**Информация о деятельности**

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

**за 2 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**

Во втором квартале было проведено два контрольных мероприятий, что составляет 100% от запланированных плановых мероприятий:

- проверка законности, результативности использования средств бюджета района, направленных на реализацию долгосрочной целевой программы района «Современное здравоохранение Ханты-Мансийского района» на 2011-2013 годы и на период до 2015 года»;

- проверка законности, результативности использования средств бюджета района, направленных на реализацию долгосрочной целевой программы района «Новая школа Ханты-Мансийского района на 2011-2013 годы и на период до 2015 года».

Объём бюджетных средств, охваченный контрольными мероприятиями, составил 176 922,7 тыс. рублей. Общее количество выявленных нарушений составило 35, из которых: 2 – бюджетного законодательства; 7 – учета и отчетности; 16 – законодательства о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд; 10 – иных норм федерального законодательства, нормативных правовых актов Российской Федерации и муниципальных правовых актов, действовавших в проверяемом периоде. Сумма финансовых нарушений составила 53,8 тыс. рублей. Сумма невзысканных муниципальными заказчиками с поставщиков (подрядчиков, исполнителей) штрафных санкций за нарушение сроков поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг по результатам проверки – 1 174,9 тыс. рублей.

Контрольными мероприятиями было охвачено 4 объекта проверки.

По результатам контрольных мероприятий в адрес руководителей объектов проверки направлены представления 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. Также, материалы контрольных мероприятий направлены в Ханты-Мансийскую межрайонную прокуратуру.

1. **По результатам контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности использования средств бюджета района, направленных на реализацию долгосрочной целевой программы района «Современное здравоохранение Ханты-Мансийского района» на 2011-2013 годы и на период до 2015 года» за 2013 год выявлены следующие нарушения и недостатки:**

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

- в нарушение требований Приложения 6 Положения «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета по муниципальному казенному учреждению Ханты-Мансийского района «Управление капитального строительства и ремонта», Департамент, осуществляя полномочия по бухгалтерскому обслуживанию, оказанию юридических услуг данного учреждения принимал к учету Акты о приемке выполненных работ (форма КС-2) не по установленной форме;

- при проверке соблюдения обязательств, предусмотренных контрактами, в шести контрактах установлены нарушения, в части несвоевременного исполнения подрядчиками сроков выполнения работ. Штрафные санкции за нарушение вышеуказанных обязательств Департаментом были предъявлены в сумме 342 781,18 рублей. Данная сумма в бюджет Ханты-Мансийского района не поступила.

По одному из шести муниципальных контрактов на основании расчета Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района доначисление штрафных санкций составило 142 788,76 рублей. Общая сумма невзысканных в бюджет штрафных санкций - 485 569,94 рублей.

*В Комитете по здравоохранению администрации Ханты-Мансийского района (далее – Комитет):*

С 01 января 2014 года, в связи с передачей полномочий в сфере здравоохранения с муниципального уровня на уровень субъекта Российской Федерации из структуры администрации Ханты-Мансийского района исключен Комитет (решение Думы Ханты-Мансийского района от 28.10.2013 № 298 «О внесении изменений в решение Думы Ханты-Мансийского района от 26 марта 2010 года № 544 «Об утверждении структуры администрации Ханты-Мансийского района»). Комитет являлся разработчиком долгосрочной целевой программы «Современное здравоохранение Ханты-Мансийского района на 2011-2013 годы и на период до 2015 года» (далее - Программа). В целях получения информации о предмете и объекте контрольного мероприятия для составления программы проведения данного мероприятия на подготовительном этапе были направлены запросы в адрес главы администрации Ханты-Мансийского района (далее – Администрация) от 26.03.2014 № 70/14 и от 15.04.2014 № 93/14 о предоставлении документов, подтверждающих расходование средств бюджета района на реализацию мероприятий Программы. Согласно полученных ответов первичные документы в архивном отделе администрации Ханты-Мансийского района отсутствуют.

На основании вышеизложенного, в связи с не представлением документов Администрацией, подтверждающих расходование Комитетом средств бюджета района на реализацию мероприятий Программы провести проверку законности, результативности использования средств бюджета района, направленных на реализацию мероприятий Программы невозможно.

2. **По результатам контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности использования средств бюджета района, направленных на реализацию долгосрочной целевой программы района «Новая школа Ханты-Мансийского района на 2011-2013 годы» за 2013 год выявлены следующие нарушения и недостатки:**

*В Комитете по образованию администрации Ханты-Мансийского района (далее-Комитет) и муниципальном казенном учреждении Ханты-Мансийского района «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию муниципальных образовательных учреждений Ханты-Мансийского района» (далее – Учреждение 1):*

1. В нарушение пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации объемы бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации программы, утвержденные постановлениями администрации Ханты-Мансийского района не соответствовали объемам бюджетных ассигнований, утвержденным решением Думы Ханты-Мансийского района от 21.12.2012 № 195 «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» (с изменениями).

2. В нарушение подпункта 1 пункта 6.2. раздела 6 Порядка разработки, формирования и реализации долгосрочных целевых программ Ханты-Мансийского района» (далее – Порядок), утвержденного Постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 22.03.2012 № 53 «О целевых программах Ханты-Мансийского района», Комитетом в Комитет по финансам администрации Ханты-Мансийского района не представлялись ежеквартальные сведения об использовании финансовых средств в рамках целевых программ на бумажном носителе за подписью руководителя.

3. В нарушение требований, установленных подпунктом 2 пункта 6.2. раздела 6 Порядка, Комитетом в Комитет экономической политики администрации Ханты-Мансийского района представлялись ежеквартальные отчеты о ходе реализации программы и использовании финансовых средств на бумажном носителе за 2013 год.

4. В нарушение подпункта 3 пункта 6.2. раздела 6 Порядка, Комитетом в Комитет экономической политики администрации Ханты-Мансийского района анализ показателей эффективности реализации целевой программы представлен не по установленной форме и с нарушением срока.

5. В нарушение Постановления администрации Ханты-Мансийского района от 14.10.2010 № 166 «Об утверждении долгосрочной целевой программы «Новая школа Ханты-Мансийского района на 2011-2013 годы и на период до 2015 года» Комитетом неправомерно распределены денежные средства муниципальным образовательным учреждениям района на исполнение программных мероприятий, полученные им, как главным исполнителем Программы.

6. В нарушение Приказа Минфина РФ 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 Методических указаний по их применению» Учреждением 1 принят к учету первичный документ, форма которого не соответствует форме вышеуказанного Приказа.

7. В нарушение требований, установленных частью 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

- Учреждением 1 неправомерно был принят к учету первичный документ, в котором отсутствуют обязательные реквизиты;

- МКОУ «СОШ д. Шапша» незаконно осуществлено расходование бюджетных средств в размере 53,8 тыс. рублей, направленных на ремонт системы пожарной сигнализации МКОУ «СОШ д. Шапша».

8. В нарушение условий заключенных договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг Учреждением 1 нарушались сроки оплаты за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги, что повлекло за собой ненадлежащее исполнение бюджетного процесса со стороны Учреждения 1.

9. В нарушение условий предусмотренных муниципальными контрактами, поставщиками нарушены сроки поставки товаров по семи контрактам. При этом муниципальные образовательные учреждения Ханты-Мансийского района (далее – Заказчики) не воспользовались условиями, предусмотренными контрактами, по предъявлению поставщикам штрафных санкций за нарушение сроков поставки товаров, что повлекло за собой ненадлежащее исполнение бюджетного процесса со стороны Заказчиков. Вследствие чего бюджет Ханты-Мансийского района недополучил неналоговых доходов, предусмотренных статьей 62 Бюджетного кодекса РФ и понес потери в сумме 9,8 тыс. рублей.

1. В нарушение части 3 статьи 18 Федерального закона от 21.07.2005 г. № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон 94-ФЗ) Учреждением 1 с нарушением установленного срока направлены сведения об исполнении контракта в реестр контрактов.

*В Департаменте строительства, архитектуры и ЖКХ администрации Ханты-Мансийского района (далее – Департамент) и муниципальном казенном учреждении Ханты-Мансийского района «Управление капитального строительства и ремонта» (далее – Учреждение 2):*

1. Бюджет Ханты-Мансийского района понес потери, в части непредъявленных Учреждением штрафных санкций на сумму 298,0 тыс. рублей и недополучил неналоговых доходов, предусмотренных статьей 62 Бюджетного кодекса РФ в сумме 1 022,3 тыс. рублей.

2. В нарушение требований Приложения 6 Положения «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета по муниципальному казенному учреждению Ханты-Мансийского района «Управление капитального строительства и ремонта», утвержденного приказом Учреждения 2 от 10.01.2013 № 1/1-п, которым установлена унифицированная форма первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работах (форма № КС-2), утвержденная Постановлением Госкомстата России от 11.11.1999 № 100 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ» Департаментом принимались к учету и оплате Акты о приемке выполненных работ не соответствующие установленной форме.

3. В нарушение требований части 2 статьи 51 Градостроительного кодекса Российской Федерации работы на 2 объектах были начаты без наличия Разрешения на строительство.

4.В нарушение части 6 статьи 18 Закона 94-ФЗ сведения об исполнении (расторжении) контрактов, размещенные Департаментом 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 № 1191.

1. **Экспертно-аналитическая, информационная**

**и другая деятельность**

Во втором квартале 2014 года в соответствии с пунктами 1, 4, 5, 8 плана работы Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района проведено 34 экспертно-аналитических мероприятия.

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

 - 2 проекта решений Думы Ханты-Мансийского района, касающихся внесения изменений в бюджет;

 - 1 проект решения Думы Ханты-Мансийского района об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района за 2013 год;

 - 3 проекта решений Советов депутатов сельских поселений об исполнении бюджетов сельских поселений Шапша, Выкатной и Луговской;

 - 19 проектов постановлений администрации Ханты-Мансийского района о внесении изменений в муниципальные программы района;

 - 9 иных проектов, в части использования бюджетных ассигнований резервного фонда Ханты-Мансийского района; предоставления субсидий на возмещение части затрат на строительство инженерных сетей и объектов инженерной инфраструктуры; определения размера арендной платы, условий и сроков ее внесения за земли, находящиеся в собственности Ханты-Мансийского района; предоставления субсидий перевозчикам в целях возмещения недополученных доходов в связи с оказанием услуг по перевозке пассажиров и багажа в Ханты-Мансийском районе по регулируемым тарифам и т. д.

 По результатам проведённых экспертиз представленных проектов 11 заключений Контрольно-счетной палаты или 32,3% 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:

- несоответствие проектов нормам действующего законодательства Российской Федерации;

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

- 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.

 В отчетном периоде Контрольно-счетная палата Ханты-Мансийского района принимала участие в заседаниях Думы Ханты-Мансийского района, Арбитражного суда Ханты-Мансийского автономного округа – Югры.

 Участвовала в региональном семинаре-совещании «Практика применения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

 Подготовила и направила на рассмотрение в новой редакции проект соглашения о передаче полномочий Контрольно-счетного органа сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палате Ханты-Мансийского района.

 В течение квартала в пределах своих полномочий консультировала главных администраторов бюджетных средств 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» 33 информации о деятельности Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Ханты-Мансийского района Ж.Р. Гартман