-Пр-761-О/2019 «О психолого-медико-педагогической комиссии Ханты-Мансийского района» отсутствует в региональном регистре муниципальных нормативных правовых актов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, с учетом требований Закона Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 24.11.2008 № 138-оз «О регистре муниципальных нормативных правовых актов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры».

11. Необходимо рассмотреть вопрос об основаниях заключения муниципального контракта от 18.03.2020 № 08 между Комитетом по образованию (Заказчик) и ФИО (Исполнитель) на оказание услуг по обследованию детей с проблемами в развитии в рамках психолого-медико-педагогической комиссии с целью определения образовательного маршрута, адекватного индивидуальным возможностям, проведению консультаций для родителей (законных представителей) и учителей по дальнейшей работе с обследованным ребенком, так как специалисты БУ ХМАО-Югры «Ханты-Мансийская клиническая психоневрологическая больница» на основании ходатайства в адрес главного врача направляются для участия в составе работы психолого-медико-педагогической комиссии Ханты-Мансийского района, что в свою очередь закреплено приказами комитета по образованию администрации Ханты-Мансийского района от 03.09.2019 № 06-Пр-546-О/2019, от 06.12.2019 № 06-Пр-731-О/2019, от 10.01.2020 № 06-Пр-6-О.

Контрольно-счетная палата считает необходимым учесть при заключении аналогичных муниципальных контрактов постановление Правительства Российской Федерации от 04.10.2011 № 1006 «Об утверждении Правил предоставления медицинскими организациями платных медицинских услуг», а также Приказ Департамента по управлению государственным имуществом Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 22.03.2011 № 3-нп «О Порядке определения платы за оказание услуг, выполнение работ бюджетными и казенными учреждениями Ханты-Мансийского автономного округа – Югры».

В рамках экспертно-аналитического мероприятия встречная проверка с БУ ХМАО – Югры «Ханты-Мансийская клиническая психоневрологическая больница» на предмет оплаты услуг по обследованию детей с проблемами в развитии в рамках психолого-медико-педагогической комиссии с целью определения образовательного маршрута, адекватного индивидуальным возможностям, проведению консультаций для родителей (законных представителей) и учителей по дальнейшей работе с обследованным ребенком в пользу ФИО не проводилась.

Экспертно-аналитическое мероприятие включено в план работы на основании требования прокуратуры, результаты направлены в Ханты-Мансийскую межрайонную прокуратуру.

Информация о проведенном мероприятии направлена главе Ханты-Мансийского района.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия разработана и утверждена постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 04.06.2020 года № 143 муниципальная программа персонифицированного финансирования дополнительного образования детей в Ханты-Мансийском районе на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия «Соблюдение порядка утверждения и целевого расходования бюджетных средств муниципальной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы», портфель проектов «Малый и средний бизнес и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» установлено следующее:

1. Ответственным исполнителем не соблюдены требования, установленные постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 7 сентября 2018 года № 246 «О модельной муниципальной программе Ханты-Мансийского района, порядке принятия решения о разработке муниципальных программ Ханты-Мансийского района, их формирования, утверждения и реализации»:

- имеется разночтение между значением муниципальной услуги (работы) 1.3. «Консультирование» Таблицы 4 «Сводные показатели муниципальных заданий» и значением данной муниципальной услуги, утвержденной муниципальным заданием для Муниципального автономного учреждения «Организационно-методический центр» от 04.03.2020;

- публичная декларация о результатах реализации мероприятий муниципальной программы, размещенная на официальном сайте администрации Ханты-Мансийского района, в части объемов финансирования на реализацию мероприятий, не соответствует финансовым затратам на реализацию мероприятий Таблицы 2. «Распределение финансовых ресурсов муниципальной программы» Муниципальной программы (с изменениями от 21.02.2020).

2. Целевые показатели муниципальной программы, в части реализации региональных проектов не соответствуют значениям показателей результативности, установленным Приложением 2 к Соглашению о предоставлении субсидии местному бюджету из бюджета Ханты-Мансийского

автономного округа – Югры № МСП – 22 от 17.01.2020 (далее – Приложение 2 Соглашения от 17.01.2020 № МСП – 22 МСП).

3. Значение целевого показателя «Численность занятых в сфере малого и среднего предпринимательства, включая индивидуальных предпринимателей, чел.» Таблицы 1 «Целевые показатели муниципальной программы» Программы и Приложения 2 Соглашения от 17.01.2020 № МСП – 22 МСП не соответствует Приложению 10 постановления Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 05.10.2018 № 336-п (ред. от 31.03.2020) «О государственной программе Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «Развитие экономического потенциала».

4. При реализации мероприятия 2. «Региональный проект «Расширение доступа субъектов МСП к финансовой поддержке, в том числе к льготному финансированию», установлены нарушения постановления администрации Ханты-Мансийского района от 07.02.2019 № 42 «Об утверждении Порядка предоставления субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства в рамках реализации муниципальной программы развития малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района» (далее – Порядок № 42), постановления администрации Ханты-Мансийского района от 11.05.2018 № 153 «Об утверждении административных регламентов предоставления муниципальных услуг в сфере предпринимательской деятельности» (далее – Административный регламент), а именно:

- в нарушение п. 31 Порядка № 42, в Соглашении от 19.02.2020 № 22/2020 о предоставлении из бюджета Ханты-Мансийского района субсидии в целях возмещения затрат, связанных с приобретением оборудования (основных средств), заключенном с ИП не установлены показатели результативности предоставления субсидии.

Так же, данное Соглашение не соответствует Типовой форме соглашений (договоров) о предоставлении из бюджета Ханты-Мансийского района субсидии юридическим лицам (за исключением муниципальных учреждений), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, утвержденной Приказом комитета по финансам администрации Ханты-Мансийского района от 23.01.2020 № 01-08/12, а именно:

- в разделе IV. Взаимодействие Сторон, отсутствуют пункты, которые предусматривают обязанность: Уполномоченного органа устанавливать и осуществлять оценку достижения Получателем значений результатов предоставления Субсидии, показателей результативности и (или) иных показателей, а так же применять штрафные санкции в случае не достижения значения результатов предоставления Субсидии; Получателя обеспечить достижение значений результатов предоставления Субсидии и соблюдение сроков их достижения, обеспечить достижение значений показателей, а так же предоставить в Уполномоченный орган отчет о достижении значений результатов предоставления Субсидии, показателей результативности;

- отсутствуют следующие приложения к Соглашению: «Показатели результативности»; «Значения результатов предоставления субсидии»; «Отчет о достижении значений показателей результативности»; «Отчет о достижении

значений результатов предоставления субсидии»; «Расчет размера штрафных санкций», что в свою очередь нарушает пункт 9 статьи 78 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, где предусмотрено, что договора (соглашения) о предоставлении субсидий местного бюджета юридическим лицам, а так же дополнительные соглашения, предусматривающие внесение изменений или их расторжение, заключаются в соответствии с типовыми формами, утверждаемыми финансовым органом муниципального образования;

- наименование мероприятия, указанного в Приложении к постановлению администрации Ханты-Мансийского района от 13.02.2020 № 44 «О предоставлении поддержки (в форме субсидии)» - «Региональный проект «Расширение доступа субъектов МСП к финансовой поддержке, в том числе к льготному финансированию», не соответствует мероприятию, предусмотренному Порядком № 42 - «Финансовая поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства, осуществляющих социально значимые виды деятельности, определенные муниципальными образованиями, и деятельность в социальной сфере»;

- в нарушение п.п. б) п. 12 Порядка № 42 и п.п. 7) п. 29 Административного регламента, на рассмотрение контрольно-счетной палатой не предоставлена копия книги учета доходов и расходов (на последнюю отчетную дату и за предшествующий финансовый год) ИП, при предоставлении субсидии в целях возмещения затрат, связанных с транспортными услугами по доставке кормов для птицы.

5. Нарушения, в части реализации мероприятия 3. «Региональный проект «Популяризация предпринимательства», не установлены.

Нарушения, в части Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», при заключении муниципального контракта № 5 от 07.04.2020 не установлены.

6. Показатели результативности, установленные в Соглашениях о предоставлении из бюджета Ханты-Мансийского района субсидий: Соглашение от 20.04.2020 № 67/2020 о предоставлении субсидии из бюджета Ханты-Мансийского района в целях возмещения затрат, связанных с приобретением оборудования (основных средств), заключенное с ООО (далее – Соглашение от 20.04.2020 № 67/2020); Соглашение от 20.04.2020 № 68/2020 о предоставлении субсидии из бюджета Ханты-Мансийского района в целях возмещения затрат, связанных с транспортными услугами по доставке кормов для птицы, заключенное с ИП (далее – Соглашение от 20.04.2020 № 68/2020); Соглашение от 20.04.2020 № 69/2020 о предоставлении субсидии из бюджета Ханты-Мансийского района в целях возмещения затрат, связанных с приобретением оборудования (основных средств), заключенное с ИП (далее – Соглашение от 20.04.2020 № 69/2020) не содержат увязки с целевыми показателями муниципальной программы.

7. Постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 07.02.2019 № 42 «Об утверждении Порядка предоставления субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства в рамках реализации муниципальной

программы развития малого и среднего предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района» предусмотрено, что показатели результативности (устанавливаемые в типовом соглашении) предоставления субсидии и значения показателей, необходимые для достижения результатов предоставления субсидии, устанавливаются в рамках мероприятия «Региональный проект «Расширение доступа субъектов МСП к финансовой поддержке, в том числе к льготному финансированию»».

При этом в рамках мероприятия «Содействие развитию малого и среднего предпринимательства в Ханты-Мансийском районе» (бюджет Ханты-Мансийского района) требования об установлении показателей результативности предоставления субсидии и значения показателей, необходимые для достижения результатов предоставления субсидии, не предусмотрены, в этой связи по результатам реализации вышеуказанного мероприятия дать оценку в части эффективного использования средств бюджета Ханты-Мансийского района будет невозможно.

8. Согласно пункту 4.3.3.1., Соглашения от 20.04.2020 № 67/2020, Соглашения от 20.04.2020 № 68/2020, Соглашения от 20.04.2020 № 69/2020, получатель субсидии обязан предоставить отчет о достижении значений показателей результативности предоставления Субсидии в соответствии с пунктом 4.1.5.1 данных Соглашений не позднее 10 рабочего дня, следующего за отчетным годом.

При этом не установлены требования в части предоставления документов, подтверждающих фактическое достижение (или не достижение) значений показателей результативности предоставления субсидии.

Экспертно-аналитическое мероприятие включено в план работы на основании требования прокуратуры, результаты направлены в Ханты-Мансийскую межрайонную прокуратуру.

Информация о проведенном мероприятии направлена главе Ханты-Мансийского района.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия заключено 4 дополнительных соглашения к типовым соглашениям (договору) о предоставлении из бюджета Ханты-Мансийского района субсидии юридическому лицу (за исключением муниципального учреждения), индивидуальному предпринимателю, физическому лицу – производителю товаров, работ, услуг на возмещение затрат (недополученных доходов) в связи с производством (реализацией) товаров (за исключением подакцизных товаров, кроме автомобилей легковых и мотоциклов, алкогольной продукции, предназначенной для экспортных поставок, винограда, винодельческой продукции, произведенной из указанного винограда: вин, игристых вин (шампанских), ликерных вин с защищенным географическим указанием, с защищенным наименованием места происхождения (специальных вин), виноматериалов), выполнением работ, оказанием услуг.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия внесены корректировки в муниципальную программу «Развитие малого и среднего

предпринимательства на территории Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы».

По результатам экспертно-аналитического мероприятия «Соблюдение порядка утверждения и целевого расходования бюджетных средств муниципальных программ «Подготовка перспективных территорий для развития жилищного строительства Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» и «Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2024 годы», портфель проектов «Жилье и городская среда», исследуемый период – 2020 год установлено следующее:

1. Ответственным исполнителем соблюдены требования, установленные постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 7 сентября 2018 года № 246 «О модельной муниципальной программе Ханты-Мансийского района, порядке принятия решения о разработке муниципальных программ Ханты-Мансийского района, их формирования, утверждения и реализации».

2. Объемы финансового обеспечения реализации основного мероприятия 5.1. «Федеральный проект «Формирование комфортной городской среды»» (далее – основное мероприятие 5.1.) в рамках муниципальной программы, утвержденной постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 12 ноября 2018 года № 328 «О муниципальной программе Ханты-Мансийского района «Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2024 годы» не соответствуют данным, предусмотренным Дополнительным соглашением от 26.03.2020 к Соглашению о предоставлении субсидии из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на поддержку муниципальной программы (подпрограммы) формирования современной городской среды в рамках регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» № 71829000-1-2020-002 от 31.01.2020.

На рассмотрение экспертно-аналитическим мероприятием предоставлено письмо от 17.03.2020 в адрес директора департамента жилищно-коммунального комплекса и энергетики Ханты-Мансийского автономного округа – Югры о том, что муниципальная программа будет приведена в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу, согласно пункту 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, что в свою очередь позволит скорректировать объемы финансового обеспечения с учетом заключенного дополнительного соглашения.

3. Таблица 3 «Мероприятия, реализуемые на принципах проектного управления, направленные, в том числе на исполнение национальных и федеральных проектов (программ) Российской Федерации» муниципальной программы, утвержденной постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 12 ноября 2018 года № 328 «О муниципальной программе Ханты-Мансийского района «Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2024 годы» не содержит данных об объекте благоустройства,

предусмотренного Соглашением о предоставлении субсидии из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на поддержку муниципальной программы (подпрограммы) формирования современной городской среды в рамках регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» № 71829000-1-2020-002 от 31.01.2020, а именно: «Обустройство детской игровой площадки для детей с. Селиярово по ул. Набережная, 4 Ханты-Мансийского района» с объемом финансового обеспечения 10 006 670,0 рублей, в том числе 10 006 670,0 рублей – бюджет муниципального образования.

При этом в 2020 году в рамках реализации вышеуказанной Программы предусмотрено достижение целевого показателя № 4 «Количество благоустроенных дворовых и общественных территорий», в количестве двух единиц, Таблица 1 Программы «Целевые показатели муниципальной программы».

4. Целевые показатели, достижение которых предусматривается в рамках реализации муниципальной программы «Подготовка перспективных территорий для развития жилищного строительства Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы», утвержденной постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 12.11.2018 № 330 не соответствуют показателям результативности исполнения мероприятий, установленных Приложением 3 к Соглашению (Таблица 1) о предоставлении субсидии местному бюджету из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры № 20-СС/2020 от 11.02.2020.

5. В рамках данного экспертно-аналитического мероприятия нецелевого и неэффективного использования средств в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Подготовка перспективных территорий для развития жилищного строительства Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы», утвержденной постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 12.11.2018 № 330 муниципальной программы, утвержденной постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 12 ноября 2018 года № 328 «О муниципальной программе Ханты-Мансийского района «Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2024 годы» не установлено.

Экспертно-аналитическое мероприятие включено в план работы на основании требования прокуратуры, результаты направлены в Ханты-Мансийскую межрайонную прокуратуру.

Информация о проведенном мероприятии направлена главе Ханты-Мансийского района.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия внесены корректировки в части целевых показателей муниципальных программ «Подготовка перспективных территорий для развития жилищного строительства Ханты-Мансийского района на 2019-2022 годы» и «Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2024 годы».

По результатам экспертно-аналитического мероприятия «Соблюдение порядка утверждения и целевого расходования бюджетных средств



муниципальной программы «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, поддержка и развитие языков и культуры народов Российской Федерации, проживающих на территории муниципального образования Ханты-Мансийский район, обеспечение социальной и культурной адаптации мигрантов, профилактика межнациональных (межэтнических) конфликтов на 2019-2022 годы» в части реализации мероприятий: «Реализация мероприятий, направленных на распространение и укрепление культуры мира и межнационального согласия на базе учреждений культуры, сохранение наследия русской культуры и культуры народов России»; «Организация и проведение мероприятий, направленных на развитие межкультурных коммуникаций и профилактику экстремизма в молодежной среде» установлено следующее:

1. Привести муниципальную программу «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, поддержка и развитие языков и культуры народов Российской Федерации, проживающих на территории муниципального образования Ханты-Мансийский район, обеспечение социальной и культурной адаптации мигрантов, профилактика межнациональных (межэтнических) конфликтов на 2019-2022 годы» в соответствие с постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 7 сентября 2018 года № 246 «О модельной муниципальной программе Ханты-Мансийского района, порядке принятия решения о разработке муниципальных программ Ханты-Мансийского района, их формирования, утверждения и реализации» (с изменениями).

2. Установлена несогласованность сроков издания приказов об организации и проведении мероприятий и заключения контрактов (дата издания приказа раньше, чем дата заключения контракта).

3. Допускается заключение и исполнение контрактов в нарушение положений Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

4. Не обеспечено соблюдение требования статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в части сроков проведения экспертизы приемки товара (услуг или работ).

5. Разработать единый нормативный документ, регламентирующий предельный норматив на приобретение хозяйственных товаров, канцелярских товаров, наградной атрибутики, питание и страхование детей при организации мероприятий в сфере образования, а также регламентации расходов на проведение мероприятий в сфере культуры, спорта, социальной политики и образования.

6. Отсутствие должного контроля при реализации мероприятий муниципальной программы «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, поддержка и развитие языков и культуры народов Российской Федерации, проживающих на территории муниципального образования Ханты-Мансийский район, обеспечение социальной и культурной адаптации мигрантов, профилактика межнациональных (межэтнических) конфликтов на 2019-2022 годы».

Экспертно-аналитическое мероприятие включено в план работы на основании требования прокуратуры, результаты направлены в Ханты-Мансийскую межрайонную прокуратуру.

Информация о проведенном мероприятии направлена главе Ханты-Мансийского района.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия внесены корректировки в муниципальную программу «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, поддержка и развитие языков и культуры народов Российской Федерации, проживающих на территории муниципального образования Ханты-Мансийский район, обеспечение социальной и культурной адаптации мигрантов, профилактика межнациональных (межэтнических) конфликтов на 2019-2022 годы».

По результатам экспертно-аналитического мероприятия «Соблюдение порядка утверждения и целевого расходования бюджетных средств муниципальной программы «Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2022 годы» в части реализации мероприятия «Участие в районных, региональных слетах, конкурсах юных инспекторов дорожного движения» установлено следующее:

1. Ответственным исполнителем не соблюдены требования установленные постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 7 сентября 2018 года № 246 «О модельной муниципальной программе Ханты-Мансийского района, порядке принятия решения о разработке муниципальных программ Ханты-Мансийского района, их формирования, утверждения и реализации» (с изменениями), а именно:

- публичная декларация о результатах реализации мероприятий муниципальной программы, размещенная на официальном сайте администрации Ханты-Мансийского района, в части объемов финансирования на реализацию мероприятий, не соответствует финансовым затратам на реализацию мероприятий Таблицы 2. «Распределение финансовых ресурсов муниципальной программы» Муниципальной программы (с изменениями от 06.02.2020).

2. Установлено, что в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2022 годы», соисполнителем является МКУ ХМР СОШ д. Шапша, при этом в паспорте муниципальной программы данный соисполнитель отсутствует.

3. Контрольно-счетная палата обращает внимание на отсутствие документа, устанавливающего предельный норматив на приобретение хозяйственных товаров, канцелярских товаров, наградной атрибутики, питание и страхование детей при организации мероприятий в сфере образования.

Экспертно-аналитическое мероприятие включено в план работы на основании требования прокуратуры, результаты направлены в Ханты-Мансийскую межрайонную прокуратуру.

Информация о проведенном мероприятии направлена главе Ханты-Мансийского района.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия внесены корректировки в муниципальную программу «Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2022 годы».

По результатам экспертно-аналитического мероприятия «Проверка целевого расходования бюджетных средств, выделенных на противодействие распространению коронавирусной инфекции, а также на социальную поддержку граждан в условиях функционирования режима повышенной готовности» установлено следующее:

1. В целях профилактики и устранения последствий распространения коронавирусной инфекции, в рамках выделенных денежных средств по распоряжению администрации Ханты-Мансийского района от 15.04.2020 № 346-р «О выделении денежных средств» (далее – Распоряжение от 15.04.2020 № 346-р), МКУ «Управление технического обеспечения» (Заказчик) заключено 7 (семь) муниципальных контрактов.

В ходе проверки, с учетом представленных документов, установлено 4 факта нарушения части 3 статьи 103 Федерального закона РФ 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); 3 факта нарушения сроков оплаты; 1 факт нарушения сроков поставки.

2. Распоряжением администрации Ханты-Мансийского района от 13.05.2020 № 439-р «О выделении денежных средств», учитывая решение комиссии по вопросам использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Ханты-Мансийского района (протокол № 04/20 от 7 мая 2020 года), из резервного фонда администрации района выделено 1 000,00 тыс. рублей муниципальному автономному учреждению Ханты-Мансийского района «Организационно-методический центр» (далее – МАУ «Организационно-методический центр») на оплату организованных общественных работ по обработке территорий сельских поселений Ханты-Мансийского района.

Дополнительным соглашением от 18.05.2020 № 2/320/2019ДОП к Соглашению № 320/2019 о предоставлении из бюджета Ханты-Мансийского района бюджетным и автономным учреждениям Ханты-Мансийского района на иные цели от 31.12.2019, МАУ «Организационно-методический центр» дополнительно предоставлены денежные средства (субсидия) на организацию оплачиваемых общественных работ в сумме 1 000,00 тыс. рублей. Срок предоставления субсидии установлен до 22.05.2020 года. Перечисление субсидии произведено платежным поручением от 19.05.2020 № 1109 в полном объеме.

В рамках выделенной субсидии МАУ «Организационно-методический центр» было заключено 32 трудовых договора (№№ с 111-20 по 143-20) сроком на 2 месяца с гражданами, проживающими на территории Ханты-Мансийского района, на выполнение работ по дезобработке, очистки территорий и мест общественного пользования, дорог, подъездных путей на территориях сельских поселений Ханты-Мансийского района, из них: с.п. Горноправдинск – 18 человек,

с.п. Кедровый – 4 человека, с.п. Луговской – 4 человека, с.п. Сибирский – 3 человека, с.п. Согом – 1 человек, с.п. Красноленинский – 1 человек, с.п. Нялинское – 1 человек.

Контрольно-счетная палата обращает внимание об отсутствии требований к работникам для выполнения работ по дезинфекции территорий, об отсутствии журналов проведенного инструктажа работников. Также к проверке не представлены заявки от сельских поселений с перечнем объектов/адресов нуждающихся в дезобработке.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия также установлено, что в целях профилактики и устранения последствий распространения коронавирусной инфекции, администрацией сельского поселения Горноправдинск (Заказчик) заключен договор от 04.05.2020 № 18 на выполнение работ по санитарно-эпидемиологической обработке общественных территорий сельского поселения Горноправдинск с ИП Миняйло О.И. (Подрядчик) на общую сумму 104 138,58 рублей. Срок выполнения работ – с 04.05.2020 по 08.06.2020.

Оплата выполненных работ произведена платежным поручением от 19.06.2020 № 471917 на основании акта от 08.06.2020 № 89 в полном объеме.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на возможное дублирование оказанных работ/услуг, в рамках договора от 04.05.2020 № 18 с ИП Миняйло О.И. и трудовых договоров с гражданами, проживающими на территории сельского поселения Горноправдинск.

3. Распоряжением администрации Ханты-Мансийского района от 13.05.2020 № 439-р «О выделении денежных средств», учитывая решение комиссии по вопросам использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Ханты-Мансийского района (протокол № 04/20 от 7 мая 2020 года), из резервного фонда администрации района выделено 374,25 тыс. рублей сельским поселениям Ханты-Мансийского района на выполнение санитарно-профилактической обработки дорожно-транспортной сети дезинфицирующими средствами на территории Ханты-Мансийского района, из них: сельскому поселению Горноправдинск – 162 716,50 рублей; сельскому поселению Сибирский – 32 543,30 рубля; сельскому поселению Селиярово – 48 814,95 рублей; сельскому поселению Шапша – 97 629,90 рублей; сельскому поселению Луговской – 32 543,30 рубля.

Денежные средства в указанном объеме доведены в бюджеты сельских поселений, в качестве иных межбюджетных трансфертов – 14.05.2020. При этом контракты на оказание услуг по предоставлению и управлению техники КМД на базе КАМАЗ в количестве 1-й единицы с целью осуществления санитарно-профилактической обработки дорожно-транспортной сети с твердым покрытием дезинфицирующими средствами заключены 29.04.2020. Кроме того, по трем сельским поселениям стоимость заключенных контрактов не соответствует объему выделенных средств из резервного фонда администрации района.

Контрольно-счетная палата отмечает, что принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные лимиты бюджетных обязательств, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 20 тыс. рублей до 50 тыс. рублей (ст. 15.15.10 КоАП РФ).

Экспертно-аналитическое мероприятие включено в план работы на основании требования прокуратуры, результаты направлены в Ханты-Мансийскую межрайонную прокуратуру.

По результатам рассмотрения Ханты-Мансийской межрайонной прокуратурой в отношении МКУ «Управление технического обеспечения» материалы переданы в Управление Федеральной антимонопольной службы по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре.

В результате рассмотрения по существу за нарушение Федерального закона от 05.04.2013 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в отношении одного должностного лица возбуждено 1 дело об административном правонарушении и назначено наказание в виде административного штрафа – 20 000,0 рублей.

Информация о проведенном мероприятии направлена главе Ханты-Мансийского района.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия «Соблюдение порядка утверждения и целевого расходования бюджетных средств муниципальных программ: «Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2022 годы», «Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2019-2022 годы», «Безопасность жизнедеятельности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2022 годы» в части мероприятий, направленных на противодействие терроризму» установлено следующее:

1. На рассмотрение экспертно-аналитическим мероприятием не предоставлены документы в части реализации мероприятий Плана комплексных мероприятий по профилактике терроризма Ханты-Мансийского района на 2019-2020 годы (распоряжение главы Ханты-Мансийского района от 21.02.2019 № 3-рг, с учетом изменений от 23.04.2020 (распоряжение № 6-рг): оснащение (дооснащение) объектов культуры средствами инженерной защиты, инженерно-техническими средствами охраны – 2019 год – 4 049,7 тыс. рублей, 2020 год – 5 527,0 тыс. рублей (пункт 5.6., средства, предусмотренные на финансирование основной деятельности исполнителя – МКУ ХМР «Комитет по культуре, спорту и социальной политике», администрации сельских поселений); укрепление материально-технической базы учреждений спорта, обеспечение комплексной безопасности в учреждениях спорта – 2019 год – 0,0 тыс. рублей, 2020 год – 5 056,1 тыс. рублей (пункт 5.7., средства, предусмотренные на финансирование основной деятельности исполнителя – МКУ ХМР «Комитет по культуре, спорту и социальной политике»).

Документы в части реализации мероприятия Плана комплексных мероприятий по профилактике терроризма Ханты-Мансийского района на 2019-2020 годы: обеспечение комплексной безопасности образовательных организаций – 2019 год – 13 861,7 тыс. рублей, 2020 год – 6 937,2 тыс. рублей (пункт 5.8. программа «Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2019-2022 годы») предоставлены частично.

2. Показатели Публичной декларации о результатах реализации мероприятий муниципальной программы «Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2019-2020 годы», порядок формирования которой утвержден постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 07.09.2018 № 246 «О модельной муниципальной программе Ханты-Мансийского района, порядке принятия решения о разработке муниципальных программ Ханты-Мансийского района, их формирования, утверждения и реализации», объективно не отображают результаты реализации мероприятий муниципальной программы с учетом установленных требований: социальная направленность, общедоступность, адекватность.

3. Контрольно-счетная палата обращает внимание на несоответствие объема финансового обеспечения, предусмотренного:

- Планом комплексных мероприятий по профилактике терроризма Ханты-Мансийского района на 2019-2020 годы мероприятие «Обеспечение комплексной безопасности образовательных организаций» – 20 798,9 тыс. рублей: 2019 год – 13 861,7 тыс. рублей, 2020 год – 6 937,2 тыс. рублей,

- муниципальной программой «Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2019-2020 годы» основное мероприятие «Антитеррористическая защищенность» – 7 459,6 тыс. рублей: 2019 год – 0,0 рублей, 2020 год – 3 353,2 тыс. рублей,

- заключенными контрактами – 71 554,22 тыс. рублей: 2019 год – 29 904,94 тыс. рублей, 2020 год – 41 649,28 тыс. рублей.

В рамках экспертно-аналитического мероприятия установлено, что реализация мероприятия «Обеспечение комплексной безопасности образовательных организаций» осуществлялась за счет ассигнований, предусмотренных на финансирование основной деятельности исполнителей Плана, что свидетельствует об отсутствии объективных данных о фактических (реальных) объемах средств, предусмотренных на финансирование мероприятий по профилактике терроризма.

Таким образом, дать объективную оценку исполнения мероприятий, направленных на профилактику терроризма в рамках реализации муниципальной программы «Развитие образования в Ханты-Мансийском районе на 2019-2022 годы» не представилось возможным.

4. Большинство учреждений образования, осуществляющим деятельность на территории Ханты-Мансийского района, заключены контракты на охрану объектов с Обществом с ограниченной ответственностью «Частная охранная организация «Цербер», Обществом с ограниченной ответственностью «Частная охранная организация «Щит», с Обществом с ограниченной ответственностью «Частное охранное предприятие «Ирбис», с Обществом с ограниченной ответственностью «Частное охранное предприятие «Барс», как с единственным исполнителем (частично контракты заключены по результатам конкурентных процедур).

Аналогичное решение возможно и в отношении муниципальных контрактов, заключенных с ООО «Эксперт» в части приобретения оборудования видеонаблюдения, системы контроля доступа и т.д.

Учитывая тождественность условий и предмета контрактов, временной интервал, в течение которого они заключены, имеются признаки дробления закупок.

Таким образом, в нарушение требований закона заказчик намеренно ушел от проведения конкурентных процедур определения поставщика, что привело к нарушению принципа обеспечения конкуренции при осуществлении закупок и предоставлению неправомерных преференций определенному контрагенту.

В результате заключения вышеуказанных договоров с указанными обществами, как с единственным поставщиком, общества получили доступ к поставке товара, оказанию услуг по максимально возможной цене, без участия в какой-либо конкурентной борьбе, без подачи предложений о снижении цены контракта.

Отсутствие публичных процедур не привело к эффективному использованию бюджетных средств местного бюджета, предполагающему, в том числе, что при составлении и исполнении бюджета участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности).

Экспертно-аналитическое мероприятие включено в план работы на основании требования прокуратуры, результаты направлены в Ханты-Мансийскую межрайонную прокуратуру.

По результатам рассмотрения Ханты-Мансийской межрайонной прокуратурой в отношении МКУ «Управление гражданской защиты» материалы переданы в Управление Федеральной антимонопольной службы по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре.

В результате рассмотрения по существу за нарушение Федерального закона от 05.04.2013 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в отношении одного должностного лица возбуждено 1 дело об административном правонарушении и назначено наказание в виде административного штрафа – 20 000,0 рублей.

Информация о проведенном мероприятии направлена главе Ханты-Мансийского района.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия «Соблюдение порядка утверждения и целевого расходования бюджетных средств муниципальной программы «Профилактика правонарушений в сфере обеспечения общественной безопасности в Ханты-Мансийском районе на 2019-2022 годы» в части мероприятия «Проведение информационной антинаркотической политики» (подпрограмма 3 «Профилактика незаконного оборота и потребления наркотических средств и психотропных веществ») установлено следующее:

1. Ответственным исполнителем не соблюдены требования, установленные постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 7 сентября 2018 года № 246 «О модельной муниципальной программе Ханты-Мансийского района, порядке принятия решения о разработке муниципальных программ

Ханты-Мансийского района, их формирования, утверждения и реализации» (с изменениями).

2. Ответственным исполнителем, соисполнителями допускается заключение муниципальных контрактов ранее срока издания приказов об утверждении планов, положений по проведению соответствующих мероприятий.

3. Ответственным исполнителем, соисполнителями не соблюден порядок учета материальных ценностей, оплаченных по централизованному снабжению, с учетом Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н, Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 06.12.2010 № 162н, Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 16.12.2010 № 174н, Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 23.12.2010 № 183н и соответствующих Федеральных стандартов.

Экспертно-аналитическое мероприятие включено в план работы на основании требования прокуратуры, результаты направлены в Ханты-Мансийскую межрайонную прокуратуру.

Информация о проведенном мероприятии направлена главе Ханты-Мансийского района.