**Информация о деятельности**

**Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района**

**за 4 квартал 2014 года**

*Настоящая информация подготовлена в соответствии с Регламентом Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района и планом работы Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского на 2014 год.*

1. **Контрольная деятельность**

В четвертом квартале проведено одно плановое контрольное мероприятие «Проверка целевого расходования средств бюджета района выделенных в форме дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов администрации сельского поселения Селиярово за 2013 год», что составило 50% от запланированных плановых мероприятий, второе контрольное мероприятие «Проверка законности, результативности использования средств бюджета района, направленных на реализацию ведомственной целевой программы «Организация транспортного обслуживания населения Ханты-Мансийского района на 2013-2015 годы» за 2014 год», запланированное в четвертом квартале находится в стадии завершения, результаты будут отражены в информации о деятельности Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района за 2014 год.

Кроме того, в четвертом квартале завершено контрольное мероприятие «Проверка деятельности комитета по финансам администрации Ханты-Мансийского района в части соблюдения законодательства о размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказания услуг для государственных и муниципальных нужд за 2013 год».

Объём бюджетных средств, охваченный контрольными мероприятиями, составил 86 797,6 тыс. рублей. Общее количество выявленных нарушений составило 223, из которых: 11 – бюджетного законодательства; 188 – учета и отчетности; 12 – законодательства о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд; 12 – иных нормативных правовых актов Российской Федерации и муниципальных правовых актов, действовавших в проверяемом периоде. Сумма финансовых нарушений составила  449,8 тыс. рублей.

Контрольными мероприятиями было охвачено 2 объекта проверки - Комитет по финансам администрации Ханты-Мансийского района и Администрация сельского поселения Селиярово.

По результатам контрольного мероприятия были составлены акты проверок, отчеты, в адрес руководителей объектов проверок направлены представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений и рассмотрения вопроса о привлечении к ответственности должностных лиц, за допущенные нарушения. Копия представления по объекту проверки - комитет по финансам администрации Ханты-Мансийского района направлена в адрес главы администрации Ханты-Мансийского района. Материалы контрольных мероприятий направлены в Ханты-Мансийскую межрайонную прокуратуру.

**По результатам контрольного мероприятия «Проверка целевого расходования средств бюджета района выделенных в форме дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов администрации сельского поселения Селиярово» за 2013 год в администрации сельского поселения Селиярово выявлены следующие нарушения и недостатки:**

- в нарушение требований Бюджетного кодекса Российской Федерации не в полном объеме были подготовлены приложения к отчету об исполнении бюджета сельского поселения Селиярово за 2013 год, не должным образом велся реестр закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов;

- в нарушение требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в первичных учетных документах отражены недостоверные сведения, не оформлялись первичные, сводные, учетные бухгалтерские документы, отражающие факт хозяйственной операции по передаче имущества материально-ответственным лицам;

- в нарушение Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, утвержденных постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 № 88, допущены многочисленные нарушения по заполнению приходных и расходных кассовых ордеров;

- в нарушение требований Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории Российской Федерации, утвержденного Банком России 12.10.2011 № 373-П были внесены исправления в 15 кассовых документов, на 11 квитанциях к приходным кассовым ордерам отсутствовал оттиск штампа, подтверждающего проведение кассовых операций, возмещались расходы, произведенные на хозяйственные нужды при отсутствии заявления на выдачу наличных денег в под отчет;

- в нарушение Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее - Методические указания, утвержденные приказом от 13.06.1995 № 49) и положений Учетной политики инвентаризация наличных денежных средств в 1, 2, 3 и 4 кварталах 2013 года проводилась не утвержденной инвентаризационной комиссией;

- 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), утвержденной приказом 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» (далее - Инструкция № 157н) и методических указаний, утвержденных Приказом от 13.06.1995 № 49 проведена инвентаризация имущества с отражением недостоверных результатов;

- в нарушение требований Приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 15.12.2010 № 173н «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методическими указаниями по их применению» допущены многочисленные нарушения единых правил заполнения форм первичных (сводных) учетных документов - авансовых отчетов, инвентарных карточек учета основных средств;

- в нарушение требований статьи 244 Трудового кодекса Российской Федерации не были заключены договоры о полной материальной ответственности с двумя работниками, обслуживающими и использующими товарно-материальные ценности;

- в нарушение требований Порядка разработки, формирования и реализации долгосрочных целевых программ сельского поселения Селиярово в Программы «Профилактика правонарушений на территории сельского поселения Селиярово на 2013-2015 годы», «Обеспечение пожарной безопасности на территории сельского поселения Селиярово на 2013-2015 годы», «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории сельского поселения Селиярово на 2013-2015 годы» не включены показатели характеризующие результаты, которые должны быть достигнуты в ходе реализации программ;

- по одному договору допущена несвоевременная оплата поставленного товара, что явилось нарушением договорных обязательств со стороны Администрации сельского поселения Селиярово;

- за нарушения сроков выполнения работ, предусмотренных муниципальными контрактами, к подрядчикам не были предъявлены штрафные санкции, в результате чего бюджет сельского поселения Селиярово недополучил неналоговых доходов на сумму 59,1 тыс. рублей.

**По результатам контрольного мероприятия «Проверка деятельности комитета по финансам администрации Ханты-Мансийского района (далее – Комитет) в части соблюдения законодательства о размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказания услуг для государственных и муниципальных нужд» за 2013 год в администрации Ханты-Мансийского района выявлены следующие нарушения и недостатки:**

- в нарушение требований Бюджетного кодекса Российской Федерации в реестр закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов, включена не полная информация о закупках;

- в нарушение требований Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» были осуществлены 2 закупки на сумму, превышающую установленный Центральным банком Российской Федерации предельный размер расчетов наличными деньгами в Российской Федерации между юридическими лицами по одной сделке, заключены 2 сделки на одноименные услуги в одном квартале на сумму более 100 000 рублей, по 2 заказам нарушен срок размещения на официальном сайте извещения о проведении запроса котировок, в 3 извещениях о проведении запроса котировок, размещенных на официальном сайте указанная информация, не соответствовала непосредственно самой закупке, 3 сведения о контракте, размещенные на официальном сайте в сети Интернет содержат недостоверную 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 № 1191.

Кроме нарушений и недостатков законодательства о размещении заказов для государственных и муниципальных нужд выявлено:

- в нарушение требований Бюджетного кодекса Российской Федерации и приказа Комитета от 27.12. 2011 года № 93–О «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Ханты-Мансийского района и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета Ханты-Мансийского района (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Ханты-Мансийского района)» Комитетом, как главным распорядителем средств бюджета Ханты-Мансийского района, не велась роспись расходов на 2013 год и плановый период, входящая в состав бюджетной росписи главных распорядителей средств бюджета;

- в нарушение требований Постановления администрации Ханты-Мансийского района от 10.04.2013 № 83 «О мерах по реализации решения Думы Ханты-Мансийского района от 21 декабря 2012 года № 195» по 2 закупкам не исполнена обязанность по установлению размера обеспечения исполнения контракта при размещении заказа на сумму свыше 1 млн. рублей, принято бюджетное обязательство, при отсутствии лимитов бюджетных обязательств в рамках текущего финансового года;

- в нарушение требований Гражданского кодекса Российской Федерации были заключены лицензионные договоры, в предмете которых отсутствовало указание на документ, удостоверяющий исключительное право Лицензиара на такой результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации (патент, свидетельство), право использования, которых предоставлялось по договорам;

- в нарушение условий оплаты муниципального контракта Комитетом был необоснованно осуществлен платеж на сумму 37,1 тыс. рублей;

- за нарушение срока выполнения работ, предусмотренного муниципальным контрактом, исполнителю не были предъявлены штрафные санкции, в результате чего бюджет Ханты-Мансийского района недополучил неналоговых доходов в размере 0,7 тыс. рублей;

- неэффективное использование средства бюджета района в размере 200,0 тыс. рублей, направленных на оплату 1 этапа работ по муниципальному контракту, которые фактически исполнителем не были выполнены.

По фактам выявленных нарушений законодательства о размещении заказов для государственных и муниципальных нужд информация была направлена в Службу контроля Ханты-Мансийского автономного округа-Югры, которая проверила 1 муниципальный заказ на сумму 499 500,0 рублей, по итогам проверки установила 2 факта нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере размещения заказов. В связи с истечением срока давности привлечения к административной ответственности административное производство не возбуждалось.

1. **Экспертно-аналитическая, информационная**

**и другая деятельность**

В четвертом квартале 2014 года в соответствии с пунктами 4, 7 раздела II плана работы Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района проведено 45 экспертно-аналитических мероприятий.

 В рамках данных мероприятий проведена финансово-экономическая экспертиза проектов нормативных правовых актов Ханты-Мансийского района, по результатам которой подготовлены и направлены заключения на:

 - 5 проектов решений Думы Ханты-Мансийского района, из которых 2 касались внесения изменений в бюджет 2014 года, 1 бюджета Ханты-Мансийского района на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, а 2 утверждения Положения о размерах и условиях оплаты труда муниципальных служащих органов местного самоуправления Ханты-Мансийского района, Порядка предоставления субсидий на возмещение затрат на проведение капитального ремонта систем теплоснабжения, газоснабжения, водоснабжения и водоотведения и подготовку к осенне-зимнему периоду жилищно-коммунального комплекса Ханты-Мансийского района;

 - 2 проекта решений Советов депутатов сельских поселений Горноправдинск и Луговской о бюджетах сельских поселений на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов;

 - 38 проектов постановлений администрации Ханты-Мансийского района о внесении изменений в муниципальные программы района.

 По результатам проведённых экспертиз представленных проектов 39 заключений Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района или 86,7 % содержали ряд предложений и замечаний, требующих рассмотрения и исправления.

 Основными нарушениями, выявленными в ходе проведения финансово-экономической экспертизы представленных проектов, в том числе проектов муниципальных программ района являлись:

- отсутствие финансово-экономического обоснования, содержащего: статистический анализ, расчеты объемов финансирования реализации проекта на текущий и (или) последующие годы;

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

 - несоответствие объемов бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ объемам бюджетных ассигнований, утвержденным решением Думы Ханты-Мансийского района о бюджете;

- несоответствие проектов нормам, предусмотренным законодательством Российской Федерации, Ханты-Мансийского автономного округа – Югры;

- несоответствие проектов муниципальных программ 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» и т.д.

 Кроме того, в четвертом квартале было завершено экспертно-аналитическое мероприятие «Проверка целевого расходования средств бюджета района выделенных в форме дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов администрации сельского поселения Цингалы за период 2009-2013 годы», в результате которого были выявлены:

- нарушения требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановления 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» выразившиеся в принятии постановлений, в которых были превышены нормативы формирования расходов на оплату труда лиц, замещающих муниципальные должности, муниципальных служащих, незаконных начислениях денежного вознаграждения (заработной платы, материальной помощи, отпускных выплат, иных видов поощрений) за период с 2009 года по 2012 год в сумме 633,4 тыс. рублей, излишних начислениях в сумме 86,8 тыс. рублей, недоначислениях на сумму 183,8 тыс. рублей;

- нарушения учета и ведения реестра имущества муниципальной казны сельского поселения Цингалы.

Материалы экспертно-аналитического мероприятия направлены в Ханты-Мансийский межрайонный следственный отдел.

 В отчетном периоде Контрольно-счетная палата Ханты-Мансийского района приняла участие в заседаниях Думы Ханты-Мансийского района, межведомственного Совета при главе Ханты-Мансийского района по противодействию коррупции, органов внешнего финансового контроля 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 2015 год.

 В течение квартала в пределах своих полномочий консультировала должностных лиц муниципального образования по вопросам, связанным с правомерным расходованием средств бюджета Ханты-Мансийского района.

Разместила на сайте администрации Ханты-Мансийского района в разделе «Контрольно-счетная палата Ханты-Мансийского района» 48 информацию, связанную с деятельностью Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Ханты-Мансийского района Ж.Р. Гартман