**Информация о деятельности**

**контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района за 4 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 четвертом квартале завершены 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 за 2015 год», «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» за 2015 год и первое полугодие 2016 года».

Контрольными мероприятиями были охвачены 22 объекта проверки - комитет по образованию администрации Ханты-Мансийского района, муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Ханты-Мансийского района «Начальная общеобразовательная школа п. Горноправдинск», муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Ханты-Мансийского района «Средняя общеобразовательная школа п. Горноправдинск», муниципальное казенное общеобразовательное учреждение Ханты-Мансийского района «Средняя общеобразовательная школа имени А.С. Макшанцева п. Кедровый», муниципальное казенное общеобразовательное учреждение Ханты-Мансийского района «Средняя общеобразовательная школа п. Красноленинский», муниципальное казенное общеобразовательное учреждение Ханты-Мансийского района «Средняя общеобразовательная школа с. Кышик», муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Ханты-Мансийского района «Средняя общеобразовательная школа п. Луговской», муниципальное казенное учреждение Ханты-Мансийского района «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию муниципальных образовательных учреждений Ханты-Мансийского района», администрация Ханты-Мансийского района, муниципальное автономное учреждение «Организационно-методический центр», администрации сельских поселений Горноправдинска, Выкатной, Кедровый, Красноленинский, Кышик, Луговской, Нялинское, Сибирский, Селиярово, Согом, Цингалы, Шапша.

Объём бюджетных средств, охваченный контрольными мероприятиями, составил 15 621,8 тыс. рублей.

***По результатам проверки мероприятия ведомственной целевой программы «Обеспечение эффективного функционирования и развития образовательных учреждений Ханты-Мансийского района на 2015 - 2017 годы» (далее – Программа) по приобретению новогодних подарков для детей Ханты-Мансийского района за 2015 год было выявлено следующее:***

*В комитете по образованию администрации Ханты-Мансийского района (далее – Комитет):*

- внарушение требований Порядка разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых программ Ханты-Мансийского района, утвержденного постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 09.08.2013 № 199 «О программах Ханты-Мансийского района» Программа не приводилась в соответствие с решением Думы Ханты-Мансийского района о бюджете Ханты-Мансийского района на 2015 год, отчет об освоении средств программы за 1 квартал 2015 год был представлен в комитет экономической политики администрации Ханты-Мансийского района не своевременно и не по установленной форме;

- отсутствовал контроль за исполнением внутреннего распорядительного документа подведомственными учреждениями;

- неэффективное расходование средств бюджета района в объеме 2 364,5 тыс. рублей;

- в нарушение положений статьи 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Комитетом не был заключен договор на бухгалтерское обслуживание.

*В подведомственных учреждениях Комитета:*

- в нарушение приказа Комитета от 26.11.2015 № 700/1-0 «О создании комиссии по распределению Новогодних подарков» в 11 учреждениях были выданы подарки сверх установленного приказом количества;

- установлены факты двойной выдачи новогодних подарков детям в МКДОУ «Детский сад «Светлячок» д. Шапша», МКДОУ «Детский сад «Улыбка» д. Ярки», МКОУ «Средняя общеобразовательная школа п. Кирпичный», МКДОУ «Детский сад «Голубок» п. Луговской», МКОУ «Средняя общеобразовательная школа с. Цингалы», МКОУ «Детский сад «Родничок» п. Выкатной», МКДОУ «Детский сад «Теремок» с. Селиярово»;

- установлены факты тройной выдачи новогодних подарков детям в МКДОУ «Детский сад «Теремок» с. Селиярово»;

- установлены факты выдачи новогодних подарков учащимся, которым на дату получения новогоднего подарка исполнилось 18 лет в МКОУ «Средняя общеобразовательная школа д. Согом», МКОУ «Средняя общеобразовательная школа с. Нялинское имени Героя Советского Союза Вячеслава Федоровича Чухарева», МКОУ «Средняя общеобразовательная школа с. Кышик», МКОУ «Средняя общеобразовательная школа им. В.Г. Подпругина с. Троица»;

- установлены факты вручения новогодних подарков детям, не зарегистрированным на территории Ханты-Мансийского района в МКДОУ «Детский сад «Светлячок» д. Шапша», МБОУ «Средняя общеобразовательная школа п. Горноправдинск», МБОУ «Начальная общеобразовательная школа п. Горноправдинск», МКОУ «Средняя общеобразовательная школа п. Красноленинский»;

- в сельских поселениях Луговской, Красноленинский установлены факты выдачи в 2015 году новогодних подарков родителям детей, родившихся в 2016 году;

- в нарушение части 2 статьи 9 Федерального закона № 402 – ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете», пункта 7 приложения № 2 к приказу Министерства финансов 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» в МБОУ «Начальная общеобразовательная школа п. Горноправдинск», МБОУ «Средняя общеобразовательная школа п. Горноправдинск», МКОУ «Средняя общеобразовательная школа имени А.С. Макшанцева п. Кедровый», МКОУ «Средняя общеобразовательная школа п. Красноленинский», МКОУ «Средняя общеобразовательная школа с. Кышик», МБОУ «Средняя общеобразовательная школа п. Луговской», МКУ «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию муниципальных образовательных учреждений Ханты-Мансийского района» (далее – Централизованная бухгалтерия) к бухгалтерскому учету принимались первичные учетные документы, в которых отсутствовали обязательные реквизиты, установленные законодательством;

- в нарушение требований 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, Приказа Минфина России 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» в 37 учреждениях не велся учет новогодних подарков на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» и не велись карточки количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе материально ответственных лиц, мест хранения по указанному счету;

- Централизованной бухгалтерией были необоснованно завышены данные в бюджетной отчетности на 01.01.2016 года по счету 010500000 «Материальные запасы» как в разрезе обслуживаемых (казенных) учреждений, так и у главного распорядителя бюджетных средств – Комитета на общую сумму 1 103,0 тыс. рублей;

- в шести учреждениях установлены факты необоснованного списания материальных запасов (новогодних подарков) на сумму 223,0 тыс. рублей;

- в нарушение части 4 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» МБОУ «Начальная общеобразовательная школа п. Горноправдинск» в договор не было включено обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных договором;

- в нарушение подпункта 7.1 пункта 7 постановления администрации Ханты-Мансийского района от 26.02.2015 № 37 «О мерах по реализации решения Думы Ханты-Мансийского района от 18 декабря 2014 года № 407 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» МКОУ «Средняя общеобразовательная школа п. Красноленинский» в муниципальном контракте на поставку новогодних подарков был установлен авансовый платеж в размере 100%;

- учреждениями осуществлена неэффективная закупка на общую сумму 398,5 тыс. рублей.

***По результатам проверки законности, результативности использования средств бюджета района направленных на реализацию муниципальной программы Ханты-Мансийского района «Содействие занятости населения Ханты-Мансийского района на 2014 – 2018 годы» за 2015 год и первое полугодие 2016 года*** ***выявлено следующее:***

*В администрации Ханты-Мансийского района:*

*-* в нарушение требований Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Ханты-Мансийского района, их формирования и реализации, утвержденного постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 09.08.2013 № 199 «О программах Ханты-Мансийского района» установлены факты не приведения объёма финансирования Программы в соответствие с решением Думы Ханты-Мансийского района о бюджете Ханты-Мансийского района;

- в нарушение Порядка формирования муниципального задания и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отношении муниципальных бюджетных, казенных и автономных учреждений Ханты-Мансийского района, утвержденного постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 15.01.2015 № 3, дважды не были внесены изменения в показатели муниципального задания по муниципальной услуге «Организация проведения оплачиваемых общественных работ».

*В муниципальном автономном учреждении «Организационно-методический центр»**(далее – Учреждение):*

*-* в нарушение пункта 3.3 части 3 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений Ханты-Мансийского района, утвержденного постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 25.08.2011 № 149 (далее – Порядок от 25.08.2011 № 149) план финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год утвержден директором Учреждения 21 января 2016 года при отсутствии заключения наблюдательного совета и согласования органа администрации Ханты-Мансийского района, в ведении которого находится Учреждение;

- в нарушение пункта 2.2. Порядка от 25.08.2011 № 149 установлен факт отражения в плане финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год показателей финансового состояния Учреждения, не соответствующих данным годовой бухгалтерской отчетности за 2015 год;

- в нарушение пунктов 3.1, 3.4. Порядка от 25.08.2011 № 149 Учреждением не вносились изменения в план финансово-хозяйственной деятельности плановых показателей по поступлениям субсидий из средств бюджета Ханты-Мансийского района и иной приносящей доход деятельности;

- в нарушение пункта 3.1 Порядка от 25.08.2011 № 149 Учреждением были несвоевременно уточнены показатели плана финансово-хозяйственной деятельности;

- в нарушения требований к условиям, порядку и результатам оказания муниципальной услуги, установленных муниципальным заданием, Учреждением оказывались консалтинговые услуги физическим лицам, не зарегистрированным в качестве субъектов малого предпринимательства на момент оказания услуг;

- в приказе муниципального автономного учреждения Ханты-Мансийского района «Организационно-методический центр» от 12.01.2015 № 2-п «Об учетной политике» содержится ссылка на нормативный правовой акт, утративший силу;

- в нарушение требований пункта 46 приложения № 2 к Приказу Министерства финансов 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» Учетной политикой Учреждения определен перечень объектов основных средств, на которые не наносятся инвентарные номера;

- в нарушение статьи 213 Трудового кодекса Российской Федерации и 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» осуществлена оплата медицинской комиссии работнику, повлекшая незаконное расходование бюджетных средств в размере 3,4 тыс. рублей;

- установлено неправомерное расходование средств бюджета Ханты-Мансийского района в сумме 108,8 тыс. рублей за 2015 год и 219,1 тыс. рублей за первое полугодие 2016 года, выразившееся в выплате заработной платы временно трудоустроенным гражданам, финансирование которых должно было осуществляться за счет средств бюджета Ханты-Мансийского автономного округа-Югры.

*В администрациях сельских поселений Выкатной, Кедровый, Красноленинский, Кышик, Луговской, Селиярово, :*

- в нарушение требований статьи 140 Трудового кодекса Российской Федерации не соблюдались сроки выплат всех сумм, причитающихся работнику от работодателя при увольнении.

*В администрациях сельских поселений Кедровый, Красноленинский, Кышик, Нялинское, Селиярово, Согом, Шапша, Цингалы:*

- в нарушение требований статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации временно трудоустроенным работникам заработная плата выплачивалась не каждые полмесяца.

*В администрациях сельских поселений Выкатной, Нялинское, Селиярово, Согом, Цингалы:*

- в нарушение условий договоров о взаимодействии при организации временного трудоустройства граждан, заключенных с администрацией Ханты-Мансийского района не предоставлена часть ежемесячных отчетов об использовании межбюджетных трансфертов.

*В администрации сельского поселения Луговской:*

- в нарушение раздела 2 приложения 5 к приказу 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» не должным образом заполнялись табеля учета использования рабочего времени (ф.0504421).

*В администрациях сельских поселений Селиярово, Сибирский:*

- 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» к бухгалтерскому учету принимался первичный учетный документ - табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) не по утвержденной форме.

*В администрации сельского поселения Цингалы:*

- в ежемесячных отчетах об использовании межбюджетных трансфертов 2015 года, направленных в комитет экономической политики администрации Ханты-Мансийского района были отражены не достоверные данные о средствах, поступивших в бюджет сельского поселения Цингалы из бюджета Ханты-Мансийского района и о количестве временно трудоустроенных граждан;

- в нарушение требований статьи 79 Трудового кодекса Российской Федерации работники не предупреждались в письменной форме не менее чем за три календарных дня до увольнения о истечении срока действия срочного трудового договора.

По результатам проведенных контрольных мероприятий контрольно-счетной палатой Ханты-Мансийского района (далее - Контрольно-счетная палата) в адрес руководителей муниципальных учреждений Ханты-Мансийского района направлены представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков и рассмотрения вопроса о привлечении к ответственности должностных лиц, за допущенные нарушения.

Материалы контрольных мероприятий направлены в Ханты-Мансийскую межрайонную прокуратуру.

Информация о результатах проведенных контрольных мероприятий направлена главе Ханты-Мансийского района, председателю Думы Ханты-Мансийского района.

1. **Экспертно-аналитическая, информационная**

**и другая деятельность**

В четвертом квартале 2016 года контрольно-счетной палатой подготовлено 66 заключений на проекты решений Думы Ханты-Мансийского района, постановлений администрации Ханты-Мансийского района, приказов органов администрации Ханты-Мансийского района, касающихся внесения изменений в бюджет Ханты-Мансийского района, порядки предоставления субсидий из бюджета района, прогнозный план приватизации муниципального имущества, муниципальные программы и иные правовые акты местного самоуправления, а также на проекты решений Советов депутатов сельских поселений.

В ходе проведения финансово-экономической экспертизы Контрольно-счетной палатой на 13 проектов правовых актов были выданы заключения, содержащие ряд замечаний, а также даны предложения по их устранению.

Основными нарушениями являлись:

 - отсутствие финансово-экономического обоснования;

 - отсутствие описания проблем, на решение которых направлены вновь вносимые изменения проектов, обоснованности предлагаемых решений и ожидаемых результатов от их реализации;

 - нарушение сроков внесения Проектов решений на рассмотрение в Думу Ханты-Мансийского района;

 - не соответствие требованиям Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Ханты-Мансийского района, их формирования и реализации, утвержденного постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 09.08.2013 года № 199 «О программах Ханты-Мансийского района», а также иным требованиям законодательства Российской Федерации.

В отчетном периоде Контрольно-счетной палатой подготовлена и представлена главе Ханты-Мансийского района информация о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях за 3 квартал 2016 года.

Подготовила и внесла на рассмотрение в Думу Ханты-Мансийского района изменения в решение Думы Ханты-Мансийского района от 22.12.2011 № 99 «Об образовании Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района».

Также, в отчетном периоде Контрольно-счетная палата принимала участие в заседаниях Думы Ханты-Мансийского района, Совета органов внешнего финансового контроля ХМАО-Югры в г. Сургут, межведомственного Совета при главе Ханты-Мансийского района по противодействию коррупции.

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» было размещено 62 материала о деятельности контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района.

Председатель

контрольно-счетной палаты

Ханты-Мансийского района Ж.Р. Гартман