**ХАНТЫ-МАНСИЙСКИЙ АВТОНОМНЫЙ ОКРУГ - ЮГРА**

**ТЮМЕНСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**ХАНТЫ-МАНСИЙСКИЙ РАЙОН**

**Д У М А**

**Р Е Ш Е Н И Е**

29.03.2013 № 226

Об утверждении ежегодного отчета

о деятельности контрольно-счетной

палаты Ханты-Мансийского района

за 2012 год

В целях контроля за деятельностью органов местного самоуправления Ханты-Мансийского района, руководствуясь статьей 50 Устава Ханты-Мансийского района, статьями 20-24 Положения об отчетах органов местного самоуправления и должностных лиц местного самоуправления Ханты-Мансийского района, утвержденного решением Думы Ханты-Мансийского района от 22.12.2011 № 98,

Дума Ханты-Мансийского района

 **РЕШИЛА:**

1. Утвердить ежегодный отчет о деятельности контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района за 2012 год согласно приложению к настоящему решению.

2. Настоящее решение вступает в силу с момента его подписания и подлежит официальному опубликованию (обнародованию).

Глава

Ханты-Мансийского района П.Н. Захаров

02.04.2013

Приложение

 к решению Думы

 Ханты-Мансийского района

 от 29.03.2013 № 226

Ежегодный отчёт о деятельности

Контрольно-счётной палаты Ханты-Мансийского района за 2012 год

Глава 1. **Общие положения**

Отчёт о деятельности Контрольно-счётной палаты Ханты-Мансийского района (далее – Контрольно-счётная палата) за 2012 год подготовлен в соответствии с Положением об отчетах органов местного самоуправления и должностных лиц, утвержденным решением Думы Ханты-Мансийского района от 22.12.2011 № 98, Положением о Контрольно-счётной палате Ханты-Мансийского района (далее - Положение о Контрольно-счётной палате), утверждённым решением Думы Ханты-Мансийского района от 22.12.2011 № 99, Регламентом Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского, утвержденным приказом Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района от 25.06.2012 № 4 и содержит информацию об исполнении плана работы Контрольно-счётной палаты, об исполнении поручений Думы района, о результатах деятельности в рамках соглашений о передаче полномочий контрольно-счетных органов сельских поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, результатах экспертизы проекта местного бюджета и внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета, результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, о нарушениях, выявленных при их проведении, о вынесенных представлениях и предписаниях, а также о принятых по ним мерам.

Контрольно-счётная палата осуществляет свою деятельность в соответствии с утвержденным планом работы на год и на основе принципов законности, объективности, эффективности, независимости и гласности. Одной из форм реализации принципа гласности является отчёт о деятельности Контрольно-счётной палаты.

Глава 2. **Об исполнении плана работы Контрольно-счётной палаты и поручений Думы района**

План работы Контрольно-счётной палаты на 2012 год сформирован с учётом поручений депутатов Думы и главы Ханты-Мансийского района.

В соответствии с утверждённым планом работы Контрольно-счётной палаты на 2012 год предусмотрено проведение 11 контрольных мероприятий (проверок).

Фактически, в отчётном периоде осуществлено 13 контрольных мероприятий, из которых два дополнительно проведены по поручениям Ханты-Мансийской межрайонной прокуратуры.

В рамках исполнения раздела II «Экспертно-аналитические мероприятия» плана работы проведено 90 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:

- экспертиза проектов, касающихся изменений бюджета Ханты-Мансийского района на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов подготовлено 5 заключений;

- экспертиза проекта бюджета Ханты-Мансийского района на 2013 год и плановый период 2014 - 2015 годы подготовлено 1 заключение;

- экспертиза проектов муниципальных правовых актов Ханты-Мансийского района в части, касающихся расходных обязательств Ханты-Мансийского района, а также муниципальных программ подготовлено 84 заключения.

С целью обеспечения информационной открытости результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, ежеквартальные отчеты размещалась Контрольно-счётной палатой на официальном интернет-сайте Администрации района в разделе «Контрольно-счётная палата».

Глава 3. **О результатах деятельности в рамках соглашений о передаче полномочий контрольно-счетных органов сельских поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля**

В целях реализации части 13 статьи 9 Положения о Контрольно-счётной палате, была проведена разъяснительная работа с руководителями представительных органов сельских поселений о передаче полномочий на осуществление внешнего муниципального финансового контроля (далее –полномочие), по результатам которой были подготовлены и направлены в их адрес:

- примерный проект Соглашения о передаче полномочия (далее – Соглашение);

- расчет объемов трансфертов, подлежащих передаче в бюджет района на осуществление передаваемого полномочия поселениями.

В целях осуществления внешнего муниципального финансового контроля и соблюдения норм Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», учитывая решения представительных органов сельских поселений Ханты-Мансийского района о передаче соответствующих полномочий, Дума Ханты-Мансийского района решением от 21.12.2012 № 203 «О передаче полномочий контрольно-счетного органа сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетной палате Ханты-Мансийского района» передала полномочия контрольно-счетных органов сельских поселений Ханты-Мансийского района: Выкатной, Горноправдинск, Кедровый, Красноленинский, Кышик, Луговской, Нялинское, Селиярово, Сибирский, Согом, Цингалы, Шапша Контрольно-счетной палате и утвердила типовую форму Соглашения.

В отчетном периоде на 2013 год заключено 12 Соглашений.

Глава 4. **О результатах экспертизы проекта местного бюджета и внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета**

В результате экспертизы проекта решения Думы Ханты-Мансийского района «О бюджете Ханты-Мансийского района на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» было установлено:

- перечень целевых программ района, представленный в составе проекта местного бюджета на 2013 год не соответствовал количеству долгосрочных целевых программ района, принятых администрацией Ханты-Мансийского района на 2013 год;

- проект местного бюджета не содержал информацию о количестве и объемах бюджетных ассигнований долгосрочных целевых программ района на плановый период 2014 и 2015 годов.

Экспертиза «Отчета об исполнении бюджета Ханты-Мансийского района за 2011 год» показала, что нарушений норм бюджетного законодательства не установлено.

Глава 5. **О проведенных контрольных мероприятиях**

В соответствии с утверждённым планом работы Контрольно-счётной палаты на 2012 год предусмотрено проведение 11 контрольных мероприятий (проверок).

Фактически, в отчётном периоде осуществлено 13 контрольных мероприятий, из которых два дополнительно проведены по поручениям Ханты-Мансийской межрайонной прокуратуры.

 Данные проверки проведены по вопросам расходования денежных средств, выделенных из бюджета Ханты-Мансийского района на противопожарные мероприятия за 2011 год и соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд администрации сельского поселения Кедровый.

В отчётном периоде контрольными мероприятиями было проверено 11 объектов, из которых:

органов местного самоуправления - 8;

муниципальных учреждений - 2;

муниципальных предприятий - 1.

Объём бюджетных средств, охваченный контрольными мероприятиями, составил 390 965,2 тыс. рублей.

Финансовые нарушения выявлены на общую сумму 5 266,4 тыс. рублей.

**Структура выявленных в 2012 году нарушений**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Вид нарушения | Показатели | Количество субъектов проверок, допустивших нарушения |
| 1. | Нецелевое использование бюджетных средств (тыс. рублей) | 2 073,5 | 3 |
| 2. | Неэффективное использование бюджетных средств (тыс. рублей) | 1 826,7 | 3 |
| 3. | Недополучение доходов бюджета (тыс. рублей) | 1 366,2 | 4 |
| 4. | Нарушения бюджетного процесса (кол-во) | 25 | 7 |
| 5. | Неэффективное использование муниципальной собственности (кол-во объектов) | 44 | 2 |
| 6. | Нарушения в сфере размещения муниципального заказа (кол-во) | 40 | 6 |
| 7. | Нарушение учёта и отчётности (кол-во) | 11 | 6 |
| 8. | Нарушение требований нормативных правовых актов муниципального образования Ханты-Мансийский район (кол-во) | 15 | 6 |
| 9. | Прочие нарушения и недостатки (кол-во)  | 2 | 8 |

1. По результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности ***муниципального автономного учреждения «Организационно-методический центр»*** за 2011 год выявлены следующие нарушения.

При проверке начисления оплаты труда установлено, что премии руководителю Учреждения начислялись в нарушение п.10.2 Положения «Об оплате труда и социальной защищенности руководителей, специалистов, служащих муниципальных автономных учреждений Ханты-Мансийского района», утвержденного приказом Учреждения от 01.02.2011г. № 3/5.

В ходе проверки целевого и эффективного использования денежных средств, направленных на проведение мероприятий выявлено нецелевое, необоснованное и неэффективное расходование денежных средств направленных на реализацию муниципального задания в сумме 584,9 тыс. рублей, из которых:

- 9,2 тыс. рублей нецелевое расходование денежных средств (транспортные расходы, не предусмотренные сметой);

- 30,0 тыс. рублей необоснованное расходование денежных средств по мероприятию «Основы предпринимательства и ведение бизнеса» (проведение предусмотренного в рамках мероприятия бесплатного семинара за оплату);

- 248,3 тыс. рублей, направленные на мероприятия «Художественная обработка дерева и изготовление изделий из налимьей кожи», «Правила пожарной безопасности», «Народные художественные промыслы Югры», «Как начать свое дело, для лиц с ограниченными возможностями» проводимые учреждением МАУ «Организационно-методический центр» были израсходованы нецелесообразно (подобные мероприятия в это же время уже проводились иными учреждениями и организациями);

- 152,2 тыс. рублей, неэффективное расходование денежных средств в результате того, что цели, поставленные мероприятиями «Круглый стол», «Поет село родное», «Проведение мониторинга развития субъектов малого и среднего предпринимательства, получивших поддержку из бюджета Ханты-Мансийского района» не были достигнуты.

Кроме того, выявлено, что в бюджет района (на единый бюджетный счет) не были возвращены денежные средства в общей сумме 145,2 тыс. рублей, не израсходованные от проведенных мероприятий.

1. По результатам проверки расходования денежных средств, выделенных из бюджета Ханты-Мансийского района на противопожарные мероприятия за 2011 год (по поручению Ханты-Мансийской межрайонной прокуратуры) установлено, что денежные средства, выделенные на противопожарные мероприятия, израсходованы на общую сумму 14 616,2 тыс. рублей, нарушений не установлено.
2. По результатам проверки целевого и эффективного использования денежных средств бюджета района, направленных на реализацию долгосрочной целевой программы ***«Комплексное развитие агропромышленного комплекса Ханты-Мансийского района на 2011-2013 годы»*** за 2011 год выявлены следующие нарушения.

При проверке расходования денежных средств, предусмотренных мероприятием «Инвестирование строительства и реконструкции животноводческих комплексов с законченным производственным циклом, цехов по переработке мяса и молока и других сельскохозяйственных объектов» администрацией района не на должном уровне осуществлялся контроль за выполнением условий договора инвестирования №107/2011 от 22.04.2011 г.

Установлено, что администрация района не проверила наличие у КФХ Штирбу И.П. разрешения на строительство объекта; не контролировала предоставление ежеквартальной отчетности, предусмотренной Положением о муниципальной поддержке инвестиционной деятельности сельскохозяйственных предприятий, крестьянских (фермерских) хозяйств и других субъектов малого предпринимательства, осуществляющих сельскохозяйственную деятельность на территории Ханты-Мансийского района, утвержденным постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 20.07.2010 № 103; не осуществляла сверку взаиморасчетов и контроль за сроком сдачи объекта.

1. По результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения ***«Управление технического обеспечения»*** за 2011 год установлено.

В нарушение требований, установленных п. 2 ст. 298 Гражданского Кодекса РФ и ч.2 ст. 3 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» МАУ «Управление технического обеспечения» сдавало в аренду недвижимое имущество (гаражи), находящееся в оперативном управлении, без согласия собственника.

1. По результатам проверки законности, результативности использования средств бюджета района, контроля за формированием, размещением и исполнением муниципальных контрактов долгосрочной целевой программы района ***«Современное здравоохранение Ханты-Мансийского района на 2011-2013 годы»*** за 2011 год в Департаменте строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства администрации Ханты-Мансийского района и Комитете по здравоохранению администрации Ханты-Мансийского района выявлены нарушения отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, Гражданского кодекса РФ, Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», постановления Администрации Ханты-Мансийского района от 14.09.2009г. № 120 «О долгосрочных целевых программах Ханты-Мансийского района» и других нормативных правовых актов.

а) В Департаменте строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства администрации Ханты-Мансийского района установлено нецелевое расходование средств бюджета района в сумме 99,0 тыс. рублей, на цели, не предусмотренные программными мероприятиями. Допущены нарушения способа размещения муниципального заказа (у единственного поставщика, исполнителя, подрядчика), в части закупок на поставку одноименных товаров, выполнение одноименных работ, оказание одноименных услуг размещенных в течение квартала на сумму, превышающую указанный предельный размер расчетов наличными деньгами. Отсутствие претензионной работы по предъявлению штрафных санкций к подрядчикам, за нарушения ими сроков выполнения работ привело к ненадлежащему исполнению бюджетного процесса со стороны Департамента. Вследствие чего, бюджет Ханты-Мансийского района понес потери в сумме 390,9 тыс. руб., в части недополучения неналоговых доходов, предусмотренных статьей 62 Бюджетного кодекса РФ. По результатам проверки директору Департамента строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства администрации Ханты-Мансийского района направлено представление с предложениями по устранению выявленных нарушений. Составлены протоколы об административном правонарушении. Направлены копии представления Главе администрации Ханты-Мансийского района и председателю Комитета по финансам администрации Ханты-Мансийского района.

б) Комитетом по здравоохранению администрации Ханты-Мансийского района своевременно не вносились изменения в Программу, согласно принятым решениям Думы района. Допущены нарушения способов размещения муниципального заказа (у единственного поставщика, исполнителя, подрядчика), в части закупок на поставку одноименных товаров, выполнение одноименных работ, оказание одноименных услуг размещенных в течение квартала на сумму, превышающую указанный предельный размер расчетов наличными деньгами. Сведения об исполнении 4 муниципальных контрактов в орган, уполномоченный на ведение реестра контрактов, направлены позднее установленного срока. По результатам проверки председателю Комитета по здравоохранению администрации Ханты-Мансийского района направлено представление с предложениями по устранению выявленных нарушений. Направлена копия представления главе администрации Ханты-Мансийского района.

1. По результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности ***Муниципального унитарного предприятия «Луговской»*** сельского поселения Луговской (далее – МУП «Луговской») выявлены нарушения отдельных положений Налогового кодекса РФ, Гражданского кодекса РФ, Земельного кодекса РФ, Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и других нормативных правовых актов. В нарушение требований Федерального закона от 21 июня 1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок по ним» организацией не исполнена обязанность регистрации права хозяйственного ведения на недвижимое имущество, переданное от администрации сельского поселения Луговской. Установлено расхождение данных бухгалтерского баланса за 2011 год МУП «Луговской» с данными, полученными в результате проведения инвентаризации имущества. Не соблюдены требования правовых актов, регламентирующих порядок заключения унитарным предприятием договоров аренды, при сдаче им в аренду муниципального имущества. По результатам проверки исполняющему обязанности директора МУП «Луговской» направлено представление с предложениями по устранению выявленных нарушений. Направлена копия Акта и Отчёта о результатах проверки финансово-хозяйственной деятельности МУП «Луговской» Главе сельского поселения Луговской. Направленно информационное письмо в МИ ФНС России № 1 по ХМАО-Югре о неисполнении МУП «Луговской» обязанностей установленных статьей 23 Налогового кодекса РФ.
2. Проверка по вопросу соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд администрации ***сельского поселения Кедровый*** (по поручению Ханты-Мансийской межрайонной прокуратуры). Проверкой выявлены нарушения отдельных положений Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд». Информация о нарушениях направлена в адрес Ханты-Мансийской межрайонной прокуратуры.
3. По результатам проверки законности, результативности использования средств бюджета района, контроль за формированием, размещением и исполнением муниципальных контрактов долгосрочной целевой программы района ***«Новая школа Ханты-Мансийского района на 2011-2013 годы»*** за 2011год» выявлены нарушения отдельных положений Бюджетного кодекса РФ, Гражданского кодекса РФ, Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», постановления Администрации Ханты-Мансийского района от 14.09.2009г. № 120 «О долгосрочных целевых программах Ханты-Мансийского района» и других нормативных правовых актов.

а) В Департаменте строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства администрации Ханты-Мансийского района (далее – Департамент) проверкой установлен низкий процент исполнения программных мероприятий (66%). Остаток неосвоенных средств составил 14 858,6 тыс. рублей. При проверке соблюдения обязательств, предусмотренных контрактами (договорами), по 22 контрактам (договорам) установлены нарушения, в части несвоевременного исполнения поставщиками (исполнителями, подрядчиками) сроков поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг. Штрафные санкции за нарушение вышеуказанных обязательств Департаментом были предъявлены лишь по 11 контрактам (договорам). По оставшимся 11 контрактам (договорам) Департамент не воспользовался условиями, предусмотренными контрактами (договорами), по предъявлению к поставщикам (исполнителями, подрядчиками) штрафных санкций за нарушение сроков выполнения работ, что явилось ненадлежащим исполнением бюджетного процесса со стороны Департамента. Вследствие чего, бюджет Ханты-Мансийского района понес потери в сумме 167,8 тыс. руб., в части недополучения неналоговых доходов, предусмотренных статьей 62 Бюджетного кодекса РФ. Допущено нецелевое расходование средств, не предусмотренных программным мероприятием в размере 651,3 тыс. руб. Установлено направление недостоверных сведений об исполнении контракта в реестр контрактов, размещенный на официальном сайте Российской Федерации.

По результатам проверки директору Департамента строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства администрации Ханты-Мансийского района направлено представление с предложениями по устранению выявленных нарушений. Составлены протоколы об административном правонарушении. Направлены копии представления Главе администрации Ханты-Мансийского района и председателю Комитета по финансам администрации Ханты-Мансийского района.

б) Комитетом по образованию администрации Ханты-Мансийского района (далее – Комитет) своевременно не вносились изменения в Программу, согласно принятым решениям Думы района. За 2011 год итоговая информация о ходе реализации программы и эффективности использования финансовых средств, а также оценка эффективности реализации программы, которая является составной частью ежегодной итоговой информации о ходе реализации программы и эффективности использования финансовых средств в Комитет экономической политики администрации района Комитетом не предоставлялись. Осуществлялась несвоевременная оплата выставленных счетов-фактур. Бюджетные ассигнования, направление использования которых было предусмотрено Программой на одно мероприятие, расходовались на другое мероприятие Программы. Производилась оплата учебного оборудования для школ, средства из бюджета района для которых в мероприятия «Оснащение образовательного процесса» не были предусмотрены. Комитетом в Комитет по финансам администрации Ханты-Мансийского района, который является уполномоченным органам на осуществление функций по размещению заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд и нужд муниципальных бюджетных учреждений (далее – уполномоченный орган) не предоставлялись реестры закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов за 3, 4 кварталы 2011 года. Было осуществлено размещение заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг на сумму, превышающую установленный Центральным банком Российской Федерации предельный размер расчетов наличными деньгами в Российской Федерации между юридическими лицами по одной сделке. Большая часть товаров (работ, услуг) оплачивалась Комитетом авансом, в размере 100% без заключения контрактов (договоров).

По результатам проверки председателю Комитета по образованию администрации Ханты-Мансийского района направлено представление с предложениями по устранению и недопущению выявленных нарушений. Направлена копия представления главе администрации Ханты-Мансийского района.

1. По результатам проверки законности, результативности использования средств бюджета ***сельского поселения Луговской*** выявлены нарушения отдельных положений Бюджетного кодекса РФ, Гражданского кодекса РФ, Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и других нормативных правовых актов РФ. В нарушение требований Бюджетного кодекса РФ показатели сводной бюджетной росписи администрации сельского поселения Луговской не соответствовали общему объему расходов бюджета, утверждённому решением Совета депутатов сельского поселения Луговской от 05.09. 2011 № 217. В нарушение требований Федерального закона от 29 июля 1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации», которыми предусмотрено обязательное проведение оценки объектов в случаях их приватизации, на момент приватизации отсутствовала оценка рыночной стоимости объекта незавершенного строительства общей площадью 324,9 кв. м., находящегося по адресу: п. Луговской, ул. Заводская, дом 8. На момент продажи объекта не проведена его инвентаризация. При проверке соблюдения срока выполнения работ по изготовлению и монтажу забора, предусмотренного муниципальным контрактом от 10.08.2011 № 03к-11, установлено нарушение подрядчиком исполнение обязательства по завершению работ. При этом администрация сельского поселения Луговской не воспользовалась условиями, предусмотренными контрактом, по предъявлению к подрядчику штрафных санкций за нарушение сроков выполнения работ, что явилось ненадлежащим исполнением бюджетного процесса со стороны администрации сельского поселения Луговской и недополучением бюджетом сельского поселения неналоговых доходов, предусмотренных статьей 62 Бюджетного кодекса РФ в размере 7,2 тыс. рублей.

 По результатам проверки главе сельского поселения Луговской направлено представление с предложениями по устранению и недопущению выявленных нарушений. Направлена копия представления главе администрации Ханты-Мансийского района.

1. По результатам проверки законности, результативности использования средств бюджета района, контроль за исполнением муниципальных контрактов долгосрочной целевой программы района *«****Комплексное развитие спорта и туризма на территории Ханты-Мансийского района на 2011-2013 годы»***за 2011год» выявлены нарушения отдельных положений Бюджетного кодекса РФ, Гражданского кодекса РФ, Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», постановления Администрации Ханты-Мансийского района от 14.09.2009г. № 120 «О долгосрочных целевых программах Ханты-Мансийского района» и других нормативных правовых актов.

а) В Департаменте строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства администрации Ханты-Мансийского района при проверке соблюдения срока выполнения работ по монтажу и укладе футбольного поля в п. Луговской, предусмотренного муниципальным контрактом от 29.10.2012 № 459, установлено нарушение подрядчиком исполнения обязательства по завершению работ. При этом Департамент не воспользовался условиями, предусмотренными контрактом, по предъявлению к подрядчику штрафных санкций за нарушение срока выполнения работ, что явилось ненадлежащим исполнением бюджетного процесса со стороны Департамента и недополучением бюджетом Ханты-Мансийского района неналоговых доходов, предусмотренных статьей 62 Бюджетного кодекса РФ в размере 55,9 тыс. рублей.

По результатам проверки директору Департамента строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства администрации Ханты-Мансийского района направлено представление с предложениями по устранению и недопущению выявленных нарушений. Направлена копия представления главе администрации Ханты-Мансийского района.

б) Комитетом по культуре, молодежной политике, физкультуре и спорту администрации Ханты-Мансийского района итоговая информация о ходе реализации программы и эффективности использования финансовых средств, а также оценка эффективности реализации программы, которая является составной частью ежегодной итоговой информации о ходе реализации программы и эффективности использования финансовых средств за 2011 год в комитет экономической политики администрации района не предоставлялась. Кроме того, своевременно не вносились изменения в Программу, согласно принятым решениям Думы района. В уполномоченный орган не предоставлялись реестры закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов за 3, 4 кварталы 2011 года. По муниципальному контракту от 19.09.2011 № 126/09-11 на поставку спортивного инвентаря, сведения в реестр контрактов, размещенный на официальном сайте Российской Федерации, поданы позднее установленного срока. При проверке соблюдения условий, предусмотренных договором от 25.11.2011 № 137/10-11, установлено нарушение поставщиком срока поставки товара. При этом, субъект проверки не воспользовался условиями, предусмотренными договором, по предъявлению к подрядчику штрафных санкций за нарушение срока поставки товара, что явилось ненадлежащим исполнением бюджетного процесса со стороны Комитета по культуре, молодежной политике, физкультуре и спорту администрации Ханты-Мансийского района и недополучением бюджетом Ханты-Мансийского района неналоговых доходов, предусмотренных статьей 62 Бюджетного кодекса РФ в размере 0,8 тыс. рублей.

По результатам проверки председателю Комитета по культуре, молодежной политике, физкультуре и спорту администрации Ханты-Мансийского района направлено представление с предложениями по устранению и недопущению выявленных нарушений. Копия представления направлена главе администрации Ханты-Мансийского района.

1. По результатам проверки законности, результативности использования средств бюджета района, контроль за исполнением муниципальных контрактов долгосрочной целевой программы района *«****Комплексное развитие культуры и искусства в Ханты-Мансийском районе на 2011-2013 годы»*** за 2011год выявлены следующие нарушения.

В Комитете по культуре, молодежной политике, физкультуре и спорту администрации Ханты-Мансийского района выявлены нарушения отдельных положений Бюджетного кодекса РФ, Гражданского кодекса РФ, Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», постановления Администрации Ханты-Мансийского района от 14.09.2009г. № 120 «О долгосрочных целевых программах Ханты-Мансийского района» и других нормативных правовых актов. Так, в нарушение требований нормативных правовых актов муниципального образования субъектом проверки не предоставлялись:

- итоговая информация о ходе реализации программы и эффективности использования финансовых средств за 2011 год в комитет экономической политики администрации района;

- реестры закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов за 3, 4 кварталы 2011 года в уполномоченный орган.

При проверке соблюдения условий, предусмотренных договором купли-продажи от 23.11.2011 № 152/11-11, установлено нарушение поставщиком срока поставки товара. При этом, субъект проверки не воспользовался условиями, предусмотренными договором, по предъявлению к подрядчику штрафных санкций за нарушение срока поставки товара, что явилось ненадлежащим исполнением бюджетного процесса со стороны Комитета по культуре, молодежной политике, физкультуре и спорту администрации Ханты-Мансийского района и недополучением бюджетом района неналоговых доходов, предусмотренных статьей 62 Бюджетного кодекса РФ в размере - 0,1 тыс. рублей.

По результатам проверки председателю Комитета по культуре, молодежной политике, физкультуре и спорту администрации Ханты-Мансийского района направлено представление с предложениями по устранению и недопущению выявленных нарушений. Копия представления направлена главе администрации Ханты-Мансийского района.

1. По результатам проверки законности,результативности использования средств бюджета района, контроль за формированием, размещением и исполнением муниципальных контрактов (договоров) по строительству полигонов, приобретением спецтехники и установок по утилизации ТБО долгосрочной целевой программы ***«Обеспечение экологической безопасности Ханты-Мансийского района в 2011-2013 годах»*** за 2011год выявлены следующие нарушения.

а) В Департаменте строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства администрации Ханты-Мансийского района проверкой установлено неисполнение объёмов бюджетных ассигнований в размере 500,0 тыс. руб. по мероприятию программы «Строительству полигона ТБО в д. Согом (ПИР)».

По результатам проверки директору Департамента строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства администрации Ханты-Мансийского района направлено представление с предложениями по устранению и недопущению выявленных нарушений. Направлена копия представления главе администрации Ханты-Мансийского района.

 б) В Департаменте имущественных, земельных отношений и природопользования администрации Ханты-Мансийского района за 2011 год итоговая информация о ходе реализации программы и эффективности использования финансовых средств, а также оценка эффективности реализации программы, которая является составной частью ежегодной итоговой информации о ходе реализации программы и эффективности использования финансовых средств в Комитет экономической политики администрации района Комитетом не предоставлялись. Департаментом не должным образом осуществлялось ведение реестра закупок, а именно неверное отражение фактической даты размещения заказа (закупки). Также Департаментом допущены многочисленные нарушения в части неполного внесения данных в реестр закупок. Реестры закупок за 3, 4 квартал 2011 года Департаментом предоставлены в уполномоченный орган не в соответствии с утвержденной Порядком формой. Проверкой было установлено размещение заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг на сумму, превышающую установленный Центральным банком Российской Федерации предельный размер расчетов наличными деньгами в Российской Федерации между юридическими лицами по одной сделке. По муниципальному контракту от 21.05.2011 г. № 0187300008411000022-0210862-01 на поставку трех установок по утилизации биологических отходов сведения в реестр контрактов поданы позднее установленного срока. При проверке соблюдения срока оплаты поставленных товаров выявлены нарушения исполнения Департаментом обязательств по двум заключенным договорам. По одному заключенному договору Департамент нарушил порядок оплаты товара, предусмотренный договором (оплатил позднее, чем следовало), что является ненадлежащим исполнением бюджетного процесса со стороны Департамента. По второму осуществил 100% предоплату поставляемого товара, вместо установленного пп. 6.2 п. 6 постановления администрации Ханты-Мансийского района от 16.03.2011 № 53 «О мерах по реализации решения Думы Ханты-Мансийского района от 22 декабря 2010 года № 615» размера авансового платежа от 0 до 30%.

По результатам проверки директору Департамента имущественных, земельных отношений и природопользования администрации Ханты-Мансийского района направлено представление с предложениями по устранению и недопущению выявленных нарушений, копия представления направлена главе администрации Ханты-Мансийского района.

1. По результатам проверки законности, результативности использования средств бюджета района, контроль за формированием, размещением и исполнением муниципальных контрактов долгосрочной целевой программы района ***«Комплексное развитие жилищного строительства на территории Ханты-Мансийского района на 2011-2013 годы»*** за 2011 и 2012 годы выявлены следующие нарушения.

а) В Департаменте имущественных, земельных отношений и природопользования администрации Ханты-Мансийского района (далее – Департамент) при проверке муниципальных контрактов, заключенных на право участия в долевом строительстве жилых помещений – квартир, установлено нарушение застройщиками сроков передачи квартир, общая сумма недополученных в бюджет района неналоговых доходов составила 627,9 тыс. рублей. Департаментом своевременно не вносились изменения в Программу, согласно принятым решениям Думы района. При проверке выкупной цены жилого помещения (квартиры) по адресу: п. Горноправдинск, ул. Победы, дом 6, кв. 9, допущено превышение средней рыночной стоимости 1 квадратного метра общей площади жилого помещения, общая сумма превышения составила 18,6 тыс. рублей. Также допущено нецелевое расходование средств, не предусмотренных программным мероприятием в размере 1 314,0 тыс. рублей. Кроме того, установлен низкий процент исполнения программных мероприятий за 2012 год (77 %), при этом остаток неосвоенных средств составил 8 309,9 тыс. рублей. В уполномоченный орган не предоставлялись реестры закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов за 3, 4 кварталы 2011 года.

По результатам проверки директору Департамента имущественных, земельных отношений и природопользования администрации Ханты-Мансийского района направлено представление с предложениями по устранению и недопущению выявленных нарушений. Копия представления направлена главе администрации Ханты-Мансийского района и информация в Комитет по финансам администрации Ханты-Мансийского района.

б) В Департаменте строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства администрации Ханты-Мансийского района (далее – Департамент) установлено не освоение средств бюджета района в размере 5 117,6 тыс. рублей. Департамент не воспользовался условиями, предусмотренными контрактами по предъявлению к подрядчикам (исполнителям) штрафных санкций за нарушение сроков выполнения работ, что явилось ненадлежащим исполнением бюджетного процесса со стороны Департамента. Вследствие чего, бюджет Ханты-Мансийского района понес потери в сумме 115,6 тыс. руб., в части недополучения неналоговых доходов. При проверке соблюдения срока оплаты выполнения работ, выявлены нарушения исполнения Департаментом обязательств по трем заключенным муниципальным контрактам, что является ненадлежащим исполнением бюджетного процесса со стороны Департамента.

По вышеперечисленным контрольным мероприятиям Контрольно-счетной палатой в адрес руководителей объектов проверок направлено 15 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.

По вынесенным представлениям в адрес Контрольно-счетной палаты от руководителей проверенных органов администрации, учреждений, предприятий, сельских поселений поступили уведомления о принятых мерах по устранению выявленных нарушений.

Администрация Ханты-Мансийского района по представлениям Контрольно-счетной палаты не привлекла к дисциплинарной ответственности работников администрации Ханты-Мансийского района, допустивших нарушения, за исключением директора муниципального автономного учреждения «Организационно-методический центр».

Составлено 10 протоколов об административном правонарушении (пять на должностное лицо и пять на юридическое лицо). В первой инстанции мировым судьей судебного участка №1 города окружного значения Ханты-Мансийска Ханты-Мансийского автономного округа, в связи с отсутствием состава административного правонарушения, производство по делам было прекращено. Контрольно-счетная палата Ханты-Мансийского района не согласилась с данными постановлениями и 28 декабря 2012 года была подана жалоба в Ханты-Мансийский районный суд. 30 января 2013 года Ханты-Мансийским районным судом данная жалоба рассмотрена не в пользу Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района. В настоящее время Контрольно-счетной палатой Ханты-Мансийского района осуществляется подготовка соответствующей жалобы о пересмотре решения, вынесенного Ханты-Мансийским районным судом, в окружной суд Ханты-Мансийского автономного округа-Югры.

Кроме того, в Службу контроля Ханты-Мансийского автономного округа – Югры направлена информация по 4 проведенным контрольным мероприятиям, содержащая признаки административного правонарушения в части исполнения норм Федерального закона от 21.07.2005 г. № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд». Информация о мерах, принятых по нарушениям, выявленным при проведении контрольных мероприятий в части исполнения норм Федерального Закона от 21.07.2005 года № 94-ФЗ "О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд" от Службы контроля Ханты-Мансийского автономного округа-Югры не поступала. В адрес Службы контроля Ханты-Мансийского автономного округа-Югры направлен запрос о предоставлении информации о мерах, принятых по нарушениям, выявленным в ходе проверок.

В рамках Соглашения о сотрудничестве с Ханты-Мансийской межрайонной прокуратурой, в целях предупреждения, пресечения и выявления правонарушений, связанных с незаконным и нецелевым использованием средств бюджета Ханты-Мансийского района, а также бюджетов сельских поселений Ханты-Мансийского района Контрольно-счетной палатой Ханты-Мансийского района 13 материалов проведенных контрольных мероприятий направлены в прокуратуру.

Глава 6. **Экспертно-аналитическая деятельность**

В 2012 году проведено 90 экспертно-аналитических мероприятий. В рамках данных мероприятий проведена работа по финансово-экономической экспертизе поступивших проектов решений Думы района и проектов постановлений администрации района, по которым подготовлены и направлены заключения на:

- 7 проектов решений Думы района по вопросам бюджета района и внесение изменений в него;

- 73 проекта постановлений администрации Ханты-Мансийского района о внесении изменений в долгосрочные целевые программы района;

- 10 проектов в том числе: по приватизации муниципального имущества Ханты-Мансийского района, об установлении тарифов на услуги муниципальных предприятий и учреждений Ханты-Мансийского района, выполнение работ, о предоставлении дополнительных мер социальной поддержки и социальной помощи отдельным категориям населения Ханты-Мансийского района, о Порядке предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета Ханты-Мансийского района и другие.

По проведённым экспертизам представленных проектов 24 заключения Контрольно-счетной палаты или 26,5% не были рекомендованы к утверждению и содержали ряд замечаний требующих исправлений.

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

- несоответствие нормам действующего законодательства, муниципальным правовым актам;

- несоответствие финансовых средств, предусмотренных проектами программ объемам бюджетных ассигнований, утвержденных решениями Думы Ханты-Мансийского района;

- не соответствие требованиям Порядка разработки, утверждения и реализации долгосрочных целевых программ района, утвержденного постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 22.03.2012 года № 53 «О целевых программах Ханты-Мансийского района».