**Информация о деятельности**

**Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района за 4 квартал 2013 года**

*Настоящая информация подготовлена в соответствии с Регламентом Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района и планом работы Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского на 2013 год.*

1. **Контрольная деятельность**

В четвертом квартале текущего года было запланировано проведение двух контрольных мероприятий:

- проверка законности, результативности использования средств бюджета района, направленных на реализацию долгосрочной целевой программы «Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса Ханты-Мансийского района на 2011-2013 годы»;

- проверка законности, результативности использования средств бюджета района, направленных на реализацию долгосрочной муниципальной целевой программы «Развитие сети автомобильных дорог и повышения безопасности дорожного движения на территории Ханты-Мансийского района на 2011-2013 годы».

Объём бюджетных средств, охваченный контрольными мероприятиями, составил 126 548,0 тыс. рублей. Общее количество выявленных нарушений составило 29, из которых: 3 - бюджетного законодательства, 4 - учета и отчетности, 5 - законодательства о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд, 17 – иных нормативных правовых актов. Сумма финансовых нарушений составила 3 125,0 тыс. рублей.

Контрольными мероприятиями было охвачено 14 объектов проверок: Департамент строительства, архитектуры и ЖКХ администрации Ханты-Мансийского района, Департамент имущественных и земельных отношений администрации Ханты-Мансийского района и администрации сельских поселений Ханты-Мансийского района: Выкатной, Горноправдинск, Кедровый, Красноленинский, Кышик, Луговской, Нялинское, Селиярово, Сибирский, Согом, Цингалы, Шапша.

По результатам контрольных мероприятий в адрес руководителей объектов проверок было направлено 18 актов проверок, 9 представлений для принятия мер по устранению выявленных нарушений, копии представлений направлены главе администрации Ханты-Мансийского района для рассмотрения вопроса о привлечении к ответственности должностных лиц, за допущенные нарушения.

1. **По результатам контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности использования средств бюджета района, контроль за формированием, размещением и исполнением муниципальных контрактов (договоров) долгосрочной целевой программы «Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса Ханты-Мансийского района на 2011-2013 годы» за 2012 год выявлены следующие нарушения и недостатки:**

*В Департаменте строительства, архитектуры и ЖКХ администрации Ханты-Мансийского района (далее - Департамент):*

- при проверке соблюдения обязательств, предусмотренных контрактами, установлены нарушения, в части несвоевременного исполнения исполнителями и подрядчиками сроков выполнения работ. В ходе проверки расчетов сумм неустоек установлено, что Департамент не предъявил по трем муниципальным контрактам штрафные санкций на общую сумму 501,5 тыс. рублей. Вследствие чего бюджет Ханты-Мансийского района понес потери в сумме 501,5 тыс. рублей, в части неполучения неналоговых доходов предусмотренных статьей 62 Бюджетного кодекса РФ;

- несвоевременно оплачены выполненные работы по одному муниципальному контракту, что является ненадлежащим исполнением бюджетного процесса со стороны Департамента.

По результатам проверки директору Департамента строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства администрации Ханты-Мансийского района направлено представление с предложениями по устранению выявленных нарушений и недостатков. Копия представления направлена Главе администрации Ханты-Мансийского района.

*В Департаменте имущественных и земельных отношений администрации Ханты-Мансийского района:*

- несвоевременно оплачены выполненные работы по концессионному соглашению от 24.01.2011 года № 23/01/11, что является ненадлежащим исполнением бюджетного процесса со стороны Департамента имущественных и земельных отношений администрации Ханты-Мансийского района.

По результатам проверки директору Департамента имущественных и земельных отношений администрации Ханты-Мансийского района направлено представление с предложениями по устранению выявленных нарушений и недостатков. Копия представления направлена Главе администрации Ханты-Мансийского района.

В администрациях сельских поселений: Сибирский, Выкатной, Кышик нарушений не выявлено.

2. **По результатам контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности использования средств бюджета района, направленных на реализацию долгосрочной муниципальной целевой программы «Развитие сети автомобильных дорог и повышение безопасности дорожного движения на территории Ханты-Мансийского района на 2011-2013 годы» за 2012 год выявлены следующие нарушения и недостатки:**

*В Департаменте строительства, архитектуры и ЖКХ администрации Ханты-Мансийского района:*

- в нарушение пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации объемы бюджетных ассигнований Программы, утвержденные постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 30.05.2012 № 126 «О внесении изменений в постановление администрации Ханты-Мансийского района от 14 октября 2010 года № 167», не соответствовали объемам бюджетных ассигнований по данной Программе, утвержденным решением о бюджете от 16.02.2012 № 107;

- в нарушение требований, предусмотренных подпунктом 1 пункта 6.2. раздела 6 Порядка разработки, формирования и реализации долгосрочных целевых программ Ханты-Мансийского района, утвержденного постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 22.03.2012 N 53 «О целевых программах Ханты-Мансийского района», Департаментом не предоставлялись сведения об использовании финансовых средств, в рамках целевой программы, по установленной форме;

- в нарушение подпункта 2 пункта 6.2. раздела 6 Порядка разработки, формирования и реализации долгосрочных целевых программ Ханты-Мансийского района, утвержденного постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 22.03.2012 N 53 «О целевых программах Ханты-Мансийского района», Департаментом нарушен срок представления ежеквартальных отчетов, в Комитет экономической политики администрации Ханты-Мансийского района за 3, 4 кварталы 2012 года;

- в нарушение подпункта 3 пункта 6.2. раздела 6 Порядка разработки, формирования и реализации долгосрочных целевых программ Ханты-Мансийского района, утвержденного постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 22.03.2012 N 53 «О целевых программах Ханты-Мансийского района», Департаментом нарушен срок предоставления, анализа показателей эффективности реализации целевой программы, в Комитет экономической политики администрации Ханты-Мансийского района;

- в нарушение норм, установленных пунктом 2 статьи 72 и статьи 219 Бюджетного кодекса РФ Департаментом заключен Контракт от 14.11.2011 года № 0187300008411000284-0146595-02 на выполнение подрядных (проектных) работ для муниципальных нужд по разработке проектно-сметной документации, т.е. бюджетные ассигнования на 01.01.2012 года ни в бюджете района, ни в Программе по мероприятию «Реконструкция внутрипоселковых дорог в д. Шапша (1 170 м.п, асфальт), ПСД» предусмотрены не были. Бюджетные ассигнования на реализацию вышеуказанного мероприятия были утверждены решением Думы Ханты-Мансийского района от 16.02.2012 № 107 «О внесении изменений в решение Думы Ханты-Мансийского района от 30.11.2011 № 90 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов» и постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 27.03.2012 № 58 «О внесении изменений в постановление администрации Ханты-Мансийского района от 14 октября 2010 года № 167 «О долгосрочной муниципальной целевой программе «Развитие сети автомобильных дорог и повышение безопасности дорожного движения на территории Ханты-Мансийского района на 2011-2013 годы»;

- в нарушение пункта 4 статьи 17 Федерального закона от 8 ноября 2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» Департаментом выполнен ремонт дорог в сельских поселениях Выкатной, Сибирский, Красноленинский, Елизарово при отсутствии оценки технического состояния автомобильных дорог;

- в нарушение требований пункта 1 статьи 740 Гражданского кодекса Российской Федерации в муниципальных контрактах, заключенных на выполнение работ по ремонту внутрипоселковых дорог, отсутствует указание на конкретное место выполнения работ - привязка к местности (улица, номера домов, участок дороги);

- в нарушение пункта 5 части 1 статьи 15 Федерального Закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправление в Российской Федерации» Департамент осуществил незаконное расходование бюджетных средств Ханты-Мансийского района в размере 3 125,0 тыс. рублей на ремонт внутрипоселковых дорог п. Выкатной, не имея на то полномочий от администрации сельского поселения Выкатной;

- в нарушение части 2 статьи 41.12 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» Департаментом допущено одно нарушение, а именно включение в проект контракта, направленного для заключения победителю открытого аукциона в электронной форме, иного места выполнения работ, не соответствующего месту выполнения работ, указанному в проекте контракта, прилагаемого к документации об открытом аукционе в электронной форме;

- в нарушение части 6 статьи 18 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» 3 сведения об исполнении (расторжении) контрактов, размещенные Заказчиком на официальном сайте в сети Интернет содержат неполную информацию, предусмотренную Положением о ведении реестра государственных и муниципальных контрактов, а также гражданско-правовых договоров бюджетных учреждений на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг и о требованиях к технологическим, программным, лингвистическим, правовым и организационным средствам обеспечения пользования официальным сайтом в сети Интернет, на котором размещается указанный реестр, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 29.12.2010 года № 1191, а именно не указаны даты и наименования документов, подтверждающих возникновение денежного обязательства при выполнении работ (акт выполненных работ (услуг) и (или) счет, и (или) счет-фактура).

По результатам проверки директору Департамента строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства администрации Ханты-Мансийского района направлено представление с предложениями (рекомендациями) по устранению выявленных нарушений и недостатков. Копия представления направлена Главе администрации Ханты-Мансийского района.

*В администрации сельского поселения Кедровый:*

- мероприятие Программы «Дороги сельского поселения Кедровый» не исполнено, финансовые средства возвращены в бюджет Ханты-Мансийского района;

- в нарушение пункта 4 статьи 17 Федерального закона от 8 ноября 2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» и пункта 4 Порядка проведения оценки технического состояния автомобильных дорог, утвержденного Приказом Министерства Транспорта Российской Федерации от 27 августа 2009 № 150, оценка технического состояния автомобильных дорог в 2012 году администрацией сельского поселения Кедровый не проводилась.

По результатам проверки главе администрации сельского поселения Кедровый направлено представление с предложениями (рекомендациями) по устранению выявленных нарушений и недостатков.

*В администрациях сельских поселений Сибирский, Красноленинский:*

- в нарушение пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» к учету приняты первичные документы (акты сдачи-приемки услуг) не соответствующие форме № ОС-3 «Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств»;

- в нарушение пункта 4 статьи 17 Федерального закона от 8 ноября 2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» и пункта 4 Порядка проведения оценки технического состояния автомобильных дорог, утвержденного Приказом Министерства Транспорта Российской Федерации от 27 августа 2009 № 150, оценка технического состояния автомобильных дорог в 2012 году администрациями сельского поселения не проводилась.

По результатам проверки главам администраций сельских поселений Сибирского, Красноленинского направлены представления с предложениями (рекомендациями) по устранению выявленных нарушений и недостатков.

*В администрации сельского поселения Выкатной:*

- в нарушение пункта 4 статьи 17 Федерального закона от 8 ноября 2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» и пункта 4 Порядка проведения оценки технического состояния автомобильных дорог, утвержденного Приказом Министерства Транспорта Российской Федерации от 27 августа 2009 № 150, оценка технического состояния автомобильных дорог в 2012 году администрацией сельского поселения Выкатной не проводилась;

- в нарушение условий, предусмотренных пунктом 3.2. раздела 3 муниципального контракта от 13 августа 2012 года № 003/12 оплата администрацией сельского поселения Выкатной произведена на основании выставленных счетов – фактур от 23.10.2012 № 31; от 18.09.2012 № 28 и актов от 18.09.2012 № 34 и от 23.10.2012 № 37 не соответствующих форме - справка ф.2,3.

По результатам проверки главе администрации сельского поселения Выкатной направлено представление с предложениями (рекомендациями) по устранению выявленных нарушений и недостатков.

*В администрации сельского поселения Луговской:*

- в нарушение пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» к учету приняты первичные документы (акт о приемке выполненных работ) не соответствующие форме № ОС-3 «Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств».

По результатам проверки главе администрации сельского поселения Луговской направлено представление с предложениями (рекомендациями) по устранению выявленных нарушений и недостатков.

*В администрации сельского поселения Кышик:*

- в нарушение пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» к учету приняты первичные документы (акт о приемке выполненных работ) не соответствующие форме № ОС-3 «Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств»;

- допущено 1 нарушение пункта 14 части 2 статьи 55 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», а именно заключение сделок на одноименные товары на сумму более 100,0 тыс. рублей в одном квартале.

По результатам проверки главе администрации сельского поселения Кышик направлено представление с предложениями (рекомендациями) по устранению выявленных нарушений и недостатков.

В администрациях сельских поселений: Горноправдинск, Нялинское, Селиярово, Шапша, Цингалы, Согом нарушений не выявлено.

Материалы, проведенных контрольных мероприятий, направлены в Ханты-Мансийскую межрайонную прокуратуру.

1. **Экспертно-аналитическая, информационная**

**и другая деятельность**

В четвертом квартале 2013 года проведено 48 экспертно-аналитических мероприятий.

В рамках данных мероприятий проведена работа по финансово-экономической экспертизе поступивших проектов решений Думы района, Советов депутатов сельских поселений и проектов постановлений администрации района, по которым подготовлены и направлены заключения, из которых:

- 2 на проекты решений Думы района по вопросам бюджета района и внесения изменений в него;

- 2 на проекты решений Советов депутатов сельских поселений о бюджете сельских поселений Горноправдинска и Луговской;

- 33 на проекты постановлений администрации Ханты-Мансийского района о внесении изменений в долгосрочные целевые программы района;

- 11 на иные проекты, касающиеся предоставления за счет средств бюджета Ханты-Мансийского района субсидий (грантов) на реализацию проектов в сфере ремесленнической деятельности, по организации штрафных стоянок на территории района; утверждения порядков предоставления муниципальных гарантий, проведения реструктуризации обязательств (задолженности) по бюджетным кредитам, представленным из бюджета Ханты-Мансийского района, рассмотрения заявления о предоставлении бюджетного кредита, предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета Ханты-Мансийского района и т.д.

По результатам проведённых экспертиз представленных проектов 4 заключения Контрольно-счетной палаты или 4 % содержали ряд предложений и замечаний, требующих рассмотрения и исправления.

Разработан Стандарт внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района «Финансово – экономическая экспертиза проектов муниципальных программ».

Подготовлена информация о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях за 3 квартал 2013 года в адрес главы Ханты-Мансийского района, данная информация размещена на официальном сайте администрации Ханты-Мансийского района в сети "Интернет" и опубликована в общественно-политической газете «Наш район» № 46 (585).

Контрольно-счетная палата Ханты-Мансийского района приняла участие в заседаниях: Думы Ханты-Мансийского района, Совета органов внешнего финансового контроля Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, Арбитражного суда Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, Управления федеральной антимонопольной службы Ханты-Мансийского автономного округа – Югры.

Контрольно-счетной палатой Ханты-Мансийского района совместно с Думой Ханты-Мансийского района, Советами депутатов сельских поселений: Горноправдинск, Кедровый, Выкатной, Красноленинский, Кышик, Селиярово, Цингалы, Сибирский, Луговской, Согом, Нялинское, Шапша заключены соглашения о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля на 2014 год.

В течение квартала в пределах своей компетенции консультировала получателей бюджетных средств по вопросам, связанным с правомерным расходованием средств бюджета Ханты-Мансийского района, размещением муниципального заказа.

Осуществляла работу по наполнению информацией раздела «Контрольно-счетная палата Ханты-Мансийского района» на сайте администрации Ханты-Мансийского района.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Ханты-Мансийского района Ж.Р. Гартман