**Информация о деятельности**

**контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района за 3 квартал 2016 года**

*Настоящая информация подготовлена в соответствии с Регламентом Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района и планом работы контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского на 2016 год.*

1. **Контрольная деятельность**

В третьем квартале завершилось проведение контрольного мероприятия по проверке законности, результативности использования средств бюджета района, направленных на реализацию ведомственной целевой программы «Осуществление материально-технического обеспечения деятельности органов местного самоуправления Ханты-Мансийского района на 2015 – 2017 годы» за 2015 год.

Контрольным мероприятием был охвачен 1 объект проверки - муниципальное казенное учреждение Ханты-Мансийского района «Управление технического обеспечения» (далее – Учреждение).

Объём бюджетных средств, охваченный контрольным мероприятием, составил 78 593,5 тыс. рублей.

***По результатам проверки было выявлено следующее:***

- в приказ Учреждения от 31.12.2014 № 80-од «Об учетной политике на 2015 год» не были внесены корректировки связанные со сменой типа учреждения и с изменениями российского законодательства, в части ведения бухгалтерского учета, кроме того документом утверждено положение противоречащее норме законодательства Российской Федерации;

- в нарушение части 4 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и пункта 6 приложения № 2 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации «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» от 01.12.2010 № 157н установлены факты применения субъектом учета не утвержденных форм первичных учетных документов;

- в нарушение Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных Приказом Минфина России от 20.11.2007 № 112н, установлены факты составления бюджетной сметы на 2015 год и изменений к бюджетной смете за 1, 2, 3, 4 кварталы 2015 года не в соответствии с рекомендуемыми образцами;

- нарушение методологии применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденной Приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»;

- в нарушение требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в ходе исполнения муниципальных контрактов, были изменены их существенные условия;

- в нарушение требований части 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Учреждением установлены факты неправомерного принятия к бухгалтерскому учету первичных учетных документов, в которых отсутствуют обязательные реквизиты;

- в нарушение условий, определенных договорами (контрактами), установлены факты нарушения срока оплаты;

- в нарушение приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» установлены факты не указания в путевых листах автотранспортных средств обязательных реквизитов, а также нарушения порядка их заполнения;

- в нарушение пункта 6.4 приложения к Приказу муниципального бюджетного учреждения Ханты-Мансийского района «Управление технического обеспечения» от 31.12.2014 № 80-од «Об учетной политике на 2015 год» установлен факт принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа, составленного не по утвержденной форме;

- установлены нарушения заполнения Журнала учета движения путевых листов, выразившиеся в не заполнении всех предусмотренных формой реквизитов;

- в нарушение распоряжения Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте» установлены факты неправильного применения базовых норм расходов топлива с учетом повышающих коэффициентов на автомобильном транспорте, что повлекло незаконное списание Учреждением ГСМ в объеме 18 115,0 литров, на сумму 802,3 тыс. рублей;

- в нарушение статьи 213 Трудового кодекса Российской Федерации и пункта 1 приказа Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 12.04.2011 № 302 «Об утверждении перечней вредных или опасных производственных факторов и работ, при выполнении которых проводятся обязательные и периодические медицинские осмотры (обследования), и порядка проведения обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров (обследований) работников, занятых на тяжелых работах и на работах с вредными и (или) опасными условиями труда» установлен факт оплаты медицинской комиссии работнику, повлекший незаконное расходование бюджетных средств в размере 5,2 тыс. рублей;

- в нарушение пункта 2.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 в Учреждении не велась книга контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации;

- в нарушение пункта 4 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 Минфина России от 01.12.2010 № 157н установлены факты не обеспечения формирования полной и достоверной информации о наличии муниципального имущества, а также не отражения бухгалтерских записей, о используемых основных средствах, на балансовом и забалансовом счетах;

- в нарушение пункта 48 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 Минфина России от 01.12.2010 № 157н установлены факты не оформления операций по внутреннему перемещению объектов основных средств бухгалтерскими записями;

- в нарушение подпункта 3.3.2. пункта 3.1. раздела 3 приложения к приказу муниципального бюджетного учреждения Ханты-Мансийского района «Управления технического обеспечения» от 31.12.2014 № 80-од «Об учетной политике на 2015 год» установлены факты присвоения и обозначения на объектах нефинансовых активов уникальных инвентарных номеров не соответствующих требованиям;

- в нарушение пункта 46 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 Минфина России от 01.12.2010 № 157н установлены факты не обозначения уникальных инвентарных порядковых номеров на объектах недвижимого и движимого имущества;

- в нарушение пункта 3.44 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» перед составлением годовой отчетности за 2015 год проведенной инвентаризацией не обоснована суммы на 4 счетах бухгалтерского учета, в связи, с чем данные инвентаризации о дебиторской и кредиторской задолженностях занижены на 27,1 тыс. рублей и 67 853,8 тыс. рублей соответственно;

- в нарушение Приказа Минфина России 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» установлены факты применения Учреждением документов не по утвержденной форме;

- в нарушение абзаца первого пункта 4 статьи 298 Гражданского кодекса Российской Федерации, части 12 статьи 11 Положения о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом Ханты-Мансийского района, утвержденного решением Думы Ханты-Мансийского района от 20.03.2014 № 332 «Об утверждении Положения о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом Ханты-Мансийского района» установлен факт незаконного использования муниципального имущества собственника - департамента имущественных и земельных отношений администрации Ханты-Мансийского района, осуществляющего права собственника в отношении имущества, входящего в состав муниципальной собственности, от имени муниципального образования;

- в нарушение части 3 статьи 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» установлен факт заключения Учреждением с третьим лицом Соглашения о предоставлении на безвозмездной основе муниципального имущества без согласия собственника без проведения конкурса или аукциона, на право заключения такого договора.

По результатам проведенного контрольного мероприятия контрольно-счетной палатой Ханты-Мансийского района (далее - Контрольно-счетная палата) в адрес руководителя муниципального казенного учреждения Ханты-Мансийского района «Управление технического обеспечения» направлено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков и рассмотрения вопроса о привлечении к ответственности должностных лиц, за допущенные нарушения.

Материалы контрольного мероприятия направлены в Ханты-Мансийскую межрайонную прокуратуру.

Информация о результатах проведенного контрольного мероприятия в соответствии со статьей 1 раздела 6 Регламента Контрольно-счетной палаты направлена главе Ханты-Мансийского района, исполняющему полномочия председателя Думы Ханты-Мансийского района и главе администрации Ханты-Мансийского района.

Также, в соответствии с планом работы на 2016 год, в третьем квартале начаты два контрольных мероприятия:

- проверка мероприятия ведомственной целевой программы «Обеспечение эффективного функционирования и развития образовательных учреждений Ханты-Мансийского района на 2015 - 2017 годы» по приобретению новогодних подарков для детей Ханты-Мансийского района;

- проверка законности, результативности использования средств бюджета района направленных на реализацию муниципальной программы Ханты-Мансийского района «Содействие занятости населения Ханты-Мансийского района на 2014 – 2018 годы», результаты которых будут отражены в информации о деятельности контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района за 4 квартал 2016 года.

1. **Экспертно-аналитическая, информационная**

**и другая деятельность**

В третьем квартале 2016 года Контрольно-счетной палатой подготовлено 28 заключений на проекты решений Думы Ханты-Мансийского района и постановлений администрации Ханты-Мансийского района, касающихся внесения изменений в порядки предоставления субсидий юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, прогнозный план приватизации муниципального имущества, муниципальные программы и другие. В ходе проведения финансово-экономической экспертизы Контрольно-счетной палатой на 5 проектов правовых актов были выданы заключения, содержащие ряд замечаний, а также даны предложения по их устранению.

В отчетном периоде Контрольно-счетной палатой подготовлена и представлена главе Ханты-Мансийского района информация о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях за 2 квартал 2016 года.

Также, в отчетном периоде Контрольно-счетная палата принимала участие в заседаниях Думы Ханты-Мансийского района.

В течение квартала в пределах своих полномочий сотрудники Контрольно-счетной палаты консультировали получателей бюджетных средств муниципального образования по вопросам, связанным с правомерным расходованием средств бюджета Ханты-Мансийского района.

Также на сайте администрации Ханты-Мансийского района в разделе «Контрольно-счетная палата Ханты-Мансийского района» был размещен 31 материал о деятельности контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района.

Председатель

контрольно-счетной палаты

Ханты-Мансийского района Ж.Р. Гартман